

Opleiding:

UPDATE (AANGIFTE) PERSONENBELASTING

aanslagjaren 2023/2024

JEF WELLENS
fiscaal jurist Wolters Kluwer

redactie mei 2023

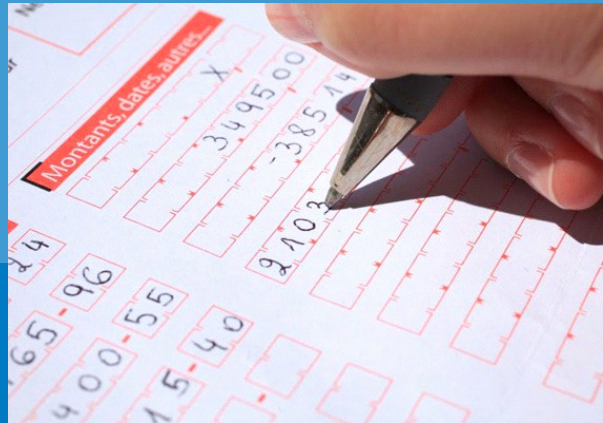
Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke andere wijze ook zonder voorafgaandelijke toestemming van de auteur.

Copyright 2023 Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Aangifte Personenbelasting 2023

mei 2023

Jef Wellens
Fiscaal jurist Wolters Kluwer



UITTREKSELS

monKEY

TaxWorld

Fiscalc PB

Fiscale Actualiteit

 Wolters Kluwer



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

INHOUD

ALGEMEEN	7	Beroepskosten	128
Aangiftetermijnen & vereenvoudigde aangifte	7	Wettelijk kostenforfait	128
Wijziging aanslag- en onderzoekstermijnen	10	Bijzonder kostenforfait burgemeester	128
Genderneutraliteit aangifte	11	Gemiddelde brandstofprijzen	128
Overzichtsartikel aangifte 2023	14	Coronapremie zelfstandigen	129
Bijzondere bijdrage energie (BBE)	21	Werkloosheidsuitkeringen: inkomensval	130
		Overuren met toeslag	136
VAK II – PERSOONLIJKE GEGEVENS	31	Bedrijfsvoorheffing	136
Belastingvrije som en toeslagen	32	Bijzondere bijdrage sociale zekerheid	138
Belastingchalen	33	Belastingkrediet werkbonus	139
‘Echtgenoot ten laste’ & feitelijke scheiding	34	Buitenlandse inkomsten	140
Alleenstaande ouder en vluchteling	36	Nul procent tarief	140
Personen ten laste	38	Thuiswerk & grensarbeid	147
Bestaansmiddelen	38	Wisselkoersen	148
Grensbedragen	38		
Vrijstelling studentenarbeid	39	VAK V - PENSIOENEN	151
Kind in co-ouderschap	43	Aanvullend pensioen - sporter	152
Oudere (> 65j) ten laste - mantelzorg	48	Aanvullend pensioen - buitenland	153
VAK III – ONROEREND INKOMEN	51	VAK VII - ROERENDE INKOMSTEN	157
Cijfers	51	Referentierentevoet beroepskosten	158
Buitenlands onroerend inkomen	52	Vrijstelling dividenden	159
Begrip ‘eigen woning’	53	Opbrengst wooncertificaat	162
Serviceflat	54	Auteursrechten	163
Verhuur aan andere dan natuurlijke persoon	58	Ficheplicht	163
Vermindering OV VL Gewest voor co-ouder	60	Hervorming aj. 2024	165
VAK IV - WEDDEN EN LONEN	67	VAK VIII – AFTREKBARE UITGAVEN	189
Vrijgestelde inkomsten	68	Onderhoudsuitkering - kindrekening	190
Coronasteun lokale overheden	68		
Energiesteun lokale overheden	69	VAK IX - LENINGEN	
Vergoeding voor opvang vluchteling	72	& LEVENSVZERZEKERINGEN	191
Vergoeding ambulancier & jobbonus	74	Schema hypotheekfiscaliteit	192
Uitbreiding Flexi-job	75	Schema eigen woning	195
Relance-overuren	76	Schema woonbonus	196
Eigen kosten van de werkgever	79	Grensbedragen woonbonus	197
Vermelding op inkomstenfiches	79	Overige grensbedragen	198
Kilometervergoeding	88	Vlaamse (geïntegreerde) woonbonus	201
Dienstreizen buitenland/binnenland	89	Basisaxioma’s VL hypotheekfiscaliteit	202
Thuiswerkvergoeding	105	Hypotheekoverdracht VL fictie	203
Ingekomen belastingplichtige (BBIB)	106	Federale gewone intrestaftrek	208
Vrijwilligerswerk	109	Rentesubsidie Vlaams renovatiekrediet	208
Voordelen alle aard	111	Federaal LTSporen niet eigen woning	210
Terugbetaalde werkloosheidsuitkeringen	111	Afschaffing en antimisbruikbepaling	210
Bedrijfswagen	114	Woonbonus – Zesde staatshervorming	213
Elektriciteitskosten/laadstation	115		
Goedkope lening	117		
Energiekosten	118		
Zonnepanelen	120		
Makelaarsvergoeding	123		
Boete voor ‘rode kaart’ sporter	123		
Gepensioneerde in zorgsector	125		
Bezoldigingen sporters	127		

VAK X - BELASTINGVERMINDERINGEN	215	VAK XVII & XVIII – WINST & BATEN	277
Schema	216	Federale coronasteun - overbruggingsrecht	278
Statistieken	221	Sluiting, quarantaine en onderbreking	279
Kinderopvang	222	4 jaren-grens	279
Aandelen kmo met omzetverlies	226	Omzetverlies, relance en kindzorg	281
Laadstation voor elektrische wagen	228	Gewestelijke premie voor starter	282
Aanrekening op vrijgesteld inkomen	235	Investeringspremie	284
VAK XI - GEWESTELIJKE		Meerwaarde personenwagen	285
BELASTINGKREDIETEN	237	Influencer	286
Vlaamse Winwinlening	237	Investeringsaftrek	288
VAK XII - VOORAFBETALINGEN	239	Emissievrije vrachtwagen	290
Percentages	239	VAPZ	293
VAK XIII - EFFECTENREKENINGEN		Zelfstandige kinderopvang	293
& JURIDISCHE CONTRUCTIES	241	Fiche 281.50	294
Cryptowallet	241	Beroepskosten	295
VAK XV - DIVERSE INKOMSTEN	247	Personenwagen	295
Laag belast bijverdiene	248	Schema	300
Aangifte	248	Autodelen	301
Schema	248	Laadstation	302
Verenigingswerk	249	Verhoogde aftrek	302
Erkende deeleconomie	264	Afschrijving	302
<i>Airbnb</i>	265	Fiscaal advies	303
Normaal beheer privévermogen	265	Onroerend goed	307
Energiedelen via zonnepanelen	266	Doorrekening aan derden	310
Cryptomunt: meerwaarde	270	Vliegtaks	312
Overige	271	Sportmakelaar	313
VAK XVI - BEDRIJFSLEIDERS	273	Aanvullend pensioen: 80%-regel	314
Relance-overuren	274	VAK XIX – VERREKENBAAR BK	321
Verduisterde geldsommen	274	Belastingkrediet verhoging kmvergoeding	321
		VAK XX – MEEWERKENDE ECHTG.	331
		Vervangingsinkomen	331
		HERVORMINGSPLAN	
		VAN PETEGHEM	333

ALGEMEEN

- *Persbericht FOD Financiën van 10 maart 2023*
- INDIENINGSTERMIJNEN AANGIFTE PB afhankelijk van complexiteit/aard inkomen
- **NIET complexe** aangifte:
 - papier: **30 juni** 2023
 - Tax-on-web (*MyMinfin*): **15 juli** 2023 (burger & mandataris)
 - 15 juli = zaterdag (bewuste keuze)
- **complexe** aangifte met **winst, baten, bezoldiging bedrijfsleider of meewerkende 'echtgenoot', buitenlandse beroepsinkomsten**:
 - papier: **30 juni** 2023
 - Tax-on-web (*MyMinfin*): **18 oktober** 2023 (burger & mandataris)
 - ingediend vóór september: "snellere terugbetaling / latere bijbetaling"

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN

- mandataris of belastingplichtige kan **uitstel** vragen wegens:
 - overmacht
 - ernstige redenen
 - bv. werkdruk mandataris → indienen plan: tegen welke datum welke massa aangiftes
- **wijzigen voorstel vereenvoudigde aangifte** (2023: 3,9 miljoen VVA's):
 - papier: **30 juni** 2023
 - Tax-on-web (*MyMinfin*): **15 juli** 2023 (burger & mandataris)
 - Tax-on-web (*MyMinfin*): **18 oktober** 2023 (burger & mandataris) indien:
 - toevoeging winst, baten, bezoldiging bedrijfsleider of meewerkende 'echtgenoot', buitenlandse *beroepsinkomsten*
 - én uiterlijk 15 juli 2023 verlenging wijzigingstermijn gevraagd

Jef Wellens (Wolters Kluwer)



INDIENINGSTERMIJNEN AANGIFTEN PERSONENBELASTING – AANSLAGJAAR 2023

Datum:

10 maart 2023

Nieuw criterium voor de indieningstermijnen

Vanaf aanslagjaar 2023 (inkomsten 2022) zijn de indieningstermijnen voor de aangifte in de personenbelasting gebaseerd op een nieuw criterium: de aard van de inkomsten en de complexiteit van de aangifte.

Een langere aangiftetermijn wordt toegekend voor de aangifte als ze één of meerdere van volgende inkomsten bevat en daardoor als complex wordt beschouwd:

- winsten en/of baten
- bezoldigingen bedrijfsleiders
- bezoldigingen aan meewerkende echtgenoten (wettelijk samenwonenden)
- buitenlandse beroepsinkomsten

Er wordt geen rekening meer gehouden met het feit of de aangifte al dan niet door een mandataris is ingediend. De mandataris of de belastingplichtige kan wel uitstel vragen om ernstige redenen en overmacht.

Indieningstermijnen voor de aangifte in de personenbelasting

Algemeen principe

- Papieren aangifte: **30 juni 2023**
- Aangifte via MyMinfin (Tax-on-web): **15 juli 2023** (voor zowel burgers als mandatarissen)

Complexe aangifte

- Papieren aangifte: **30 juni 2023**
- Aangifte via MyMinfin (Tax-on-web): **18 oktober 2023** (voor zowel burgers als mandatarissen)

Aanmoediging voor complexe aangiften

Als de aangifte ten laatste op 31 augustus 2023 ingediend wordt, genieten de belastingplichtigen van een snellere terugbetaling of kunnen zij later betalen.

Forfaitaire grondslagen

Belastingplichtigen die belast worden op een forfaitaire grondslag dienen hun aangifte in uiterlijk op **15 januari 2024**.

De belastingplichtigen zullen de indieningstermijn van hun aangifte in MyMinfin kunnen terugvinden.

Termijnen voor de wijziging van het voorstel van vereenvoudigde aangifte

- Via het papieren antwoordformulier: **30 juni 2023**
- Via MyMinfin (Tax-on-web): **15 juli 2023** (voor zowel burgers als mandatarissen)

Als het voorstel van vereenvoudigde aangifte gewijzigd moet worden door de toevoeging van:

- winsten en/of baten,
- en/of bezoldigingen bedrijfsleiders,
- en/of bezoldigingen aan meewerkende echtgenoten (wettelijk samenwonenden),
- en/of buitenlandse beroepsinkomsten,

moet de belastingplichtige of de mandataris ten laatste op **15 juli 2023** een verlenging van de wijzigingstermijn aanvragen.

De aangifte zal dan ten laatste op **18 oktober 2023** (voor zowel burgers als mandatarissen) via MyMinfin (Tax-on-web) ingediend kunnen worden.

ALGEMEEN

- *Wet van 20 november 2022*
- wijziging **onderzoeks-, aanslag- & be(z)waartermijnen**
 - aanslag- & onderzoekstermijn *niet- of laattijdige* aangifte: **4 jaar**
 - aanslag- & onderzoekstermijn *semi-complexe* aangifte: **6 jaar**
 - bv. aangifte PB met FBB, inlichtingen uit buitenland (bv. digitaal platform)
 - aanslag- & onderzoekstermijn *complexe* aangifte of bij fraude: **10 jaar**
 - bv. aangifte PB met buitenlandse juridische constructie
 - bewaartermijn: **10 jaar** / bezwaartermijn: 6 maanden → **1 jaar** (1.1.2023)
 - verlenging termijn NIET voor onderzoek 'eenvoudige aspecten'
 - bv. kind ten laste, autokosten... → aanslagtermijn 3 jaar
 - aanslagjaar 2023

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN

- Persbericht FOD Financiën van 8 februari 2023 & Persconferentie van 26 april 2023
- aj. 2023: aangifte = genderneutraal
- “Oudste links, jongste rechts” - ook voor koppels van verschillend geslacht
- wijziging volgorde voor +/- 540.000 koppels

▲ **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!		


Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN

- Opgelet met dossieroverdracht in berekeningssoftware

Gendernneutraliteit Wolters Kluwer


Vanaf aanslagjaar 2023 is de aangifte personenbelasting gendernneutral. Dit betekent concreet dat bij gemeenschappelijk belaste partners van een verschillend geslacht de man niet langer als aangever en de vrouw niet langer als partner moet ingevuld worden. Vanaf dit aanslagjaar wordt in een gemeenschappelijke aangifte de oudste persoon als aangever en de jongste persoon als partner beschouwd.

Gelieve de persoonsgegevens van de belastingplichtigen waarvoor u een aangifte wenst in te vullen, te controleren en in de volgende gevallen de knop  op het hoofdscherm te gebruiken om automatisch alle oorspronkelijk ingevulde gegevens (zowel de manueel ingevulde gegevens als de gegevens ingevuld via de hulpschermen) van aangever en partner om te wisselen:

- de persoon die als aangever vermeld staat, is de jongste persoon.
- aangever en partner zijn even oud maar het nationaal nummer van de persoon die als aangever vermeld staat, is hoger dan dat van de partner.

Naam aangever (oudste)

Naam partner (jongste)



Jef Wellens (Wolters Kluwer)



PERSONENBELASTING: VOOR GEZAMENLIJKE AANGIFTEN IS DE LEEFTIJD NU HET ENIGE CRITERIUM OM DE VOLGORDE VAN DE KOLOMMEN EN DE TOEWIJZING VAN DE CODES TE BEPALEN

Datum:
08 februari 2023

Wat is het effect op de aangifte (op papier en Tax-on-web)?

Vanaf aanslagjaar 2023 voor alle gehuwde of wettelijk samenwonende belastingplichtigen (van hetzelfde of ander geslacht):

- vult de **oudste** persoon de **linkerkolom** in (codes die beginnen met **1** of **3**).
- vult de **jongste** persoon de **rechterkolom** in (codes die beginnen met **2** of **4**).

We maken dus geen onderscheid meer tussen mannen en vrouwen voor de volgorde van de kolommen of de toewijzing van codes.

Wat is het effect op andere documenten?

In het voorstel van vereenvoudigde aangifte, het aanslagbiljet en elk ander document dat belastinggegevens bevat, volgen we hetzelfde principe:

- codes die beginnen met **1** of **3** voor de **oudste** persoon
- codes die beginnen met **2** of **4** voor de **jongste** persoon
- wanneer de gegevens in twee kolommen worden weergegeven, staan de gegevens van de oudste persoon in de linkerkolom.

Waarom deze verandering?

De belastingaangifte en andere gerelateerde documenten moeten mee evolueren met de samenleving.

Tot nu toe stonden de gegevens van de man systematisch voor die van de vrouw voor de partners met een verschillend geslacht (gehuwd of wettelijk samenwonend).

Gendergelijkheid is een belangrijke waarde voor ons. We wilden dit onderscheid vermijden en vervangen door een neutraler criterium.

Zo bepaalt de leeftijd nu in alle gevallen de volgorde van de gegevens.

Wat met de belastingaangifte van niet-inwoners (natuurlijke personen)?

We passen deze nieuwe werkwijze vanaf aanslagjaar 2023 ook toe op de belastingaangifte van niet-inwoners.

ALGEMEEN

- nieuwe aangifte – voorbereidend document
- **4 extra codes** in de drie gewesten (+ 12 nieuwe codes / - 8 oude codes)
- 839 → **843 codes** (Vlaams Gewest)
- nieuwe of aangepaste rubrieken:
 - feitelijke scheiding
 - gewestelijke huisvestingsmaatschappijen
 - vrijgestelde overuren & overuren met belastingvermindering
 - gepensioneerden tewerkgesteld in zorgsector
 - COVID-taxshelter
 - bedrijfsvoorheffing vergoeding verenigingswerk
 - belastingkrediet verhoging kilometervergoeding dienstverplaatsing
 - ...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Aangifte personenbelasting - aanslagjaar 2023

23 maart 2023

Woensdag 22 maart publiceerde de FOD Financiën het nieuwe aangifteformulier personenbelasting op zijn website Fisconetplus. De aangifte dikt in de drie gewesten aan met 4 codes. De Vlaamse aangifte telt nu een recordaantal van 843 codes.

We overlopen de wijzigingen in de nieuwe aangifte.

1. Genderneutraal

Gehuwde en wettelijk samenwonende belastingplichtigen van verschillend geslacht gebruiken, net als koppels van hetzelfde geslacht, vanaf deze aangifte ook als 'oudste' de linkerkolom van de aangifte en als 'jongste' de rechterkolom. Gedaan dus met 'man' links en 'vrouw' rechts.

▲ **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!

2. Feitelijke scheiding (vak II)

Gehuwde of wettelijk samenwonende belastingplichtigen die *feitelijk gescheiden*, maar niet 'uit de echt gescheiden' zijn, noch hun wettelijke samenwoning hebben beëindigd, kruisen niet langer enkel de toestand 'feitelijk gescheiden' aan (code 1018, desgevallend aangevuld met code 1019), maar moeten vanaf deze aangifte ook altijd de toestand 'gehuwd of wettelijk samenwonend' (code 1002, desgevallend aangevuld met codes 1003 en 1004) aankruisen. Op die manier kan de toeslag op de belastingvrije som (van 1690 euro) correct worden toegekend wanneer de feitelijke scheiding in hetzelfde jaar valt als het huwelijk of de verklaring van wettelijke samenwoning, én de partner voor dat jaar geen of weinig eigen bestaansmiddelen geniet (code 1004). Fiscaal wijzigt er echter niets. Voor het jaar van feitelijke scheiding worden de al langer dan een jaar gehuwden/wettelijk samenwonenden nog gemeenschappelijk (als koppel) belast, voor de jaren volgend op het jaar van de feitelijke scheiding worden ze individueel (als alleenstaanden) belast.

1002-65	<input type="checkbox"/> gehuwd of wettelijk samenwonend ...
	(Als u op 1.1.2023 feitelijk gescheiden, maar nog niet uit de echt gescheiden was (of daarmee gelijkgesteld door de beëindiging van de wettelijke samenwoning), moet u zowel code 1002-65 (gehuwd of wettelijk samenwonend) als code 1018-49 (feitelijk gescheiden) aankruisen (en in voorkomend geval ook de andere toepasselijke codes van deze rubriek).
1003-64	<input type="checkbox"/> ... en <ul style="list-style-type: none"> - u bent in 2022 gehuwd en woonde sinds 2021 of vroeger, tot uw huwelijk, nog niet wettelijk samen met uw echtgenoot, of - u hebt in 2022 een verklaring van wettelijke samenwoning afgelegd
1004-63	<input type="checkbox"/> De nettobestaansmiddelen van uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner bedroegen in 2022 niet meer dan 3.490 euro (1)
1018-49	<input type="checkbox"/> ... maar op 1.1.2023 leefden u en uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner feitelijk gescheiden
1019-48	<input type="checkbox"/> Uw feitelijke scheiding vond plaats in 2022

3. Gewestelijke huisvestingmaatschappijen (vak III)

De omschrijving in rubriek A.2. van vak III is uitgebreid (code *106). De eigenaar die zijn onroerend goed verhuurt aan rechtspersonen die geen vennootschap zijn om dat onroerend goed ter beschikking te stellen aan natuurlijke personen die het goed uitsluitend als woning gebruiken, wordt niet belast op basis van de werkelijke nettohuur, maar wel op basis van het geïndexeerde KI. Daarom wordt dat KI aangegeven in code *106 en niet in code *109. Met de wet van 21 december 2022 houdende diverse fiscale bepalingen (BS 29.12.2022) werd de categorie 'rechtspersonen' uitgebreid met "de gewestelijke huisvestingsmaatschappij of een door haar of door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid erkende maatschappij voor sociale huisvesting". Die uitbreiding is nu ook opgenomen in de aangifte. Eenzelfde aanpassing vinden we terug in rubriek 3.a.2. van vak IX (code 3106/4106).

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

4. Vrijgestelde overuren (vakken IV en XVI)

Net als in 2020 en 2021 zijn de in 2022 voor maximum 120 vrijwillig gepresteerde overuren (zonder toeslag) vrijgesteld van belasting. De vrijgestelde 'relance-overuren' van 2022 moeten worden aangegeven in rubriek 11.a. van vak IV (werknemers) of 6.a. van vak XVI (bedrijfsleiders). De vrijgestelde bezoldigingen voor die overuren tellen immers mee als bestaansmiddel. De vrijstelling wordt beperkt tot 120 overuren per jaar. De nog niet benutte vrijstelling voor overuren gepresteerd in 2020 en/of 2021 die pas betaald zijn in 2022, wordt overgedragen naar de nieuwe aangifte en kan nog worden gevraagd in de rubrieken 11.b en c van vak IV of 6.b en c van vak XVI. Tegelijk is de vrijstelling van 'corona-overuren' retroactief uitgebreid naar overuren gepresteerd in de openbare sector. De omschrijving van de aangifterubriek is dan ook aangepast.

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:	1378-77	2378-47
2) overuren:	1379-76	2379-46

5. Gepensioneerden in zorgsector (vak IV)

De wet van 20 november 2022 (BS 30.11.2022) stimuleerde gepensioneerden (tijdelijk) om te werken in de zorgsector; die sector gaat gebukt onder een nijpend personeelstekort. Gepensioneerden die in de periode van 1 juli 2022 tot en met 31 maart 2023 in de zorgsector aan de slag waren, worden op de aan hen betaalde bezoldigingen belast tegen een afzonderlijk (voordeel)tarief van **33%**, tenzij belasting tegen het gewone tarief voordeliger zou zijn. Op die manier wordt ook vermeden dat gepensioneerden een deel van de belastingvermindering voor hun pensioen zouden verliezen. De bezoldigingen worden aangegeven in rubriek 12 van vak IV, samen met de bezoldigingen van gelegenhedswerknemers in de horeca die al jaren eenzelfde belastingregime ondergaan.

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

6. Overuren met belastingvermindering (vak IV)

Overuren met een toeslag (van 20, 50 of 100 procent) zijn niet vrijgesteld, maar geven recht op een belastingvermindering. De vermindering wordt voor de overuren gepresteerd in 2022 beperkt tot 360 uren (horeca) of tot 180 uren (andere sectoren). De beperking tot 130 uren die nog van toepassing was voor de overuren gepresteerd in de eerste helft van 2021, geldt niet langer in 2022. De aangiferubriek G van vak IV is dan ook vereenvoudigd en telt nog slechts twee maxima (180 en 360 uren).

G. OVERUREN DIE RECHT GEVEN OP EEN OVERWERKTOESLAG		
1. Totale aantal werkelijk gepresteerde overuren:		
a) die in aanmerking komen voor de begrenzing tot 180 uren:	1305-53	2305-23
b) die in aanmerking komen voor de begrenzing tot 360 uren:	1317-41	2317-11

7. Covid-taxshelter (vak X)

Met corona komen en gaan fiscale coronamaatregelen. In 2020 en 2021 kon men een belastingvermindering genieten als men investeerde in nieuw uitgegeven aandelen van een kmo-vennootschap die (wegens corona) omzetverlies had geleden. In 2022 kon dergelijke fiscale investering niet meer. Het gedeelte van de belastingvermindering voor investeringen in 2020 en/of 2021 dat niet kon worden verrekend – wegens te weinig verschuldigde belasting voor die jaren – gaat niet verloren, maar kan worden overgedragen naar een van de volgende drie jaren.

Na de overdracht van de belastingvermindering voor de investering van 2020 is in de nieuwe aangifte dan ook voorzien in de overdracht van de vermindering voor de investering van 2021 (code *346). De niet verrekenende over te dragen bedragen zijn opgenomen in het aanslagbiljet van aj. 2022.

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

8. Laadstation voor elektrische wagen & huurkwijschelding (vak X)

Ook al is de aangifterubriek K in vak X waar de belastingvermindering wordt gevraagd voor de uitgave voor een laadstation aan de woning, formeel niet gewijzigd, we geven toch volgende fiscale wijziging mee: de *wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen (BS 31.11.2022)* verhoogde het fiscale maximumbedrag van de uitgave van 2022 dat recht geeft op belastingvermindering van 1500 euro tot 1750 euro. Er kan dus in de nieuwe aangifte een belastingvermindering worden gevraagd tot maximaal 787,50 euro (1750 euro x verminderingspercentage van 45 procent).

K. Uitgaven voor de plaatsing van een vast laadstation voor elektrische wagens in of bij de woning:	1365-90	2365-60
--	----------------------	----------------------

De belastingvermindering die een verhuurder vorig jaar verkreeg wanneer hij de huur kwijtschold die verschuldigd was door zijn huurder (= een wegens de coronacrisis verplicht gesloten onderneming), gold slechts tijdelijk en enkel voor de huurkwijscheldingen in de periode van maart tot en met september 2021. De maatregel kent geen vervolg in 2022. De tijdelijke belastingvermindering voor huurkwijschelding is dus verdwenen in vak X van de nieuwe aangifte.

9. Verenigingswerk 3.0 (vak XV)

Zowel sociaal- als fiscaalrechtelijk is het statuut 'verenigingswerk(er)' vanaf 2022 opnieuw en voor de derde maal hervormd. Het nieuwe fiscale statuut kwam tot stand met de *wet van 26 april 2022 (BS 06.05.2022)*. Zo is de verenigingswerker een gewone *werknemer* die niet langer verbonden is aan de vereniging met een verenigingswerkersovereenkomst maar wel met een regulier *arbeidscontract*. De beperking van het toepassingsgebied tot 'hoofdberoep' vervalt. Ook personen die niet voor minstens 4/5 als werknemer in hoofdberoep zijn tewerkgesteld, kunnen 'verenigingswerken'. Het verenigingswerk is wel gelimiteerd. Voor het verenigingswerk in de *sportsector* geldt een beperking tot 450 uren per jaar én tot 150 uren per kwartaal, met uitzondering van het derde kwartaal (de zomer) waarvoor een beperking tot 285 uren geldt. Voor het verenigingswerk in de *socio-culturele sector* geldt een beperking tot 300 uren per jaar én tot

100 uren per kwartaal, met uitzondering van het derde kwartaal (de zomer) waarvoor een beperking tot 190 uren geldt.

De vergoedingen voor verenigingswerk worden fiscaal beschouwd als werknemersbezoldigingen waarvoor een specifiek belastingregime geldt: ze blijven als divers inkomen principieel belast tegen het voordeeltarief van 20% (met toepassing van een verplicht kostenforfait van 50%), op voorwaarde dat de uur-grenzen (zie hoger) niet worden overschreden. Bij overschrijding van die uur-grenzen zijn álle voor dat jaar betaalde vergoedingen voor verenigingswerk onweerlegbaar belastbaar als beroepsinkomsten (= werknemersbezoldigingen in vak IV). Daarnaast blijft fiscaal echter ook het jaarlijkse vergoedingsplafond van, geïndexeerd voor aj. 2023, 6540 euro behouden (voor inkomsten uit verenigingswerk en deeleconomie samen). Bij overschrijding van die jaargrens zijn alle vergoedingen voor verenigingswerk (én deeleconomie-inkomsten) *weerlegbaar* belastbaar als beroepsinkomsten.

Nieuw is de bepaling van het belastbare bedrag van de inkomsten uit verenigingswerk. Dat wordt niet meer vastgesteld op basis van 50% (= na aftrek verplicht wettelijk kostenforfait) van het door de vereniging geregistreerde bedrag op www.verenigingswerk.be, maar op basis van 50% van het bij wet bepaalde brutobedrag. Dat brutobedrag omvat álle beloningen voor de tewerkstelling als verenigingswerker, inclusief eventuele vervangingsinkomsten en de in artikel 38 WIB92 vermelde vrijgestelde 'beroepsinkomsten' zoals maaltijdcheques, tussenkomsten in woon-werkverkeer, fietsvergoedingen, etc. Maaltijdcheques en andere (sociale) voordelen maken zo deel uit van het brutobedrag en zijn dus voor de verenigingswerker belastbaar als divers inkomen (tegen 20%). De vrijstelling van artikel 38 WIB92 voor cheques en andere (sociale) voordelen geldt immers enkel inzake beroepsinkomsten en niet inzake diverse inkomsten. Terugbetalingen van 'eigen kosten van de werkgever' vallen niet onder het belastbare brutobedrag.

Nieuw is verder dat de vereniging ook verplicht een fiscale inkomstenfiche (nieuwe fiche 281.27) moet opstellen en uitreiken aan de verenigingswerker en aan de fiscus. In principe zijn de inkomsten uit verenigingswerk niet onderworpen aan bedrijfsvoorheffing (BV), maar in de praktijk is het mogelijk dat er toch BV is ingehouden door de 'werkgever' in de periode van 1 januari 2022 tot 15 mei 2022 (= 10 dagen na publicatie van de wet van 26 april 2022 inzake het verenigingswerk, tijdstip waarop het voor iedereen duidelijk was dat er geen BV verschuldigd is). Die eventueel ingehouden BV is uiteraard verrekenbaar met de verschuldigde belasting, en moet daarom worden opgenomen in de nieuwe aangifte. Dat gebeurt in de nieuwe rubriek B.1.b.2. van vak XV (code *465). Aangezien in 2023 geen BV meer wordt ingehouden op vergoedingen voor verenigingswerk, zal die code volgend jaar uit de aangifte verdwijnen.

b) beloningen voor verenigingsactiviteiten:		
1) brutobedrag:	1462-90	2462-60
2) bedrijfsvoorheffing:	1465-87	2465-57

Nieuw is tenslotte ook dat de in het kader van een arbeidsovereenkomst voor studenten behaalde inkomsten uit verenigingswerk, net als de inkomsten uit hun studentenjob, en samen met die inkomsten, als bestaansmiddelen worden vrijgesteld ten belope van 2910 euro.

10. Belastingkrediet verhoging kilometervergoeding (vak XIX)

De wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen (BS 30.11.2022) voert voor aj. 2023 tijdelijk een nieuw belastingkrediet in die werkgevers (onderworpen aan de personenbelasting of vennootschapsbelasting) ertoe aanzette om de forfaitaire kilometervergoeding die zij aan hun werknemers toekennen voor dienstverplaatsingen (= andere beroepsverplaatsingen dan woon-werkverkeer) in 2022 te verhogen. Op die manier moesten de gestegen vervoerskosten voor beroepsverplaatsingen (klantenbezoeken, verplaatsing tussen verschillende werkplaatsen,...) die werknemers in opdracht van hun werkgever met hun eigen voertuig maken, gedeeltelijk worden gecompenseerd.

De forfaitaire kilometervergoeding is als 'eigen kosten van de werkgever' vrijgesteld van belasting in hoofde van de werknemer als de vergoeding niet meer bedraagt dan:

Periode	Vergoeding in euro/km
01.01.2023 – 31.03.2023	0,4259
01.10.2022 - 31.12.2022	0,4201
01.07.2022 - 30.09.2022	0,4170
01.03.2022 - 30.06.2022	0,4020
01.07.2021 - 28.02.2022	0,3707

Verhoogde de werkgever zijn toegekende kilometervergoeding (tot maximaal de hierboven vermelde forfaits), dan wordt hij fiscaal beloond met een belastingkrediet. Dat belastingkrediet is in de praktijk doorgaans van toepassing in de vennootschapsbelasting, maar voor de enkele 'werkgevers natuurlijke personen' ook in de personenbelasting.

Het belastingkrediet is progressief en wordt berekend op **de verhoging van de kilometervergoeding** die uiterlijk 31 december 2022 is toegekend voor dienstverplaatsingen in de periode van 1 maart 2022 tot en met 31 december 2022. Het belastingkrediet wordt dus niet berekend op de kilometervergoeding zelf, maar wel op de verhoging van die vergoeding. Het belastingkrediet is technisch complex en wordt berekend volgens een tweeledige formule (zie monkey.be). Het gedeelte van de verhoging boven 37,07 cent wordt volledig toegekend als belastingkrediet; het gedeelte van de verhoging tot en met 37,07 cent wordt slechts gedeeltelijk omgezet in een belastingkrediet.

Het **tijdelijke belastingkrediet** is van toepassing op de vanaf 1 maart 2022 en uiterlijk 31 december 2022 toegekende verhogingen van de kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen gedaan in dezelfde periode. Het belastingkrediet geldt voor het belastbaar tijdperk waarin de verhoging van de kilometervergoeding wordt toegekend. In de PB is dat doorgaans het belastbare tijdperk 2022, aanslagjaar 2023. De werkgever (natuurlijke persoon) vraagt het belastingkrediet aan in de nieuwe rubriek 5 van vak XIX van de aangifte (code *760).

5. Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen:	1760-83	2760-53
---	---------------	---------------

Voor een uitgebreid berekeningsvoorbeeld, zie monkey.be.

Jef Wellens, Fiscalist Wolters Kluwer

ALGEMEEN - Bijzondere bijdrage energie (BBE)

- *Wet van 30 oktober 2022*
- **aanslagbiljet PB** - aj. 2023, 2024...
- gedeeltelijke terugvordering **federale ELEKTRICITEITS- & GASPREMIE 2022**
- op 30.09.2022 variabel (of na 30.09.2021 vast) *residentieel* contract op domicilie-adres → huishoudelijke afnemer van energie / GEEN sociaal tarief
- **€ 122** elektriciteitspremie: € 61 voor november 2022 & € 61 voor december 2022
€ 270 gaspremie: € 135 voor november 2022 & € 135 voor december 2022
totaal: € 392 (*basispakket I*)
- verrekend met voorschot- of afrekeningsfactuur of via overschrijving
- **ongeacht inkomen** (maar gecompenseerd door 'bijzondere bijdrage energie')
- in principe automatische toekenning energiepremies door energieleverancier
NIET automatisch indien niet op de 'FOD Economie-lijst': officiële naam ↔ roepnaam
→ uitdrukkelijk (online) aanvragen vanaf 23.01.2023 t/m 30.04.2023 bij FOD economie
→ binnen maand beslissing (!?)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN - Bijzondere bijdrage energie (BBE)

- gedeeltelijke terugname energiepremie in **aanslagbiljet PB**
→ GEEN extra aangiftecodes!
- BBE op naam van afnemer energie / aanvrager premie (= *verkrijger*)
- voor belastbare tijdperken waarin premie is *verrekend of betaald*
 - wettelijk vermoeden: betaling vóór 19 januari 2023 = datum factuur of creditnota
 - inkomstenjaren 2022 en/of 2023
- NIET aftrekbaar als beroepskosten

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN - Bijzondere bijdrage energie (BBE)

- terugname bij (te) hoog inkomen
 - **totale netto-inkomen van 2022** (BEROEP/ROEREND/ONROEREND/DIVERS inkomen) na aftrek beroepskosten en intresten OG, vóór aftrek onderhoudsuitkering
 - exclusief *intresten & dividenden* (RI) behaald buiten beroepsactiviteit
 - inclusief **afzonderlijk belaste** inkomsten: bv. auteursrechten, verenigingswerk opzeggingsvergoeding, vakantiegeld...
- BBE is verschuldigd als **gezinsinkomen 2022**
 - > € 62.000 voor alleen belaste verkrijger
 - > € 125.000 voor gemeenschappelijk belaste verkrijger
= som v. inkomen van beide partners
 - te verhogen met € 3700 per persoon ten laste / € 1850 per kind in co-ouderschap (in aj. 2023)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN - Bijzondere bijdrage energie (BBE)

- BBE = **[energiepremie(s) 2022 en/of 2023] x gemiddelde aanslagvoet x 1,5**
“Wordt de inkomensgrens overschreden - al is het maar met één cent - dan is de bijzondere bijdrage energie verschuldigd voor het volledige bedrag”
- gemiddelde aanslagvoet van belastbare tijdperk **2022** (vermeld op aanslagbiljet aj 2023)
 - voor gemeenschappelijk belaste BP: gemiddelde van gemiddelde aanslagvoeten van elke partner → voorbeeld: (man 38% + vrouw 43%) / 2 = 40,5%
- fiscus berekent en vestigt automatisch ‘bijzondere bijdrage energie’ in **aanslagbiljet PB**
FOD Economie communiceert gegevens @ FOD financiën: naam, bedrag, datum

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN - Bijzondere bijdrage energie (BBE)

■ VOORBEELD

- X & Y, wettelijk samenwonend, twee kinderen ten laste, ontvingen eind 2022 energiepemie van € 392 op naam van Y (*WK software gebruikt specifieke 'eigen code' 705*)
- X heeft in 2022:
 - € 45.000 bezoldigingen (code 250 fiche 281.10)
 - + € 600 vergoeding woon-werkverkeer met openbaar vervoer (code 254)
 - € 10.000 auteursrechten (fiche 281.45)
 - € 3000 inkomsten uit deeleconomie (fiche 281.29)
- NETTO-INKOMEN = € 45.000 – € 5040* + € 10.000 – € 5000* + € 3000 – € 1500*
€ 46.460
(* *forfaitaire kosten*)
- Y heeft in 2022 € 90.000 netto baten (na aftrek beroepskosten)
- TOTALE NETTO-INKOMEN = € 136.460 > [€ 125.000 + 2 x € 3700]
→ **bijzondere bijdrage energie (BBE) is verschuldigd**
- gemiddelde aanslagvoet X = 30,8% / Y = 38,1% (zie aanslagbiljet aj 2023)
gemiddelde gezinsaanlagvoet = **34,45%** [(30,8 + 38,1)/2]
- **bijzondere bijdrage energie** in hoofde van Y (aanslag PB aj 2023): € 392 x 0,3445 x 1,5 = € 202,57

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN - Bijzondere bijdrage energie (BBE)

- *Wet van 19 december 2022*
- BBE in aanslagbiljet PB aj. 2024 (en/of 2025)
- verrekening of betaling *energiepemie 2022* in 2023 (en/of 2024)
- verrekening of betaling *energiepemie 2023* in 2023 (en/of 2024)
- € 183 elektriciteitspemie: € 61 januari, € 61 februari & € 61 maart 2023
- € 405 gaspemie: € 135 januari, € 135 februari & € 135 maart 2023
- totaal: € 588 (*basispakket II*)
- op 30.12.2022 variabel (of na 30.09.2021 vast) *residentieel* contract op domicilie-adres
- indien NIET automatisch toegekend, uitdrukkelijk (online) aanvragen vanaf 23.04.2023 t/m 31.07.2023 bij FOD economie
- inkomensgrens blijft beoordeeld op inkomen **2022**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN - Bijzondere bijdrage energie (BBE)

economie

HOME NIEUWS THEMAS PUBLICATIES

Home > Thema's > Energie > Energieprijzen > Regeringsmaatregelen en energiepremie > Basispakket voor gas

Basispakket voor gas

<https://economie.fgov.be/nl/themas/energie/energieprijzen/regeringsmaatregelen-en/basispakket-voor-gas>

Voor de maanden november en december 2022 werd een basispakket gas toegekend (op basis van de situatie op 30 september 2022). Dat is verlengd voor de maanden januari, februari en maart 2023, op basis van de situatie op 31 december 2022 (en niet meer op die van 30 september 2022). Het basispakket gas bedraagt 135 euro per maand, dus voor januari, februari en maart gaat het om een nieuwe premie van 405 euro.

De wettelijke bepalingen zijn beschreven:

- voor het basispakket van november en december in de [wet van 30 oktober 2022, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad](#)
- voor het basispakket van januari tot maart in de [wet van 19 december 2022, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad](#)

In de meeste gevallen heeft uw gasleverancier u het basispakket gas automatisch toegekend (of in mindering gebracht) via uw facturen vóór 18 januari 2023 of het rechtstreeks op uw bankrekening gestort.

Als u, na controle van uw energiefacturen en uw bankrekening, vaststelt dat u het pakket voor gas (2 keer 135 euro of 270 euro voor de maanden november en december 2022) niet hebt ontvangen en als u meent daarvoor in aanmerking te komen, dan kunt u **tussen 23 januari en 30 april 2023** een aanvraag indienen.

Er zijn twee mogelijke procedures voor het indienen van uw aanvraag:

- **aanbevolen procedure:** [logt in op de website van de FOD Economie met behulp van uw identiteitskaart of een ander identificatiemiddel \(tisme ...\)](#). U vult het online formulier in en verstuurt uw aanvraag
- **alternatieve procedure:**
 - u vindt meer uitleg in [het begeleidend informatiedocument \(PDF, 816,05 KB\)](#)
 - u downloadt het [aanvraagformulier \(PDF, 1,02 MB\)](#) en u vult het in.
 - u verstuurt het ofwel per e-mail naar gas@elect11122@economie.fgov.be ofwel per post (tragere behandeling van uw aanvraag dan online indiening) terug naar volgend adres:
GasElek2022
PB 30100
1000 Brussel

Telefoonnummer: 0800 120 33 (gratis nummer)

Heeft uw aanvraag betrekking op het **gascontract op uw naam**, hou dan de factuur bij de hand die op 30 september 2022 geldig was wanneer u het formulier invult.

Heeft uw aanvraag betrekking op een **collectieve gasinstallatie** en de **persoon die het gascontract heeft afgesloten**, heeft de **gegevens niet online ingevoerd**, dan moet u het volgende toevoegen:

- een kopie van de gasafrekening geldig op 30 september 2022,
- een [verklaring op stenoord \(PDF, 542,92 KB\)](#), in te vullen door de persoon die het gascontract heeft afgesloten.

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

ALGEMEEN - Bijzondere bijdrage energie (BBE)

economie

HOME UITLOGGEN

Lijst van huishoudelijke energiecontracten

In de onderstaande tabel vindt u de toelieferingscontracten voor elektriciteit en/of gas die voor uw huishouden teruggevonden werden, met daarbij de vermelding of het basispakket al dan niet werd toegekend. Indien het werd toegekend wordt het bedrag vermeld. Indien het niet werd toegekend wordt de reden vermeld.

Leverancier	Klantnummer	EAN	Energietype	Toegekend	Bedrag	Niet toegekend wegens	Contracttype	Start contract
Geen contracten gevonden voor uw huishouden								

*Datum inkenningstelling = Dit is de datum waarop de FOD Economie de opdracht tot betaling heeft gegeven. De betaling of vermindering op uw factuur kan enkele weken duren.

Lijst van aanvragen individueel gas of elektriciteit

In de onderstaande tabel vindt u het overzicht van de aanvragen die uw huishouden ingediend heeft. Enkel de persoon die het formulier invult en doorstuurt kan het verwijderen, zolang de aanvraag niet in behandeling is.

Referentie	Leverancier	EAN	Type aanvraag	Status	Aanvrager	Reden voor afwijzing	Reden in de wacht gezet
BP1/I/0048164				Nieuw	Jozef Wellens		
BP1/I/0048201				Nieuw	Jozef Wellens		

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Bijzondere bijdrage energie

■ Wettelijk kader

De wet van 30 oktober 2022 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de energiecrisis (BS 03.11.2022) voert vanaf aanslagjaar 2023 (tijdelijk) een bijzondere bijdrage voor energie (BBE) in. Deze energiebijdrage is in feite een compensatie, lees gedeeltelijke terugvordering, van de energiesteun die door de federale overheid wordt toegekend voor de maanden november en december 2022 (BBE I).

De energiebijdrage wordt door de belastingadministratie automatisch aangerekend in het aanslagbiljet personenbelasting (of BNI) van belastingplichtigen die wegens hun te hoge inkomen een deel van de energiesteun moeten terugbetalen in de vorm van een bijzondere bijdrage energie.

Een gelijkaardige compensatiemaatregel en aanrekening van een energiebijdrage is vanaf aanslagjaar 2024 ingevoerd met de wet van 19 december 2022 houdende toekenning van een tweede federale elektriciteits- en gaspremie (BS 23.12.2022) voor de energiesteun die is toegekend voor de maanden januari, februari en maart 2023 (BBE II).

■ Federale elektriciteits- en gaspremie

In navolging van de eerder in 2022 ingevoerde verwarmingspremie van 100 EUR (die nog kon worden aangevraagd tot en met 17 november 2022), kent de federale overheid:

- een steunpakket toe voor de maanden november en december 2022 van 122 EUR voor elektriciteit (per maand telkens 61 EUR) en van 270 EUR voor gas (per maand telkens 135 EUR). Deze steun van in totaal **392 EUR** wordt in het aanslagbiljet PB of BNI (vanaf aj. 2023) voor sommige belastingplichtigen gedeeltelijk teruggevorderd via de bijzondere energiebijdrage (BBE I);
- een tweede steunpakket toe voor de maanden januari, februari en maart 2023 van 183 EUR voor elektriciteit (per maand telkens 61 EUR) en van 405 EUR voor gas (per maand telkens 135 EUR). Deze steun van in totaal **588 EUR** wordt in het aanslagbiljet PB of BNI (vanaf aj. 2024) gedeeltelijk teruggevorderd via de bijzondere energiebijdrage (BBE II).

De gas- en elektriciteitspremie wordt door de energieleverancier toegekend aan de (natuurlijke) persoon die als huishoudelijke afnemer op zijn of haar naam een *residentieel* energiecontract heeft gesloten voor zijn of haar *domicilie-adres*. Aan huishoudelijke afnemers die deel uitmaken van hetzelfde gezin, worden de premies slechts één keer toegekend. De premie geldt zo per domicilie-adres. Tweede verblijven geven geen recht op de steun. Huishoudens die een sociaal tarief genieten hebben geen recht op de premies; de professionele afnemers van energie evenmin.

Het energiecontract moet op 30 september 2022 bij de energieleverancier zijn gesloten en moet ofwel een variabel contract zijn, ofwel een na 30 september 2021 gesloten vast contract zijn (voor het eerste steunpakket met BBE I).

Het energiecontract moet op 31 december 2022 zijn gesloten en moet ofwel een variabel contract zijn, ofwel een na 30 september 2021 gesloten vast contract zijn (voor het tweede steunpakket met BBE II).

De premies worden in principe automatisch toegekend door de leverancier die op ofwel 30 september 2022 (BBE I) ofwel 31 december 2022 (BBE II) de energie levert. De toekenning gebeurt door middel van verrekening van de premies op een voorschot- of afrekeningsfactuur in de periode vóór 1 januari 2023 (BBE I) of in de periode vóór 1 april 2023 (BBE II), of via verrekening met openstaande schulden of via overschrijving van het volledige of het resterende bedrag op de rekening van de rechthebbende, ten laatste 18 januari 2023 (BBE I) of 18 april 2023 (BBE II).

Maar in geval van een *mismatch* in de lijsten met de gegevens van huishoudelijke afnemers, die de FOD Economie opstelt, moeten de premies door de huishoudens zelf worden aangevraagd.

De aanvraag kan online vanaf 23 januari 2023 tot en met 30 april 2023 (voor het eerste steunpakket met BBE I) en vanaf 23 april tot en met 31 juli 2023 (voor het tweede steunpakket met BBE II). Over de aanvraag wordt beslist binnen de maand na ontvangst ervan. De aanvraag gebeurt online op volgende website van de FOD Economie:

<https://economie.fgov.be/nl/themas/energie/energieprijzen/regeringsmaatregelen-en>, zowel voor de gaspremie als voor de elektriciteitspremie.

De betaling of verrekening van de premies wordt door de energieleverancier steeds gecommuniceerd onder de benaming "Federaal basispakket elektriciteit en/of gas 2022" (BBE I) en "Federaal basispakket elektriciteit en/of gas 2023" (BBE II).

■ Terugname premie via de bijzondere bijdrage energie

De energieprijzen worden toegekend ongeacht de hoogte van het (gezins)inkomen van de rechthebbende (= de aanvrager van de premie of de residentiële afnemer vermeld op de energiefactuur of kredietnota). Voor de hoge inkomensgenieters zal echter een deel van de premie(s) worden teruggevorderd in de vorm van een nieuwe 'bijzondere bijdrage energie' die wordt gevestigd in de aanslagbiljetten PB (of BNI) voor aj. 2023, 2024 en mogelijk nog aj. 2025.

De terugname gebeurt voor het aanslagjaar volgend op het jaar waarin de premie is toegekend via verrekening op factuur of via overschrijving, waarbij de premie van het eerste steunpakket (met BBE I) wordt geacht te zijn toegekend op de datum van de factuur of kredietnota die is opgemaakt in 2022, bij uitbetaling van (het saldo van) de premie vóór 19 januari 2022. Zo wordt een premie vermeld op een kredietnota opgesteld op 20 december 2022 die effectief betaald is op 5 januari 2023, toch geacht toegekend te zijn in 2022, en zal de eventuele energiebijdrage (BBE I) worden aangerekend in het aanslagbiljet PB met betrekking tot aanslagjaar 2023. Het jaar van toekenning van de premies kan dus verschillen naargelang van het betalingstijdstip: 2022 of 2023, en bij laattijdige toekenning mogelijk ook nog 2024. De terugvordering via BBE zal dus gebeuren voor aj. 2023 of aj. 2024 en uitzonderlijk aj. 2025.

De terugvordering van de premie(s) gebeurt automatisch op naam van de verkrijger van de premie(s) via het aanslagbiljet PB (of BNI), op basis van de gegevens (naam verkrijger, bedrag premie en datum toekenning) die de FOD Economie doorgeeft aan de belastingadministratie. De BBE verloopt dus niet via de aangifte PB en vereist bijgevolg geen extra aangiftecodes.

De bijzondere bijdrage energie kan nooit als een aftrekbare beroepsuitgave worden aangemerkt (art. 60 wet dd. 30.10.2022 en art. 27 wet dd. 19.12.2022).

De terugname van de energieprijzen(s) via de bijzondere energiebijdrage (BBE) gebeurt enkel wanneer de verkrijger (of zijn gezin) een bepaalde inkomensgrens overstijgt.

Inkomensgrens

- Onder 'inkomen' wordt begrepen het '**totale netto inkomen**' van het belastbaar tijdperk 2022 (art. 57 6° wet dd. 30.10.2022 en art. 24 6° wet dd. 19.12.2022). Dat is het inkomen na aftrek van sociale bijdragen en beroepskosten, maar vóór aftrek van eventueel betaalde onderhoudsuitkeringen. Het bevat niet alleen beroepsinkomsten, maar ook onroerende inkomsten (bv. nettohuur of geïndexeerd KI, na aftrek leningsintresten), diverse inkomsten en in principe ook roerende inkomsten. Intresten en dividenden zijn als roerend inkomen echter uitgesloten van het inkomensbegrip, om geen onderscheid te maken tussen (vaak binnenlandse) intresten en dividenden die niet moeten worden aangegeven omdat ze onderworpen zijn aan een bevrijdende roerende voorheffing en (vaak buitenlandse) intresten en dividenden die verplicht aan te geven zijn. Het begrip 'totale netto inkomen' omvat niet alleen de gezamenlijk tegen het progressieve tarief belaste inkomsten, maar ook de afzonderlijk belaste inkomsten, zoals bv. auteursrechten, inkomsten uit deeleconomie of verenigingswerk, achterstallende én opzeggingsvergoedingen. Dat maakt van de bijzondere energiebijdrage een beetje een loterij. Iemand die met zijn dividenden de inkomensgrens overstijgt, ontsnapt aan de energiebijdrage, terwijl een in 2022 ontslagen werknemer die boven de inkomensgrens uitkomt met zijn eenmalige opzeggingsvergoeding, de energiebijdrage wel volledig moet ophoesten. Het inkomen wordt altijd beoordeeld op het totale netto inkomen van **2022**, ook voor de energiebijdrage met betrekking tot de premies die in 2023 worden toegekend.

- De inkomensgrens bedraagt:
 - **62.000 EUR** wanneer de verkrijger van de energiepremies individueel wordt belast (= alleenstaande of feitelijk samenwonende), te beoordelen op basis van het inkomen van de verkrijger alleen;
 - **125.000 EUR** wanneer de verkrijger van de premies gemeenschappelijk wordt belast (= gehuwde of wettelijk samenwonende), te beoordelen op basis van het totale gezinsinkomen (= som van de inkomens van de verkrijger en van zijn/haar partner).

De inkomensgrens wordt verhoogd met 3.700 EUR per persoon die fiscaal ten laste is van de verkrijger en met de helft van dat bedrag (1.850 EUR) per kind in fiscaal co-ouderschap ten laste.

Wordt de inkomensgrens overschreden – al is het maar met één cent - dan is de bijzondere energiebijdrage verschuldigd voor het volledige bedrag.

Wanneer het belastbaar tijdperk 2022 niet overeenstemt met een volledig kalenderjaar (bv. voor nieuwkomers of vertrekkers) dan worden de grensbedragen van 62.000 EUR, 125.000 EUR, 3.700 EUR en 1.850 EUR pro rata beperkt naargelang van de duur van het belastbare tijdperk (uitgedrukt in maanden).

Berekening bijzondere bijdrage energie

- De BBE wordt berekend volgens volgende formule:

$$BBE = [energiepremies\ 2022\ en/of\ 2023] \times gemiddelde\ aanslagvoet \times 1,5$$
- De BBE wordt afgerond op de hogere of lagere cent en wordt enkel aangerekend als ze ten minste 2,50 EUR bedraagt (voor BBE I en BBE II die voor hetzelfde aanslagjaar worden aangerekend, samengeteld).
- De gemiddelde aanslagvoet is de aanslagvoet bedoeld in art. 171 6° WIB92 en zoals die van toepassing is op het belastbare tijdperk **2022**. De gemiddelde aanslagvoet is opgenomen in het aanslagbiljet PB voor aj. 2023. Voor gemeenschappelijk belaste belastingplichtigen (gehuwden en wettelijk samenwonenden) bestaat de gemiddelde aanslagvoet uit het gemiddelde van de gemiddelde aanslagvoeten van beide partners. Bv. een gemiddelde aanslagvoet van 38% bij de man (verkrijger van de premie) en een gemiddelde aanslagvoet van 43% bij de vrouw, geeft een gemiddelde gezinsaanlagvoet van 40,50% die wordt gebruikt voor de berekening van de BBE. De gemiddelde gezinsaanlagvoet wordt afgerond tot de hogere of lagere honderdste.

Cijfervoorbeeld: hoeveel bedraagt de bijzondere bijdrage energie?

- X en Y zijn gehuwd (met scheiding van goederen) en hebben twee kinderen fiscaal ten laste. In december 2022 ontvingen ze de gas- en elektriciteitspremie voor een totaal bedrag van 392 EUR (BBE I) op naam van Y (= residentiële afnemer energie op de energiefactuur). In het voorjaar van 2023 ontvingen ze, eveneens op naam van Y, de energiepremies ten belope van 588 EUR (BBE II).
- **X** behaalde in 2022 volgende inkomsten:
 - 45.000 EUR werknemersbezoldiging (code 250 op fiche 281.10)
 - 600 EUR werkgeverstussenkomst in het woon-werkverkeer met openbaar vervoer (code 254, rubriek 14 a op fiche 281.10)
 - 10.000 EUR vergoeding voor auteursrechten (fiche 281.45)
 - 3.000 EUR inkomsten uit deeleconomie (fiche 281.29)

- 400 EUR dividenden

Het totale netto inkomen van X bedraagt:

- 39.960 EUR bezoldiging (45.000 – 5.040 forfaitaire kosten)
- 5.000 EUR auteursrechten (10.000 – 5.000 forfaitaire kosten)
- 1.500 EUR deeleconomie (3.000 – 1.500 forfaitaire kosten)

= 46.460 EUR (totaal netto inkomen)

- **Y** behaalde in 2022 als advocate 90.000 EUR netto baten (na aftrek beroepskosten). Haar totaal netto inkomen bedraagt dus 90.000 EUR.
- Totaal netto inkomen van het gezin: 46.460 + 90.000 = 136.460 EUR
- Inkomensgrens van het gezin bedraagt 132.400 EUR (125.000 EUR + 3.700 EUR x 2 kinderen)
- De inkomensgrens is overschreden: 136.460 EUR > 132.400 EUR.

Y is de bijzondere bijdrage energie verschuldigd, zowel voor de premies toegekend in 2022, als voor de premies toegekend in 2023. De BBE zal automatisch worden aangerekend in de aanslagbiljetten voor aj. 2023 en aj. 2024.

- De gemiddelde aanslagvoet m.b.t. inkomstenjaar 2022 bedraagt 30,9% voor X en 41,3% voor Y. De gemiddelde gezinsaanslagvoet bedraagt bijgevolg 36,10% ($[30,9 + 41,3] / 2$).
- De bijzondere bijdrage energie bedraagt:
 - 392 EUR premie 2022 x 36,10% x 1,5 = **212,27 EUR** (BBE I) die wordt aangerekend in hoofde van Y in het aanslagbiljet aj. 2023
 - 588 EUR premie 2023 x 36,10% x 1,5 = **318,40 EUR** (BBE II) die wordt aangerekend in hoofde van Y in het aanslagbiljet aj. 2024.

Het koppel zal zo iets meer dan de helft (54%) van de premies terugbetalen.

Monkey.be (JW)



JEF WELLENS

Geen premie voor Mia

Vanaf deze maand krijgen we onze energiepremies van de federale overheid: een elektriciteitspremie van 122 euro en een gaspremie van 270 euro. Die volgen op de eerder dit jaar toegekende verwarmingspremie van 100 euro en worden eveneens automatisch toegekend, via een (voorschot)factuur of een overschrijving. De premies hoeven niet te worden aangevraagd, lees en hoor je overal. Dat schept verwachtingen, niet het minst bij ondergetekende. Toen de VRT-radio in oktober berichtte dat het de laatste dag was voor de 'aanvraag' van de verwarmingspremie, ging ik in mijn voorschotfacturen en rekeninguittreksels op zoek naar mijn verwarmingspremie, maar geen spoor van die 100 euro. Ik was niet alleen: maar liefst 775.000 huishoudens kregen de verwarmingspremie niet automatisch en moesten die aanvragen – eerst vóór 16 oktober, maar uiteindelijk is die datum verschoven naar 18 november. Ongetwijfeld hebben duizenden gezinnen de premie nietsvermoedend laten schieten.

Waarom ontvingen zoveel gezinnen de premie niet automatisch? Soms is een verhuizing de oorzaak. Vaak is de reden banaler: een verschil, al is het maar één letter, tussen de gebruikte en de officiële voornaam. Mijn energieleverancier kent me als Jef, terwijl de federale overheidsdienst Economie, die het recht op de premie beoordeelt, op hetzelfde adres enkel een Jozef weet, zoals ik in het rijksregister sta. En Jozef heeft geen energiecontract, en dus ook geen recht op de premie. Alle Mia's, Lisa's en Rikken zijn gewaarschuwd, want de nieuwe energiepremies worden op dezelfde wijze toegekend. In principe gebeurt dat automatisch in december, maar voor de roepnamen is in een ruime periode voorzien om de premies zelf aan te vragen, van 23 januari tot eind april 2023.

Iedere huishoudelijke afnemer van energie heeft recht op de nieuwe premies, maar de grootverdiener moet ze gedeeltelijk terugbetalen via een 'bijzondere bijdrage energie'. Die nieuwe belasting zal worden geïnd via de belastingafrekening. De bijzondere energiebijdrage wordt immers opgenomen in het aanslagbiljet van de personenbelasting. De bijdrage is verschuldigd zodra de verkrijger van de premies in 2022 meer dan 62.000 euro inkomen

heeft. Is hij getrouwd of woont hij wettelijk samen, dan worden de inkomens van beide partners samengeteld en ligt de grens op 125.000 euro. De grenzen worden met 3.700 euro verhoogd voor elke persoon ten laste. Een koppel met een inkomen boven de grens en met een gemiddelde aanslagvoet van bijvoorbeeld 36 procent betaalt van de 392 euro energiesteun 212 euro terug bij zijn belastingafrekening ($392 \times 1,5 \times 36\%$). Overstijgt u de inkomensgrens met slechts 1 cent, dan bent u toch de volle energiebijdrage verschuldigd.

Onder inkomen wordt het totale netto-inkomen van 2022 verstaan. Dat is het inkomen vóór belasting, maar na aftrek van sociale bijdragen en beroepskosten. Het omvat alle inkomsten, niet enkel beroepsinkomsten, maar ook onroerende of diverse inkomsten. Intresten en dividenden zijn uitgesloten, om geen onderscheid te maken tussen intresten en dividenden met een bevrijdende roerende



Maar liefst 775.000 huishoudens kregen de verwarmingspremie niet automatisch en moesten die aanvragen.

voorheffing en – vaak buitenlandse – roerende inkomsten die wél moeten worden aangegeven. Verder omvat het totale netto-inkomen zowel inkomsten die tegen het gewone progressieve belastingtarief worden belast als afzonderlijk belaste inkomsten zoals opzeggingsvergoedingen of auteursrechten. Dat maakt van de bijzondere energiebijdrage een beetje een loterij. Iemand die met zijn dividenden de inkomensgrens overstijgt, ontsnapt aan de energiebijdrage, terwijl een in 2022 ontslagen werknemer die boven de inkomensgrens uitkomt met zijn eenmalige opzeggingsvergoeding, de energiebijdrage wel volledig moet ophoesten. Collateral damage van de bazooka die de steunmaatregel in feite is. **i**

DE AUTEUR IS FISCALIST BIJ WOLTERS KLUWER

VAK II

Vak II - PERSOONLIJKE GEGEVENS EN GEZINSLASTEN

1. U was op 1.1.2023:

1001-66 **gehuwd en niet wetelijk samenwonend**
 uit de echt gescheiden of daarmee gelijkgesteld (door de beëindiging van de wetelijke samenvoening) **van late en lat gescheiden**

1002-65 **gehuwd of wetelijk samenwonend ...**
(Als u op 1.1.2023 feitelijk gescheiden, maar nog niet uit de echt gescheiden was (of daarmee gelijkgesteld door de beëindiging van de wetelijke samenvoening), moet u zowel code 1002-65 (gehuwd of wetelijk samenwonend) als code 1018-49 (feitelijk gescheiden) aanvullen (en in voorkomend geval ook de andere toepasselijke codes van deze rubriek).)
 u bent in 2022 gehuwd en voorde sinds 2021 of vroeger, tot nu huwelijk, nog niet wetelijk samen met uw echtgenoot of
 u hebt in 2022 een verklaring van wetelijke samenvoening afgeleid

1004-63 **De nettoaansluitingskosten van uw echtgenoot of wetelijk samenwonende partner bedroegen in 2022 niet meer dan 3.490 euro (f)**

1018-49 **maar op 1.1.2023 leefden u en uw echtgenoot of wetelijk samenwonende partner feitelijk gescheiden**

1019-48 **Uw feitelijke scheiding vond plaats in 2022**

1010-57 **veduinaar, weduwe of daarmee gelijkgesteld** (door het overlijden van uw wetelijk samenwonende partner)

1011-56 **Uw echtgenoot of wetelijk samenwonende partner is overleden in 2022. Voor u en hem of haar:**

1012-55 **u kiest u voor één gemeenschappelijke aanslag**

1013-54 **u kiest u voor twee afzonderlijke aanslagen**

2. Deze aanpak gaat over:

1022-45 **een belastingplichtige die in 2022 overleden is**
 is zijn of haar overlijden was hij of zij:

1023-44 **gehuwd of wetelijk samenwonend**

1024-43 **niet meer gehuwd of wetelijk samenwonend, maar eerder in 2022 was hij of zij veduinaar, weduwe of daarmee gelijkgesteld** (door het overlijden van zijn of haar wetelijk samenwonende partner) **gevoerd**
 voor de belastingplichtige en zijn of haar eerder in 2022 overleden echtgenoot of wetelijk samenwonende partner:
 u kiest u voor één gemeenschappelijke aanslag
 u kiest u voor twee afzonderlijke aanslagen

1025-42 **u kiest u voor één gemeenschappelijke aanslag**

1028-41 **u kiest u voor twee afzonderlijke aanslagen**

3. a) Hebt u, als ambtenaar, ander personeelslid, gepensioneerde of rechtzittende, in 2022 beroepsinkomsten verkregen die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en niet in aanmerking kunnen komen voor de berekening van de belasting op uw andere inkomsten?
 Zo ja, bedragen die beroepsinkomsten in 2022, meer dan 11.450 euro (f)?

1062-05 Ja **2062-72** Ja

1020-47 Ja

b) Was u op 1.1.2023 gehuwd of wetelijk samenwonend met een in a bedoelde aansluitende, of van een internationale organisatie, die in 2022 meer dan 11.450 euro (f) beroepsinkomsten heeft verkregen die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en niet in aanmerking kunnen komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten?

1021-46 Ja

4. Hebt u een zware handicap?

1028-39 Ja **2028-09** Ja

5. Als u alleen wordt belast en in B. 1 tot B. 3 hierna een of meer kinderen ten laste vermeldt, beantwoord dan ook de volgende vraag: maakte er op 1.1.2023 een andere persoon dan uw kinderen, pleegkinderen, kindkinderen, achterkinderen, ouders, pleegouders, grootouders, overgrootouders, broers en zussen, deel uit van uw gezin?

1101-63 Nee

6. Als u tijdens het rekenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen bent, vermeld dan het hoeveel maanden (van 0 tot f) u aan de belasting onderworpen was (als u de 12e en de 13e maand onderworpen was, mag u de maand meerekenen, anders niet):

1199-62

7. a) Uitzondering: de maanden dat een overleden persoon de 15de van de maand met meer aan de personenbelasting onderworpen was door zijn of haar overlijden, mogen wel worden meegerekend.

1030-37

1031-36

1038-29

1039-28

1034-33

1035-32

1054-13

1055-12

1036-31

1037-30

1058-09

1059-08

1027-40

1028-38

1043-24

1044-23

1032-35

1033-34

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II

Belastingvrije som en toeslagen	Aj. 2023	Aj. 2024
Belastingvrije som:	9270,00	10 160,00
Verhoging van de belastingvrije som		
- voor de <i>gehandicapte</i> belastingplichtige:	1690,00	1850,00
- voor 1 kind ten laste:	1690,00	1850,00
- voor 2 kinderen ten laste:	4340,00	4760,00
- voor 3 kinderen ten laste:	9730,00	10 660,00
- voor 4 kinderen ten laste:	15 740,00	17 250,00
- supplement per kind ten laste boven het vierde:	6010,00	6580,00
- voor ieder kind jonger dan 3 jaar waarvoor geen kosten voor kinderoppas worden afgetrokken:	630,00	690,00
- (ofwel) voor ascendenten, broer of zus ten laste > of = 65j in overgangsregeling t/m aj. 2025:	3370,00	3700,00
- (ofwel) voor ascendenten, broer of zus ten laste > of = 65j die zorgbehoevend is:	5060,00	5540,00
- voor iedere andere persoon ten laste:	1690,00	1850,00
- voor de belastingplichtige die <i>alleen wordt belast</i> die ofwel één of meer kinderen ten laste heeft ofwel fiscaal co-ouder is:	1690,00	1850,00
- voor de belastingplichtige voor het jaar van huwelijk/wettelijke samenwoning:	1690,00	1850,00
wanneer zijn partner geen bestaansmiddelen heeft gehad die volgend nettobedrag overschrijden:	3490,00	3820,00
- voor <i>alleenstaande ouder</i> die ofwel één of meer kinderen ten laste heeft ofwel fiscaal co-ouder is:	1090,00	1200,00
minimum netto-beroepsinkomen:	3490,00	3820,00
inkomensgrenzen belastbaar inkomen:	16 370,00	17 940,00
	20 740,00	22 720,00

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II

AJ 2023 – berekening **BASISBELASTING**

inkomensschijven in euro	belasting op vorige schijven	marginaal belastingtarief (%)
0 – 13.870		25%
13.870 – 24.480	3467,50	40%
24.480 – 42.370	7711,50	45%
> 42.370	15.762,00	50%

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II

AJ 2023 – berekening **BELASTING OP BELASTINGVRIJE SOM**

inkomensschijven in euro	belasting op vorige schijven	marginaal belastingtarief (%)
0 – 9750		25%
9750 – 13.870	2437,50	30%
13.870 – 23.120	3673,50	40%
23.120 – 42.370	7373,50	45%
> 42.370	16.036,00	50%

BELASTING = BASISBELASTING – BELASTING OP BELASTINGVRIJE SOM

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – echtgenoot ‘ten laste’ & feitelijke scheiding

- *Wet van 27 juni 2021 & Circulaire van 11 januari 2022*
- jaar van huwelijk of verklaring wettelijke samenwoning & partner geen of weinig eigen nettobestaansmiddelen (max. € 3490)
- belastingvrije **toeslag** van **€ 1690** voor belastingplichtige
 - **NIET** bij beëindiging huwelijk of wettelijke samenwoning door **chtscheiding, scheiding tafel/bed of stopzetting wettelijke samenwoning** in zelfde jaar
 - **WEL** bij **feitelijke scheiding** in zelfde jaar

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – echtgenoot ‘ten laste’ & feitelijke scheiding

1002-65	<input type="checkbox"/> gehuwd of wettelijk samenwonend ...
	<i>(Als u op 1.1.2023 feitelijk gescheiden, maar nog niet uit de echt gescheiden was (of daarmee gelijkgesteld door de beëindiging van de wettelijke samenwoning), moet u zowel code 1002-65 (gehuwd of wettelijk samenwonend) als code 1018-49 (feitelijk gescheiden) aankruisen (en in voorkomend geval ook de andere toepasselijke codes van deze rubriek).</i>
1003-64	<input type="checkbox"/> ... en <ul style="list-style-type: none">- u bent in 2022 gehuwd en woonde sinds 2021 of vroeger, tot uw huwelijk, nog niet wettelijk samen met uw echtgenoot, of- u hebt in 2022 een verklaring van wettelijke samenwoning afgelegd
1004-63	<input type="checkbox"/> De nettobestaansmiddelen van uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner bedroegen in 2022 niet meer dan 3.490 euro (1)
1018-49	<input type="checkbox"/> ... maar op 1.1.2023 leefden u en uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner feitelijk gescheiden
1019-48	<input type="checkbox"/> Uw feitelijke scheiding vond plaats in 2022

rubriek ‘feitelijk gescheiden’ geïntegreerd in rubriek ‘gehuwd of wettelijk samenwonend’ om correcte toekenning toe te laten van toeslag (€ 1690) op belastingvrije som voor ‘partner met geen of weinig eigen bestaansmiddelen’
→ premisse: **codes 1002 + 1003 + 1004 in combinatie met codes 1018 + 1019**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Inkomstenjaar = jaar van huwelijk of verklaring wettelijke samenwoning

...

Als de partner van de belastingplichtige in de loop van 2022 niet meer dan 3.490 EUR nettobestaansmiddelen had, moet ook het tweede subvakje "De nettobestaansmiddelen..." (code 1004) gebruikt worden.

Die vermelding geeft in hoofde van de belastingplichtige recht op een aanvullende belastingvrije som van 1.690 EUR (art. 133 lid1 2° WIB92).

- ...
- Sinds aj. 2022 wordt de aanvullende belastingvrije som van 1.690 EUR echter niet meer toegekend wanneer in het jaar van huwelijk of verklaring van wettelijke samenwoning dat huwelijk of die wettelijke samenwoning opnieuw is ontbonden door echtscheiding, scheiding van tafel en bed of door beëindiging* van de wettelijke samenwoning (art. 133 lid5 WIB92 zoals ingevoegd door art. 32 Wet dd. 27.06.2021, BS 30.06.2021). Voor de ratio legis, zie memorie van toelichting, DOC55 1993/001, 24 en Circulaire dd. 11.01.2022. Dat geldt echter niet voor feitelijke scheiding. De feitelijke scheiding zet het huwelijk of de wettelijke samenwoning burgerrechtelijk immers niet stop. Daarom is de rubriek 'feitelijk gescheiden' vanaf de aangifte van 2023 dan ook geïntegreerd in de rubriek 'gehuwd of wettelijk samenwonend'. Op die manier kan de toeslag op de belastingvrije som (van 1.690 euro) correct worden toegekend wanneer de feitelijke scheiding in hetzelfde jaar valt als het huwelijk of de verklaring van wettelijke samenwoning, én de partner voor dat jaar geen of weinig eigen bestaansmiddelen geniet (code 1004).

Gehuwde of wettelijk samenwonende belastingplichtigen die *feitelijk gescheiden*, maar niet 'uit de echt gescheiden' zijn, noch hun wettelijke samenwoning hebben beëindigd, kruisen niet langer enkel de toestand 'feitelijk gescheiden' aan (code 1018), maar moeten vanaf de aangifte van 2023 ook altijd de toestand 'gehuwd of wettelijk samenwonend' (code 1002) aankruisen (+ alle andere toepasselijke codes in dezelfde rubriek).

() de beëindiging van de wettelijke samenwoning door het huwelijk van de wettelijk samenwonenden in hetzelfde jaar wordt hier NIET mee bedoeld.*

Monkey.be (JW)

VAK II – vluchteling & asielzoeker

- *Persberichten FOD Financiën van 23 maart 2022 en 7 februari 2023*
- n.a.v. vluchtelingencrisis Oekraïne
- de *effectief* alleenstaande ouder behoudt aanvullende belastingvrije toeslag van € 1090 als hij vluchteling of asielzoeker* opvangt

() verzoekers van internationale bescherming die door Fedasil vanaf 14 november 2022 tot 1 april 2023 aangemoedigd of verplicht worden om buiten de opvangstructuren tijdelijk in gastgezinnen te verblijven en dit omwille van de verzadiging van het opvangnetwerk*

5. Als u alleen wordt belast en in B, 1 tot B, 3 hierna één of meer kinderen ten laste vermeldt, beantwoord dan ook de volgende vraag: maakte er op 1.1.2023 een andere persoon dan uw kinderen, pleegkinderen, kleinkinderen, achterkleinkinderen, ouders, pleegouders, grootouders, overgrootouders, broers en zussen, deel uit van uw gezin?	1101-63 <input type="checkbox"/> Neen
--	--

- vluchteling/asielzoeker opgenomen in gezin kan in principe niet worden beschouwd als persoon ten laste & leefloon vluchteling = bestaansmiddel
 - opmerking: minderjarige vluchteling die duurzaam is opgenomen in gezin en die 'volledig of hoofdzakelijk' ten laste is op 1 januari van het aanslagjaar = kind ten laste

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vluchtelingen: administratieve tolerantie voor alleenstaande ouder

De effectieve alleenstaande ouder verliest de bijkomende belastingvrije toeslag van 1.090 EUR niet als hij vluchtelingen of bepaalde asielzoekers* opvangt, omdat "gezien de uitzonderlijke en tijdelijke aard van de opvang van vluchtelingen, hier niet de intentie bestaat om een gezin te vormen" (**Persmededelingen FOD Financiën** dd. 23.03.2022 en **dd. 07.02.2023**).

() verzoekers van internationale bescherming die door Fedasil vanaf 14 november 2022 tot 1 april 2023 aangemoedigd of verplicht worden om buiten de opvangstructuren tijdelijk in gastgezinnen te verblijven en dit omwille van de verzadiging van het opvangnetwerk*

Vluchteling, (geen) persoon ten laste

Vluchtelingen die worden opgenomen in het gezin kunnen doorgaans* niet worden beschouwd als personen ten laste (Persmededeling FOD Financiën dd. 23.03.2022 en **07.02.2023**).

() 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 die als 'kind ten laste' worden beschouwd.*

Monkey.be (JW)



UPDATE - FISCALE IMPACT VOOR BELGEN DIE VLUCHTELINGEN/ASIELZOEKERS IN HUIS OPVANGEN

Datum:
07 februari 2023

De oorlog in Oekraïne en de daarop volgende vluchtelingenstroom zorgde voor een enorme stroom aan solidariteit. Verschillende van onze landgenoten zetten hun huizen open naar aanleiding van de campagne #plekvrij. Dit brengt verschillende vragen met zich mee over de mogelijke fiscale impact voor Belgen die thuis onbaatzuchtig vluchtelingen opvangen.

Onderstaande principes zijn ook van toepassing op de verzoekers van internationale bescherming die door Fedasil vanaf 14 november 2022 tot 1 april 2023 aangemoedigd of verplicht worden om buiten de opvangstructuren tijdelijk in gastgezinnen te verblijven en dit omwille van de verzadiging van het opvangnetwerk.

Hieronder geven we een antwoord op de meest voorkomende vragen.

1. ...
2. **Zijn de opgenomen vluchtelingen te beschouwen als personen ten laste voor mij?**
Nee, enkel uw kinderen, ascendenten en zijverwanten tot en met de tweede graad en personen van wie u als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste bent geweest, kunnen personen ten laste zijn van u.
3. **Verlies ik mijn toeslag op de belastingvrije som voor de 'echte alleenstaande' met kinderen ten laste of in fiscaal co-ouderschap als ik vluchtelingen opvang?**
Nee, als u geniet van de toeslag op de belastingvrije som voor 'echte alleenstaande' met kinderen ten laste of in fiscaal co-ouderschap, dan is de administratie van oordeel dat, gezien de uitzonderlijke en tijdelijke aard van de opvang van vluchtelingen, hier niet de intentie bestaat om een gezin te vormen, waardoor u die toeslag kan behouden.
4. **Wordt het leefloon van de vluchteling beschouwd als een bestaansmiddel?**
Ja, in zijn/haar hoofde.
5. ...

VAK II – personen ten laste

Grensbedrag NETTOBESTAANSMIDDELEN

	Aj 2023	Aj 2024
Kinderen en andere personen	€ 3490	€ 3820
Kind ten laste van alleenstaande	€ 5040	€ 5520
Gehandicapt kind ten laste van alleenstaande	€ 6400	€ 7010

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – personen ten laste

Vrijstelling BRUTOBESTAANSMIDDELEN

	Aj 2023	Aj 2024
onderhoudsuitkeringen en/of wezenrenten toegekend aan kinderen	€ 3490	€ 3820
bezoldigingen studentenovereenkomst & verenigingswerk student bezoldiging leerling duaal leren winst, baten, bedrijfsleidersbezoldiging student-zelfstandige	€ 2910	€ 3190
pensioenen toegekend aan (zorgbehoevende) ascendent, broer, zus > of = 65j.	€ 28 100	€ 30 800

(BRUTOBESTAANSMIDDEL – VRIJGESTELD BEDRAG) X 80% = NETTOBESTAANSMIDDEL

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – personen ten laste

- *Wetten van 8 mei en 20 november 2022 & Circulaire van 14 oktober 2022*
- zijn **vrijgesteld als bestaansmiddel**:
 - betaalde bezoldigingen voor **studentenarbeid**:
uren* *gepresteerd* in **tweede kwartaal 2020 & derde kwartaal 2021** - **ongeacht sector**
45 uren* *gepresteerd* in **eerste kwartaal 2022** in **andere sectoren dan zorg & onderwijs**
 - betaalde bezoldigingen voor **studentenarbeid** in **zorg of onderwijs**:
uren* *gepresteerd* in **vierde kwartaal 2020 & eerste en tweede kwartaal 2021**
& **eerste en tweede kwartaal 2022**
 - betaalde bezoldigingen voor **studentenarbeid** in **zorg**:
uren* *gepresteerd* in **derde en vierde kwartaal 2022** (+ wetsontwerp: **eerste kwartaal 2023**)
- andere bezoldigingen uit studentenarbeid → vrijstelling als bestaansmiddel tot € 2910
- **OPGELET**: bezoldigingen belastbaar > € 9270 (aj. 2023)

(*) uren tellen evenmin mee voor beoordeling maximumgrens 475 uren (tijdelijk 600 uren) studentenarbeid voor toepassing solidariteitsbijdrage en voor vrijstelling bedrijfsvoorheffing (DIMONA-aangifte!)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – personen ten laste

- Onder zorgsector wordt verstaan (*Circulaire van 14 oktober 2022*):

9 Onder "zorgsector" moet daarbij worden verstaan ⁽¹¹⁾:

- de private en openbare diensten en organisaties voor zorg, opvang en bijstand voor personen, voor oudere personen, voor minderjarigen, voor mindervalide personen en voor kwetsbare personen, met inbegrip van slachtoffers van intra-familiaal geweld, d.w.z.:
 - * wat de private sector betreft, de diensten en organisaties behorend tot de paritaire comités:
 - 318 (diensten voor gezins- en bejaardenhulp)
 - 319 (opvoedings- en huisvestingsrichtingen en -diensten)
 - 320 (gezondheidsinrichtingen en -diensten)
 - 331 (de Vlaamse welzijns- en gezondheidssector)
 - 332 (de Franstalige en Duitstalige welzijns- en gezondheidssector)
 - 322 (uitzendarbeid en erkende ondernemingen die buurtwerken of -diensten leveren), voor zover de uitzendarbeid bij een gebruiker die ressorteert onder één van de hierboven vermelde paritaire comités
 - * wat de openbare sector betreft, de openbare instellingen en diensten met de NACE-codes:
 - 86101 (algemene ziekenhuizen, met uitzondering van geriatrische en gespecialiseerde ziekenhuizen)
 - 86102 (geriatrische ziekenhuizen)
 - 86103 (gespecialiseerde ziekenhuizen)
 - 86104 (psychiatrische ziekenhuizen)
 - 86109 (overige hospitalisatiediensten)
 - 86210 (huisartspraktijken)
 - 86901 (activiteiten van medische laboratoria)
 - 86903 (zakenvervoer)
 - 86904 (activiteiten op het vlak van geestelijke gezondheidszorg, met uitzondering van psychiatrische Ziekenhuizen)
 - 86905 (ambulante revalidatieactiviteiten)
 - 86908 (verpleegkundige activiteiten)
 - 86909 (overige menselijke gezondheidszorg, n.e.g.)
 - 87101 (rust- en verzorgingshuizen)
 - 87109 (overige verpleeginstellingen met huisvesting)
 - 87201 (instellingen met huisvesting voor minderjarigen met een mentale handicap)
 - 87202 (instellingen met huisvesting voor volwassenen met een mentale handicap)
 - 87203 (instellingen met huisvesting voor personen met psychiatrische problemen)
 - 87204 (instellingen met huisvesting voor drugs- en alcoholverslaafden)
 - 87205 (activiteiten van beschut wonen voor personen met psychiatrische problemen)
 - 87209 (andere instellingen met huisvesting voor personen met een mentale handicap of psychiatrische problemen en voor drugs- en alcoholverslaafden)
 - 87301 (rusthuizen voor ouderen)
 - 87302 (servic flats voor ouderen)
 - 87303 (instellingen met huisvesting voor minderjarigen met een lichamelijke handicap)
 - 87304 (instellingen met huisvesting voor volwassenen met een lichamelijke handicap)
 - 87309 (instellingen met huisvesting voor ouderen en voor personen met een lichamelijke handicap, n.e.g.)
 - 87901 (integrale jeugdhulp met huisvesting)
 - 87902 (algemeen welzijnswerk met huisvesting)
 - 87909 (overige maatschappelijke dienstverlening met huisvesting, n.e.g.)
 - 88101 (activiteiten voor gezins- en bejaardenzorg aan huis met uitzondering van (thuis)verpleging)
 - 88102 (activiteiten van dag- en dienstencentra voor ouderen)
 - 88103 (activiteiten van dagcentra voor minderjarigen met een lichamelijke handicap, met inbegrip van ambulante hulpverlening)
 - 88104 (activiteiten van dagcentra voor volwassenen met een lichamelijke handicap, met inbegrip van ambulante hulpverlening)
 - 88109 (overige maatschappelijke dienstverlening zonder huisvesting en lichamelijke gehandicapten)
 - 88911 (kinderdagverblijven en crèches)
 - 88912 (kinderopvang door onthaalmoeders)
 - 88919 (overige kinderopvang)
 - 88991 (activiteiten van dagcentra voor minderjarigen met een mentale handicap, met inbegrip van ambulante hulpverlening)
 - 88992 (activiteiten van dagcentra voor volwassenen met een mentale handicap, met inbegrip van ambulante hulpverlening)
 - 88993 (ambulante hulpverlening aan drugs- en alcoholverslaafden)
 - 88994 (integrale jeugdhulp zonder huisvesting)
 - 88996 (algemeen welzijnswerk zonder huisvesting)
 - 88999 (andere vormen van maatschappelijke dienstverlening zonder huisvesting, n.e.g.)

VAK II – personen ten laste

Fiche 281.10

VRIJGESTELD ALS BESTAANSMIDDEL

24. DIVERSE INLICHTINGEN:

- a) Verplaatsingen met een rijwiel of speed pedelec: Km
- 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) Crensarbeiders: 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:

Totale vergoeding:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(7) Dit zijn de inkomsten verkregen in het kader van een arbeidsovereenkomst als jobstudent. Deze inkomsten zijn reeds opgenomen in de andere vakken van deze fiche. U hoeft ze dus niet meer afzonderlijk aan te geven in uw aangifte in de personenbelasting of in de belasting van niet-inwoners.

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – personen ten laste

Bericht @ WG bij fiche 281.10

Studentenjob

Totale bedrag van alle bezoldigingen uit een studentenovereenkomst

Vermeld hier het totale bruto bedrag van de bezoldigingen voortvloeiend uit een studentenovereenkomst⁵⁷ betaald of toegekend in 2022. Het betreft hier zowel de belastbare als de vrijgestelde bezoldigingen, waarvan de bedragen reeds elders vermeld zijn op deze fiche.

Worden hier niet beoogd:

- eigen kosten aan de werkgever;
- inkomsten uit een studentenovereenkomst die voorkomen op andere fiches;
- de bezoldigingen van leerlingen in een alternerende opleiding⁵⁸.

In 2022 betaalde welbepaalde bezoldigingen voor prestaties in 2022 en/of in het eerste t.e.m. het derde kwartaal van 2021 en/of voor prestaties in het tweede en vierde kwartaal van 2020:

Vermeld hier het bruto bedrag van de onder het eerste gedachtestreepje opgenomen bezoldigingen betaald in 2022 die voortvloeien uit een studentenovereenkomst⁵⁹ voor de gepresteerde uren studentenarbeid⁶⁰

- in het eerste⁶¹ en tweede kwartaal⁶² van 2022, in de zorgsector of in het onderwijs
- in het eerste kwartaal van 2022, in andere sectoren dan de zorg of het onderwijs (beperkt tot 45 uren)⁶³
- in het derde en vierde kwartaal van 2022, in de zorgsector⁶⁴
- in het eerste⁶⁵ en het tweede⁶⁶ kwartaal van 2021, in de zorgsector of in het onderwijs
- in het derde kwartaal van 2021, ongeacht de sector⁶⁷
- in het tweede kwartaal van 2020, ongeacht de sector⁶⁸
- in het vierde kwartaal van 2020, in de zorgsector of in het onderwijs⁶⁹
- op voorwaarde dat de gepresteerde uren reglementair zijn aangegeven bij de RSZ (DIMONA-aangifte)⁷⁰.

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – personen ten laste

- **VOORBEELD** - kind van gehuwde ouders behaalde in 2022 volgende bezoldigingen:
 - uit studentenarbeid gepresteerd in april, mei en juni 2022 in horeca: **€ 4100**
 - uit studentenarbeid gepresteerd in augustus 2022 in ziekenhuis: **€ 1700**
 - uit een gewone arbeidsovereenkomst als bediende: **€ 3000**

totaal: **€ 8800**

- berekening nettobestaansmiddelen:
 - **€ 4100** is voor € 2910 vrijgesteld: $4100 - 2910 =$ **€ 1190**
 - **€ 1700** is vrijgesteld als bestaansmiddel:
opgenomen in rubriek 24 j tweede streepje van fiche 281.10 **€ 0,-**
 - **€ 3000** is NIET vrijgesteld als bestaansmiddel: **€ 3000**

€ 1190 + € 3000 – € 838 (20% forfaitaire kosten met een minimum van € 480)
= € 3352 nettobestaansmiddelen (< € 3490) → **kind is fiscaal ten laste**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Studentenarbeid: vrijstelling als bestaansmiddel

Worden niet beschouwd als bestaansmiddelen: bezoldigingen verkregen door studenten op basis van een studentenovereenkomst voor de in het tweede kwartaal (1 april – 30 juni) van 2020, voor de in het derde kwartaal (1 juli – 30 september) van 2021 gepresteerde uren studentenarbeid ongeacht de sector, en voor 45 uren van de in het eerste kwartaal (1 januari – 31 maart) van 2022 gepresteerde uren studentenarbeid in andere sectoren dan de zorgsector en het onderwijs. In het kader van de maatregelen genomen om het *coronavirus* (COVID-19-pandemie) te bestrijden, worden deze studentenbezoldigingen vrijgesteld als bestaansmiddel*, ongeacht de sector waarin de studentenarbeid is gepresteerd en ongeacht het betalingstijdstip (art. 16 §3 wet dd. 29.05.2020 zoals gewijzigd door art. 12 wet dd. 14.02.2022, BS 09.03.2022, en Circulaires dd. 19.11.2020, dd. 28.02.2022 en dd. 14.10.2022).

De vrijstelling als bestaansmiddel is eveneens van toepassing op de bezoldigingen die zijn verkregen door studenten op basis van een studentenovereenkomst voor de in het vierde kwartaal (1 oktober tot en met 31 december) van 2020, voor de in het eerste en tweede kwartaal (1 januari tot en met 30 juni) van 2021 en voor de in het eerste en tweede kwartaal (1 januari tot en met 30 juni) van 2022 gepresteerde uren studentenarbeid in het *onderwijs* en de *zorgsector*** en voor het derde en vierde kwartaal (1 juli tot en met 31 december) van 2022 gepresteerde uren studentenarbeid in de *zorgsector**** (art. 16 §3 wet dd. 29.05.2020 zoals gewijzigd door art. 16 wet dd. 20.12.2020, BS 30.12.2020, art. 7 wet dd. 02.04.2021, BS 13.04.2021, art. 14 wet dd. 14.02.2022, BS 09.03.2022, art. 14 wet dd. 08.05.2022, BS 10.06.2022 en art. 19 wet dd. 20.11.2022, BS 30.11.2022, en Circulaire dd. 14.10.2022). Zie ook PV 106 dd. 24.11.2020. Voor de bezoldigingen voor studentenarbeid gepresteerd in andere sectoren, blijft de normale vrijstelling als bestaansmiddel (zie hierboven) van 2.910 EUR (aj. 2023) gelden.

(*) de vrijstelling als bestaansmiddel betekent NIET dat de bezoldigingen niet belastbaar zijn.

(**) zoals bedoeld in artikel 10 van de wet van 4 november 2020 inzake verschillende sociale maatregelen ingevolge de COVID-19-pandemie, artikel 2 van de wet van 14 februari 2022 en artikel 2 van de wet van 8 mei 2022. Zie ook circulaire dd. 28.02.2022, nr. 7 en 9 en dd. 20.07.2022. Een overzicht van wat onder 'zorgsector' wordt verstaan vindt u in circulaire dd. 14.10.2022, nr. 9.

(***) zoals bedoeld en omschreven in art. 2 van de wet van 20 november 2022 (BS 30.11.2022).

Bij de bepaling van de nettobestaansmiddelen zijn de werkelijke kosten gedaan om als bestaansmiddel vrijgestelde bezoldigingen te verkrijgen, niet aftrekbaar, ook niet van het brutobedrag van de andere bezoldigingen die wel als bestaansmiddelen in aanmerking moeten worden genomen. Werkelijke kosten waarvan niet wordt aangetoond dat zij uitsluitend betrekking hebben op bezoldigingen die als bestaansmiddelen in aanmerking worden genomen, moeten verhoudingsgewijs worden omgedeeld over de bezoldigingen die vrijgesteld zijn als bestaansmiddelen en die welke niet zijn vrijgesteld als bestaansmiddelen.

Voorbeeld - een kind van gehuwde ouders behaalde in 2022 volgende bezoldigingen:

- 1. bezoldigingen uit studentenarbeid gepresteerd in april, mei en juni 2022 in de horeca: 4.100 EUR;
- 2. bezoldigingen uit studentenarbeid gepresteerd in augustus 2022 in een ziekenhuis: 1.700 EUR;
- 3. bezoldigingen uit een gewone arbeidsovereenkomst als bediende: 3.000 EUR.

De student bewijst zijn werkelijke kosten voor zijn globale activiteit voor een totaal bedrag van 2.100 EUR. Hij toont niet aan hoeveel van die kosten betrekking heeft op elke activiteit afzonderlijk.

Nettobestaansmiddelen:

- 1.700 EUR telt niet mee als bestaansmiddel: 0,- EUR;
- 4.100 EUR wordt voor een bedrag van 2.910 EUR vrijgesteld als brutobestaansmiddel: $4.100 - 2.910 = 1.190$ EUR;
- 3.000 EUR telt volledig mee als brutobestaansmiddel: 3.000 EUR.

Aanrekening 2.100 EUR werkelijke kosten:

$2.100 \text{ EUR} \times (1.190 + 3.000) / (1.700 + 4.100 + 3.000) = 999,89 \text{ EUR}$ (bedrag dat betrekking heeft op de brutobestaansmiddelen)

$1.190 \text{ EUR} + 3000 \text{ EUR} - 999,89 \text{ EUR} (> 20\% \text{ forfaitaire kosten}) = 3.190,11 \text{ EUR}$
nettobestaansmiddelen ($< 3.490 \text{ EUR}$ grensbedrag)

→ het kind is fiscaal ten laste van zijn gehuwde ouders

Voor controledoeleinden (o.a. voor de correcte bepaling van de bestaansmiddelen en de aftrekbare beroepskosten inzake bestaansmiddelen, zoals hierboven beschreven) worden de inkomsten uit een studentenovereenkomst (nog eens) afzonderlijk opgenomen in rubriek 24 'Diverse inlichtingen' van de fiche 281.10: zowel het totale bedrag van de inkomsten uit een studentenjob (rubriek 24 j. *eerste streepje*), als het bedrag van de als bestaansmiddel vrijgestelde en in 2022 betaalde inkomsten uit een studentenjob van 2022, van het eerste tot en met het derde kwartaal van 2021 en van het tweede en vierde kwartaal van 2020 (rubriek 24 j. *tweede streepje*).

Monkey.be (JW)

VAK II – kind in co-ouderschap

- verdeling belastingvrije toeslag (*art. 132bis WIB92*)
- voorwaarden: **onderhoudsplicht + gelijkmatig verdeelde huisvesting** op basis van:
 - ofwel *geregistreerde of door rechter gehomologeerde overeenkomst + fiscale clause: “toeslag wordt verdeeld”*
 - ofwel *vonnis* (fiscale clause niet vereist)

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

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – kind in co-ouderschap

- *PV 848 van 4 februari 2022*
wettelijke voorwaarden fiscaal co-ouderschap vervuld → **verdeling GEEN automatisme** “verdeling belastingvrije sommen wordt nooit opgelegd”
 - als co-ouders met onderling akkoord afzien van verdeling :
co-ouder1 vraagt volledige toeslag & co-ouder2 vraagt geen toeslag
 - als één co-ouder helft van toeslag vraagt terwijl kind in co-ouderschap in werkelijkheid enkel bij andere ouder verblijft: volledige toeslag voor andere ouder
- *Circulaire van 30 juni 2022*
bewoording “*gelijkmatig verdeelde huisvesting*” in vonnis/EOT
→ **alternatieve omschrijving mogelijk** indien gelijke tijdsverhouding is weergegeven: week om week, afwisselend verblijf... met wissel op **dag + uur**

NIET: gedeeld hoederecht / bilocatie / co-ouderschap → uitz. vonnis/EOT vóór 2008

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Fiscaal co-ouderschap: wettelijke voorwaarden

De belastingvrije toeslagen voor de kinderen worden bij helften verdeeld als de co-ouders *onderhoud verschuldigd* zijn aan die kinderen en de *huisvesting* van de kinderen *gelijkmatig is verdeeld* op grond van:

- ofwel een (kosteloos) geregistreerde overeenkomst of een door een rechter gehomologeerde overeenkomst (bv. in kader van echtscheiding met onderlinge toestemming). De overeenkomst moet uitdrukkelijk vermelden:
 - de gelijkmatig verdeelde huisvesting van het kind;
 - het akkoord tot verdeling van de belastingvrije toeslagen (= fiscale clausule);
- ofwel een rechterlijke beslissing waarin uitdrukkelijk is vermeld dat de huisvesting van de kinderen gelijkmatig is verdeeld. De beslissing moet geen fiscale clausule bevatten. Eens de rechter beslist heeft tot de gelijkmatige verdeling van de huisvesting van de kinderen, zullen de belastingvrije toeslagen in principe wettelijk moeten worden verdeeld, zelfs indien de rechter de verdeling van de belastingvrije toeslagen niet uitdrukkelijk oplegde in het vonnis (art. 132bis WIB92 is immers van openbare orde). Zie verder.

Rechtspraak: de toepassing van de fiscale co-ouderschapsregeling (= verdeling van de belastingvrije toeslag) mag niet worden geweigerd door de belastingadministratie indien de 'gelijkmatig verdeelde huisvesting' niet letterlijk is opgenomen in het vonnis, maar die verdeling wel blijkt uit de bewoording 'afwisselend verblijf van de kinderen bij elke partij, met wissel op zondag' (Rb. Brugge dd. 27.06.2016). Zie ook Gent dd. 03.11.2015.

De belastingadministratie bevestigt dit principe: "de woorden 'gelijkmatig verdeelde huisvesting' moeten niet letterlijk zijn vermeld in het vonnis. Alternatieve omschrijvingen kunnen worden aanvaard, op voorwaarde dat er geen enkele twijfel over kan bestaan dat de huisvesting of het verblijf van de kinderen gelijkmatig in de tijd over beide belastingplichtigen is verdeeld" (**Circulaire dd. 30.06.2022**).

Volgende alternatieve omschrijvingen worden aanvaard: *gelijkmatig verblijf, week om weekregeling (met wissel op 'dag + uur*'), alternerend/afwisselend verblijf met wissel op 'dag + uur*'*.

Worden niet aanvaard: *co-ouderschap**, gedeeld hoederecht**, bilocatie**, alternerend/afwisselend verblijf* (zonder vermelding van een vast(e) wisseldag en -uur).

(*) met vermelding van een vast uur zodat elke twijfel over de gelijke tijdsverhouding is uitgesloten

(**) behalve in gehomologeerde of geregistreerde overeenkomsten en rechterlijke beslissingen die dateren van vóór 01.01.2008 (zie de Memorie van toelichting bij de W 27.12.2006 en Circulaire dd. 26.04.2010, nr. 22).

(GEEN) AUTOMATISME

Rechtspraak: het fiscaal co-ouderschap en de verdeling van de belastingvrije toeslagen voor kinderen in co-ouderschap zijn een automatisme van zodra de wettelijke voorwaarden (zie hoger) vervuld zijn (o.a. Rb Brussel dd. 21.01.2021), ook indien de rechter het fiscaal voordeel voor die kinderen exclusief toekent aan één van beide ouders. De fiscale wet is van openbare orde (Antwerpen dd. 02.04.2019). Dat was aanvankelijk ook het standpunt van de belastingadministratie.

Maar volgens het Hof van Cassatie is het fiscaal co-ouderschap geen automatisme in de situatie waar de gelijkmatig verdeelde huisvesting is opgelegd in een rechterlijke beslissing die geen fiscale clausule bevat, d.w.z. de rechter spreekt zich niet uit over de verdeling van de belastingvrije toeslagen voor de kinderen in co-ouderschap. In dat geval is die verdeling een mogelijkheid, maar geen verplichting (Cassatie dd. 17.02.2020).

In navolging van het arrest stelt de belastingadministratie nu ook dat de fiscale co-ouderschapsregeling niet zonder meer en automatisch wordt toegepast van zodra de wettelijke voorwaarden vervuld zijn. De verdeling van de belastingvrije toeslagen voor kinderen wordt door de belastingadministratie nooit opgelegd als de co-ouders in onderlinge overeenstemming van die verdeling afzien of wanneer het kind in co-ouderschap in werkelijkheid slechts bij één ouder verblijft. "Als één van de ouders de volledige toeslag op de belastingvrije som vraagt (terwijl de andere de helft ervan vraagt in toepassing van het co-ouderschap), kan dat voordeel (...) volledig

aan die ouder worden toegekend als hij (op basis van feitelijke en juridische elementen) onomstotelijk aantoont dat de in de overeenkomst of in de rechterlijke beslissing vastgelegde gelijkmatig verdeelde huisvesting in werkelijkheid niet wordt toegepast en dat het kind uitsluitend deel uitmaakt van zijn gezin. Ook in het geval dat aan de voorwaarden voor de gelijkmatig verdeelde huisvesting is voldaan, maar dat de ouder van wiens gezin het kind op 1 januari van het aanslagjaar deel uitmaakt, de volledige toeslag op de belastingvrije som in zijn belastingaangifte vraagt, terwijl de andere ouder noch de volledige toeslag, noch de helft van de toeslag op de belastingvrije som vraagt in zijn eigen belastingaangifte, gaat de belastingadministratie er trouwens van uit dat de voorwaarden voor de gelijkmatig verdeelde huisvesting in werkelijkheid niet worden nageleefd, waardoor het stelsel van het fiscaal co-ouderschap niet kan worden toegepast” (**PV 848 dd. 04.02.2022**).

Monkey.be (JW)



JEF WELLENS

Co-ouder

Hebt u een kind fiscaal ten laste, dan wordt een extra deel van uw inkomen van belasting vrijgesteld. Voor één kind is dat 1.690 euro, voor twee kinderen 4.340 euro en voor drie kinderen loopt de belastingvrije som op tot 9.730 euro. Voor kinderen in co-ouderschap geldt een bijzondere regeling. Logischerwijze wordt de belastingvrije som waarop een kind in co-ouderschap recht geeft, voor de helft toegekend aan iedere co-ouder. De ouder bij wie het kind gedomicilieerd is, staat de helft van het belastingvoordeel af aan de andere ouder. Beide co-ouders gebruiken hiervoor een speciale rubriek op de belastingaangifte: rubriek B 2 en 3 van het vak II. Maar wat als één co-ouder, ondanks de verdeling, toch het volledige voordeel claimt in de belastingaangifte?

De fiscale co-ouderschapsregeling, dat wil zeggen: de verdeling van het fiscale voordeel voor kinderen in co-ouderschap, wordt toegepast wanneer twee bij wet gestelde voorwaarden vervuld zijn: de co-ouder heeft een *onderhoudsplicht* jegens het kind en de *huisvesting* van het kind is *gelijkmatig verdeeld* over beide co-ouders. Die gelijkmatig verdeelde huisvesting moet ofwel zijn vastgelegd door de rechter in een vonnis, ofwel door de co-ouders in een onderlinge overeenkomst (EOT). In dat laatste geval moet ook de verdeling van het fiscale voordeel uitdrukkelijk gestipuleerd zijn. In het geval van een vonnis hoeft dat niet.

Tot nu werd aangenomen dat de verdeling van het fiscale voordeel een automatisme is zodra de wettelijke voorwaarden vervuld zijn. Anders gezegd: de fiscale co-ouderschapsregeling is dwingend en de co-ouders kunnen er nadien niet zomaar van afwijken. Dat is trouwens bevestigd zowel door de rechtbank te Brussel als door het hof van beroep van Antwerpen: “De fiscale wet is van openbare orde. Wanneer de wettelijke voorwaarden vervuld zijn, gebeurt de verdeling van de belastingvrije sommen automatisch.” Zodra de gelijkmatig verdeelde huisvesting vastgelegd is in een vonnis, moet het fiscale voordeel voor het kind in co-ouderschap dus altijd bij helften worden verdeeld over de co-ouders, zelfs als de feitelijke situatie nadien evolueert en het kind de facto verblijft bij slechts een van de ouders. Dat is, of

liever was, ook het standpunt van de fiscus.

Een eerste barst in de automatische toepassing van de fiscale co-ouderschapsregeling kwam er twee jaar geleden. Toen oordeelde het Hof van Cassatie dat wanneer de gelijkmatig verdeelde huisvesting vastgelegd is in een vonnis, maar dat vonnis verder niets bepaalt over de verdeling van het fiscale voordeel, de verdeling geen verplichting maar een mogelijkheid is. En nu wordt dat automatisme helemaal overboord gegooid. Onlangs is de minister van Financiën over de materie ondervraagd. Hij stelt uitdrukkelijk dat zijn belastingadministratie nooit de verplichte verdeling van het fiscale voordeel zal opleggen aan co-ouders, als er in werkelijkheid geen sprake van een co-ouderschap is. Zelfs al zijn de wettelijke voorwaarden voor de fiscale co-ouderschapsregeling vervuld, dan kan één ouder toch de volledige belastingvrije som voor het kind in co-ouderschap



Het nieuwe standpunt vermijdt frustraties en ergernis bij de co-ouder die na verloop van tijd alleen instaat voor haar of zijn ‘kind in co-ouderschap’.

verkrijgen, als blijkt dat de gelijkmatig verdeelde huisvesting fictief is en het kind uitsluitend deel uitmaakt van het gezin van die ouder. En dat kan zelfs wanneer de andere co-ouder de helft van het fiscale voordeel, waarop hij strikt wettelijk gezien recht heeft, in de aangifte vraagt, maar in dat geval niet krijgt.

De wettelijke situatie is dus ondergeschikt aan de werkelijke situatie. Juridisch niet helemaal correct, maar het nieuwe standpunt getuigt wel van realiteitszin. In gevallen van louter papieren co-ouderschap vermijdt het frustraties en ergernis bij de co-ouder die na verloop van tijd alleen instaat voor haar of zijn ‘kind in co-ouderschap’. **t**

DE AUTEUR IS FISCALIST BIJ WOLTERS KLUWER.

VAK II – belastingkrediet voor kind in co-ouderschap

- *Wet van 21 december 2022 & PV 55029150C van 28 juni 2022*
- aj. 2023
- uitbreiding belastingkrediet voor kind ten laste naar fiscale **co-ouder bij wie kind niet is gedomicilieerd** & die helft belastingvrije toeslag voor kind toegekend krijgt
- co-ouders: halvering maximumbedrag belastingkrediet (€ 480 → € 240)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Belastingkrediet kind in co-ouderschap

Wanneer de toeslag voor kind ten laste wordt verdeeld over de beide ouders op basis van art. 132bis WIB92, wordt het bedrag van de toeslag dat in aanmerking komt voor de berekening van het belastingkrediet, vastgesteld na de verdeling van de toeslag.

Voor de bepaling van het maximumbedrag van 480 EUR per kind ten laste, mocht het kind, waarvoor de toeslag wordt verdeeld, tot en met aj. 2022 enkel in rekening worden gebracht bij de ouder bij wie dit kind zijn fiscale woonplaats heeft (dit is de co-ouder die het kind ten laste neemt en de verdeling van de toeslag toekent). Had de andere ouder geen andere kinderen ten laste, dan genoot hij bijgevolg geen belastingkrediet.

De minister van Financiën heeft die ongelijkheid echter weggewerkt. "Kinderen in een co-ouderschapregeling verhogen niet het maximumbedrag van het belastingkrediet voor het gezin waarnaar een deel van de belastingvrije som wordt overgeheveld. Ik zal aan mijn administratie vragen om voorstellen uit te werken, zodat ook bij dat laatste gezin rekening wordt gehouden met de kinderen in co-ouderschap, om het maximumbedrag van het belastingkrediet te bepalen. Het lijkt mij logisch om voor kinderen in co-ouderschap bij elke ouder de helft van het maximumbedrag in rekening te brengen" (PV 55029150C dd. 28.06.2022).

Die wetswijziging is formeel gebeurd vanaf aj. 2023 (art. 134 §3 lid2 WIB92 zoals gewijzigd door art. 12 wet houdende diverse fiscale bepalingen dd. 21.12.2022, BS 29.12.2022). Aan elke fiscale co-ouder wordt per kind in fiscaal co-ouderschap de helft van het maximumbedrag van 480 EUR (= 240 EUR voor aj. 2023) toegekend als maximaal belastingkrediet. De co-ouder bij wie het kind in co-ouderschap niet gedomicilieerd is en die geen andere kinderen ten laste heeft, geniet vanaf aj. 2023 dus ook het belastingkrediet. Een gehandicapt kind in co-ouderschap telt ook hier voor twee en geeft recht op een maximum belastingkrediet van 480 EUR. Voor een toepassingsvoorbeeld, zie Memorie van Toelichting DOC55 3012/001, p.12.

Monkey.be (JW)

VAK II – personen ten laste – mantelzorg

OUDERE dan 65j TEN LASTE – (groot)ouder, broer of zus

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

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

(groot)ouder, broer, zus ≥ 65j ten laste <i>Index aj 2023</i>	belastingvrije toeslag OUDE regeling <i>overgangsregeling t/m aj. 2025</i> voorwaarde: ten laste op 1.1.2021	belastingvrije toeslag NIEUWE regeling sinds aj 2022
NIET zorgbehoevend NIET zwaar gehandicapt	€ 3370 <i>vak II - code 1043</i>	€ 0,- (tenzij nettobestaansmiddelen incl. pensioen ≤ € 3490 → € 1690 <i>code 1032</i>)
zorgbehoevend* NIET zwaar gehandicapt	€ 3370	€ 5060 <i>code 1027</i>
zwaar gehandicapt NIET zorgbehoevend	€ 6740 (€ 3370 x 2) <i>codes 1043 + 1044</i>	€ 0,- (tenzij nettobestaansmiddelen incl. pensioen ≤ € 3490 → € 3380 <i>codes 1032 + 1033</i>)
zwaar gehandicapt zorgbehoevend*	<i>codes 1027 + 1029</i>	€ 5060 <i>code 1027</i>

(*) *verminderde zelfredzaamheid van minstens 9 punten*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK II – personen ten laste – mantelzorg

- “Wanneer verscheidene afzonderlijk belastbare belastingplichtigen deel uitmaken van hetzelfde gezin, worden de in artikel 136 vermelde personen die eveneens van dat gezin deel uitmaken, beschouwd als ten laste van de belastingplichtige die **in feite aan het hoofd van dat gezin staat**” (art. 140 WIB92)
- **gezinshoofd** = noodzakelijke wettelijke voorwaarde voor tenlasteneming ouder
- fiscus vraagt bewijs dat tenlastenemer *de facto aan het hoofd van het gezin staat* = verantwoordelijkheid en last van gezin draagt en wezenlijke gezinsbeslissingen neemt
- *Antwerpen, 7 februari 2023*
 - moeder *formeel* als gezinshoofd ingeschreven in rijksregister & eigenaar woning = fiscaal NIET relevant
 - internetabonnement, dienstencheques, stookoliefactuur op naam zoon → zoon heeft taak als gezinshoofd van moeder overgenomen
 - zoon kan als gezinshoofd moeder fiscaal ten laste nemen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III

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

B. INKOMSTEN VAN BUITENLANDSE OORSPRONG

Vermeld het land, de code waaraan 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:

.....

.....

.....

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III - cijfers

	Aj. 2022	Aj 2023	Aj 2024
indexatie KI	x 1,8630	x 1,9084	x 2,0915
revalorisatie-coëfficiënt	4,63	4,86	5,37
correctiefactor	15,018	15,011	15,250

bepanking forfaitaire kosten werkelijke huurinkomsten (aj. 2023):
 $KI \times 2/3 \times 4,86 = KI \times 3,24$

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – buitenlands onroerend inkomen

- BEPALING KADASTRAAL INKOMEN
- **GEBOUWD OG*** (cf. nieuwe methode 4** / niet dwingend, ook methode 1 of 3 mogelijk)
 - **actuele normale verkoopwaarde / correctiefactor x 5,3%**
 - **normale verkoopwaarde:** waarde die kan worden verkregen onder normale marktomstandigheden, exclusief bijkomende kosten zoals belastingen
 - **actueel:** in principe m.b.t. *inkomstenjaar* (bv. op basis van deskundigenverslag, bij aankoop in inkomstenjaar of op basis van “vergelijking met actuele prijzen”) of m.b.t. een *vorig jaar* (aankoopprijs, waarde opgenomen in erfbelasting- of schenkingsaangifte)
 - **correctiefactor** herleidt waarde ‘inkomstenjaar’ tot niveau 1975 jaarlijks vastgelegd op basis van gemiddelde van de maandelijkse referte-indexen J (lineaire obligaties 10 jaar) & gepubliceerd in Staatsblad
 - **5,3%** = forfaitair jaarrendement

(*) *gebouw + grond* (**) *methode 4 kan in theorie ook worden toegepast voor binnenlandse OG*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – buitenlands onroerend inkomen

CORRECTIEFACTOR

		2000	8,276
		1999	7,882
		1998	7,538
		1997	7,133
		1996	6,703
		1995	6,242
		1994	5,783
		1993	5,403
		1992	4,972
		1991	4,549
		1990	4,133
		1989	3,806
		1988	3,479
		1987	3,224
		1986	2,967
		1985	2,688
		1984	2,414
		1983	2,186
		1982	1,920
		1981	1,687
		1980	1,504
		1979	1,384
		1978	1,279
		1977	1,180
		1976	1,084
		1975	1,000
2023	15,250		
2022	15,011		
2021	15,018		
2020	15,036		
2019	15,006		
2018	14,901		
2017	14,798		
2016	14,739		
2015	14,622		
2014	14,377		
2013	14,040		
2012	13,653		
2011	13,124		
2010	12,678		
2009	12,212		
2008	11,698		
2007	11,203		
2006	10,782		
2005	10,431		
2004	10,023		
2003	9,625		
2002	9,180		
2001	8,730		

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – eigen woning - vrijstelling

- *Persberichten FOD Financiën van 23 maart 2022 en 7 februari 2023*
- eigen woning (mede)betrokken door **vluchteling** of **asielzoeker***
- *“als de belastingplichtige (eigenaar van zijn eigen woning die hij zelf bewoont) ‘onbaatzuchtig’ de deuren van zijn woning openstelt voor vluchtelingen of asielzoekers* en er **gemeenschappelijk** gebruik van wordt gemaakt, blijft het onder normale omstandigheden zijn eigen woning. De vrijstelling van het onroerend inkomen van de woning blijft behouden, net als de fiscale voordelen voor de lening die werd aangegaan voor die woning”*
- ‘onbaatzuchtig’ sluit niet uit dat er een zekere vergoeding wordt betaald @eigenaar

() verzoekers van internationale bescherming die door Fedasil vanaf 14 november 2022 tot 1 april 2023 aangemoedigd of verplicht werden om buiten de opvangstructuren tijdelijk in gastgezinnen te verblijven en dit omwille van de verzadiging van het opvangnetwerk*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)



UPDATE - FISCALE IMPACT VOOR BELGEN DIE VLUCHTELINGEN/ASIELZOEKERS IN HUIS OPVANGEN

Datum:
07 februari 2023

De oorlog in Oekraïne en de daarop volgende vluchtelingenstroom zorgde voor een enorme stroom aan solidariteit. Verschillende van onze landgenoten zetten hun huizen open naar aanleiding van de campagne #plekvrij. Dit brengt verschillende vragen met zich mee over de mogelijke fiscale impact voor Belgen die thuis onbaatzuchtig vluchtelingen opvangen.

Onderstaande principes zijn ook van toepassing op de verzoekers van internationale bescherming die door Fedasil vanaf 14 november 2022 tot 1 april 2023 aangemoedigd of verplicht worden om buiten de opvangstructuren tijdelijk in gastgezinnen te verblijven en dit omwille van de verzadiging van het opvangnetwerk.

Hieronder geven we een antwoord op de meest voorkomende vragen.

1. **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.

De vrijstelling van het onroerend inkomen van die woning blijft behouden net als de fiscale voordelen voor de lening die werd aangegaan voor het behouden of verwerven van die woning.

...

VAK III – serviceflat - vrijstelling

Art. 12 WIB92

§ 1

Vrijgesteld zijn de inkomsten van onroerende goederen of delen van onroerende goederen gelegen in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte die een **belastingplichtige of een bewoner zonder winstoogmerk** heeft **bestemd voor** het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, klinieken, dispensaria, rusthuizen, vakantiehuizen voor kinderen of gepensioneerden, of van andere **soortgelijke weldadigheidsinstellingen**.

...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – serviceflat

- **PB**

PV 839 van 27 januari 2022

*erkende serviceflat of assistentiewoning = soortgelijke liefdadigheidsinstelling
niet erkende: GEEN recht op federale vrijstelling [art. 12 §1 WIB92](#)*

- **OV** - Vlaams Gewest

erkenning door *Agentschap Zorg en Gezondheid* (cf Woonzorgdecreet)
= voorwaarde voor Vlaamse vrijstelling onroerende voorheffing (OV)
Gent, 21 december 2021

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – serviceflat

- [PV 839 van 27 januari 2022](#)
- uitgangspunt: **natuurlijk persoon** (eigenaar van serviceflat) staat beheer verplicht af aan **beheersinstantie** die met **huurder** huurcontract sluit (drie partijen)
- BEHEERSINSTANTIE =
 - VZW + bestemming ZONDER winstoogmerk: KI = vrijgesteld (niet aan te geven in aangifte PB)
 - VZW + bestemming MET winstoogmerk: KI in code (.)109 & brutohuur in code (.)110 vak III
 - voorwaarde [art. 7 §1 2°bis WIB92](#) vervuld (= verhuur aan rechtspersoon die geen vennootschap is voor terbeschikkingstelling @ natuurlijk persoon voor bewoning): KI in code (.)106
 - NV onderworpen @vennootschapsbelasting: KI in code (.)109 & brutohuur in code (.)110 vak III
←→ [circulaire van 1 juli 2013](#): “administratie mag de vrijstelling niet weigeren ... om de enkele reden dat een handelsvennootschap, vanwege haar aard, tot doel heeft winsten na te streven”

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – serviceflat

- definiëring begrip ‘zonder winstoogmerk’ in [circulaire van 1 juli 2013](#)

“Een handelsvennootschap die aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die de vrijstelling vraagt, zal het bewijs moeten leveren dat het voordeel (= winst) dat uit het onroerend goed wordt behaald werkelijk en uitsluitend gebruikt werd voor de instandhouding en de uitbreiding van de activiteiten die verband houden met het weldadigheidsdoel, zonder dat vereist is dat het voordeel moet worden besteed voor het onroerend goed waaruit het voordeel werd behaald of moet worden besteed op dezelfde locatie als dit onroerend goed.”
- QUID inkomen uit **huurgarantie**?
 - als serviceflat binnen bepaalde termijn niet verhuurd wordt, betaalt bouwheer via beheersinstantie aan eigenaar van serviceflat een minimuminkomen
 - “het belastingstelsel moet worden bepaald op basis van het geheel van de feitelijke en juridische omstandigheden”

[PV 839 van 27 januari 2022](#)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen

- Hiermee worden bv. ook bedoeld de *serviceflats of assistentiewoningen* en woningcomplexen met dienstverlening (Circulaire dd. 15.09.1998, nr. 14). Zie ook PV 839 dd. 27.01.2022: “erkende assistentiewoningen worden als een soortgelijke weldadigheidsinstelling aangemerkt”, maar “bij een niet erkende assistentiewoning kan (de vrijstelling van) art. 12 §1 WIB92 niet worden toegepast”.
- In de situatie waar een natuurlijk persoon, eigenaar van een assistentiewoning of serviceflat (buiten de uitoefening van een beroepsactiviteit) verplicht het beheer afstaat aan een beheersinstantie (vzw of nv) die een huurder zoekt en met de huurder een huurovereenkomst sluit, gelden volgens PV 839 dd. 27.01.2022 volgende richtlijnen:
 - wanneer de beheersinstantie (vzw) de erkende assistentiewoning ZONDER winstoogmerk* heeft bestemd, wordt het onroerend inkomen bij de eigenaar (natuurlijk persoon op basis van art. 12 §1 WIB92 vrijgesteld van belasting. De belastingplichtige eigenaar moet het KI dan niet in de aangifte personenbelasting vermelden;
 - wanneer de beheersinstantie (vzw) de erkende assistentiewoning MET winstoogmerk* heeft bestemd, geldt de vrijstelling niet. Het KI moet worden aangegeven in code (.)109 van vak III van de aangifte en de brutohuur in code (.)110. Het KI kan enkel worden aangegeven in code (.)106 als voldaan is aan de voorwaarden van art. 7 §1 2°*bbis* WIB92 (= verhuring aan een rechtspersoon die geen vennootschap** is, met het oog op het ter beschikking stellen ervan aan een natuurlijke persoon om uitsluitend als woning te worden gebruikt);
 - wanneer de beheersinstantie een **nv** is onderworpen aan de vennootschapsbelasting, geldt de vrijstelling in principe niet. Het KI moet worden aangegeven in code (.)109 van vak III van de aangifte en de brutohuur in code (.)110. Merk echter op dat de belastingadministratie evenwel zelf al bevestigde dat het feit dat de beheersinstantie een vennootschap is onderworpen aan de vennootschapsbelasting (nv) niet per definitie uitsluit dat zij zonder winstoogmerk handelt (zie circulaire dd. 01.07.2013, 9).

(*) voor de definiëring van het begrip 'winstoogmerk' zie circulaire dd. 01.07.2013

(**) hetgeen niet evident is in deze situatie aangezien de vzw met winstoogmerk handelt

- Over de fiscale behandeling van de huurgarantie* blijft de minister van Financiën in het ongewisse: “het belastingstelsel moet worden bepaald op basis van het geheel van de feitelijke en juridische omstandigheden” (PV 839 dd. 27.01.2022).

(*) Wanneer de woning binnen een bepaalde termijn niet verhuurd wordt, betaalt de bouwheer via de beheersinstantie aan de eigenaar van de serviceflat een (minimum)inkomen.

Monkey.be (JW)

VAK III – serviceflat

- **QUID natuurlijk persoon (eigenaar van serviceflat) sluit rechtstreeks met huurder huurcontract (twee partijen)?**

Een eigenaar-verhuurder die een assistentiewoning rechtstreeks verhuurt aan de uiteindelijke bewoner-natuurlijk persoon kan gebruik maken van de vrijstelling vervat in art. 12, § 1, WIB 92. Men dient uiteraard aan de wettelijke voorwaarden te voldoen.

De woning dient met andere woorden in de EER gelegen te zijn, en dient door de verhuurder-eigenaar of door de bewoner "zonder winstoogmerk" een door de wet bepaalde bestemming gekregen te hebben, met name het vestigen van "weldadigheidsinstellingen" die "soortgelijk" zijn aan een "rusthuis".

De afwezigheid van winstoogmerk moet steeds beoordeeld worden in hoofde van diegene die het onroerend goed voor het specifieke doel aanwendt of bestemt. Dit kan, hetzij de verhuurder-eigenaar, hetzij de bewoner zijn, maar beide voorwaarden, de bestemming tot het specifieke doel (in dit geval de bestemming van rusthuis) en de afwezigheid van winstoogmerk, moeten in hoofde van dezelfde persoon verenigd zijn.⁴

Een niet erkende assistentiewoning komt niet in aanmerking voor de toepassing van artikel 12, § 1, WIB 92.³

Wanneer de eigenaar-verhuurder of bewoner de erkende assistentiewoning zonder winstoogmerk heeft bestemd, wordt het onroerend inkomen bij de eigenaar-verhuurder volgens art. 12, § 1, WIB 92 van belasting vrijgesteld.

antwoord FOD Financiën van 14 april 2023

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – al dan niet (ver)huur voor beroepsdoeleinden

1. verhuring gebouwd OG @natuurlijk persoon die goed privé bewoont of @rechtspersoon die...: verhuurder belast op **GKI + 40%**
2. verhuring gebouwd OG @natuurlijk persoon die goed voor beroepsdoeleinden aanwendt of @andere dan natuurlijk persoon: verhuurder belast op basis van **werkelijke huurinkomsten**

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
---	---------------

- *Wet van 21 december 2022*
- uitbreiding toepassingsgebied **code 106** met verhuring gebouw aan gewestelijke huisvestingsmaatschappijen of aan erkende maatschappijen voor sociale huisvesting (=Ven) om gebouw ter beschikking te stellen van één of meerdere natuurlijke personen die ze uitsluitend als woning gebruiken

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – al dan niet (ver)huur voor beroepsdoeleinden

1. verhuring gebouwd OG @natuurlijk persoon die goed privé bewoont: verhuurder belast op **GKI + 40%**
2. verhuring gebouwd OG @natuurlijk persoon die goed voor beroepsdoeleinden aanwendt of @andere dan natuurlijk persoon: verhuurder belast op basis van **werkelijke huurinkomsten**
criterium = **af trek huur als beroepskosten** (niet noodzakelijk in hoofde van huurder)

PV 249 van 19 februari 2021:

minister: verhuring OG @ **feitelijke vereniging** (bv. verhuring gebouw/terrein aan jeugdbeweging -geen vzw!- voor jeugdkamp) = geen verhuur @natuurlijke persoon = **2.**

↔

Antwerpen, 15 februari 2022 & 20 december 2022:

“minister kan geen afbreuk doen aan de fiscale wet” als leden van ‘feitelijke vereniging (huurders), natuurlijke personen zijn die het gehuurde pand niet voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid gebruiken (bv. jeugdbeweging), is er verhuurd aan natuurlijke personen en is de verhuurder niet belastbaar op de werkelijke netto-huur

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Verhuring aan feitelijke vereniging

De verhuring van een onroerend goed aan een *feitelijke vereniging* (bv. verhuring van een gebouw of een terrein aan jeugdbewegingen voor de organisatie van jeugdkampen) is volgens de minister van Financiën geen verhuring aan een natuurlijk persoon. Bij een dergelijke verhuring wordt het belastbaar onroerend inkomen vastgesteld op basis van de werkelijke huurprijs en huurvoordelen (PV 249 dd. 19.02.2021).

Rechtspraak ziet dit anders en stelt onverbloemd dat “de administratie ten onrechte verwijst naar hetgeen de minister van Financiën antwoordde op een parlementaire vraag, met name dat de verhuur van een onroerend goed aan een feitelijke vereniging niet gelijkgesteld kan worden met een verhuur aan een natuurlijk persoon. De minister kan terzake geen afbreuk doen aan de fiscale wet”. Als de leden van de ‘feitelijke vereniging’-huurder, natuurlijke personen zijn die het gehuurde pand niet voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid gebruiken (zo bv. een jeugdbeweging), wordt er verhuurd aan natuurlijke personen en is de verhuurder niet belastbaar op de werkelijke nettohuur (Antwerpen dd. 15.02.2022).

Monkey.be (JW)

VAK III – vermindering OV – kind in co-ouderschap

- **Waals Gewest**
 - niet toekenning ‘vermindering OV voor kind ten laste’ aan co-ouder bij wie het kind niet is gedomicilieerd = schending gelijkheidsbeginsel (*Grondwettelijk Hof, 5 mei 2011 en 13 december 2012*)
 - wetswijziging sinds aj. 2013: beide co-ouders krijgen *helpt* van de vermindering OV - *art. 257 3° WIB92*
- **Brussels Hoofdstedelijk Gewest**
 - niet toekenning ‘vermindering OV voor kind ten laste’ aan co-ouder bij wie het kind niet is gedomicilieerd = schending gelijkheidsbeginsel (*Grondwettelijk Hof, 22 februari 2018*)
 - wetswijziging sinds aj. 2018:
co-ouders krijgen op aanvraag de vermindering OV *proportioneel* - *art. 257 §4 lid5 WIB92*
- **Vlaams Gewest**
 - niet toekenning ‘vermindering OV voor kind ten laste’ aan co-ouder bij wie kind niet is gedomicilieerd = schending gelijkheidsbeginsel
Grondwettelijk Hof, 23 juni 2022
 - **wetswijziging vanaf aj. 2023**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – vermindering OV – kinderen

- OV Vlaams Gewest – aj. 2023
- *Programmadecreet van 16 december 2022*
- vermindering = **8 euro** per kind dat in aanmerking komt voor de vermindering (= zelfde wettelijke voorwaarden: minimum twee kinderen met recht op gezinsbijslag, ingeschreven in gezinswoning)
 - te verhogen met provinciale en gemeentelijke opcentiemen
 - indexering vanaf aj. 2024

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – vermindering OV – co-ouders

3 Vul de gegevens in van het eerste kind.

voor- en achternaam

rijksregisternummer

het kind heeft een erkende handicap nee ja. Voeg formulier

aandeel in de huisvesting bij ouder 1 %

aandeel in de huisvesting bij ouder 2 %

- OV Vlaams Gewest – aj. 2023
- *Programmadecreet van 16 december 2022*
- co-ouder bij wie kinderen niet gedomicilieerd zijn, verkrijgt **op aanvraag** (uiterlijk 31.03.aj.) **proportionele verdeling** vermindering OV *ten belope van periode van huisvesting* van kinderen in woning *gelegen in Vlaamse Gewest* waar co-ouder *gedomicilieerd* is
- voorbeeld: twee kinderen in co-ouderschap met een **24/76** verdeelde huisvesting geven recht op een vermindering OV van:
 - bij de ene co-ouder **3,84 euro** (te verhogen met opcentiemen):
8 euro x 2 kinderen x 24%
 - bij de andere co-ouder **12,16 euro** (te verhogen met opcentiemen):
8 euro x 2 kinderen x 76%

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK III – vermindering OV – co-ouders

- OV Vlaams Gewest – aj. 2023
- *Programmadecreet van 16 december 2022*
- co-ouder **bewijst** gedeelde huisvesting: gehomologeerde of geregistreerde overeenkomst, vonnis, overeenkomst gezinsbemiddeling met erkend bemiddelaar, getekende onderlinge overeenkomst - met vermelding periode huisvesting
- geldt in principe ook voor volgende aanslagjaren
- zowel voor co-ouder *huurder* als *eigenaar*
- aanvraagformulier:
https://assets.vlaanderen.be/raw/upload/v1679660526/OV_Form_Aanvraag_verdeling_vermindering_onroerende_voorheffing_kind_26_hw5wb6.docx

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vlaams Gewest: vermindering OV voor kinderen in co-ouderschap

Nieuwe wettelijke regeling vanaf aj. 2023

De nieuwe wettelijke regeling is er gekomen vanaf aj. 2023 (OV) met het Programmadecreet dd. 16.12.2022 (BS 29.12.2022). De co-ouder waar het kind niet gedomicilieerd is, kan nu op vraag ook een deel van de vermindering verkrijgen. De vermindering OV wordt in geval van ouders die niet meer samenleven immers *proportioneel* toegekend ten belope van de periode dat de ouder het kind of de kinderen huisvest (nieuw art. 2.1.5.0.1 §1/1 2° VCF). De proportionele verdeling moet wel uitdrukkelijk bij de Vlaamse Belastingdienst (VLABEL) worden aangevraagd door een van de ouders en dit uiterlijk 31 maart van het aanslagjaar. VLABEL adviseert (= GEEN verplichting) dat beide ouders het formulier ondertekenen. De basisvoorwaarden voor de vermindering blijven ongewijzigd: minstens twee kinderen (of één gehandicapt kind) die in de woning volgens het bevolkingsregister zijn ingeschreven en die recht geven op gezinsbijslag.

Verder is vereist dat de co-ouder waar de kinderen niet gedomicilieerd zijn, de kinderen huisvest in een woning gelegen in het Vlaamse Gewest, waarin de co-ouder op 1 januari van het aanslagjaar zijn woonplaats heeft (volgens inschrijving in het bevolkingsregister). De co-ouder moet bijgevolg gedomicilieerd zijn in het Vlaamse Gewest.

De vermindering wordt dan toegekend volgens de duur dat de co-ouder de kinderen huisvest, bv. twee kinderen in co-ouderschap met een 50/50 verdeelde huisvesting geven recht op een vermindering bij iedere co-ouder van 8 EUR (te verhogen met opcentiemen): 8 EUR x 2 kinderen x 50%. Bij een 24/76-verdeling van de huisvesting, geeft dat een gesplitste vermindering van 3,84 EUR (8 EUR x 2 kinderen x 24%) bij de ene co-ouder en 12,16 EUR (8 EUR x 2 kinderen x 76%) bij de andere co-ouder. De proportioneel verdeelde bedragen worden afgerond op de hogere of lagere honderdste. Als de werkelijke periode van huisvesting door omstandigheden (bv. ziekte) niet strookt met de overeengekomen periode, heeft dat geen gevolg voor het lopende aanslagjaar (uitgezonderd in geval van overmacht). De toestand wordt immers beoordeeld op 1 januari van het aanslagjaar.

De gedeelde huisvesting moet worden bewezen op basis van:

- een overeenkomst die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar geregistreerd is of door een rechter gehomologeerd is;
- een rechterlijke beslissing die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar uitgesproken is;
- een overeenkomst die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar tot stand gekomen is ten gevolge van een vrijwillige gezinsbemiddeling door een erkend bemiddelaar;
- een onderlinge overeenkomst die de beide ouders uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar hebben ondertekend.

De overeenkomst of beslissing moet de periode van huisvesting van de kinderen vermelden.

Zijn alle voorwaarden vervuld, dan wordt de vermindering OV proportioneel verdeeld tussen de woning waar de kinderen gedomicilieerd zijn en de woning waar de kinderen niet gedomicilieerd maar wel gedeeltelijk gehuisvest zijn.

Mits 'tegenbericht' of andersluidende kennisgeving aan VLABEL zal de aanvraag voor een bepaald aanslagjaar ook gelden voor de daaropvolgende aanslagjaren.

Uiteraard komt ook de co-ouder die geen eigenaar is van de woning, maar de woning huurt in aanmerking voor de proportionele verdeling van de vermindering OV. De vermindering (die wordt toegekend aan de eigenaar) mag dan door de huurder worden afgetrokken van de te betalen huur (art. 2.1.5.0.4 VCF).

Monkey.be (JW)

Aanvraag van een verdeling van de vermindering van de onroerende voorheffing voor kinderen

Vlaamse Belastingdienst

Onroerende Voorheffing

Vaartstraat 16, 9300 AALST

Bel het nummer 1700 elke werkdag van 9 tot 19 uur

Stuur een e-mail via www.vlaanderen.be/email-vlaamse-belastingdienst

www.vlaanderen.be/onroerende-voorheffing

In te vullen door de
behandelende afdeling
ontvangstdatum

De openingsuren van de loketten zijn raadpleegbaar op de website van de Vlaamse Belastingdienst: www.vlaanderen.be/vlaamse-belastingdienst

Waarvoor dient dit formulier?

Met dit formulier kunnen ouders die in **co-ouderschap** kinderen opvoeden en niet samenleven, de proportionele verdeling van de vermindering van de onroerende voorheffing voor kinderen bij gedeelde huisvesting aanvragen. In één aanvraag kunnen alleen kinderen opgenomen worden die beide ouders gemeenschappelijk hebben en die volgens het bevolkingsregister hun woonplaats hebben bij dezelfde ouder. In alle andere gevallen moet voor elk kind een afzonderlijke aanvraag ingediend worden.

Wat zijn de voorwaarden?

Om in aanmerking te komen voor de vermindering van de onroerende voorheffing voor kinderen voor een woning in het Vlaamse Gewest, moet er in die woning op 1 januari van het aanslagjaar volgens het bevolkingsregister een gezin wonen met ten minste twee kinderen die recht hebben op gezinsbijslag. Daarbij wordt een kind met een handicap voor twee gerekend.

Als er recht is op deze vermindering, kan ze proportioneel worden toegekend aan ouders die niet samenleven. Elk ouder krijgt dan een deel van de vermindering afhankelijk van de periode gedurende welke elke ouder het kind of de kinderen huisvest, als alle volgende voorwaarden zijn vervuld:

- 1° één van beide ouders vraagt de verdeling van de vermindering uiterlijk op 31 maart van het aanslagjaar aan;
- 2° de ouder bij wie de kinderen volgens het bevolkingsregister niet hun woonplaats hebben, zorgt voor de huisvesting in de woning gelegen in het Vlaamse Gewest waarin hij op 1 januari van het aanslagjaar volgens het bevolkingsregister zijn woonplaats heeft;
- 3° de gedeeltelijke huisvesting wordt aangetoond met een van de volgende bewijsstukken:
 - a) een overeenkomst die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar geregistreerd of door een rechter gehomologeerd is;
 - b) een rechterlijke beslissing die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar is uitgesproken;
 - c) een overeenkomst die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar tot stand is gekomen ten gevolge van een vrijwillige gezinsbemiddeling door een bemiddelaar die erkend is door de commissie, vermeld in artikel 1727 van het Gerechtelijk Wetboek;
 - d) een overeenkomst die uiterlijk op 1 januari is ondertekend door beide ouders.

U vindt deze voorwaarden voor de vermindering en de verdeling van de vermindering in artikel 2.1.5.0.1, §1, 2° en §1/1 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013.

Hoe lang blijft de aanvraag geldig?

De aanvraag moet maar één keer gebeuren voor een eerste aanslagjaar. De aanvraag blijft automatisch geldig voor de volgende aanslagjaren tot zolang de voorwaarden vervuld zijn of tot er een nieuwe aanvraag wordt ingediend. Er moet een nieuwe aanvraag ingediend worden:

- als de regeling van de gedeelde huisvesting wijzigt;
- als het aantal kinderen van het gezin dat recht heeft op gezinsbijslag, vermeerdert;
- als het domicilieadres van een of meer kinderen of ouders wijzigt.

Gegevens van de ouders

Ouder 1

- 1 Vul de gegevens van de ouder in bij wie de kinderen volgens het bevolkingsregister hun woonplaats hebben op 1 januari van het aanslagjaar van de aanvraag en bij wie ze gedeeltelijk gehuisvest zijn.

voor- en achternaam

rijksregisternummer

straat en nummer

postnummer en gemeente

telefoonnummer

e-mailadres

de woning is een huurwoning nee

ja. **Vul de gegevens van de eigenaar-verhuurder in.**
Als de eigenaar-verhuurder een natuurlijke persoon is, vult u hieronder voor- en achternaam en rijksregisternummer in. Als de eigenaar-verhuurder een onderneming is, vult u hieronder naam en ondernemingsnummer in.

voor- en achternaam

rijksregisternummer

naam

ondernemingsnummer . .

Ouder 2

- 2 Vul de gegevens van de ouder in bij wie de kinderen wel gedeeltelijk gehuisvest zijn, maar bij wie ze volgens het bevolkingsregister hun woonplaats niet hebben op 1 januari van het aanslagjaar van de aanvraag.

voor- en achternaam

rijksregisternummer

straat en nummer

postnummer en gemeente

telefoonnummer

e-mailadres

de woning is een huurwoning nee

ja. **Vul de gegevens van de eigenaar-verhuurder in.**
Als de eigenaar-verhuurder een natuurlijke persoon is, vult u hieronder voor- en achternaam en rijksregisternummer in. Als de eigenaar-verhuurder een onderneming is, vult u hieronder naam en ondernemingsnummer in.

voor- en achternaam

rijksregisternummer

naam

ondernemingsnummer . .

Gegevens van de kinderen

Vul de gegevens in van de kinderen voor wie de proportionele verdeling van de vermindering van de onroerende voorheffing aangevraagd wordt.

Als er meer dan twee kinderen in de aanvraag opgenomen worden, kunt u de rubriek voor de gegevens van het tweede kind kopiëren en in het formulier plakken. Selecteer en kopieer telkens de witregel boven en onder de rubrieksbalk mee.

Let op: in één aanvraag kunnen alleen kinderen opgenomen worden die beide ouders gemeenschappelijk hebben en die volgens het bevolkingsregister hun woonplaats hebben bij dezelfde ouder. In alle andere gevallen moet voor elk kind een afzonderlijke aanvraag gedaan worden.

3 Vul de gegevens in van het eerste kind.

voor- en achternaam

rijksregisternummer

het kind heeft een erkende handicap nee
 ja. Voeg een kopie van het attest van de erkenning van de handicap bij dit formulier.

aandeel in de huisvesting bij ouder 1 %

aandeel in de huisvesting bij ouder 2 %



4 Vul de gegevens in van het tweede kind.

voor- en achternaam

rijksregisternummer

het kind heeft een erkende handicap nee
 ja. Voeg een kopie van het attest van de erkenning van de handicap bij dit formulier.

aandeel in de huisvesting bij ouder 1 %

aandeel in de huisvesting bij ouder 2 %

Aanslagjaar van de aanvraag

5 Vul het aanslagjaar in vanaf wanneer de proportionele verdeling van de vermindering wordt gevraagd.

De proportionele verdeling van de vermindering is mogelijk vanaf het aanslagjaar 2023.

aanslagjaar

Bijgevoegde bewijsstukken

6 De gedeeltelijke huisvesting moet worden aangetoond met één van de volgende bewijsstukken, waarvan u een kopie bij deze aanvraag voegt.

Kruis hieronder de bewijsstukken aan die u bij deze aanvraag voegt.

- een kopie van een overeenkomst die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar geregistreerd of door een rechter gehomologeerd is
- een kopie van een rechterlijke beslissing die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar is uitgesproken

- een kopie van een overeenkomst die uiterlijk op 1 januari van het aanslagjaar tot stand is gekomen ten gevolge van een vrijwillige gezinsbemiddeling door een bemiddelaar die erkend is door de commissie, vermeld in artikel 1727 van het Gerechtelijk Wetboek
- een kopie van een overeenkomst die uiterlijk op 1 januari is ondertekend door beide ouders

Ondertekening

7 Vul de onderstaande verklaring in.

Het is voldoende dat één van beide ouders deze aanvraag ondertekent.

Ik verklaar dat dit formulier waar, oprecht en volledig is ingevuld.

datum dag maand jaar

handtekening ouder 1 handtekening ouder 2

voor- en achternaam voor- en achternaam

ouder 1 ouder 2

Aan wie bezorgt u dit formulier?

- 8 Bezorg dit formulier en de bewijsstukken aan de Vlaamse Belastingdienst met de post of digitaal. De contactgegevens vindt u bovenaan dit formulier.**

Verwerking van de persoonsgegevens

- 9 De Vlaamse Belastingdienst verwerkt uw persoonsgegevens in het kader van het algemeen belang voor de inning en invordering van de gewestbelastingen. Uw persoonsgegevens worden verwerkt in overeenstemming met de bepalingen van de algemene verordening gegevensbescherming en met de bepalingen van de federale en Vlaamse regelgeving over de bescherming van natuurlijke personen bij de verwerking van persoonsgegevens. Meer informatie over het privacybeleid, het beleid op het vlak van gegevensverwerking en de klachtenprocedure vindt u op www.vlaanderen.be/privacy-en-gegevensverwerking-door-de-vlaamse-belastingdienst.**

VAK IV

Vak IV - WEDDEN, LONEN, WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN, WETTELIJKE UITKERINGEN BIJ ZIEKTE OF INVALIDITEIT, VERVANGINGSINKOMSTEN EN WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG

A. GEWONE BEZOLDIGINGEN			
1. Wedden, lonen, enz. (andere dan bedoeld in 13, a en 14, a):			
a) volgens fiches 281.10:	(250)	.....	(250)
	(250)	.....	(250)
	(250)	.....	(250)
b) die niet op een fiche 281.10 zijn vermeld:			
2. Totaal van de rubrieken 1, a en 1, b:	1250-11	.....	2250-78
3. Vervroegd vakantiegeld (ander dan bedoeld in 13, b en 14, b):	1251-10	.....	2251-77
4. Achterstallen (andere dan bedoeld in 8, b; 13, c en 14, c):	1252-09	.....	2252-76
5. Opzeggingsvergoedingen (andere dan bedoeld in 13, d en 14, d) en inschakelingsvergoedingen:	1308-50	.....	2308-20
6. Bezoldigingen van december 2022 (overheid):	1247-14	.....	2247-81
7. Terugbetaling woon-werkverkeer: a) totaal bedrag:	1254-07	.....	2254-74
b) vrijstelling:	1255-06	.....	2255-73
8. Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen: a) gewone:	1242-19	.....	2242-86
b) achterstallen:	1243-18	.....	2243-85
9. Werkgeverslussenkomsten in een privé-pc:			
a) totale bedrag van de tussenkomsten:	1240-21	.....	2240-88
b) vrijstelling:	1241-20	.....	2241-87
10. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor overuren in de horeca:			
a) bij werkgevers zonder een geregistreerd kassasysteem:			
1) gewone bezoldigingen:	1335-23	.....	2335-90
▶ aantal overuren:	1336-22	.....	2336-89
2) achterstallen:	1337-21	.....	2337-88
▶ aantal overuren:	1338-20	.....	2338-87
b) bij werkgevers met een geregistreerd kassasysteem:			
1) gewone bezoldigingen:	1395-60	.....	2395-30
▶ aantal overuren:	1396-59	.....	2396-29
2) achterstallen:	1397-58	.....	2397-28
▶ aantal overuren:	1398-57	.....	2398-27
11. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren en/of voor netto overuren in de openbare sector:			
a) gespresteerd in 2022 in het kader van de relance:			
1) bezoldigingen:	1378-77	.....	2378-47
2) overuren:	1379-76	.....	2379-46
b) gespresteerd 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			

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen

- *Wet van 20 november 2022 & Circulaire van 16 maart 2023*
- **regionale & lokale coronasteun**: vergoedingen toegekend door gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten = BELASTINGVRIJ (PB + VB)
- voorwaarden:
 - GEEN vergoeding voor levering van goederen of diensten
 - betaald om economische/sociale gevolgen van coronacrisis het hoofd te bieden
 - tussen 15 maart 2020 en **(verlengd tot) 30 juni 2022**
- niet in aangifte PB, WEL communicatie door lokale overheid @ fiscus via fiche 281.99 (PB) of 281.93 (VB/BNI) → beoordeling bestaansmiddelen
- indien belastbaar: fiche 281.50

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen

- *Wet van 21 december 2022 & Circulaire van 26 april 2023*
- **regionale & lokale energiesteun**: vergoedingen toegekend door gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten = BELASTINGVRIJ (PB + VB)
- voorwaarden:
 - GEEN vergoeding voor levering van goederen of diensten
 - betaald om economische gevolgen van energiecrisis het hoofd te bieden
 - tussen 1 juli 2022 en **31 december 2023**
- niet in aangifte PB, WEL communicatie door lokale overheid @ fiscus via fiche **281.76** (PB) of 281.93 (VB/BNI) → beoordeling bestaansmiddelen
- indien belastbaar: fiche 281.50

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Energiesteun

- Artikel 7/1 van de wet van 30 oktober 2022 (zoals ingevoegd door art. 44 wet dd. 21.12.2022, BS 29.12.2022) voert vanaf aanslagjaar 2023 een nieuwe vrijstelling van inkomstenbelasting (PB, VB, BNI) in voor de vergoedingen die door de gewesten, gemeenschappen, provincies en gemeenten (lokale overheden) worden toegekend om de economische gevolgen het hoofd te bieden die belastingplichtigen ondervinden naar aanleiding van de energiecrisis.
- Voor de toepassing van de vrijstelling gelden volgende wettelijke voorwaarden:
 - het betreft geen directe of indirecte vergoeding in ruil voor de levering van goederen of het verlenen van diensten;
 - de regeling of reglement op basis waarvan de vergoeding wordt toegekend, bepaalt uitdrukkelijk dat die toekenning gebeurt voor de economische gevolgen die belastingplichtigen ondervinden n.a.v. de energiecrisis;
 - de vergoeding wordt toegekend of betaald in de periode van 1 juli 2022 tot en met 31 december 2023 (de vrijstelling treedt in werking vanaf 1 juli 2022).
- De vergoedingen worden desgevallend vermeld op de berekeningsnota die gevoegd is bij het aanslagbiljet in de personenbelasting. Als de vergoeding wordt toegekend aan natuurlijke personen die belastbaar zijn in de personenbelasting, moet de vergoeding worden vermeld op de fiche 281.76 die door de lokale overheden wordt uitgereikt aan de belastingadministratie. Is de genietter van de steun een rechtspersoon of een onderworpen aan de BNI, dan moet gebruik worden gemaakt van de fiche 281.93.
- Eventueel terugbetaalde vergoedingen worden beschouwd als verworpen uitgaven en zijn niet aftrekbaar als beroepskosten.

Monkey.be (JW)

Inlichtingen openbare diensten Energiesteunmaatregelen (1) Fiche 281.76	
1. Volgnummer:	
2. Inkomstenjaar:	
3. Schuldenaar van de inkomsten Ondernemingsnummer (KBO): Naam: Straat en nr./ bus: Postcode: Gemeente:	4. Genieter van de inkomsten NN of ondernemingsnummer (KBO): of Geboortedatum en -plaats: Naam: Voornaam: Straat en nr./bus: Postcode: Gemeente: Landcode: Aard van de genieter: natuurlijk persoon
5. Gegevens Datum van betaling/terugvordering: <ul style="list-style-type: none"> • Ingeval van betaling: Bedrag van betaling: • Ingeval van terugvordering: Bedrag van terugvordering: 	
6. Reglementaire grondslag:	
7. Opmerkingen:	

(1) Titelvak: Energiesteunmaatregelen

Art. 7/1 van de Wet van 30 oktober 2022 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de energiecrisis (ingevoegd door art. 44 van de Wet van 21 december 2022 houdende diverse fiscale bepalingen) bepaalt dat van inkomstenbelasting zijn vrijgesteld, de vergoedingen die:

- door gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten worden toegekend
- overeenkomstig gewestelijke, gemeenschaps-, provinciale of gemeentelijke regelgeving
- voor de economische gevolgen die belastingplichtigen ondervinden naar aanleiding van de energiecrisis.

De vrijstelling is enkel van toepassing onder de volgende voorwaarden:

- de voormelde vergoeding vormt geen directe of indirecte vergoeding in ruil voor de levering van goederen of het verlenen van diensten;
- in de regeling op grond waarvan bedoelde vergoeding wordt verleend, is uitdrukkelijk bepaald dat deze vergoeding wordt toegekend voor de economische gevolgen die belastingplichtigen ondervinden naar aanleiding van de energiecrisis;
- de bedoelde vergoeding wordt betaald of toegekend tussen 1 juli 2022 en 31 december 2022.

Deze fiche 281.76 moet enkel opgesteld worden indien de hierboven bedoelde vergoeding wordt toegekend aan natuurlijke personen die belastbaar zijn in de personenbelasting.

Vak 4

Opgelet! Als de genieter:

- een rechtspersoon is, of
- een natuurlijk persoon belastbaar in de belasting niet-inwoners

moet gebruik worden gemaakt van de fiche **281.93**. De fiche 281.76 dient enkel te worden opgesteld voor bedragen die in beginsel belastbaar zijn in de personenbelasting.

Inlichtingen openbare diensten (1) Fiche 281.93	
1. Volgnummer:	
2. Inkomstenjaar:	
3. Schuldenaar van de inkomsten Ondernemingsnummer (KBO): Naam: Straat en nr./ bus: Postcode: Gemeente:	4. Genieter van de inkomsten NN of ondernemingsnummer (KBO): of Geboortedatum en -plaats: Naam: Voornaam: Straat en nr./bus: Postcode: Gemeente: Landcode: Aard van de genieter:
5. Gegevens Datum: Datum van de betaling/terugvordering <ul style="list-style-type: none"> • Ingeval van betaling: Bedrag van de betaling: • Ingeval van terugvordering: Bedrag van de terugvordering: Aard van de inkomsten: Btw:	
6. Opmerkingen:	

(1) Titelvak : inlichtingen van openbare diensten

Overeenkomstig artikel 327, § 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn de openbare diensten, wanneer zij daartoe worden aangezocht door de Algemene Administratie van de Fiscaliteit, ertoe gehouden alle inlichtingen te verstrekken welke nodig worden geacht voor de vestiging van de door de staat geheven belastingen.

Onder 'openbare diensten' worden hier bedoeld: de bestuursdiensten van de Staat, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten zomede de openbare instellingen en inrichtingen.

Gelet op het voorgaande, worden de bovenvermelde openbare diensten verzocht de volgende inlichtingen mede te delen via een fiche 281.93:

- a) de betalingen voor leveringen verricht en werken uitgevoerd door de privésector;
- b) de betaalde huurgelden voor de huur van onroerende goederen;
- c) de ter gelegenheid van onteigeningen ten algememen nutte uitgekeerde vergoeding (andere dan toegekend na tussenkomst van een aankoopcomité);
- d) de toegekende toelagen, subsidies, leningen, premies, enz.

Vak 4

Aard van de genieter: aan de hand van de juiste code vermelden wat van toepassing is op de genieter

1. de genieter is een natuurlijk persoon
2. de genieter is een rechtspersoon
3. de genieter is een feitelijke vereniging

Vak 5

Datum:

- voor leveringen en werken: datum factuur
- voor betaalde huurgelden: jaar waarop de huur betrekking heeft

VAK IV – (wettelijke) vrijstellingen

- *Persbericht FOD Financiën van 27 maart 2023*
- **vergoeding** die **gastgezin** ontvangt voor het dekken van meerkosten van opvang (water, elektriciteit, huishoudkosten ...) van **vluchteling** of **asielzoeker***
= BELASTINGVRIJ (PB)
- voorwaarden:
 - **redelijke vergoeding** voor opvang van:
 - alleenstaande: 20% leefloon alleenstaande
 - samenwonende: 20% leefloon samenwonende
 - persoon met gezinslast: 20% leefloon persoon met gezinslast + 50 euro per extra kind vanaf derde kind → maximum van 400 euro per gezin
 - GEEN verdoken huurprijs: bv. verhuur van kamer
 - GEEN vergoeding voor geleverde diensten: bv. koken, tuinieren...

(*) verzoekers van internationale bescherming die door Fedasil vanaf 14 november 2022 tot 1 april 2023 aangemoedigd of verplicht worden om buiten de opvangstructuren tijdelijk in gastgezinnen te verblijven

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vergoeding voor opvang vluchtelingen en asielzoekers

- De vergoeding die een belastingplichtige als gastgezin ontvangt die de extra kosten (water, elektriciteit, huishoudkosten...) dekt die voortvloeien uit de opvang van (bijvoorbeeld maar niet uitsluitend Oekraïense) vluchtelingen en bepaalde asielzoekers*, is volgens de belastingadministratie belastingvrij op voorwaarde dat de vergoeding redelijk is en geen verdoken huurprijs uitmaakt, noch een vergoeding voor geleverde prestaties is.

(*) d.w.z. de verzoekers van internationale bescherming die door Fedasil vanaf 14 november 2022 tot 1 april 2023 worden aangemoedigd of verplicht om tijdelijk in gastgezinnen te verblijven wegens de verzadiging van het opvangnetwerk

- Volgende vergoedingen worden als 'redelijk' beschouwd:
 - voor de opvang van een alleenstaande: 20% van het leefloon* van een alleenstaande;
 - voor de opvang van een persoon met gezinslast: 20% van het leefloon* van een persoon met gezinslast + 50 EUR per extra kind vanaf het derde kind, met een maximum van 400 EUR per gezin;
 - voor de opvang van een samenwonende persoon: 20% van het leefloon* van een samenwonende.

(*) Het leefloon bedraagt op 1.1.2023 maandelijks 809,42 EUR voor een samenwonende, 1.214,13 EUR voor een alleenstaande en 1.640,83 EUR voor een samenwonende met een gezin ten laste.

- Opgelet, als het gebruik van een woning en/of meubilair (aan de vluchteling) wordt afgestaan - er is geen gemeenschappelijk gebruik meer - tegen een vergoeding, dan is die vergoeding wel belastbaar als huurinkomen (uit verhuring van een onroerend en/of roerend goed). Een vergoeding voor geleverde prestaties (bv. voor het koken van maaltijden) is eveneens belastbaar. Over de fiscale kwalificatie van die maaltijdvergoeding spreekt de belastingadministratie zich echter niet nader uit.

- BRON: Persmededeling FOD Financiën dd. 07.02.2023

Monkey.be (JW)



UPDATE - FISCALE IMPACT VOOR BELGEN DIE VLUCHTELINGEN/ASIELZOEKERS IN HUIS OPVANGEN

Datum:

07 februari 2023

De oorlog in Oekraïne en de daarop volgende vluchtelingenstroom zorgde voor een enorme stroom aan solidariteit. Verschillende van onze landgenoten zetten hun huizen open naar aanleiding van de campagne #plekvrij. Dit brengt verschillende vragen met zich mee over de mogelijke fiscale impact voor Belgen die thuis onbaatzuchtig vluchtelingen opvangen. Onderstaande principes zijn ook van toepassing op de verzoekers van internationale bescherming die door Fedasil vanaf 14 november 2022 tot 1 april 2023 aangemoedigd of verplicht worden om buiten de opvangstructuren tijdelijk in gastgezinnen te verblijven en dit omwille van de verzadiging van het opvangnetwerk.

Hieronder geven we een antwoord op de meest voorkomende vragen.

...

5. Is de vergoeding die ik als gastgezin ontvang voor het dekken van de meerkost van de opvang (water, elektriciteit ...) belastbaar? (Update!)

Nee, als u enkel een redelijke vergoeding ontvangt die de extra kosten dekt die voortvloeien uit de opvang (zoals het extra verbruik van water, elektriciteit en verwarming, huishoudkosten e.a.), dan is die niet belastbaar. Die vergoeding mag dan wel geen verdoken huurprijs zijn, noch een vergoeding voor geleverde diensten.

De minister van Financiën heeft in dat verband beslist dat de volgende vergoedingen een redelijke vergoeding uitmaken voor de extra kosten die voortvloeien uit de opvang en bijgevolg niet belastbaar zijn:

- voor de opvang van een alleenstaande persoon: 20% van het leefloon van een alleenstaande persoon,
- voor de opvang van een persoon met gezinslast: 20% van het leefloon van een persoon met gezinslast + 50 euro per extra kind te beginnen vanaf het derde, met een maximum van 400 euro per gezin,
- voor de opvang van een samenwonende persoon: 20% van het leefloon van een samenwonende persoon.

Als u het gebruik van uw woning en/of meubilair afstaat en daarvoor een vergoeding ontvangt, dan is die vergoeding wél een belastbaar inkomen. Dat is bv. het geval bij verhuur van uw tweede woning of bij verhuur van een deel van uw woning. In dat laatste geval staat u het gebruik van een bepaald deel van uw woning af (bv. een verdieping, een of meerdere kamers ...) en maakt u daar dus geen gemeenschappelijk gebruik van.

Een vergoeding voor geleverde prestaties (bv. voor het koken van maaltijden ...) is ook een belastbaar inkomen.

Bovenstaande principes zijn ook van toepassing wanneer een OCMW een inhouding doet op het leefloon van de vluchteling en die inhouding rechtstreeks toekent aan het gastgezin.

VAK IV – wettelijke vrijstellingen

- *Wet van 20 november 2022 & Circulaire van 21 april 2023*
aj. 2024 - vrijwillige **ambulancier**: belastingvrije vergoeding tot € 7020
voorwaarde 'dringende geneeskundige zorgverlening cf wet van 8 juli 1964' geschrapt
→ uitbreiding toepassingsgebied met bv. niet dringend ziekenvervoer (*cf. sociaal*)
(aanpassing *art. 38 §1 lid1 12° WIB92*)
- *Wet van 20 november 2022*
aj. 2023 – belastingvrijstelling **Vlaamse 'jobbonus' werknemers**
= premie van maximaal € 600 voor WN met bruto maandloon tss € 1800 & € 2500
(nieuw *art. 38 §1 lid1 36° WIB92*)
←→ 'jobbonus plus' *zelfstandigen*: belastbaar (zie vakken XVII en XVIII)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen

- *Wetsontwerp 326/001 (fiscaal) & KB van 23 april 2023 (sociaal)*
aj. 2024 – belastingvrijstelling **koopkrachtpremie**
 - toegekend aan werknemers in periode 1 juni t/m 31 december 2023
 - door ondernemingen met 'goede resultaten' (tijdens crisis)
 - max. € 500 (hoge winst) of € 750 (uitzonderlijk hoge winst)
 - te besteden aan voeding/ecologische producten & diensten
 - bijzondere patronale bijdrage van 16,5%

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen – flexi-job

- *Wet van 1 april 2022 & Programmawet van 26 december 2022*
 - werknemer met minstens 4/5^{de} tewerkstelling bij werkgever kan via tussenkomst van uitzendkantoor niet als 'flexi-jobber' worden tewerkgesteld bij dezelfde werkgever
 - inwerkingtreding: *formeel* 7 mei 2022, *de facto* al voordien want dergelijke 'dubbele tewerkstelling' = rechtsmisbruik (*Memorie van toelichting*)
 - **aj. 2024 - uitbreiding toepassingsgebied flexi-jobs** tot:
sportsector, PC exploitatie bioscoopzalen, PC voor het vermakelijkheidsbedrijf & gezondheidssector met uitsluiting van: artistieke, artistiek-technische & artistiek-ondersteunende functies (bv. artiest, kunstenaar...) en zorgfuncties (bv. arts, verpleger...)
- + *Wet van 27 maart 2023* – in werking 23 april 2023:
PC voedingsnijverheid met hoofdactiviteit artisanale chocoladeproducten (*chocolatiers*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Uitbreiding flexi-jobs

Vanaf 1 januari 2023 worden de flexi-jobs verder uitgebreid tot volgende sectoren (Art. 146 Programmawet dd. 26.12.2022, BS 30.12.2022):

- sportsector (PC 223);
- sector van exploitatie bioscoopzalen (PC 303.03);
- sector van het vermakelijkheidsbedrijf (PC 304), met uitsluiting van artistieke, artistiek-technische en artistiek-ondersteunende functies die activiteiten omvatten zoals bepaald door de wet dd. 16.12.2022 tot oprichting van de Kunstwerkcommissie en tot verbetering van de sociale bescherming van de kunstwerkers (met uitsluiting dus van de eigenlijke (podium)kunstenaars en artiesten);
- private gezondheidssector (PC 330) en publieke gezondheidssector, met uitsluiting van functies die taken omvatten behorend tot het toepassingsgebied van de wet dd. 10.05.2015 betreffende de uitoefening van de gezondheidszorgberoepen (met uitsluiting dus van arts, verpleger...).

Monkey.be (JW)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen – relance-overuren

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

→ controle- & berekeningsdoeleinden

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen – relance-overuren

- *Wet van 5 juli 2022 & Circulaires van 1 april en 20 december 2022*
- **vrijstelling** bezoldiging voor **120** bijkomende **vrijwillige overuren** (bovenop 100 uren)
 - in *kritieke* sectoren *gepresteerd* in periode *1 april 2020 t/m 30 juni 2020*
 - in *cruciale* sectoren *gepresteerd* in periode *1 oktober 2020 t/m 30 september 2021*
 - *ongeacht sector gepresteerd* in periode *1 juli t/m 31 december 2021 & in 2022*
→ **relance-overuren**
- *retroactieve* uitbreiding vrijstelling overuren naar **openbare sector** (ambtenaren) voor niet met inhaalverlof gecompenseerde maar (zonder toeslag) uitbetaalde overuren *gepresteerd* in periode *1 april 2020 t/m 30 juni 2021*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen – relance-overuren

- fiche 281.10 & AANGIFTE: **nieuwe codes** voor in 2022 gepresteerde overuren
→ controle max. aantal uren / beoordeling bestaansmiddelen...
- zelfstandige bedrijfsleider uitgesloten
wel vrijstelling voor 'bedrijfsleiders onder gezag' (fiche 281.20):
impliceert *bijkomende werknemersactiviteit* naast mandaat als bedrijfsleider
- max 120 betaalde overuren per belastingplichtige & per prestatiejaar
> 120 uren (bv. meerdere werkgevers):
automatisch *pro rata* beperking vrijstelling door fiscus (via aangifte)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen – relance-overuren

- **vrijstelling voor** (en mogelijk uitgesteld tot) **jaar betaling bezoldiging overuren**
→ automatische overdracht van 'niet benutte' vrijstelling 2021 & 2020(!) naar 2022
→ 12 aangiftecodes (4 voor elk jaar): 2020 → 2021 → 2022
- overuren ZONDER overwerktoeslag
MET toeslag = belastingvermindering (*rubriek G vak IV*)
- geen cumul met vrijstelling horeca-overuren
→ max 360 of 300 horecaoveruren verminderd met vrijgestelde relance-overuren

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen – relance-overuren

- **2020:**
120 vrijwillige bijkomende overuren gepresteerd met recht op vrijstelling. Bezoldiging = € 1800
110 overuren uitbetaald in 2020 (€ 1650) & **10 overuren uitbetaald in 2022 (€ 150)**
- **2021:**
120 vrijwillige bijkomende overuren gepresteerd met recht op vrijstelling. Bezoldiging = € 1920
100 overuren uitbetaald in 2021 (€ 1600) & **20 overuren uitbetaald in 2022 (€ 320)**
- **2022:**
120 vrijwillige bijkomende overuren gepresteerd met recht op vrijstelling. Bezoldiging = € 2040
volledig uitbetaald in 2022
- **inkomstenjaar 2022 – aangifte 2023**
bezoldiging voor **10** in 2020 gepresteerde bijkomende overuren *uitbetaald in 2022*: € 150
→ vrijstelling = € 150 x (120 – **110** (reeds genoten vrijstelling in 2020)) / 10 = **€ 150**
bezoldiging voor **20** in 2021 gepresteerde bijkomende overuren *uitbetaald in 2022*: € 320
→ vrijstelling = € 320 x (120 – **100** (reeds genoten vrijstelling in 2021)) / 20 = **€ 320**
bezoldiging voor 120 in 2022 gepresteerde bijkomende overuren *uitbetaald in 2022*: € 2040
→ vrijstelling = **€ 2040**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – wettelijke vrijstellingen – relance-overuren

▪ AANGIFTE

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:	1378-77 2040,00	2378-47
2) overuren:	1379-76 120,00	2379-46
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:	1310-48 320,00	2310-18
2) overuren:	1311-47 20,00	2311-17
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:	1306-52 150,00	2306-22
2) overuren:	1307-51 10,00	2307-21

totale vrijstelling: € 2040 + € 320 + € 150 = **€ 2510**

120 vrijgestelde overuren 2022 + overdracht van 30 vrijgestelde overuren

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten van werkgever

- *Wet van 27 juni 2021 & KB van 13 maart 2023*
Circulaire van 29 juni 2022
- vak ‘diverse inlichtingen’ van fiche 281.10 en 281.20:
 - vermeldt altijd **totale bedrag** van terugbetaling ‘eigen kosten van de werkgever’
→ GEEN “JA – ernstige normen” meer...
 - niet alleen *vaste* (“forfaitaire”) → zo niet: *geen aftrekbare beroepsuitgave* in PB
maar ook *variabele* vergoedingen (“op basis van bewijsstukken”: aankoopbon, factuur, kassaticket...) → zo niet: *administratieve boete* (PV 1360 van 16.02.2023: € 50 tot € 1250)
 - **vanaf 1 januari 2022** gedane terugbetaling EKW (incl. via creditering R/C)
- fiche 281.10:

24. DIVERSE INLICHTINGEN:

b) Eigen kosten voor de werkgever: <ul style="list-style-type: none"> - forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen: - forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen: - vergoedingen op basis van bewijsstukken: - mobiliteitsvergoeding: 	
--	--

VAK IV – eigen kosten van werkgever

ARTIKEL 57 WIB92

De volgende kosten worden slechts als beroepskosten aangenomen wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt: 1° commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers al dan niet in België belastbare beroepsinkomsten zijn, behoudens de in artikel 30, 3° bedoelde bezoldigingen;

2° bezoldigingen, pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen, betaald aan personeelsleden, aan gewezen personeelsleden of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van de sociale voordelen die ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld;

3° **vaste vergoedingen** toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever;

4° inkomsten als bedoeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 3°, wat auteursrechten en naburige rechten betreft, en 5°.

Variabele vergoedingen toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever moeten worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt.

(...)

vanaf aj. 2024 GEEN **samenvattende opgave** meer (*Wet van 21 december 2022*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten van werkgever – tolerantie

▪ PV 924 van 9 maart 2022

- om praktische redenen vervalt soms de verantwoordingsplicht van de uitgave (op de fiche): wanneer duidelijke vennootschapsuitgave (bv. zakenlunch of aankoop van printer voor 'de zaak', gefactureerd op naam van de vennootschap) al dan niet per vergissing wordt betaald met de privébankkaart van de bedrijfsleider die in feite enkel de betaling voorschiet, moet de terugbetaling van die uitgave (door de vennootschap aan haar bedrijfsleider) toch niet worden verantwoord op fiche. In dat geval bestaat er immers geen risico op misbruik of dubbel gebruik.

▪ Circulaire van 29 juni 2022: **factuur of stuk op naam WG/vennootschap**

- als duidelijk is dat de beroepsmatige aankoopverrichting gebeurt door de werkgever of de vennootschap, het verantwoordingsstuk of de factuur op naam van de werkgever of de vennootschap is opgemaakt, en de werknemer of bedrijfsleider zich beperkt tot het voorschieten van de betaling (met privégeld), hoeft de terugbetaling van die kosten niet op de fiche te worden opgenomen. In het andere geval geldt de verantwoordingsverplichting wel; zo bijvoorbeeld voor de terugbetaling van een verantwoordingsstuk zonder identificatie van de werkgever of vennootschap

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Eigen kosten van de werkgever - fiscale inkomstenfiches

'Eigen kosten van de werkgever' worden (al dan niet tussentijds) ofwel terugbetaald voor een forfaitair bedrag, 'vaste kostenvergoeding' (al dan niet overeenkomstig ernstige normen) ofwel op basis van bewijsstukken, 'variabele vergoeding' (facturen, kostennota's...). Die terugbetaling moet worden verantwoord op de fiscale inkomstenfiches (281.10 voor werknemers, 281.20 voor bedrijfsleiders). Naargelang van de wijze waarop de kostenvergoeding is bepaald, moest tot en met aj. 2022 ofwel het bedrag worden vermeld (voor forfaitaire vergoedingen die NIET bepaald zijn overeenkomstig ernstige normen en voor mobiliteitsvergoedingen*) ofwel een 'JA' worden aangekruist (voor forfaitaire vergoeding die WEL bepaald zijn overeenkomstig ernstige normen en voor vergoedingen op basis van bewijsstukken) ofwel beiden worden vermeld/aangekruist op de fiche 281.10 (rubriek 24 b) en 281.20 (rubriek 18), volgens de principes die terug te vinden zijn in het 'bericht aan de werkgever' (aj. 2022) bij fiche 281.10 (p. 44 e.v.) of bij fiche 281.20 (p. 31).

Gelet op het belang van de terugbetaling van 'eigen kosten van de werkgever' in het kader van thuiswerk, moet vanaf inkomstenjaar 2022 (aj. 2023) op de fiche 281.10 (rubriek 24 b) en 281.20 (rubriek 18), **steeds** het totale **bedrag** van de vergoedingen voor alle terugbetalingen van 'eigen kosten van de werkgever', zowel forfaitaire (vaste) als op basis van bewijsstukken (variabele), worden vermeld in het vak 'diverse inlichtingen' van de fiche 281.10 én 281.20 (Circulaire dd. 26.02.2021, 12). Enkel een 'JA' aankruisen of vermelden volstaat zo niet langer. De wettelijke fischeverplichting is daarom dan ook uitgebreid met 'eigen kosten van de werkgever op basis van bewijsstukken' (= variabele vergoedingen) voor de vanaf 1 januari 2022 gedane terugbetalingen (art. 57 lid2 WIB92 zoals ingevoegd door art. 27 Wet dd. 27.06.2021, BS 30.06.2021 en art. 33 KB/WIB92 zoals gewijzigd door KB dd. 13.03.2023, BS 17.03.2023). De administratieve richtlijnen zijn dan ook in die zin aangepast (zie Bericht aan de werkgevers, p. 47-48).

Opgelet: 'eigen kosten van de werkgever' betaald aan ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers in het kader van hun bijzonder belastingstelsel, moeten niet in deze rubriek maar in een afzonderlijke rubriek 28 (fiche 281.10) worden vermeld.

Het niet vermelden op de inkomstenfiche van de forfaitaire 'vaste' kostenvergoedingen heeft vanaf aj. 2023 tot gevolg dat de kosten in hoofde van de betaler worden verworpen als een aftrekbare beroepsuitgave (PB) of dat de aanslag geheime commissielonen wordt toegepast (VB) (art. 57 lid1 3° WIB92 dat de verantwoording op fiche uitdrukkelijk als voorwaarde stelt voor de aftrek als beroepskosten). Het niet vermelden op de fiche van de 'variabele' vergoeding op basis van bewijsstukken heeft NIET tot gevolg dat de aftrek als beroepsuitgave wordt verworpen, maar kan enkel worden gesanctioneerd met een administratieve boete wegens het niet naleven van een wettelijke bepaling (art. 57 lid2 WIB92 dat losstaat van het eerste lid waarin de voorwaarden voor de aftrek als beroepskosten worden gesteld).

Zie ook memorie van toelichting, DOC 55 1993/001, 21-22 en Circulaire dd. 29.06.2022.

In feite moeten vanaf aj. 2023 dus, zonder uitzondering, alle variabele terugbetalingen** van kosten (op basis van aankoopbon, kassaticket, factuur of ander stuk) verplicht wettelijk worden vermeld/verantwoord op de inkomstenfiches.

Maar de minister heeft al laten verstaan dat om praktische redenen van die verantwoordingsplicht soms mag worden afgeweken. Wanneer een duidelijke vennootschapsuitgave (bv. zakenlunch of aankoop van een printer voor de zaak, gefactureerd op naam van de vennootschap) al dan niet per abuis wordt betaald met de privébankkaart van de bedrijfsleider die in feite enkel de betaling voorschiet, moet de terugbetaling van die uitgave (door de vennootschap aan haar bedrijfsleider) toch niet worden verantwoord op de fiche. In dat geval bestaat er immers geen risico op misbruik of dubbel gebruik (**PV 924 dd. 09.03.2022**).

Dat standpunt is intussen bevestigd door de belastingadministratie: als van meet af aan duidelijk is dat de beroepsmatige aankoopverrichting gebeurt door de werkgever of de vennootschap, het verantwoordingsstuk of de factuur op naam van de werkgever of de vennootschap is opgemaakt, en de werknemer of bedrijfsleider zich beperkt tot het voorschieten van de betaling (met privégeld), hoeft de terugbetaling van die kosten niet op de fiche te worden opgenomen. In het andere geval geldt de verantwoordingsverplichting wel; zo bijvoorbeeld voor de terugbetaling van een verantwoordingsstuk zonder identificatie van de werkgever of vennootschap (**Circulaire dd. 29.06.2022, nr. 24 en 25**). De belastingadministratie stelt dus als voorwaarde dat de factuur (of ander betalingsstuk) op naam van de vennootschap (of werkgever) is opgesteld en niet op naam van de bedrijfsleider.

(Met mobiliteitsvergoeding wordt de vergoeding bedoeld die wordt betaald aan de werknemers bij toepassing van een forfaitaire regeling van terugbetaling van verplaatsingskosten in gebruik in bedrijfstukken waar de werkplaats niet vast bepaald is (bv. bouwsector). Deze mobiliteitsvergoeding is niet te verwarren met de vroegere 'cash for car'-mobiliteitsvergoeding.*

*(**) De terugbetaling kan ook gebeuren via een creditering van de rekening-courant van een bedrijfsleider bij de vennootschap. Die toekenning moet eveneens worden verantwoord door middel van individuele fiches en een samenvattende opgave (Circulaire dd. 29.06.2022, nr. 21). Vanaf aj. 2024 moet niet langer een samenvattende opgave worden ingediend (art. 9 wet dd. 21.12.2022, BS 29.12.2022).*

Monkey.be (JW)

Eigen kosten van de werkgever

Opgelet:

Uitgaven die in het kader van de bijzondere belastingstelsels voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers als eigen kosten van de werkgever worden aangemerkt, moeten niet in dit vak maar wel in vak 28 worden vermeld.

De andere eigen kosten van de werkgever die aan de ingekomen belastingplichtige of ingekomen onderzoeker worden terugbetaald, worden wel in dit vak vermeld.

Als u vergoedingen als terugbetaling van eigen kosten van de werkgever heeft betaald dan moet u deze **afzonderlijk** vermelden naargelang de manier waarop ze zijn vastgesteld⁵¹,

Forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen

Vermeld hier het bedrag van de forfaitaire vergoedingen die werden vastgesteld **volgens ernstige normen**.

Forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen

Vermeld hier het bedrag van de forfaitaire vergoedingen die **niet** werden vastgesteld **volgens ernstige normen**.

Vergoedingen op basis van bewijsstukken

Vermeld hier het bedrag dat u heeft terugbetaald op **basis van bewijsstukken**.

Mobiliteitsvergoeding

Vermeld hier **het bedrag van de betaalde of toegekende mobiliteitsvergoeding**.

Opgelet:

Met 'mobiliteitsvergoeding' wordt de vergoeding bedoeld die wordt betaald aan de werknemers bij toepassing van een forfaitaire regeling van terugbetaling van verplaatsingskosten in gebruik in bedrijfstakingen waar de werkplaats niet vast bepaald is, in zoverre volgende voorwaarden zijn vervuld:

- de forfaitaire regeling van terugbetaling en de vergoedingen die zij bepaalt, is omschreven bij cao en gesloten in de schoot van een paritair orgaan en algemeen bindend verklaard bij koninklijk besluit;
- het bedrag van de vergoeding mag de som van 0,1579 euro per kilometer afstand tussen de woonplaats en de werkplaats, te berekenen op de afstand heen en terug, niet overschrijden.

In de mate dat zij niet hoger is dan het bedrag verschuldigd tot uitvoering van de cao moet de mobiliteitsvergoeding toegekend aan werknemers wier plaats van tewerkstelling zich ten minste 5 km van de woonplaats bevindt, in principe slechts voor 50 % als een belastbare bezoldiging worden aangemerkt.

Het niet-belastbare gedeelte dat wordt geacht overeen te stemmen met eigen kosten van de werkgever (vastgesteld overeenkomstig ernstige normen) mag evenwel niet lager zijn dan 12,39 euro per effectief gepresteerde maand. Elke fractie van een maand wordt voor een volle maand geteld.

VAK IV – eigen kosten van werkgever – tolerantie

- *Circulaire van 29 juni 2022*
- **Voorbeeld**
 - leerkracht koopt knutselmateriaal aan om te gebruiken in de klas
 - school betaalt op 16.05.2022 aan de hand van het door de leerkracht voorgelegde kassaticket een bedrag van 50,00 euro voor het knutselmateriaal terug
 - fiche 281.10 (inkomsten 2022) – vak “diverse inlichtingen”
eigen kosten van de werkgever:
 - vergoedingen op basis van bewijsstukken: 50 euro

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten van werkgever – tolerantie

- *Circulaire van 29 juni 2022*
- **Voorbeeld 2**
 - werkgever geeft aan één van zijn werknemers de opdracht om printpapier voor het kantoor aan te kopen
 - factuur is op naam van de werkgever, maar werknemer betaalt met privérekening
 - werkgever betaalt het door de werknemer voorgesloten bedrag terug
 - de kost moet **niet** verantwoord worden door een fiche 281.10

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Circulaire 2022/C/62 van 29 juni 2022 over de verantwoording van vergoedingen tot terugbetaling van eigen kosten van de werkgever

©FOD Financiën, 29-06-2022

Deze circulaire bespreekt de uitbreiding van de rapporteringsverplichting, zoals ingevoerd door art. 27 en 96, derde lid van de wet 27.06.2021, houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van de W 18.09.2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten (BS 30.06.2021, Ed. 3) – hierna de wet van 27.06.2021.

I. Inleiding

- 1 De in art. 57, eerste lid, WIB 92, vermelde kosten kunnen slechts als beroepskosten worden aangenomen wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de koning bepaalt.
- 2 Daartoe behoren de vaste vergoedingen toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever.
- 3 In het kader van de huidige context, waarin thuiswerk en de terugbetaling van de daaraan verbonden eigen kosten van de werkgever steeds belangrijker worden, is er nood aan een wettelijke basis voor het meedelen van de vergoedingen voor die kosten aan de fiscale administratie.
- 4 Een ruimere ficheverplichting draagt ook bij tot de controle op eventueel dubbel gebruik van forfaitaire vergoedingen en terugbetalingen op basis van bewijsstukken en op de eventuele aftrek als beroepskost van kosten die door de werkgever werden terugbetaald.
- 5 De wet van 27.06.2021 verruimde de ficheverplichting dan ook tot de variabele vergoedingen die worden toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever.
- 6 Die wetwijziging is van toepassing op de vanaf 01.01.2022 gedane terugbetalingen.
- 7 Deze circulaire bespreekt de gevolgen hiervan op de individuele fiches 281.10 en 281.20.

II. Terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever

- 8 In principe zijn alle vergoedingen verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid belastbaar als bezoldigingen van werknemer. Wanneer een werkgever een kostenvergoeding toekent aan een werknemer, kan die vergoeding slechts worden aangemerkt als een niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever, op voorwaarde dat de werkgever het dubbele bewijs levert dat de vergoeding:
 - bestemd is tot het dekken van kosten die hem eigen zijn
 - en ook daadwerkelijk aan dergelijke kosten is besteed.
- 9 De werkgever kan die vergoedingen forfaitair vaststellen, zonder dat ze de aard van werkelijke kosten verliezen, wanneer hun bedrag is bepaald volgens ernstige normen die het resultaat zijn van herhaalde waarnemingen en steekproeven.
- 10 Volledigheidshalve wordt er op gewezen dat:
 - de op basis van een forfaitair bedrag toegekende eigen kosten van de werkgever niet meer op basis van werkelijke bewijsstukken ten laste mogen worden genomen door de werkgever
 - de vergoedingen die een terugbetaling van eigen kosten van de werkgever zijn, moeten worden verantwoord door individuele fiches (zie titel III hierna)

- de verkrijgers van de terugbetaling van eigen kosten van de werkgever verplicht zijn, in geval zij hun werkelijke beroepskosten bewijzen in hun aangifte in de inkomstenbelasting, deze forfaitaire vergoeding in mindering te brengen van hun bewezen beroepskosten en dit in de mate dat deze vergoedingen op hun bewezen beroepskosten betrekking hebben.
- 11 Kosten zijn eigen aan de werkgever wanneer ze, in functie van de omstandigheden van de beroepsactiviteit, normalerwijze ten laste vallen van de werkgever. Dit is een feitenkwestie.
- 12 Worden niet bedoeld:
- de terugbetaling van een privéuitgave. Een dergelijke terugbetaling vormt een belastbaar voordeel van alle aard.
 - de terugbetaling van uitgaven die de aard van eigen kosten van de werkgever op onredelijke wijze overstijgen (bijv. extra grote computerbeeldschermen die eerder bestemd zijn voor films of computerspellen, maar ook worden gebruikt voor thuiswerk, een dure design bureaulamp, zeer dure bureaustoelen,...).
- Het deel dat op onredelijke wijze de terugbetaling van een eigen kost van de werkgever overstijgt vormt een belastbaar voordeel van alle aard. De beoordeling hiervan gebeurt geval per geval.
- De als bezoldigingen belastbare voordelen van alle aard moeten verantwoord worden door individuele fiches, onder de rubriek bezoldigingen.
- 13 Het voorgaande is mutatis mutandis van toepassing op bedrijfsleiders.

III. Verantwoording van vergoedingen tot terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever

A. Algemeen

- 14 De individuele fiche 281.10 en 281.20 maakt wat de eigen kosten van de werkgever betreft, het volgende onderscheid:
- forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen
 - forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen
 - vergoedingen op basis van bewijsstukken.
- 15 Wat de eerste categorie betreft, gaat het dan bijvoorbeeld om
- de forfaitaire vergoedingen van de personeelsleden van het federaal openbaar ambt die in de privésector als een ernstige norm voor de forfaitaire niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever worden aangemerkt (mits is voldaan aan bepaalde voorwaarden)
- bv. de kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen, vergoedingen voor verblijfkosten
- de forfaitaire thuiswerkvergoeding
 - de forfaitaire terugbetaling van kosten die het voorwerp uitmaken van een beslissing tot voorafgaande beslissing bij de Dienst Voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (DVB)
 - de forfaitaire terugbetaling van kosten waarvan het bedrag is bepaald volgens ernstige normen die het resultaat zijn van herhaalde waarnemingen en steekproeven.

B. Tot en met inkomstenjaar 2021

- 16 De fiche 281.10 en 281.20 voorzag onder het vak "diverse inlichtingen" een rubriek voor eigen kosten van de werkgever.
- 17 De **forfaitaire vergoedingen** die **niet** zijn bepaald volgens ernstige normen moesten op die fiches worden verantwoord door de vermelding van het bedrag.
- 18 Voor de overige terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever (op basis van bewijsstukken of op forfaitaire wijze overeenkomstig ernstige normen) moest het bedrag niet op de fiches 281.10 en 281.20 worden vermeld en volstond het bij de passende rubriek "JA" te vermelden of aan te duiden.

C. Vanaf inkomstenjaar 2022

19

Vanaf 2022 moeten ook de variabele vergoedingen tot terugbetaling van eigen kosten van de werkgever worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de koning bepaalt.

20

Concreet zullen voor de vergoedingen tot terugbetaling van eigen kosten van de werkgever vanaf inkomstenjaar 2022 in het vak "Diverse inlichtingen" van de fiches 281.10 en 281.20 de volgende drie categorieën opgenomen zijn:

- "forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen"

- "forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen"

- "vergoedingen op basis van bewijsstukken".

Voor elk van deze categorieën moet **het effectief terugbetaalde bedrag** vermeld worden.

IV. Concrete gevallen

A. Crediteren van de rekening courant van de bedrijfsleider

21

De terugbetaling kan ook gebeuren via een creditering van de rekening-courant van een bedrijfsleider bij de vennootschap. Die toekenning moet eveneens worden verantwoord door middel van individuele fiches en een samenvattende opgave.

B. Terugbetaling van een voorschot

22

In de praktijk kan de volgende situatie zich voordoen:

- de werkgever of vennootschap doet in eigen naam een beroepsmatige aankoopverrichting (van goederen of diensten)

- de werknemer of bedrijfsleider beperkt zich tot het voorschieten van de betaling (hij betaalt met eigen middelen).

23

In dat geval gaat het niet om de werknemer of bedrijfsleider die de aankoop verricht, maar om de werkgever of vennootschap. Daardoor moet de terugbetaling van die kosten niet opgenomen worden op een individuele fiche en samenvattende opgave.

24

Het voorgaande geldt slechts wanneer van meet af aan duidelijk is dat de aankoopverrichting gebeurt door de vennootschap of werkgever en het verantwoordingsstuk op basis waarvan de vennootschap of werkgever deze kost als beroepskost in aanmerking neemt, de identiteit van de vennootschap of werkgever bevat. In de regel gaat het dan om een rechtsgeldige factuur, op naam van de vennootschap of werkgever.

25

Wanneer dit niet het geval is, dan geldt de in art. 57, WIB 92, voorziene verantwoordingsverplichting wel. Dit is bijvoorbeeld het geval voor de terugbetaling van een verantwoordingsstuk zonder identificatie van de werkgever of vennootschap. In dat geval is er immers wel een risico op misbruik.

V. Voorbeelden

26 Voorbeeld 1

Een leerkracht koopt knutselmateriaal aan om te gebruiken in de klas.

De school betaalt op 16.05.2022 aan de hand van het door de leerkracht voorgelegde kassaticket een bedrag van 50,00 euro voor het knutselmateriaal terug.

fiche 281.10 (inkomsten 2022) – vak "diverse inlichtingen"

Eigen kosten van de werkgever:

-vergoedingen op basis van bewijsstukken: 50,00 euro.

27 Voorbeeld 2

Een werknemer besteedt structureel en op regelmatige basis een substantieel deel van zijn arbeidstijd aan thuiswerk.

Om zijn beroepsactiviteit thuis op een normale manier te kunnen uitoefenen koopt hij in het jaar 2022 een standaardbureaustoel aan van 400,00 euro.

De factuur staat op naam van de werknemer. De werknemer betaalt de factuur met zijn eigen bankkaart.

De werkgever betaalt in 2022 de volgende vergoedingen (er is voldaan aan alle voorwaarden om als een niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever te worden aangemerkt):

–eenmalige tussenkomst in de aankoop van de bureaustoel: 150,00 euro

–forfaitaire thuiswerkvergoeding: 480,00 euro.

fiche 281.10 (inkomsten 2022) – vak "diverse inlichtingen"

Eigen kosten van de werkgever:

–forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen: 480,00 euro

–vergoedingen op basis van bewijsstukken: 150,00 euro.

28 Voorbeeld 3

De werkgever geeft aan één van zijn werknemers de opdracht om in zijn naam printpapier voor het kantoor aan te kopen.

De rechtsgeldige factuur is op naam van de werkgever, maar de werknemer schiet de betaling voor (hij betaalt met zijn privérekening).

De werkgever betaalt het door de werknemer voorgeschoten bedrag terug.

In zo'n geval gaat het niet om de werknemer die het kantooormateriaal aankoopt, maar wel de werkgever.

Deze kost moet **niet** verantwoord worden door een fiche 281.10.

De normale regels inzake het bewijs van beroepskosten zijn in hoofde van de werkgever van toepassing.

VI. Vanaf wanneer

29

De uitgebreide ficteverplichting zoals hiervoor besproken is van toepassing op de vanaf 01.01.2022 gedane terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever.

...

VAK IV – eigen kosten WG - kilometervergoeding

- *Circulaires van 28 april 2022, 10 augustus 2022, 22 december 2022, 10 februari 2023 & 19 april 2023; PV 1045 van 19 mei 2022, PV 1061 van 25 mei 2022 & PV 55028557C van 28 juni 2022*
- **kilometervergoeding** auto, motor-, bromfiets
 - aanpassing **per kwartaal** - KB van 10 november 2022

Periode	Vergoeding in euro per km
01.04.2023 - 30.06.2023	0,4246
01.01.2023 - 31.03.2023	0,4259
01.10.2022 - 31.12.2022	0,4201
01.07.2022 - 30.09.2022	0,4170
01.03.2022 - 30.06.2022	0,4020*
01.07.2021 - 28.02.2022	0,3707

(*) eenmalig en retroactief verhoogd tot 0,402 EUR/km (art. 59 lid1 4° wet dd. 20.11.2022)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG - kilometervergoeding

- *FAQ FOD Financiën van 1 maart 2023*
- OPGELET met combinatie kilometervergoeding *dienstverplaatsing* en **mobilitetsbudget**
- **Aj. 2023:** “De werkgever mag de kosten van de bedrijfswagen die het gevolg zijn van het gebruik van die wagen voor beroepsdoeleinden, in mindering brengen van het mobilitetsbudget op voorwaarde dat hij de kosten van de werknemer voor verplaatsingen voor beroepsdoeleinden bovenop het mobilitetsbudget vergoedt tijdens de toekenning ervan” (art. 12 §3 wet van 17 maart 2019 zoals gewijzigd door wet van 25 november 2021)
- scenario 1:
WG brengt kosten *dienstverplaatsingen* in mindering van mobilitetsbudget
= TCO verminderd met brandstofkosten dienstverplaatsingen
→ WG verplicht tot kmvergoeding voor dienstverplaatsing = **eigen kosten WG** (belastingvrij)
maar beperkt tot werkelijke brandstofkosten of 30% kmtarief (0,4246 x 30%)
- scenario 2:
WG brengt kosten *dienstverplaatsingen* NIET in mindering van mobilitetsbudget (= integrale TCO)
→ **toekenning kilometervergoeding dienstverplaatsing = loon** (belast + RSZ)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG - dienstreizen

- **binnenlandse** dienstreizen:
diverse **verhogingen** n.a.v. vele spilindex-overschrijdingen
o.a. Circulaire van 4 januari 2023
- **buitenlandse** zakenreizen:
MB van 10 januari 2023 (BS 15 februari 2023)
bedragen *aangepast vanaf 15 februari 2023* (vorige aanpassing 6 juli 2018)
- forfaits = eigen kosten van werkgever:
100% aftrekbaar voor WG & 100% belastingvrij voor WN

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG – binnenlandse dienstreizen

	forfaitaire dagvergoeding (maaltijkosten) > 6 uur	forfaitaire maandvergoeding	aanvullende dagvergoeding verblijfkosten nacht (huisvestingskosten)
Basisbedrag	€ 10	max. 16 x € 10 (voltijdse prestatie)	€ 75 per nacht
Geïndexeerd bedrag			
vanaf 01.10.2021	€ 17,75	max 16 x € 17,75	€ 133,18
vanaf 01.02.2022	€ 18,11	max 16 x € 18,11	€ 135,85
vanaf 01.04.2022	€ 18,47	max 16 x € 18,47	€ 138,57
vanaf 01.06.2022	€ 18,84	max 16 x € 18,84	€ 141,33
vanaf 01.09.2022	€ 19,22	max 16 x € 19,22	€ 144,16
vanaf 01.12.2022	€ 19,60	max 16 x € 19,60	€ 147,05
vanaf 01.01.2023	€ 19,99	max 16 x € 19,99	€ 149,99

Circulaires van 28 april, 9 juni, 14 september en 7 december 2022 en van 4 januari 2023

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Buitenlandse dienstreizen - Schalen per land vanaf 15 februari 2023

■ *Dienstreizen < of = 30 dagen* (categorie 1)

Landen	Dagelijkse forfaitaire vergoeding*
AFGHANISTAN	60 EUR
ALBANIA	59 EUR
ALGERIA	81 EUR
AMERICAN SAMOA	89 EUR
ANDORRA	78 EUR
ANGOLA	84 EUR
ANGUILLA	105 EUR
ANTIGUA AND BARBUDA	105 EUR
ARGENTINA	73 EUR
ARMENIA	92 EUR
ARUBA	105 EUR
AUSTRALIA	98 EUR
AUSTRIA	94 EUR
AZERBAIJAN	81 EUR
BAHAMAS	105 EUR
BAHRAIN	110 EUR
BANGLADESH	93 EUR
BARBADOS	105 EUR
BELARUS	82 EUR
BELIZE	82 EUR
BENIN	77 EUR
BERMUDA	105 EUR
BHUTAN	43 EUR
BOLIVIA	79 EUR
BONAIRE	101 EUR
BOSNIA- HERZEGOVINA	60 EUR
BOTSWANA	58 EUR
BRAZIL	52 EUR
BRITISCH VIRGIN ISLANDS	102 EUR
BRUNEI	50 EUR

BULGARIA	50 EUR
BURKINA FASO	88 EUR
BURUNDI	85 EUR
CAMBODIA	82 EUR
CAMEROON	91 EUR
CANADA	102 EUR
CANARY ISLANDS	78 EUR
CAPE VERDE	74 EUR
CAYMAN ISLANDS	105 EUR
CENTRAL AFRICAN REPUBLIC	92 EUR
CHAD	78 EUR
CHILE	87 EUR
CHINA	80 EUR
CHINA, HONG KONG	88 EUR
CHINA, MACAU	36 EUR
COLOMBIA	37 EUR
COMOROS	102 EUR
CONGO, REPUBLIC OF	101 EUR
CONGO, DEMOCRATIC REBUBLIC	110 EUR
COOK ISLANDS	101 EUR
COSTA RICA	90 EUR
COTE D'IVOIRE	89 EUR
CROATIA	64 EUR
CUBA	73 EUR
CURACAO	105 EUR
CYPRUS	75 EUR
CZECH REPUBLIC	58 EUR
DENMARK	125 EUR
DJIBOUTI	98 EUR
DOMINICA	81 EUR
DOMINICAN REPUBLIC	71 EUR
ECUADOR	89 EUR
EGYPT	94 EUR

EL SALVADOR	78 EUR
EQUATORIAL GUINEA	79 EUR
ERITREA	92 EUR
ESTONIA	84 EUR
ETHIOPIA	92 EUR
ESWATINI	47 EUR
FIJI	86 EUR
FINLAND	113 EUR
FRANCE	100 EUR
FRENCH GUIANA	105 EUR
FRENCH POLYNESIA	105 EUR
GABON	108 EUR
GAMBIA	70 EUR
GEORGIA	63 EUR
GERMANY	87 EUR
GHANA	97 EUR
GIBRALTAR	74 EUR
GREECE	78 EUR
GREENLAND	125 EUR
GRENADA	95 EUR
GUADELOUPE	104 EUR
GUAM	94 EUR
GUATEMALA	88 EUR
GUINEA	86 EUR
GUINEA-BISSAU	69 EUR
GUYANA	78 EUR
HAITI	86 EUR
HONDURAS	61 EUR
HUNGARY	57 EUR
ICELAND	104 EUR
INDIA	68 EUR
INDONESIA	95 EUR
IRAN	71 EUR

IRAQ	85 EUR
IRELAND	105 EUR
ISRAEL	112 EUR
ITALY	85 EUR
JAMAICA	85 EUR
JAPAN	105 EUR
JORDAN	81 EUR
KAZAKHSTAN	77 EUR
KENYA	86 EUR
KIRIBATI	31 EUR
KOREA, DEMOCRATIC REPUBLIC (NORTH)	57 EUR
KOREA, REPUBLIC OF (SOUTH)	86 EUR
KOSOVO	67 EUR
KUWAIT	106 EUR
KYRGYZSTAN	63 EUR
LAOS	82 EUR
LATVIA	75 EUR
LEBANON	120 EUR
LESOTHO	47 EUR
LIBERIA	120 EUR
LIBYA	66 EUR
LIECHTENSTEIN	120 EUR
LITHUANIA	67 EUR
LUXEMBOURG	105 EUR
MADAGASCAR	84 EUR
MALAWI	66 EUR
MALAYSIA	64 EUR
MALDIVES	83 EUR
MALI	87 EUR
MALTA	78 EUR
MARSHALL ISLANDS	78 EUR
MARTINIQUE	105 EUR
MAURITANIE	63 EUR

MAURITIUS	70 EUR
MAYOTTE	105 EUR
MEXICO	77 EUR
MICRONESIA, FEDERATED STATES OF	92 EUR
MOLDOVA	60 EUR
MONACO	95 EUR
MONGOLIA	67 EUR
MONTENEGRO	53 EUR
MONTSERRAT	64 EUR
MOROCCO	88 EUR
MOZAMBIQUE	83 EUR
MYANMAR	72 EUR
NAMIBIA	58 EUR
NAURU	63 EUR
NEPAL	79 EUR
NETHERLANDS	98 EUR
NEW CALEDONIA	92 EUR
NEW ZEALAND	88 EUR
NICARAGUA	66 EUR
NIGER	73 EUR
NIGERIA	78 EUR
NIUE	90 EUR
NORTH MACEDONIA	50 EUR
NORTHERN MARIANA ISLANDS	89 EUR
NORWAY	119 EUR
OMAN	90 EUR
PAKISTAN	48 EUR
PALAU	91 EUR
PANAMA	90 EUR
PAPUA NEW GUINEA	91 EUR
PARAGUAY	71 EUR
PERU	86 EUR
PHILIPPINES	99 EUR

POLAND	63 EUR
PORTUGAL	71 EUR
PUERTO RICO	96 EUR
QATAR	107 EUR
REUNION	99 EUR
ROMANIA	53 EUR
RUSSIAN FEDERATION	89 EUR
RWANDA	81 EUR
SAMOA	74 EUR
SAN MARINO	85 EUR
SAINT KITTS AND NEVIS	105 EUR
SAINT LUCIA	105 EUR
SAINT VINCENT AND THE GRENADINES	90 EUR
SAO TOME AND PRINCIPE	76 EUR
SAUDI ARABIA	108 EUR
SINT MAARTEN	103 EUR
SENEGAL	92 EUR
SERBIA	70 EUR
SEYCHELLES	105 EUR
SIERRA LEONE	84 EUR
SINGAPORE	120 EUR
SLOVAKIA	73 EUR
SLOVENIA	76 EUR
SOLOMON ISLANDS	105 EUR
SOMALIA	25 EUR
SOUTH AFRICA	54 EUR
SOUTH SUDAN	120 EUR
SPAIN	78 EUR
SRI LANKA	62 EUR
SUDAN	88 EUR
SURINAME	82 EUR
SWEDEN	112 EUR
SWITZERLAND	120 EUR

SYRIA	87 EUR
TAIWAN	82 EUR
TAJIKISTAN	61 EUR
TANZANIA	75 EUR
THAILAND	78 EUR
TIMOR-LESTE	63 EUR
TOGO	92 EUR
TONGA	59 EUR
TRINIDAD AND TOBAGO	99 EUR
TUNISIA	62 EUR
TURKEY	50 EUR
TURKMENISTAN	120 EUR
TURKS AND CAICOS ISLANDS	105 EUR
TUVALU	46 EUR
UGANDA	72 EUR
UKRAINE	86 EUR
UNITED ARAB EMIRATES	118 EUR
UNITED KINGDOM	105 EUR
UNITED STATES OF AMERICA	117 EUR
URUGUAY	68 EUR
UZBEKISTAN	66 EUR
VANUATU	102 EUR
VENEZUELA	55 EUR
VIETNAM	61 EUR
VIRGIN ISLANDS	105 EUR
WALLIS AND FUTUNA	71 EUR
WEST BANK AND GAZA STRIP	93 EUR
YEMEN	70 EUR
ZAMBIA	54 EUR
ZIMBABWE	91 EUR

■ **Dienstreizen > 30 dagen** (categorie 2)

Landen	Dagelijkse forfaitaire vergoeding*
AFGHANISTAN	36 EUR
ALBANIA	36 EUR
ALGERIA	48 EUR
AMERICAN SAMOA	53 EUR
ANDORRA	47 EUR
ANGOLA	50 EUR
ANGUILLA	63 EUR
ANTIGUA AND BARBUDA	63 EUR
ARGENTINA	44 EUR
ARMENIA	55 EUR
ARUBA	63 EUR
AUSTRALIA	59 EUR
AUSTRIA	56 EUR
AZERBAIJAN	48 EUR
BAHAMAS	63 EUR
BAHRAIN	66 EUR
BANGLADESH	56 EUR
BARBADOS	63 EUR
BELARUS	49 EUR
BELIZE	49 EUR
BENIN	46 EUR
BERMUDA	63 EUR
BHUTAN	26 EUR
BOLIVIA	48 EUR
BONAIRE	61 EUR
BOSNIA- HERZEGOVINA	36 EUR
BOTSWANA	35 EUR
BRAZIL	31 EUR
BRITISCH VIRGIN ISLANDS	61 EUR
BRUNEI	30 EUR

BULGARIA	30 EUR
BURKINA FASO	53 EUR
BURUNDI	51 EUR
CAMBODIA	49 EUR
CAMEROON	55 EUR
CANADA	61 EUR
CANARY ISLANDS	47 EUR
CAPE VERDE	44 EUR
CAYMAN ISLANDS	63 EUR
CENTRAL AFRICAN REPUBLIC	55 EUR
CHAD	47 EUR
CHILE	52 EUR
CHINA	48 EUR
CHINA, HONG KONG	53 EUR
CHINA, MACAU	21 EUR
COLOMBIA	22 EUR
COMOROS	61 EUR
CONGO, DEMOCRATIC REBUBLIC	66 EUR
CONGO, REPUBLIC OF	61 EUR
COOK ISLANDS	61 EUR
COSTA RICA	54 EUR
COTE D'IVOIRE	54 EUR
CROATIA	38 EUR
CUBA	44 EUR
CURACAO	63 EUR
CYPRUS	45 EUR
CZECH REPUBLIC	35 EUR
DENMARK	75 EUR
DJIBOUTI	59 EUR
DOMINICA	49 EUR
DOMINICAN REPUBLIC	43 EUR
ECUADOR	53 EUR

EGYPT	56 EUR
EL SALVADOR	47 EUR
EQUATORIAL GUINEA	47 EUR
ERITREA	55 EUR
ESTONIA	50 EUR
ETHIOPIA	55 EUR
ESWATINI	28 EUR
FIJI	52 EUR
FINLAND	68 EUR
FRANCE	60 EUR
FRENCH GUIANA	63 EUR
FRENCH POLYNESIA	63 EUR
GABON	65 EUR
GAMBIA	42 EUR
GEORGIA	38 EUR
GERMANY	52 EUR
GHANA	58 EUR
GIBRALTAR	45 EUR
GREECE	47 EUR
GREENLAND	75 EUR
GRENADA	57 EUR
GUADELOUPE	62 EUR
GUAM	56 EUR
GUATEMALA	53 EUR
GUINEA	51 EUR
GUINEA-BISSAU	42 EUR
GUYANA	47 EUR
HAITI	51 EUR
HONDURAS	37 EUR
HUNGARY	34 EUR
ICELAND	62 EUR
INDIA	41 EUR

INDONESIA	57 EUR
IRAN	43 EUR
IRAQ	51 EUR
IRELAND	63 EUR
ISRAEL	67 EUR
ITALY	51 EUR
JAMAICA	51 EUR
JAPAN	63 EUR
JORDAN	48 EUR
KAZAKHSTAN	46 EUR
KENYA	52 EUR
KIRIBATI	19 EUR
KOREA, DEMOCRATIC REPUBLIC (NORTH)	34 EUR
KOREA, REPUBLIC OF (SOUTH)	51 EUR
KOSOVO	40 EUR
KUWAIT	66 EUR
KYRGYZSTAN	38 EUR
LAOS	49 EUR
LATVIA	45 EUR
LEBANON	72 EUR
LESOTHO	28 EUR
LIBERIA	72 EUR
LIBYA	40 EUR
LIECHTENSTEIN	72 EUR
LITHUANIA	40 EUR
LUXEMBOURG	63 EUR
MADAGASCAR	50 EUR
MALAWI	39 EUR
MALAYSIA	38 EUR
MALDIVES	50 EUR
MALI	52 EUR

MALTA	47 EUR
MARSHALL ISLANDS	47 EUR
MARTINIQUE	63 EUR
MAURITANIE	38 EUR
MAURITIUS	42 EUR
MAYOTTE	63 EUR
MEXICO	46 EUR
MICRONESIA, FEDERATED STATES OF	55 EUR
MOLDOVA	36 EUR
MONACO	57 EUR
MONGOLIA	40 EUR
MONTENEGRO	32 EUR
MONTSERRAT	38 EUR
MOROCCO	53 EUR
MOZAMBIQUE	50 EUR
MYANMAR	43 EUR
NAMIBIA	35 EUR
NAURU	38 EUR
NEPAL	48 EUR
NETHERLANDS	59 EUR
NEW CALEDONIA	55 EUR
NEW ZEALAND	53 EUR
NICARAGUA	39 EUR
NIGER	44 EUR
NIGERIA	47 EUR
NIUE	54 EUR
NORTH MACEDONIA	30 EUR
NORTHERN MARIANA ISLANDS	53 EUR
NORWAY	72 EUR
OMAN	54 EUR
PAKISTAN	29 EUR

PALAU	55 EUR
PANAMA	54 EUR
PAPUA NEW GUINEA	55 EUR
PARAGUAY	43 EUR
PERU	51 EUR
PHILIPPINES	30 EUR
POLAND	38 EUR
PORTUGAL	43 EUR
PUERTO RICO	58 EUR
QATAR	64 EUR
REUNION	60 EUR
ROMANIA	32 EUR
RUSSIAN FEDERATION	54 EUR
RWANDA	48 EUR
SAMOA	44 EUR
SAN MARINO	51 EUR
SAINT KITTS AND NEVIS	63 EUR
SAINT LUCIA	63 EUR
SAINT VINCENT AND THE GRENADINES	54 EUR
SAO TOME AND PRINCIPE	46 EUR
SAUDI ARABIA	65 EUR
SINT MAARTEN	62 EUR
SENEGAL	55 EUR
SERBIA	42 EUR
SEYCHELLES	63 EUR
SIERRA LEONE	50 EUR
SINGAPORE	72 EUR
SLOVAKIA	44 EUR
SLOVENIA	45 EUR
SOLOMON ISLANDS	63 EUR
SOMALIA	15 EUR

SOUTH AFRICA	32 EUR
SOUTH SUDAN	72 EUR
SPAIN	47 EUR
SRI LANKA	37 EUR
SUDAN	53 EUR
SURINAME	49 EUR
SWEDEN	67 EUR
SWITZERLAND	72 EUR
SYRIA	52 EUR
TAIWAN	49 EUR
TAJKISTAN	37 EUR
TANZANIA	45 EUR
THAILAND	47 EUR
TIMOR-LESTE	38 EUR
TOGO	55 EUR
TONGA	36 EUR
TRINIDAD AND TOBAGO	59 EUR
TUNISIA	37 EUR
TURKEY	30 EUR
TURKMENISTAN	72 EUR
TURKS AND CAICOS ISLANDS	63 EUR
TUVALU	28 EUR
UGANDA	43 EUR
UKRAINE	52 EUR
UNITED ARAB EMIRATES	71 EUR
UNITED KINGDOM	63 EUR
UNITED STATES OF AMERICA	70 EUR
URUGUAY	41 EUR
UZBEKISTAN	39 EUR
VANUATU	61 EUR
VENEZUELA	33 EUR
VIETNAM	37 EUR

VIRGIN ISLANDS	63 EUR
WALLIS AND FUTUNA	43 EUR
WEST BANK AND GAZA STRIP	56 EUR
YEMEN	42 EUR
ZAMBIA	33 EUR
ZIMBABWE	54 EUR

(*) Merk op dat de forfaitaire dagvergoeding in tegenstelling tot voorheen **geen ontbijtkosten meer dekt** (die worden verondersteld deel uit te maken van de logementsvergoeding (= hotelfactuur)). De forfaitaire dagvergoeding dekt naast kleine uitgaven, nog enkel "lunch- en dinerkosten", de kosten van middag- en avondmaal. **De correctie met 15%** zou in dat geval niet meer moeten gebeuren. Dat moet nog worden bevestigd door de belastingadministratie.

↔

Samenloop met maaltijdvergoeding

De forfaitaire dagvergoedingen dekken de uitgaven die tijdens een dienstreis in het buitenland gemaakt worden voor eten, drank en andere kleine uitgaven (lokaal vervoer met tram, metro, bus, taxi, versnaperingen, telefoon en fooien). Hotel- en reiskosten (tenzij vervoer ter plaatse) zijn er niet in begrepen. Daarvoor zijn bewijsstukken nodig en gelden geen forfaits.

Samenloop van vergoedingen: indien de werkgever, zoals gebruikelijk is, de hotelrekening terugbetaalt en die rekening ook maaltijden en/of kleine uitgaven omvat, dan moet de forfaitaire dagvergoeding worden verminderd met:

- 15% voor het ontbijt;
- 35% voor het middagmaal;
- 45% voor het avondmaal;
- 5% voor de kleine uitgaven.

M.a.w. indien de hotelfactuur ook alle maaltijdkosten omvat (ontbijt, middag- en avondmaal), kan slechts 5% van de forfaitaire dagvergoeding als eigen kosten van de werkgever worden betaald.

Samenloop met maaltijdcheques

Als er ook maaltijdcheques worden toegekend tijdens de buitenlandse verblijven, moet de werkgeverstussenkomst in de cheques in mindering worden gebracht van de forfaitaire dagvergoedingen.

Monkey.be (JW)

VAK IV – eigen kosten WG - thuiswerkvergoeding

Circulaires van 10 juni 2022, 14 september 2022, 7 december 2022 en 4 januari 2023

Overzicht bedragen kantoorvergoeding voor thuiswerk: maximumbedrag* per maand in EUR

januari 2020 tot en met maart 2020	126,94
april 2020 tot en met september 2021	129,48**
oktober 2021 tot en met januari 2022	132,07
februari 2022 en maart 2022	134,71
april 2022 en mei 2022	137,40
juni 2022 tot en met augustus 2022	140,15
september 2022 tot en met november 2022	142,95
december 2022	145,81
vanaf januari 2023	148,73

(*) exclusief maandvergoeding voor computer (€ 20) en internet (€ 20)

(**) uitzonderlijk verhoogd tot € 144,31 voor periode april 2021 – september 2021

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG - thuiswerkvergoeding

- maandelijkse kantoorvergoeding dekt **courante kantoorkosten**: huur, afschrijving, OV, printer- & computermateriaal zoals papier, inktcartridge, usb-stick, muismatje... (NIET printer en computer zelf!), kantoorbodigheden, water, elektriciteit, verwarming, onderhoud, kleine versnaperingen...
- **belastingvrij WN & aftrekbaar WG**
- voor **werknemers & ambtenaren**
NIET voor bedrijfsleiders, buitenlandse kaderleden, WN in *salary split*: bewijsstukken

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG – ingekomen belastingplichtige

Fiche 281.10

oud stelsel (buitenlandse kaderleden in *BNI*)

27. BUITENLANDS KADERLID OF VORSER: Detacheringsvergoeding:	<input type="checkbox"/> JA
28. BIJZONDERE BELASTINGSTELSLS VOOR INGEKOMEN BELASTINGPLICHTIGEN EN INGEKOMEN ONDERZOEKERS: a) Terugkerende uitgaven: b) Andere uitgaven die rechtstreeks voortkomen uit de tewerkstelling in België:	..... .....

nieuw stelsel (ingekomen BP/onderzoeker in *PB*)

specifieke rubrieken voor vermelding bedragen 'eigen kosten werkgever' op fiche
→ niet in rubriek 24 b !

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG – ingekomen belastingplichtige

- *Wetten van 27 december 2021, 5 juli 2022 en 21 december 2022*
Circulaires van 6 mei 2022 en 4 januari 2023
- vanaf 1 januari 2022 *bijzonder belastingstelsel* (op aanvraag en mits goedkeuring)
 - voor *ingekomen belastingplichtige* (*art. 32/1 WIB92*)
 - voor *ingekomen onderzoeker* (*art. 32/2 WIB92*)
- **EIGEN KOSTEN WERKGEVER** voor BP die wordt aangeworven om in België te komen werken
- niet-inwoner* in periode van 5 jaar vóór indiensttreding in België
(* ook niet gewoond hebben binnen afstand van 150 km van grens, noch belast zijn in BNI op beroepsinkomsten)
- ongeacht nationaliteit (ook Belg)
- max 5 jaar + eenmalig verlengbaar met 3 jaar → max **8 jaar**
- ter vervanging van *bijzonder aanslagstelsel buitenlandse kaderleden* in **BNI** (= OUD stelsel)
circulaire van 8 augustus 1983

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG – ingekomen belastingplichtige

- **ingekomen belastingplichtige**
- bezoldigde werknemer of ‘bedrijfsleider belast met dagelijks bestuur’
→ geen oprichter, noch aandeelhouder > 30% van ‘werkgever’
- GEEN diploma- of ervaringsvereisten
- € 75.000,01/jaar **minimumbezoldiging** voor in België geleverde prestaties
= bruto (vóór aftrek rsz) zonder opzeggingsvergoeding, vervangingsinkomen, EKW, vrijgestelde cheques
- aangeworven in buitenland door een onderneming of vestiging van een onderneming ingeschreven in de KBO
- **belastingvrije eigen kosten van werkgever:**
 - *terugkerende* uitgaven (ZONDER bewijs): max. **30%** brutobezoldiging & max. **€ 90.000/jaar**
voorbeeld: € 80.000 jaarbezoldiging → € 24.000 vrijgestelde EKW (indien € 30.000 EKW betaald → € 6000 belast)
 - *andere*: verhuis/inrichting/school → BEWIJS! (geen forfait) – inrichting max. **€ 1500**
 - cumuleerbaar met ‘gewone EKW’ (bv. vergoeding voor thuiswerk, representatie...)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG – ingekomen belastingplichtige

- **ingekomen onderzoeker**
- bezoldigde werknemer met bepaald diploma of 10 jaar relevante beroepservaring
→ bedrijfsleider uitgesloten
- minstens 80% van tijd *wetenschappelijke, fundamentele, industriële of technische onderzoeksactiviteiten* verrichten binnen laboratoria of ondernemingen die programma's inzake onderzoek en ontwikkeling voeren
- *diploma van doctor of master* in de studiegebieden van exacte of toegepaste wetenschappen, burgerlijke ingenieurswetenschappen, medische wetenschappen, dierengeneeskunde, farmaceutische wetenschappen, architectuurwetenschappen of landbouwwetenschappen
- **GEEN minimumbezoldiging**
- aangeworven in buitenland door een onderneming of vestiging van een onderneming ingeschreven in de KBO
- **belastingvrije eigen kosten van werkgever:**
 - *terugkerende* uitgaven (ZONDER bewijs): max. **30%** brutobezoldiging & max. **€ 90.000/jaar**
 - *andere*: verhuis/inrichting/school → BEWIJS! (geen forfait) – inrichting max. **€ 1500**
 - cumuleerbaar met ‘gewone EKW’ (bv. vergoeding voor thuiswerk, representatie...)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – eigen kosten WG – ingekomen belastingplichtige

- **OVERGANGSREGELING**

oude administratieve '*bijzonder aanslagstelsel buitenlandse kaderleden*' (BNI) dooft uit... nog tot uiterlijk 31 december 2023 (voor *expats* in B. dienst vóór 2022 onder oud stelsel)

- *expats* in oud stelsel kunnen vrijwillig opteren voor nieuw belastingstelsel (BBIB) in PB vanaf 2022 indien voorwaarden vervuld & voor resterende duur - max 5 (+ 3) jaar
- vergoedingen (oud & nieuw stelsel) op fiscale fiches 281.10 en 281.20
- sociaal volgt fiscaal (*KB van 17 maart 2022*)
- **GEEN TRAVEL EXCLUSION (MEER)**
 - ingekomen BP (doorgaans) als rijksinwoner belastbaar in **PB** ↔ *expats* oud stelsel **BNI**
 - belastbaar op wereldwijd inkomen: aangifteplicht buitenlandse inkomsten → progressievoorbehoud

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – vrijwilligerswerk – belastingvrijstelling

Aanslagjaar	Dagvergoeding	Jaarvergoeding	
2024	€ 40,67	€ 1626,77	€ 2987,70
2023	€ 36,84	€ 1473,37	€ 2705,97
2022	€ 35,41	€ 1416,16	€ 2600,90
2020-2021	€ 34,71	€ 1388,40	€ 2549,90
2019	€ 34,03	€ 1361,23	
2018	€ 33,36	€ 1334,55	
2014-2017	€ 32,71	€ 1308,38	

Circulaires van 12 april 2022 en van 30 en 31 januari 2023

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – vrijwilligerswerk - belastingvrijstelling

- *KB's van 6 februari 2022, 31 augustus 2022 en 21 december 2022*
Circulaires van 12 april 2022 en van 30 en 31 januari 2023
- **verhoogd jaarplafond: € 2705,97** (aj. 2023) & **2987,70** (aj. 2024)
- voor **vijf categorieën vrijwilligers**:
 - sporttrainer, sportlesgever, sportcoach, jeugdsportcoördinator, sportscheidsrechter, jurylid, steward, terreinverzorger-materiaalmeester, seingever bij sportwedstrijden
 - nacht- en dag-oppasser bij hulpbehoevende personen
 - vrijwilliger die instaat voor niet dringend liggend ziekenvervoer naar, vanuit en tussen ziekenhuizen
 - vrijwilligers ingezet in gezondheidszorg (bv. test- en triagecentra) in kader beheer COVID-19-crisis:
in 2022: verhoging jaarplafond tot € 3683,55 (aj. 2023)
in eerste kwartaal 2023: verhoging jaarplafond tot **€ 4067,05** (aj. 2024)
 - vrijwilligers ingezet in vaccinatiecentra:
in 2022: verhoging jaarplafond tot € 3683,55 (aj. 2023)
in eerste kwartaal 2023: verhoging jaarplafond tot **€ 4067,05** (aj. 2024)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – vrijwilligerswerk - belastingvrijstelling

- PRINCIPE
 - < of = grensbedragen → belastingvrije kostenvergoeding vrijwilligerswerk
→ geen fischeplicht
 - > grensbedragen → volledig bedrag = belastbaar (tenzij tegenbewijs 'kosten EW')

- *Circulaire van 3 januari 2023*
 - principe: opdrachtgever vrijwilligerswerk (vzw)
= NIET onderworpen @vennootschapsbelasting
 - uitzondering: **vzw streeft belangeloos doel na en leden verrijken zich niet**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Opdrachtgever vrijwilligerswerk

De opdrachtgever van het vrijwilligerswerk is een rechtspersoon of een feitelijke vereniging zonder winstoogmerk (VZW, ziekenfonds, OCMW, club, federatie...). De rechtspersoon mag geen onderneming exploiteren of zich niet bezighouden met verrichtingen van winstgevend aard. Vennootschappen zijn dus uitgesloten.

Enkel in de gevallen waar vennootschappen met sociaal oogmerk uit het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting worden gesloten en dus aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, kunnen ze in aanmerking komen als 'opdrachtgever'. Zie ook: PV 21907 dd. 04.02.2014, PV 270 dd. 30.03.2015 en PV 12850 dd. 06.07.2016.

Een vzw die aan de vennootschapsbelasting wordt onderworpen is dus principieel uitgesloten van de fiscale regeling inzake vrijwilligerswerk, MAAR...de minister van Financiën bevestigt dat er een verschillende interpretatie is op sociaal en fiscaal vlak. Op sociaal vlak is enkel vereist dat de opdrachtgever een belangeloos doel nastreeft en de leden zich niet verrijken. Dat de vzw een commerciële activiteit heeft, is niet relevant. Evenmin het feit of de vzw onderworpen is aan de vennootschapsbelasting. Opdat 'fiscaal' opnieuw bij 'sociaal' zou aansluiten, gaf de minister de opdracht aan zijn belastingadministratie om het fiscale standpunt bij te sturen (in de lijn van het sociale standpunt) via een addendum bij de circulaire dd. 05.03.1999 (PV 532 dd. 06.07.2021 en PV 477 dd. 02.06.2021).

Dat addendum is intussen gepubliceerd en het fiscale standpunt is bijgevolg formeel aangepast: vzw's die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, kunnen toch worden aangemerkt als opdrachtgever van vrijwilligerswerk, als de vzw een belangeloos doel nastreeft en de leden zich niet verrijken (Circulaire dd. 03.01.2023).

...

Monkey.be (JW)

VAK IV – terugbetaalde werkloosheidsuitkeringen @RVA

- Nieuw op fiche 281.10

6. BEZOLDIGINGEN (andere dan bedoeld in 10, 11a en 12a):	
a) Bezoldigingen (1):	.....
b) Voordelen van alle aard: Aard: .....	.....
c) Getrouwheidszegels:	.....
d) Aandelenopties: %: %: %: <input type="checkbox"/> Buitenlandse vennootschap	.....
1° Toegekend in 2022:	.....
2° Toegekend vóór 2022:	.....
e) Rechtstreeks aan de RVA terugbetaalde tijdelijke werkloosheidsuitkeringen:	.....
TOTAAL (6a + 6b + 6c + 6d, 1° + 6d, 2° + 6e):	250

- als bezoldiging belastbaar voordeel (code 250)
- idem fiche 281.20 (bedrijfsleiders)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – terugbetaalde werkloosheidsuitkeringen @RVA

- coronacrisis:
veel uitgekeerde & teruggevorderde **tijdelijke werkloosheidsuitkeringen**
- door werkgever/onderneming in voordeel van werknemer/bedrijfsleider rechtstreeks aan **Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA)** terugbetaalde uitkering
= belastbaar voordeel → werkgever/onderneming neemt persoonlijke uitgave ten laste
- RVA vordert BRUTO-bedrag uitkering terug (+ BedrijfsVoorheffing)
WG kan (maar hoeft niet) NETTO-bedrag (- BV) inhouden op nettoloon WN
 - WG betaalt verplicht normale loon aan WN voor periode waarop onterecht aanspraak is gemaakt op stelsel van tijdelijke werkloosheidsuitkering

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – terugbetaalde werkloosheidsuitkeringen @RVA

- **BELASTBAAR** bedrag in hoofde werknemer (WN) =
 - WG vordert niets terug van WN: **brutobedrag** uitkering
 - WG vordert gedeelte terug van WN: **brutobedrag** uitkering **verminderd met** van WN **teruggevorderde bedrag**
 - WG houdt nettobedrag in op loon WN: **brutobedrag verminderd met nettobedrag** uitkering
 - WG vordert brutobedrag terug van WN: **nihil** (niets aan te geven)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Bericht aan werkgever bij fiche 281.10

Rechtstreeks aan de RVA terugbetaalde tijdelijke werkloosheidsuitkeringen

Als u in 2022 tijdelijke werkloosheidsuitkeringen rechtstreeks aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA) terugbetaalde voor rekening van de werknemer¹⁵, vermeld dan hier het voordeel van alle aard dat daaruit voortvloeit voor deze werknemer.

Dit voordeel van alle aard verschilt naargelang de omstandigheden.

Bedrag

- Als u van het bruto bedrag van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die u aan de RVA terugbetaalde **niets terugvordert** bij de betrokken werknemer, vermeld dan hier dit bruto bedrag.
- Als u het bruto bedrag van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die u aan de RVA terugbetaalde **gedeeltelijk terugvordert** bij de betrokken werknemer, vermeld dan hier het verschil tussen het aan de RVA terugbetaalde bruto bedrag en het bij de werknemer teruggevorderde bedrag.
- Als u hierbij het **netto bedrag** van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die u aan de RVA terugbetaalde **in mindering hebt gebracht** van het aan de werknemer betaalde netto bedrag van de bezoldigingen¹⁶ voor de periode waarvoor u onterecht tijdelijke werkloosheid voor deze werknemer had ingeroepen en u verder niets terugvordert bij deze werknemer, vermeld dan hier het verschil tussen het aan de RVA terugbetaalde bruto bedrag en dit bij de werknemer verrekenende netto bedrag.
- Als u het **volledige bruto bedrag** van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die u aan de RVA terugbetaalde, **terugvordert** bij de betrokken werknemer, laat dan dit veld blanco.

Aan de RVA terugbetaalde tijdelijke werkloosheidsuitkeringen

Vanaf aj. 2023 kunnen als bijkomend voordeel worden belast, de door de werkgever of onderneming in het voordeel van haar werknemer of bedrijfsleider rechtstreeks aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA) terugbetaalde tijdelijke werkloosheidsuitkeringen.

Wanneer een werknemer of bedrijfsleider ten onrechte aanspraak maakte op verkregen *tijdelijke werkloosheidsuitkeringen* (bv. voor periodes van werkonderbreking wegens de covid-pandemie) en de werkgever of onderneming die onterecht verkregen uitkeringen (verplicht) terugbetaalt aan de RVA voor rekening van de werknemer of bedrijfsleider, dan vormt die terugbetaling een als bezoldiging belastbaar voordeel in hoofde van de werknemer of bedrijfsleider, omdat de werkgever/onderneming in feite een persoonlijke uitgave van de werknemer/bedrijfsleider ten laste neemt.

Het belastbaar voordeel wordt vanaf aj. 2023 vermeld op de fiscale inkomstenfiches 281.10 en 281.20 (telkens rubriek 6 e) en moet als bezoldiging naast code *250 van vak IV of naast code *400 van vak XVI worden aangegeven.

Daarbij gelden volgende administratieve richtlijnen om het belastbare bedrag te bepalen (Bericht aan de Werkgevers, p. 25):

- als de werkgever/onderneming van het brutobedrag* van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die zij aan de RVA terugbetaalde, *niets terugvordert* bij de betrokken werknemer, is het brutobedrag integraal belastbaar en aan te geven door de werknemer/bedrijfsleider;
- als de werkgever/onderneming het brutobedrag* van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die zij aan de RVA terugbetaalde *gedeeltelijk terugvordert* bij de betrokken werknemer/bedrijfsleider, is enkel het verschil tussen het aan de RVA terugbetaalde brutobedrag en het bij de werknemer teruggevorderde bedrag belastbaar en aan te geven;
- als de werkgever/onderneming het nettobedrag* van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die zij aan de RVA terugbetaalde *in mindering heeft gebracht* van het aan de werknemer/bedrijfsleider betaalde nettobedrag van de bezoldigingen voor de periode waarvoor de werkgever/onderneming onterecht tijdelijke werkloosheid voor de werknemer/bedrijfsleider had ingeroepen en zij verder niets terugvordert bij deze werknemer/bedrijfsleider, is het verschil tussen het aan de RVA terugbetaalde brutobedrag en het bij de werknemer/bedrijfsleider verrekenende nettobedrag belastbaar en aan te geven;
- als de werkgever/onderneming het *volledige brutobedrag** van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die zij aan de RVA terugbetaalde, *terugvordert* bij de betrokken werknemer/bedrijfsleider, is er geen bijkomend belastbaar voordeel en moet die terugbetaling niet worden aangegeven.

() De RVA vordert van de werkgever/onderneming het brutobedrag van de uitkering terug, inclusief de door de RVA ingehouden bedrijfsvoorheffing. Van dat terugbetaalde brutobedrag kan de werkgever/onderneming slechts het nettobedrag (na aftrek bedrijfsvoorheffing) inhouden op de nettobezoldiging (die in de plaats komt van de onterecht genoten werkloosheidsuitkering) van de werknemer/bedrijfsleider. De werkgever moet immers het normale loon betalen voor de periode waarop onterecht aanspraak is gemaakt op het stelsel van tijdelijke werkloosheidsuitkering. De inhouding op en verrekening (van de terugbetaalde uitkering) met het nettoloon is facultatief en geen verplichting voor de werkgever/onderneming*

Monkey.be (JW)

VAK IV – voordelen van alle aard - bedrijfswagen

- *KB van 7 december 2021*
- referentie-CO₂-uitstoot voor **inkomstenjaar 2022**
- diesel = 84 → 75 g/km
benzine / LPG / aardgas = 102 → 91 g/km
- minimumvoordeel = € 1400
- *Formule: CATALOGUSWAARDE*
 $x [5,5 + 0,1 \times (CO_2\text{uitstoot} - 75 \text{ diesel of } 91 \text{ benzine})] / 100 \times 6/7 = VAA$
- daling referentie-CO₂-uitstoot = verhoging belastbaar VAA

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – voordelen van alle aard - bedrijfswagen

- *KB van 11 december 2022*
- referentie-CO₂-uitstoot voor **inkomstenjaar 2023**
- diesel = 75 → 67 g/km
benzine / LPG / aardgas = 91 → 82 g/km
- minimumvoordeel = € 1540
- *Formule: CATALOGUSWAARDE*
 $x [5,5 + 0,1 \times (CO_2\text{uitstoot} - 67 \text{ diesel of } 82 \text{ benzine})] / 100 \times 6/7 = VAA$
- daling referentie-CO₂-uitstoot = verhoging belastbaar VAA

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – voordelen AA – elektrische bedrijfswagen

- terbeschikkingstelling elektrische bedrijfswagen + laadstation + terugbetaling elektriciteit
- elektriciteitskosten terugbetaald door WG \neq terbeschikkingstelling (bv. tankkaart)
= PRINCIPIEEL afzonderlijk & bijkomend belastbaar voordeel op **werkelijke waarde**:
 - *ofwel* belastbare tussenkomst woon-werkverkeer (met basisvrijstelling € 430)
 - *ofwel* loon (andere privéverplaatsingen)
 - *ofwel* eigen kosten van werkgever (dienstverplaatsingen)
- UITZONDERING: **forfaitair VAA** op basis van formule bedrijfswagen
→ **GEEN bijkomend VAA** voor laadstation & terugbetaling elektriciteit onder voorwaarden:
 - terugbetaling beperkt zich tot elektriciteitskosten van ter beschikking gestelde bedrijfswagen & slimme laadpaal communiceert elektriciteitsverbruik @WG
of verifieerbare registratie via *tussenteller*
→ opgelet met **forfaitaire** vergoeding van elektriciteitskosten (per kWh)!
 - car policy voorziet in terugbetaling door WG van elektriciteitskosten bedrijfswagen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – voordelen AA – elektrische bedrijfswagen

- ENKEL terugbetaling door WG van elektriciteitskosten (zonder elektrische bedrijfswagen en laadpaal)
belastbaar voordeel = **werkelijke waarde** terugbetaalde elektriciteitskosten m.b.t. privéverplaatsingen & woon-werkverkeer (eigen) elektrische wagen
- *PV 472 van 1 juni 2021, PV 55020239C van 28 september 2021 & PV 55024138C van 16 februari 2022 en PV 1210 van 28 oktober 2022*
- OPMERKING:
 - het in eigendom verwerven (na afloop van leasetermijn van vier jaar) van laadpaal door de werknemer, leidt niet tot belastbaar voordeel gezien het verwaarloosbaar karakter van werkelijke waarde ervan in hoofde van werknemer
 - *Ruling 2018.1058 van 19 februari 2019*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Terbeschikkingstelling elektrische bedrijfswagen + laadstation + terugbetaling elektriciteit

Ongeacht of een bedrijfswagen zonder dan wel met tankkaart ter beschikking wordt gesteld, moet hetzelfde bedrag 'voordeel alle aard' worden aangerekend (zie FAQ nr. 11). Hetzelfde principe geldt voor de door de werkgever/onderneming gratis verstrekte elektriciteit gebruikt voor het opladen van een elektrische bedrijfswagen, bv. werknemer 'tankt' gratis elektriciteit op zijn werkplaats via de laadpaal van zijn werkgever. Voor die elektriciteit moet geen apart belastbaar voordeel worden aangerekend (PV 818 dd. 20.03.2014).

De minister van Financiën verduidelijkt verder nog dat wanneer een werkgever, naast een elektrische bedrijfswagen, eveneens een homecharger of een elektrische laadpaal ter beschikking stelt van zijn werknemer, de terbeschikkingstelling van de laadpaal (of homecharger) en de terugbetaling* door de werkgever van de met de laadpaal getankte elektriciteit voor de bedrijfswagen, evenmin leidt tot een bijkomend belastbaar voordeel, maar vervat zit in het belastbare voordeel dat (volgens hogergenoemde formule) wordt aangerekend voor de bedrijfswagen op zich. Voorwaarden zijn wel dat (1) de laadpaal (of homecharger) over een communicatiesysteem beschikt dat aan de werkgever communiceert hoeveel elektriciteit er wordt verbruikt, (2) dat de *car policy* van de werkgever voorziet in de terugbetaling van de met de bedrijfswagen getankte elektriciteit en (3) dat de terugbetaling uitsluitend betrekking heeft op de elektriciteit getankt voor de ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen. De terbeschikkingstelling van een elektrische bedrijfswagen met laadpaal waarvan de getankte elektriciteitskosten worden terugbetaald door de werkgever, wordt dus fiscaal op dezelfde manier behandeld als de terbeschikkingstelling van een bedrijfswagen (op fossiele brandstof) met tankkaart (PV 472 dd. 01.06.2021). Zie ook PV 55020239C dd. 28.09.2021.

() Anders dan bij een tankkaart van de werkgever of het laden van elektriciteit via de laadpaal van de werkgever, is er bij een terugbetaling van door de werknemer gemaakte elektriciteitskosten geen sprake van een 'terbeschikkingstelling' die vervat zit in het globale voordeel van alle aard van de bedrijfswagen. De terugbetaling vormt dus principieel wel een afzonderlijk en bijkomend voordeel, maar op dat basisprincipe wordt in een uitzondering voorzien (terugbetaling = GEEN afzonderlijk belastbaar voordeel), wanneer aan de hoger vermelde specifieke voorwaarden is voldaan (PV 55024138C dd. 16.02.2022).*

Is aan de hogervermelde voorwaarden niet voldaan, dan vormt de terugbetaling van de door de bedrijfswagen 'getankte' elektriciteit:

- een belastingvrije terugbetaling van 'eigen kosten van de werkgever' voor zover die terugbetaling betrekking heeft op het verbruik voor *andere beroepsverplaatsingen* dan woon-werkverkeer;
- een belastbare werkgeverstussenkomst in het woon-werkverkeer (die recht geeft op de basisvrijstelling) voor zover die terugbetaling betrekking heeft op het verbruik voor *woon-werkverkeer*;
- een (bijkomend) belastbaar voordeel voor zover die terugbetaling betrekking heeft op het verbruik voor de eigenlijke *privé-verplaatsingen*.

Belangrijk (voor de niet aanrekening van een bijkomend voordeel van alle aard) is dat de terugbetaling uitsluitend betrekking heeft op de elektriciteit voor de ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen. Daarom wordt in combinatie met de derde voorwaarde ook de eerste voorwaarde gesteld: de laadpaal of homecharger beschikt over een systeem dat aan de werkgever communiceert hoeveel elektriciteit er wordt verbruikt. De werkgever moet er dus over waken dat hij uitsluitend het elektriciteitsverbruik van de bedrijfswagen terugbetaalt. Hij moet dus een zicht hebben op dat verbruik, vandaar de vereiste van een specifiek communicatiesysteem. Maar dat moet niet noodzakelijk een systeem zijn dat geïntegreerd is in de laadpaal of charger. Ook een andere vorm van verifieerbare communicatie wordt aanvaard, bv. via het gebruik van een *tussenteller*. Die tussenteller kan ook op kosten van de werkgever worden geplaatst bij de werknemer (PV 55024138C dd. 16.02.2022 en PV 1210 dd. 28.10.2022).

Monkey.be (JW)

VAK IV – voordelen van alle aard goedkope lening

referentierentevoeten 2022
KB 17 februari 2023 - BS 3 maart 2023

hypothecaire leningen (vaste rentevoet)

1,77% (waarborg gemengde levensverzekering)

1,77% (andere)

maandelijks lastenpercentage niet-hypothecaire leningen (vaste looptijd)

0,06% (aankoop wagen)

0,12% (andere)

niet-hypothecaire leningen (zonder vaste looptijd)

7,14% → debet rekening-courant bedrijfsleider

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Wettelijke referentierentevoet weerlegbaar

Hoewel de belastingadministratie vasthoudt aan de wettelijk vastgelegde referentierentevoet voor de bepaling van het bedrag van het belastbare voordeel, stelt het hof van beroep te Antwerpen dat de belastingplichtige wel degelijk de mogelijkheid heeft het forfaitair geraamde voordeel te betwisten, als blijkt dat die raming al te zeer afwijkt van het werkelijke voordeel. In casu werd het belastbaar voordeel genoten door een bedrijfsleider uit debitering van zijn rekening/courant bepaald op het verschil tussen de bij KB vastgelegde referentierentevoet van 9% (aj. 2011) en de door de bedrijfsleider werkelijk betaalde rente van 4,5%. In haar advies (bij het KB dd. 02.11.2017) poneert de Raad van State dat de Koning inderdaad op grond van art. 36 §1 lid2 WIB92 regels kan vaststellen om anders dan in geld verkregen voordelen op een vast bedrag te ramen, *maar dat hij daarbij steeds de werkelijke waarde bij de verkrijger zoveel als mogelijk moet benaderen*. Rekening houdend met dit advies besluit het hof dat de belastingplichtige steeds het tegenbewijs kan leveren voor het bestaan en het bedrag van belastbare voordeel. Hij kan dus aantonen dat het werkelijke voordeel lager ligt. Het is pas wanneer de belastingplichtige dat tegenbewijs niet levert, dat de belastingadministratie zonder meer toepassing kan maken van de bij KB vastgelegde forfaitaire waarderingsregels. In casu levert de belastingplichtige dat tegenbewijs echter wel door aan te tonen dat de werkelijke betaalde rente van 4,5% marktconform is (Antwerpen dd. 28.05.2019).

Dit arrest is baanbrekend omdat het ondubbelzinnig het recht van de belastingplichtige erkent om op te komen tegen een forfaitaire waardering van voordelen van alle aard die al te zeer afwijkt van de werkelijke waarde van het genoten voordeel (Fiscoloog 1619 dd. 07.08.2019, p 1). Maar uiteraard is dat een tweesnijdend zwaard. Als de belastingplichtige het forfaitair bepaalde voordeel kan aanvechten, waarom kan de belastingadministratie dan ook niet? Die vraag werd gesteld aan de minister van Financiën. Zijn antwoord: "ambtenaren moeten de vigerende wettelijke en reglementaire bepalingen volgen en dat geldt ook voor de bij KB forfaitair geraamde waarde van sommige voordelen van alle aard" (PV 268 dd. 11.03.2020). Zo sluit de minister die mogelijkheid uit. Hij stelt echter wel dat een wetgevend initiatief zich opdringt (om de KB-forfaits onweerlegbaar te maken?) maar dat initiatief is er tot op heden niet gekomen.

Intussen heeft het arrest van Antwerpen navolging gekregen in een tweede gelijkaardige zaak (Antwerpen dd. 04.02.2020): het hof is van oordeel dat noch uit artikel 36 WIB92 noch uit artikel 18 KB/WIB92 kan worden afgeleid dat de forfaitaire waarderingsregels van het KB/WIB92 niet zouden kunnen worden weerlegd. Het hof stelt dat deze waarderingsregels geenszins een onweerlegbaar vermoeden vormen.

Monkey.be (JW)

VAK IV – voordelen van alle aard – energie

- KB-forfaits VAA 'gratis elektriciteit (en verwarming)'
 - bedrijfsleiders: € 1060 (en € 2130) per jaar
 - werknemers: € 480 (en € 960) per jaar
- *forfaitair* VAA energie ENKEL bij terbeschikkingstelling (en VAA) woning waar energie wordt verbruikt (bv. conciërgewoning, niet voor doorsnee werknemer...)
→ Zo niet: *werkelijke* waarde VAA
- Quid gemengd gebruik energie (persoonlijk/professioneel)?
 - "oplossing is antwoord op vraag: welk is het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen?"
 - "geen afzonderlijke meter, dan moet werknemer/bedrijfsleider omdeling van privé- en beroepsmatig verbruik naar best vermogen maken op basis van feitelijke omstandigheden"
- [PV 960 van 24 maart 2022 & PV 55028311C van 28 juni 2022](#)
[Circulaire van 16 maart 2022](#)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Cafetariaplan en oneigenlijke gebruik van het forfaitaire voordeel van alle aard

Als een werkgever in uitvoering van een cafetariaplan (voor zijn personeel) als extralegaal voordeel de elektriciteits- of verwarmingskosten (van de privéwoning) van zijn werknemer financiert in het kader van een energiebudget, waarbij de werkgever een contract sluit met de energieleverancier en de energiefactuur van zijn werknemer rechtstreeks betaalt aan die leverancier, is de werknemer ook slechts belastbaar op de hoger genoemde forfaitaire bedragen van het voordeel van alle aard (930 EUR voor verwarming en 470 EUR voor elektriciteit voor aj. 2022). In hoofde van de werkgever blijven de kosten aftrekbaar voor het werkelijke bedrag (Ruling 2020.1977 dd. 15.12.2020).

De minister van Financiën liet echter onmiddellijk verstaan dit in zijn ogen oneigenlijke gebruik van het forfaitaire voordeel van alle aard te zullen counteren: "Ik bekijk samen met mijn administratie op welke wijze zo snel mogelijk paal en perk kan worden gesteld aan deze recent opgedoken verloningstechniek"; en verder: "we analyseren momenteel de verschillende opties om dergelijke soorten van fiscale optimalisatietechnieken te ontmoedigen. Dit kan op korte termijn eventueel door een aanpassing van het bewuste artikel in het KB/WIB92" (PV 55020239C dd. 28.09.2021 en PV 55021013C dd. 29.09.2021).

Die aanpassing van het KB/WIB92 is dan ook gebeurd, met ingang van aj. 2023 en met betrekking tot de voordelen toegekend vanaf 1 januari 2022 (aanpassing art. 18 §3 4° lid1 KB/WIB92 zoals gewijzigd door KB dd. 19.12.2021, BS 27.12.2021): "het voordeel van kosteloze verstrekking van verwarming en/of elektriciteit wordt enkel forfaitair geraamd op de (hoger vermelde) bedragen wanneer degene die het voordeel verleent ook het onroerend goed waarvoor het voordeel wordt verleend, ter beschikking stelt, bijvoorbeeld aan conciërges". Voor de ratio, zie PV 55028311C dd. 28.06.2022.

Met andere woorden, geen voordelige energieforfaits meer zonder dat ook de woning waar die energie wordt verbruikt door de werkgever of vennootschap, voor persoonlijk gebruik ter beschikking wordt gesteld. Het voordeel van 'gratis energie' zonder 'gratis woning' moet zo vanaf 2022 worden vastgelegd op zijn **werkelijke waarde***, wat bij gemengd energieverbruik – deels beroepsmatig en deels privé – geen sinecure is en menig cijferberoeper kopzorgen bezorgt. Werknemers wonen meestal niet in een woning van het bedrijf. Dat geldt trouwens ook voor heel wat bedrijfsleiders. Voor hen gelden de voordelige energieforfaits niet langer. Die mogen nog enkel worden toegepast wanneer het personeelslid naast 'gratis energie' ook 'gratis woonst' krijgt van het bedrijf. Zie ook Circulaire dd. 16.03.2022 en PV 55024016C dd. 19.01.2022.

De wetgever hanteert zo een nieuw, discutabel onderscheid tussen belastingplichtigen met en zonder gratis woonst, om "in afwachting van een fiscale hervorming de forfaitaire waardering alvast te beperken tot de gevallen waarin die waardering momenteel in de regel wordt gebruikt" (zie ook PV 960 dd. 24.03.2022), namelijk tot een selecte groep van hoofdzakelijk bedrijfsleiders en enkele conciërges die woont en leeft in de woning van hun vennootschap. De wet is er voor iedereen, maar nu haar toepassing te ruim wordt, moet die worden beperkt tot enkelen. Als motivering kan dat tellen. Ook de Raad van State heeft serieuze bedenkingen bij dit onderscheid, waarvan het de vraag is of het redelijk te verantwoorden valt en strookt met het gelijkheidsbeginsel.

Zie ook PV 55025121C dd. 16.02.2022 en PV 55028311C dd. 28.06.2022, waarin de minister van Financiën stelt open te staan voor de idee om de forfaitaire waardering van het voordeel van 'gratis' elektriciteit en verwarming niet louter te indexeren zoals nu het geval is, maar te bepalen aan de hand van een aantal parameters, zoals de evolutie van de energieprijzen. Hij vraagt zijn belastingadministratie die mogelijkheid te onderzoeken.

()* dat is het werkelijk genoten voordeel. "Het voordeel moet in dat geval in principe worden vastgesteld in verhouding tot de waarde die het heeft bij de verkrijger. 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?'**" (Circulaire dd. 16.03.2022 en PV 960 dd. 24.03.2022).
"Wanneer de kosteloze verstrekking van verwarming en elektriciteit zowel slaat op het privé- als het beroepsmatig gedeelte van de woning, en er geen afzonderlijke meter is, dan moet de werknemer/bedrijfsleider de omdeling van het privé- en beroepsmatig verbruik naar best vermogen maken rekening houdend met de feitelijke omstandigheden" (PV 960 dd. 24.03.2022).

Monkey.be (JW)

VAK IV – voordelen van alle aard – zonnepanelen

- *PV 960 van 24 maart 2022*
- terbeschikkingstelling zonnepanelen/thuisbatterij door WG of bedrijf @ WN of bedrijfsleider (door plaatsing op of in woning van WN/bedrijfsleider) **én energieopbrengst panelen dekt (persoonlijk) energieverbruik WN/bedrijfsleider**
→ bepaling VAA **NIET** op basis van VAA *gratis elektriciteit*:
per jaar: € 2130/€ 960 of € 1060/€ 480 of werkelijke waarde (*bij niet gelijktijdig VAA woning*)
→ bepaling VAA **WEL** op basis van **werkelijke waarde zonnepanelen/thuisbatterij**
- MET eigendomsoverdracht: VAA = **marktconforme aankoopprijs voor particulier**
= *eenmalig*
- ZONDER eigendomsoverdracht: VAA = **gangbare leaseprijs op particuliere markt**
= *per jaar, voor periode terbeschikkingstelling*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Beschikking over zonnepanelen en/of thuisbatterij

■ Wanneer een werkgever/vennootschap zonnepanelen plaatst op het dak van de privéwoning van zijn 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. Dat voordeel moet worden vastgesteld op basis van de werkelijke waarde die het heeft bij die werknemer/bedrijfsleider: de voor particuliere klanten **marktconforme aankoopprijs** voor eenzelfde installatie. In dit geval (= met eigendomsoverdracht) moet er enkel in het jaar van de toekenning van de panelen en/of de batterij een (hoog) voordeel van alle aard worden belast.

■ 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 op basis 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. In dit geval (= zonder eigendomsoverdracht) moet voor ieder jaar van terbeschikkingstelling een voordeel van alle aard worden belast.

■ Er moet dus enkel een voordeel van alle aard worden aangerekend voor 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 voor gratis elektriciteit en/of verwarming op voorwaarde dat het volledige persoonlijke energiegebruik wordt gedekt met de opbrengst van de zonnepanelen. Zie ook FA nr. 1, 12.01.2023, p. 11.

■ BRON: PV 960 dd. 24.03.2022

Monkey.be (JW)

Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné

Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 086, blz. 144-146

Vraag

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.

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.

De regering verantwoordt het onderscheid omdat werknemers die momenteel al gebruik maken van het forfait normaal gezien niet kunnen bepalen welke woning hen ter beschikking wordt gesteld en daardoor geen invloed hebben op bijv. de prijsvoorwaarden voor de levering van verwarming en elektriciteit.

Echter, de Raad van State, afdeling wetgeving, is niet overtuigd door deze verantwoording en het advies over het koninklijk besluit hierover wijst op een mogelijke schending van het gelijkheidsbeginsel.

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?

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?

5

Heeft uw administratie al overlegd met de Rijksdienst voor sociale zekerheid om eenzelfde werkwijze te hanteren voor het bepalen van het werkelijk voordeel voor het ter beschikking stellen van elektriciteit en verwarming?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 12 mei 2022

1

Zoals in het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 19 december 2021 tot wijziging van artikel 18, § 3, van het KB/WIB 92 op het stuk van de forfaitaire raming van de voordelen van alle aard voor de kosteloze verstrekking van verwarming en van elektriciteit is aangegeven, was de aanpassing die door het voormelde besluit werd aangebracht 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.

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?".

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.

4

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.

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. 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.

5

Mijn administratie overlegt op regelmatige basis met de Rijksdienst voor sociale zekerheid (RSZ) omtrent tal van problematieken. Deze problematiek is daarbij al aan bod gekomen, maar heeft nog niet geleid tot een éénvormige werkwijze. Mijn administratie volgt dit verder op met de RSZ.

VAK IV – voordelen van alle aard – makelaarsvergoeding

- *Circulaire van 28 september 2022*
- vergoeding die voetballer of andere sporter contractueel aan makelaar verschuldigd is (lonen, commissies, prestatievergoedingen, terugbetalingen kosten...)
- vergoeding gedragen door sportclub (werkgever) voor rekening van sporter = **belastbaar VAA** in hoofde van sporter
→ club neemt persoonlijke uitgave ten laste
- belastbaar op “**werkelijke waarde**, inclusief btw”
- VAA “*buitenlandse makelaarsvergoeding*” valt NIET onder *artikel 17* (artiesten & sportbeoefenaars) maar onder *artikel 15* OESO-modelverdrag:
 - inkomsten uit dienstbetrekking (werknemersbezoldigingen/183dagen regel)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – voordelen van alle aard – rode kaart

- *standpunt fiscus*
 - (terug)betaling door sportclub van boete na sanctie met **rode kaart** opgelopen door speler = **belastbaar VAA** in hoofde van speler (*fiche!*)
→ naar analogie met (terug)betaalde verkeersboete *buschauffeur De Lijn*
- *vraag*
 - is rode kaart niet inherent aan *normale* uitoefening van sportactiviteit als voetballer?
zo ja, betaling van boete = belastingvrije terugbetaling ‘eigen kosten werkgever’
→ naar analogie met (terug)betaalde verkeersboete *ambulancier*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Over verkeersboetes, strafrechtelijke boetes en... een rode kaart

■ De terugbetaling door de werkgever van een (verkeers)boete verschuldigd door de werknemer kan worden aangemerkt als een terugbetaling van eigen kosten van de werkgever (belastingvrij voor werknemer) op voorwaarde dat de verkeersovertreding of het strafrechtelijk misdrijf *kadert binnen de normale(*) uitoefening van het beroep*. Of dat al dan niet het geval is, is een feitenkwestie.

- Voorbeeld: hulpverleners (ambulanciers) verplaatsen zich tijdens de uitvoering van hun normale taak in dienst van hun werkgever snel naar de plaats van een ongeval en begaan daarbij een verkeersovertreding. De terugbetaling van de boete opgelopen door die overtreiding (snelheidsovertreding, fout parkeren, enz.), kan fiscaal worden aangemerkt als 'eigen kosten van de werkgever'.
- De terugbetaalde boetes, die fiscaal worden aangemerkt als 'eigen kosten van de werkgever', overeenkomstig artikel 31, lid 2, 1° WIB92, zijn in hoofde van de werkgever verworpen uitgaven, cf. artikel 53, 6° WIB92.

(*) volgens de *geploegenheden van het beroep of de door de werkgever verstrekte richtlijnen inzake het beroep*.

■ Indien de overtreiding of het misdrijf niet binnen de normale uitoefening van het beroep kadert, is de terugbetaling van de boete een in hoofde van de werknemer belastbaar voordeel van alle aard (cf. art. 31, lid 2, 2° WIB92), zelfs indien de boete werd opgelopen tijdens de uitoefening van het beroep. Terugbetaalde boetes opgelopen tijdens het privéleven (het dagelijkse woon-werkverkeer inbegrepen) vormen steeds een belastbaar voordeel.

- Wanneer De Lijn of een vakbond van De Lijn de verkeersboetes terugbetaalt die werknemers (buschauffeurs) tijdens de diensturen hebben opgelopen, dan vormt die terugbetaling een belastbaar voordeel van alle aard. De uitzonderlijke omstandigheden die een kwalificatie als eigen kosten van de werkgever toelaten, gelden niet voor werknemers van De Lijn (PV 2576 dd. 11.03.2015). De belastingadministratie kondigde een controleactie aan om na te gaan of het voordeel van alle aard correct wordt vermeld op de fiscale inkomstenfiches (PV 1329 dd. 01.12.2016).
- Zo beschouwt de belastingadministratie de (terug)betaling door een sportclub van een boete (bv. sanctie met een **rode kaart**) opgelopen door een speler, ook als een **belastbaar voordeel** van alle aard in hoofde van die speler. De vraag kan echter worden gesteld of die boete niet inherent is aan de uitoefening van de sportactiviteit (als voetballer) en de betaling of terugbetaling van de boete niet kan worden beschouwd als 'eigen kosten van de werkgever', naar analogie met de verkeersboete opgelopen door een ambulancier (zie hoger).
- Wordt de door de werkgever terugbetaalde boete in hoofde van de werknemer belast als voordeel van alle aard, dan vormt die terugbetaling in hoofde van de werkgever een aftrekbare uitgave (voor zover de uitgave wordt verantwoord op een fiscale inkomstenfiche).

■ Voor de kwalificatie 'eigen kosten van de werkgever' volstaat het dus niet dat de boete werd opgelopen tijdens de beroepsuitoefening; ze moet tevens kaderen binnen de normale uitoefening van het beroep. D.w.z. het gevolg zijn van het opvolgen van bepaalde dwingende instructies van de werkgever.

Monkey.be (JW)

VAK IV – gepensioneerde tewerkgesteld in zorgsector

- *Wet van 20 november 2022 & Programmawet van 26 december 2022
Circulaire van 21 februari 2023*
- personeelstekort in zorgsector
- stimuleren tewerkstelling gepensioneerde in zorgsector
- in periode 1 juli 2022 t/m 31 maart 2023
- *incentive*: bezoldiging afzonderlijk belast tegen 33% (tenzij globalisatie voordeliger)
→ behoud belastingvermindering pensioen

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

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – gepensioneerde tewerkgesteld in zorgsector

- bezoldiging
 - inclusief vakantiegeld
 - exclusief opzeggingsvergoeding & achterstal
→ volgen eigen fiscaal regime: gemiddelde aanslagvoet van een vorig jaar
 - exclusief vervangingsinkomen
- zorgsector = afbakening in *circulaire van 21 februari 2023, nr. 3-7*
- gepensioneerde = rust- of overlevingspensioen
- vrijgesteld van RSZ

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gepensioneerden tewerkgesteld in de zorgsector

Code (.)263

- De wet dd. 20.11.2022 (BS 30.11.2022) stimuleert gepensioneerden om te werken in de zorgsector, die gebukt gaat onder een nijpend personeelstekort.
- Gepensioneerden die in de periode van 1 juli 2022 tot en met oorspronkelijk 31 december 2022, maar verlengd tot 31 maart 2023*, in de zorgsector werken, worden op de uiterlijk 31 december 2023 aan hen betaalde of toegekende bezoldigingen belast tegen een afzonderlijk (voordeel)tarief van **33%**, tenzij globalisatie van de inkomsten voordeliger is (art. 20 lid1 wet dd. 20.11.2022, BS 30.11.2022). Op die manier wordt ook vermeden dat de gepensioneerde een deel van de belastingvermindering voor zijn pensioen zou verliezen.

(*) Programmawet dd. 26.12.2022

- *Bezoldigingen* in de zorgsector zijn de in art. 30 1° WIB92 bedoelde werknemersbezoldigingen voor prestaties in de zorgsector, met inbegrip van het vakantiegeld, maar met uitsluiting van de vergoedingen tot geheel of gedeeltelijk herstel van de tijdelijke derving van bezoldigingen (= vervangingsinkomsten) en de opzeggingsvergoedingen (die afzonderlijk worden belast tegen het gemiddeld tarief van een vorig jaar). Ook achterstallen blijven hun eigen belastingregime volgen (= belasting tegen gemiddelde tarief referentiejaar) (art. 20 wet dd. 20.11.2022, BS 30.11.2022).
- Onder *zorgsector* wordt verstaan de organisaties en instellingen genoemd in art. 2 wet dd. 20.11.2022 (BS 30.11.2022). Zie ook circulaire dd. 21.02.2023, nr. 3-7.
- Onder *gepensioneerde* wordt verstaan een effectief gerechtigde op een rust- of overlevingspensioen op 1 juli 2022 of een effectief gerechtigde op een rust- of overlevingspensioen die de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt voorafgaand aan de eerste dag van de betrokken maand (van tewerkstelling) (art. 3bis/3 lid3 2° wet dd. 20.12.1999).
- De bezoldigingen zijn in hoofde van de gepensioneerde vrijgesteld van sociale bijdragen (art. 3bis/3 wet dd. 20.12.1999).
- De bezoldigingen worden vermeld op de fiche 281.10 in rubriek 10.b. en aangegeven in code (.)263 van vak IV van de aangifte.
- De regeling wordt besproken in circulaire dd. 21.02.2023.

Monkey.be (JW)

VAK IV – bezoldigingen jonge sporters

13. Door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten verkregen:		
a) wedden, lonen, enz.:	1273-85	2273-55
b) vervroegd vakantiegeld:	1274-84	2274-54
c) achterstellen:	1275-83	2275-53
d) opzeggingsvergoedingen:	1276-82	2276-52

- *Programmawet van 27 december 2021 & Wet van 5 juli 2022*
Circulaire van 27 september 2022
- eerste schijf van € 21.010 (aj 2023):
 - *werknemersloon* jonge sporter < 23 jaar* op 1.1.2023: belast tegen **16,5%**
 - *beroepsinkomsten nevenactiviteit* 'oude' sporter ≥ 23 jaar: belast tegen **33%**

(*) overgangsregeling: maximumleeftijdsvoorwaarde blijft **26 jaar** indien op 1.1.2023 reeds 23, 24 of 25 jaar

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – forfaitaire beroepskosten werknemers

beroepsinkomen AJ 2023	forfait op vorige schijven	% op deze schijf
0 – 16.800		30%
absoluut maximum = € 5040		

ook voor winst (vak XVII)

In 2022 kon een werknemer **€ 13.242,86** loon belastingvrij verdienen:
 € 13.242,86 – € 3972,86(*) (forfaitaire kosten) = € 9270
 belastingvrije som = € 9270

(*) $13.242,86 \times 30\% = 3972,86$

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – beroepskosten

- BIJZONDER KOSTENFORFAIT BURGEMEESTER, SCHEPEN...

	burgemeester	schepen OCMW-voorzitter
Aj. 2024	€ 8308,39	€ 4985,03
Aj. 2023	€ 7377,39	€ 4426,43
Aj. 2022	€ 7232,81	€ 4339,69
Aj. 2021	€ 7091,15	€ 4254,69

Circulaire van 10 februari 2023

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – beroepskosten

- GEMIDDELDE BRANDSTOFPRIJZEN 2022 (AJ 2023) incl. btw

LPG	€ 0,8165 per liter
Diesel	€ 1,9895 per liter
Super 98 E10	€ 1,9821 per liter
E5	€ 2,0287 per liter
Super 95 E10	€ 1,8516 per liter
E5	€ 1,9182 per liter

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – coronapremie zelfstandigen

- OOK nog in **aangifte 2023...**

4. Eenmalige premie voor bepaalde begunstigen van een COVID-19-overbruggingsrecht:

1309-49

2309-19

- *Wet van 18 juli 2021 & Circulaire van 16 maart 2022*
- zelfstandigen (winst, baten, zelfstandige bedrijfsleider, helper & meewerkende echtgenoot) die overbruggingsrecht voor *sluiting, heropstart of omzetverlies* hebben ontvangen gedurende 6 maanden of langer in *periode 1.10.2020 – 30.04.2021*
- hoofd- én bijberoep (vw: sociale bijdragen hoofdberoep) / ongeacht sector

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – coronapremie zelfstandigen

- ‘andere uitkering’ op fiche 281.18
- uitkering in cash (GEEN cheques)
- premie = € 598,81 bruto belastbaar tegen afzonderlijk tarief van 16,5%
netto = € 500 (zonder gemeentebelasting!)
- globalisatie (= belasting tegen gewone progressieve tarief) indien voordeliger
→ belastingvermindering voor vervangingsinkomsten
- “*uiterlijk 30 september 2021*” automatisch toegekend door sociaal verzekeringsfonds dat overbruggingsrecht uitkeerde
→ MAAR nog **toegekend in 2022** (!)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – werkloosheidsuitkering - inkomensval

- FEITELIJKE VRIJSTELLING werkloosheidsuitkeringen via toekenning **bijkomende vermindering** indien uitsluitend werkloosheidsuitkeringen (art. 154 WIB92)
- € 19.095,59 (aj. 2023) - *Circulaire van 6 februari 2023*
- werkloosheidsuitkering + ander inkomen (dan vervangingsinkomen) → GEEN feitelijke vrijstelling → werkloosheidsval !
- **AJ 2022** – *alleenstaande met werkloosheidsuitkering van:*
€ 19.000 = GEEN belasting
€ 19.000 + € 100 ander *GBI* = **€ 1635** belasting

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – werkloosheidsuitkering - inkomensval

- *Wet diverse fiscale bepalingen van 17 maart 2022*
- **AJ 2023:** oplossing werkloosheidsval (cf. pensioenval – *wet jobsdeal van 23 maart 2019*)
stroomlijning stelsel werkloosheidsuitkeringen met stelsel pensioenen:
vervanging *bijkomende vermindering* door **basisvermindering & aanvullende vermindering** (per persoon + voorwaarde 'uitsluitend' vervalt)
- **AJ 2022** – *alleenstaande met werkloosheidsuitkering van:*
€ 19.000 = GEEN belasting
€ 19.000 + € 100 ander *GBI* = **€ 1635** belasting
- **AJ 2023** - *alleenstaande met werkloosheidsuitkering van:*
€ 19.000 = **€ 1123** belasting*
€ 19.000 + € 100 ander *GBI* = **€ 1185** belasting (€ 62 meer)

(*) *werkloosheidsval 'opgelost' met (hogere) belasting werkloosheidsuitkeringen tss € 16.690 - € 19.095,59 omdat 'feitelijke vrijstelling' de facto terugvalt van € 19.095,59 op € 16.690 (cf. pensioenen)*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – werkloosheidsuitkering - inkomensval

- REPARATIE: *Wet diverse fiscale bepalingen van 5 juli 2022*
- **AJ 2023**: nog geen oplossing werkloosheidsval
tijdelijk behoud *bijkomende vermindering** (= feitelijke vrijstelling van € 19.095,59)
naast **basisvermindering** & **aanvullende vermindering**: drie soorten verminderingen!
- **AJ 2022 – alleenstaande met werkloosheidsuitkering van:**
€ 19.000 = GEEN belasting
€ 19.000 + € 100 ander *GBI* = € **1635** belasting
- **AJ 2023 - alleenstaande met werkloosheidsuitkering van:**
€ 19.000 = **GEEN** belasting*
€ 19.000 + € 100 ander *GBI* = € **1185** belasting

(*) **dooft uit**: 100% toegekend voor aj. 2023, 80% toegekend voor aj. 2024, 60% toegekend voor aj. 2025, 40% toegekend voor aj. 2026, 20% toegekend voor aj. 2027 en **GEEN** bijkomende vermindering meer vanaf aj. 2028 → uitstel van executie: **vanaf aj. 2028 zie vorige slide**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervorming Jobsdeal

Een structurele oplossing van de pensioenval is er uiteindelijk gekomen, maar pas vanaf aj. 2020, met de Wet Jobsdeal dd. 23.03.2019 (BS 05.04.2019). De pensioenval - meer belasting dan bijkomend inkomen - kan niet meer voorkomen wanneer de belastingplichtige pensioenen of andere vervangingsinkomsten ontvangt *zonder ook werkloosheidsuitkeringen te ontvangen*. In dat geval is het systeem van de bijkomende vermindering van art. 154 WIB92 eenvoudigweg niet meer van toepassing. Opdat een verhoging van het pensioen of de ziekte-uitkering niet langer volledig zou worden wegbelast en opdat de combinatie van een pensioen of ziekte-uitkering met een ander bijkomend inkomen niet langer zou leiden tot een extra belasting die hoger is dan dat bijkomende inkomen, werd voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten (ziekte- en invaliditeitsuitkeringen inclusief) het huidige systeem van de hierboven besproken feitelijke vrijstelling (bijkomende vermindering van art. 154 WIB92) afgeschaft en vervangen door de nieuwe *aanvullende belastingvermindering* van art. 147 lid1 1° WIB92.

De *bijkomende* vermindering van art. 154 WIB92 wordt immers enkel toegekend indien het inkomen uitsluitend uit pensioenen en vervangingsinkomsten bestaat en die voorwaarde wordt beoordeeld per gezin. De *aanvullende* vermindering wordt beoordeeld per persoon en geldt, zij het onderworpen aan de evenredige beperking van art. 147 WIB92 en de eventuele afbouw van art. 151/1 WIB92, ook wanneer er andere inkomsten zijn. Het toepassingsgebied van de nieuwe aanvullende vermindering is dus veel ruimer dan dat van de oude bijkomende vermindering. Op die manier wordt vanaf aj. 2020 komaf gemaakt met de verschillende soorten 'pensioenvallen'.

De aanvullende vermindering is zo opgevat dat een belastingplichtige die enkel een pensioen (of 'ander vervangingsinkomen') geniet dat niet hoger is dan 16.690 EUR, na toepassing van de basis- en aanvullende vermindering samen, geen belasting betaalt. Die 16.690 EUR is in feite het nieuwe grensbedrag van de 'feitelijke vrijstelling' voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten dan werkloosheidsuitkeringen, dat sinds aj. 2020 in het WIB92 (art. 147lid4) is ingeschreven. En bij overschrijding van dat grensbedrag of bij combinatie met andere inkomsten, vervalt het recht op de aanvullende vermindering niet zonder meer.

Voor **werkloosheidsuitkeringen** gold aanvankelijk het systeem van de aanvullende vermindering niet en blijft de bijkomende vermindering van art. 154 WIB92 in zijn huidige vorm nog tot en met aj. 2023 gewoon behouden (art. 154 §1 1°), berekend op dezelfde wijze als voorheen (art. 154 §3 WIB92). Dat wil zeggen **ZONDER** de 'gemeentebelasting-correctie' met vermenigvuldigingsfactor 0,9.

De bijkomende vermindering van art. 154 WIB92 blijft in zijn huidige vorm tot en met aj. 2023 echter wel van toepassing van zodra er naast pensioenen, ziekte-uitkeringen of andere vervangingsinkomsten ook werkloosheidsuitkeringen zijn ontvangen (art. 154§1 2° WIB92). De bijkomende vermindering wordt dan berekend zoals voorheen (art. 154 §3/1 WIB92). Dat wil zeggen MET de correctie met factor 0,9 (zie hoger).

Vanaf aj. 2023 was het echter de bedoeling ook voor **werklozen** de inkomensval weg te werken door de (hoger besproken) Jobsdeal-hervorming alsnog door te trekken naar werkloosheidsuitkeringen. Net als pensioenen geven werkloosheidsuitkeringen vanaf aj. 2023 recht op een *basisvermindering* én een *aanvullende* vermindering, voor dezelfde bedragen (aanpassing art. 147 lid1 7° en lid4 WIB92). De bijkomende vermindering van art. 154 WIB92 wordt echter pas na een lange overgangsperiode (vanaf aj. 2028) opgeheven. *In een eerste beweging* gebeurde de stroomlijning van de stelsels voor werkloosheidsuitkeringen en pensioenen absoluut, met de wet houdende diverse fiscale bepalingen dd. 17.03.2022 (BS 25.03.2022) dat de bijkomende vermindering (van art. 154 WIB92) vanaf aj. 2023 ophief. Maar die drastische ingreep had een **ongewenst neveneffect**. De feitelijke vrijstelling van werkloosheidsuitkeringen tot 20.226,47 EUR (aj. 2022) werd hierdoor herleid tot de belastingvrijstelling voor pensioenen van slechts 16.690 EUR (aj. 2023) (aanpassing art. 147 lid4 WIB92). Dat zorgde voor een wettelijke lacune waardoor bepaalde individueel belaste werklozen (zonder bijkomend inkomen) met een uitkering tussen 16.690 EUR en 20.226 EUR plots meer belasting zouden betalen. *In een tweede beweging* is aan dit euvel verholpen en is de bijkomende vermindering van art. 154 WIB92 met de wet houdende diverse fiscale bepalingen dd. 05.07.2022 (BS 15.07.2022) dan tijdelijk (= nog tot en met aj. 2027) opnieuw opgevist en wordt ze in een overgangsregeling *gradueel* afgebouwd om dan definitief uit te doven vanaf aj. 2028. De werkloosheidsval wordt zo in feite opgelost door een aantal werklozen zwaarder te belasten, vanaf aj. 2028. Maar dat betekent meteen ook dat de werkloosheidsval, zij het ietwat gemilderd, realiteit blijft tot en met aj. 2027.

- *Overgangsregeling art. 154 WIB92*
De bijkomende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen wordt m.b.t. aj. 2023 nog voor de volle 100% toegekend. M.b.t. aj. 2024 wordt de bijkomende vermindering nog voor slechts 80% toegekend. M.b.t. aj. 2025 is dat nog voor 60%. M.b.t. aj. 2026 voor 40% en tenslotte m.b.t. aj. 2027 voor amper 20%, om dan vanaf aj. 2028 niet meer te worden toegekend (art. 68 Wet dd. 05.07.2022, BS 15.07.2022).

Tot en met aj. 2027 wordt zo voor werkloosheidsuitkeringen mogelijk zowel een *basisvermindering* als een *aanvullende* vermindering als een *bijkomende* vermindering toegekend. Voor een berekeningsvoorbeeld, zie voorbeeld onder.

Feitelijke belastingvrijstelling van art. 154 WIB92 Totaal netto-inkomen van het gezin bestaat <i>uitsluitend</i> uit:	Aanslagjaar 2023
werkloosheidsuitkeringen:	19.095,59 EUR*
combinatie van <i>enerzijds</i> werkloosheidsuitkeringen en <i>anderzijds</i> pensioenen, ziekte- en invaliditeitsuitkeringen of andere vervangingsinkomsten (SWT en aanvullende vergoedingen inbegrepen):	16.690 EUR**

(*) *het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkeringen dat kan worden toegekend tijdens de eerste twaalf maanden van volledige werkloosheidsuitkering voor 2022*

(**) *grensbedrag ingeschreven in art. 154 §2 lid1 2° WIB92. Ook dit grensbedrag wordt geprorateerd bij een onvolledig belastbaar tijdperk (art. 174/1 WIB92)*

...

Monkey.be (JW)

Berekeningsvoorbeeld: werkloosheidsval bij combinatie werkloosheidsuitkering + ander inkomen (na de wetten dd. 17.03.2022 en dd. 05.7.02022).

I. Belastingplichtige geniet in 2022 een werkloosheidsuitkering van 19.000 EUR.

- Om te slane belasting op 19.000 EUR (werkloosheidsuitkering) = 3.202 EUR
- *Toepassing art. 147 WIB92 (beperking verminderingen):*
Basisvermindering = **1.886,89 EUR**
Aanvullende vermindering = 391,11 EUR
GEEN beperking want het inkomen bestaat uitsluitend uit werkloosheidsuitkeringen
- *Toepassing art. 151 WIB92 (afbouw vermindering voor werkloosheidsuitkering):*
GEEN afbouw basisvermindering want het belastbaar inkomen (19.000 EUR) is lager dan 24.470 EUR
WEL afbouw aanvullende vermindering want het belastbaar inkomen (19.000 EUR) is hoger dan 16.690 EUR:
 $391,11 \text{ EUR} \times (24.470 - 19.000) / (24.470 - 16.690) = \mathbf{274,98 \text{ EUR}}$
- *Toepassing art. 153 WIB92 (beperking tot evenredige belasting):*
evenredige belasting op werkloosheidsuitkering
= 3.202 EUR > (1.886,89 EUR + 274,98 EUR) → geen evenredige beperking
- Belasting vóór toepassing art. 154 WIB92:
 $3.202 \text{ EUR} - 1.886,89 \text{ EUR} - 274,98 \text{ EUR} = 1.040,13 \text{ EUR}$
- *(Na reparatiewet van 15 juli 2022) WEL toepassing art. 154 §2 WIB92 (bijkomende vermindering) want inkomen bestaat uitsluitend uit werkloosheidsuitkering:*
'feitelijke vrijstelling' want het belastbaar inkomen (19.000 EUR) < grensbedrag van 19.095,59 EUR → bijkomende vermindering = 1.040,13 EUR
- Belasting = 3.202 EUR - 1.886,89 EUR - 274,98 EUR - 1.040,13 EUR = **0,- EUR**
- Belastingplichtige is GEEN belasting verschuldigd.

II. Belastingplichtige geniet een werkloosheidsuitkering van 19.000 EUR **en een vergoeding belastbaar als loon van 100 EUR.**

- Om te slane belasting op 19.100 EUR (werkloosheidsuitkering + loon) = 3.242 EUR
- *Toepassing art. 147 WIB92 (beperking verminderingen):*
basisvermindering werkloosheidsuitkering: $1.886,89 \text{ EUR} \times 19.000 / 19.100$
= 1.877,01 EUR
aanvullende vermindering werkloosheidsuitkering: $391,11 \text{ EUR} \times 19.000 / 19.100$
= 389,06 EUR
- *Toepassing art. 151 WIB92 (afbouw vermindering voor werkloosheidsuitkering):*
GEEN afbouw basisvermindering want het belastbaar inkomen (19.100 EUR) is lager dan 24.470 EUR
WEL afbouw aanvullende vermindering want het belastbaar inkomen (19.100 EUR) is hoger dan 16.690 EUR:
 $389,06 \text{ EUR} \times (24.470 - 19.100) / (24.470 - 16.690) = \mathbf{268,54 \text{ EUR}}$
- *Toepassing art. 153 WIB92 (beperking tot evenredige belasting):*
evenredige belasting op werkloosheidsuitkering
= $3.242 \text{ EUR} \times 19.000 / 19.100 = 3.225,03 \text{ EUR} > (1.877,01 \text{ EUR} + 268,54 \text{ EUR})$
→ geen evenredige beperking
- *GEEN toepassing art. 154 WIB92 (bijkomende vermindering) omdat het inkomen niet uitsluitend uit werkloosheidsuitkeringen, pensioenen en andere vervangingsinkomsten bestaat. Er is ook een loon.*
- Belasting = 3.242 - 1.877,01 - 268,54 = 1.096,45 EUR
Belasting + gemeentebelasting (bv. 8%) = **1.184,17 EUR**

Zonder bijkomend inkomen betaalt de belastingplichtige geen belasting. Met het extra loon van 100 EUR betaalt de belastingplichtige 1.184,17 EUR belasting. In deze situatie is de werkloosheidsval nog steeds acuut.

Monkey.be (JW)



JEF WELLENS

Werkloosheidsval

Drie jaar geleden werkte de jobsdealwet de pensioenvaI weg. Had je naast je pensioen nog een ander belastbaar inkomen, dan betaalde je tot 2019 mogelijk een veelvoud van dat bijkomende inkomen aan extra belasting. De wetgever verving de belastingvrijstelling van kleine pensioenen die enkel werd toegepast als het 'gezinsinkomen' uitsluitend uit pensioenen of andere vervangingsinkomsten bestond, door een aanvullende belastingvermindering die per persoon wordt toegekend, ook als de gepensioneerde nog andere inkomsten heeft. Zo is de vrijstelling van kleine pensioenen (van maximaal 16.690 euro per jaar) behouden en worden gepensioneerden met een laag pensioen die nog iets bijverdienen of een beperkt onroerend inkomen of een onderhoudsuitkering genieten, niet langer geconfronteerd met absurde belastingfacturen.

Die prima maatregel werd echter niet doorgetrokken naar de werkloosheidsuitkeringen. De werkloosheidsval bleef en stelt zich trouwens scherper dan ooit. Ze speelt in hoofdzaak alleenstaande en feitelijk samenwonende werklozen parten; voor gehuwden en wettelijk samenwonenden wordt de vrijstelling meestal niet toegepast wegens een te hoog gezinsinkomen. Werkloosheidsuitkeringen zijn in principe belastingvrij tot 20.226 euro. Dat is de maximumuitkering die kan worden toegekend tijdens de eerste twaalf maanden volledige werkloosheid. In tijden van corona ligt dat bedrag fors hoger dan normaal. Een werkloze met een uitkering van 18.000 euro in 2021 die enkel die uitkering heeft, betaalt geen belasting. Riskeert hij daarnaast nog een ander belastbaar inkomen te hebben, bijvoorbeeld 50 euro voor het volgen van een opleiding, dan betaalt hij maar liefst 1.180 euro belasting. Dat is een niet uit te leggen aberratie in onze fiscale wetgeving.

Gelukkig niet voor lang meer. Want na drie jaar heeft de federale regering dan toch beslist om de maatregel van de jobsdealwet alsnog door te trekken naar de werkloosheidsuitkeringen. Beter laat dan nooit. Het wetsontwerp dat dit regelt, is intussen aangenomen door de Kamercommissies. Zo zal de werkloze met een uitkering van 18.000 euro op een bijkomend inkomen van 50 euro nog 'slechts'

30 euro belasting betalen. Maar in tegenstelling tot nu zal ook zijn werkloosheidsuitkering worden belast.

Want onder de nakende wetswijziging schuilt een addertje. De werkloosheidsval wordt in feite opgelost door een aantal alleenstaande en feitelijk samenwonende 'werklozen zonder bijkomend inkomen' zwaarder te belasten. In de huidige regeling is hun werkloosheidsuitkering tot 20.226 euro (per jaar) vrijgesteld van belasting. Maar het wetsontwerp trekt het lagere belastingvrije pensioenbedrag van 16.690 euro ook door naar werkloosheidsuitkeringen, waardoor de uitkeringen tussen 16.690 en 20.226 euro die nu belastingvrij zijn, na de wetswijziging plots wel worden belast. Voor een werkloze met een uitkering van 18.000 euro per jaar bedraagt de belasting



De werkloosheidsval wordt in feite opgelost door een aantal alleenstaande en feitelijk samenwonende 'werklozen zonder bijkomend inkomen' zwaarder te belasten.

640 euro; hij verliest dus maandelijks 53 euro netto-uitkering. Voor een oudere werkloze met een uitkering van 20.000 euro loopt het verlies op tot 1.610 euro per jaar of 134 euro per maand. Dat is erg zuur voor de werkloze in kwestie.

Over hoeveel werklozen spreken we dan? Volgens de federale overheidsdienst Financiën gaat het om een al bij al beperkte groep. Enkele honderden, mogelijk een paar duizend? *Collateral damage* van de stroomlijning van twee fiscale regimes. Te weinig blijkbaar om een hervorming, die alles bij elkaar meer winnaars dan verliezers kent, nog bij te schaven. Of dit zou dan eerstdaags moeten gebeuren (of gebeurd zijn) bij de finale bespreking van het wetsontwerp in de Kamer. **1**

DE AUTEUR IS FISCALIST BIJ WOLTERS KLUWER

Bedrijfsvoorheffing op tijdelijke werkloosheidsuitkeringen

Voor de periode van 1 november 2022 tot en met 31 maart 2023 tenslotte geldt opnieuw een verlaagd tarief BV voor tijdelijke werkloosheidsuitkeringen van 15% in plaats van 26,75% (Bijlage III nr. 2.13 D KB/WIB92 zoals gewijzigd door KB dd. 30.11.2022, BS 08.12.2022).

Vrijgesteld bedrag PWA-werkloosheidsuitkering

Vanaf aj. 2024 wordt het vrijstellingsbedrag van 4,10 euro verhoogd tot 6 euro (art. 38 §1 lid1 13° WIB92 zoals gewijzigd door *art. 5 wet dd. 21.12.2022 (BS 29.12.2022)*).

VAK IV – overuren met toeslag- belastingvermindering

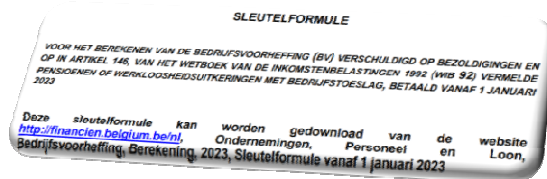
G. OVERUREN DIE RECHT GEVEN OP EEN OVERWERKTOESLAG		
1. Totale aantal werkelijk gepresteerde overuren:		
a) die in aanmerking komen voor de begrenzing tot 180 uren:	1305-53	2305-23
b) die in aanmerking komen voor de begrenzing tot 360 uren:	1317-41	2317-11
2. Berekeningsgrondslag van de overwerktoeslag voor overuren die recht geven op een belastingvermindering:		
a) van 66,81 %:	1233-28	2233-95
b) van 57,75 %:	1234-27	2234-94

- vier aangiftecodes geschrapt
- overuren in andere sectoren dan horeca: begrenzing tot **180 u**
- dubbel plafond 2021 (**max. 130 u eerste jaarthelft** & max. 180 u tweede jaarthelft) niet meer van toepassing

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – bedrijfsvoorheffing

- ALGEMEEN
 - **vanaf 2023** bedrijfsvoorheffing berekend:
 - **NIET** meer op basis van bij KB vastgelegde forfaitaire *getrapte* schalen → in bepaalde gevallen eigenaardige bokkesprongen wegens afronding op € 15
 - op basis van *glidende* schalen in **sluutelformule** (afronding op cent)
- STUDENTENARBEID: VRIJSTELLING BEDRIJFSVOORHEFFING – *Circulaire van 20 juli 2022*
 - op **475 uur** per jaar (gepresteerd in 2017 - **2022**)
 - + NIET in contingent van 475 uur de gepresteerde uren in:
 - eerste semester 2022 in *zorgsector en onderwijs* & 45 uur in eerste kwartaal 2022 in *andere sector*
 - tweede semester 2022 in *zorgsector*
 - op **600 uur** per jaar (gepresteerd in **2023** en **2024**) – *KB van 19 december 2022*



Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Studentenarbeid: vrijstelling bedrijfsvoorheffing

...

Geen bedrijfsvoorheffing is verschuldigd op de bezoldigingen betaald sinds 1.1.2017 aan studenten (die tewerkgesteld zijn in het kader van een studentenovereenkomst) voor **475 aangegeven uren** studentenarbeid per kalenderjaar, die niet aan de sociale zekerheidsbijdragen onderworpen zijn.

...

Artikelen 13 van de wet van 14 februari 2022 (BS 09.03.2022, p. 18925) en 14 van de wet van 8 mei 2022 (BS 10.06.2022) bepalen dat de in de eerste twee kwartalen van 2022 (1 januari tot en met 30 juni 2022) in het onderwijs en de zorgsector* gepresteerde uren studentenarbeid (met inbegrip van de als uitzendkracht gepresteerde uren) niet meetellen voor de berekening van het contingent van 475 uren. De bezoldiging voor die uren is dus ook absoluut vrijgesteld van bedrijfsvoorheffing (Bijlage III KB/WIB92, nr. 2.22 zoals gewijzigd door KB dd. 23.03.2022, BS 31.03.2022 en door KB dd. 06.06.2022, BS 23.06.2022).

Artikel 11 van de wet van 14 februari 2022 (BS 09.03.2022, p. 18921) bepaalt dat **45 uren van de in het eerste kwartaal van 2022** (1 januari tot en met 31 maart 2022) in andere sectoren dan het onderwijs en de zorgsector gepresteerde uren studentenarbeid (met inbegrip van de als uitzendkracht gepresteerde uren) niet meetellen voor de berekening van het contingent van 475 uren. De bezoldiging voor die uren is dus ook absoluut vrijgesteld van bedrijfsvoorheffing (Bijlage III KB/WIB92, nr. 2.22 zoals gewijzigd door KB dd. 23.03.2022, BS 31.03.2022).

Artikel 3 van de wet van 20 november 2022 (BS 30.11.2022) bepaalt tenslotte dat de in de laatste twee kwartalen van 2022 (1 juli tot en met 31 december 2022) in de zorgsector** gepresteerde uren studentenarbeid evenmin meetellen voor de berekening van het contingent van 475 uren. De bezoldiging voor die uren is dus ook absoluut vrijgesteld van bedrijfsvoorheffing (Bijlage III KB/WIB92, nr. 2.22 zoals gewijzigd door KB dd. 27.11.2022, BS 02.12.2022).

() zoals bedoeld in artikel 10 van de wet van 4 november 2020 inzake verschillende sociale maatregelen ingevolge de COVID-19-pandemie, artikel 2 van de wet van 14 februari 2022 en artikel 2 van de wet van 8 mei 2022.*

*(**) zoals bedoeld en omschreven in art. 2 van de wet van 20 november 2022 (BS 30.11.2022).*

Voor de jaren 2023 en 2024 is het jaarlijkse quotum van 475 uur studentenarbeid (sociaalrechtelijk) verhoogd tot **600 uur (KB dd. 19.12.2022, BS 27.12.2022)**. Die verhoging werkt ook fiscaalrechtelijk door (Bijlage III KB/WIB92, nr. 76 en 77).

Monkey.be (JW)

VAK IV – bijzondere bijdrage sociale zekerheid

I. INHOUDINGEN VOOR DE BIJZONDERE BIJDRAGE VOOR DE SOCIALE ZEKERHEID:

1287-71

2287-41

- *Wet verlaging lasten op arbeid van 28 maart 2022*
- geleidelijke AFBOUW BBSZ
- schaal t/m aj. 2022:

gezinsinkomen	BBSZ
van 0 tot 18.592,02 EUR	0 EUR
van 18.592,03 EUR tot 21.070,96 EUR	9 % op het gedeelte boven 18.592,02 EUR
van 21.070,97 EUR tot 60.161,85 EUR	223,10 EUR + 1,3 % op gedeelte boven 21.070,96 EUR
meer dan 60.161,85 EUR	731,28 EUR

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – bijzondere bijdrage sociale zekerheid

schaal (vanaf) aj. 2023:

- **individuele aanslag** (*alleenstaande of feitelijk samenwonende*)

'gezinsinkomen'	BBSZ
van 0 tot 18.592,02 EUR	0 EUR
van 18.592,03 EUR tot 21.070,96 EUR	5% op het gedeelte boven 18.592,02 EUR
van 21.070,97 EUR tot 37.344,00 EUR	123,95 EUR + 1,3% op gedeelte boven 21.070,96 EUR
van 37.344,01 EUR tot 40.997,26 EUR	335,50 EUR + 4,009% op gedeelte boven 37.344,00 EUR
van 40.997,27 EUR tot 60.181,95 EUR	481,96 EUR + 1,2996% op gedeelte boven 40.997,26 EUR
meer dan 60.181,95 EUR	731,28 EUR

- **gemeenschappelijke aanslag** (*echtgenoten en wettelijk samenwonenden*)

gezinsinkomen	BBSZ
van 0 tot 18.592,02 EUR	0 EUR
van 18.592,03 EUR tot 21.070,96 EUR	5% op het gedeelte boven 18.592,02 EUR
van 21.070,97 EUR tot 60.181,95 EUR	123,95 EUR + 1,3% op gedeelte boven 21.070,96 EUR
van 60.181,96 EUR tot 74.688,00 EUR	632,39 EUR
van 74.688,01 EUR tot 81.944,00 EUR	632,39 EUR + 1,3629% op gedeelte boven 74.688,00 EUR
meer dan 81.944,00 EUR	731,28 EUR

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – bijzondere bijdrage sociale zekerheid

- **gehuwden/wettelijk samenwonenden met ieder inkomen van:**
 - € 10.000: € 126,72 (oud) - € 70,40 (nieuw) = € 56,32 minder BBSZ
 - € 15.000: € 339,18 (oud) - € 240,03 (nieuw) = € 99,15 minder BBSZ
 - € 20.000: € 469,18 (oud) - € 370,03 (nieuw) = € 99,15 minder BBSZ
 - € 30.000: € 729,18 (oud) - € 630,03 (nieuw) = € 99,15 minder BBSZ
 - € 40.000: € 731,28 (oud) - € 704,79 (nieuw) = € 26,49 minder BBSZ
 - € 60.000: € 731,28 (oud) - € 731,28 (nieuw) = € 0 minder BBSZ
- **alleenstaande/feitelijk samenwonende met inkomen van:**
 - € 15.000: € 0 (oud) - € 0 (nieuw) = € 0 minder BBSZ
 - € 20.000: € 126,72 (oud) - € 70,40 (nieuw) = € 56,32 minder BBSZ
 - € 30.000: € 339,18 (oud) - € 240,03 (nieuw) = € 99,15 minder BBSZ
 - € 40.000: € 469,18 (oud) - € 441,98 (nieuw) = € 27,20 minder BBSZ
 - € 60.000: € 729,18 (oud) - € 728,92 (nieuw) = € 0,26 minder BBSZ

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – werkbonus - belastingkrediet

K. WERKBONUS:	1284-74	2284-44
---------------	---------------	---------------

- belastingkrediet = 33,14% van werkbonus (zie fiche 281.10)
- **aj. 2023:** verhoging **maximumbedrag** belastingkrediet
 - *IPA-Wet van 12 december 2021*
€ 500 → € 515 of, geïndexeerd, € 850 → € 880
 - *Wet diverse fiscale bepalingen van 5 juli 2022*
€ 515 → € 530 of, geïndexeerd, € 880 → € 910
 - *Wet diverse fiscale bepalingen van 21 december 2022*
€ 530 → € 540 of, geïndexeerd, € 910 → € 920
- *Circulaire van 17 maart 2023*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – inkomsten uit buitenland – nul procent tarief

O. INKOMSTEN VAN BUITENLANDSE OORSPRONG (EN DE BIJHORENDE KOSTEN)

Vermeld het land, de code waarnaast ze zijn ingevuld (bv. 1250-11) en het bedrag van de volgende inkomsten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten) die u hebt ingevuld in de rubrieken A tot E hiervoor:

2. inkomsten waarvoor u aanspraak maakt op **belastingvermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong** (inkomsten die zijn vrijgesteld met progressievoorbehoud of waarvoor de belasting tot de helft wordt verminderd) of op de **afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %**.

Land: Code: Bedrag:
.....

Idem vakken **V, XV, XVI, XVII, XVIII en XXI**

Circulaire van 7 november 2022

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – inkomsten uit buitenland – nul procent tarief

- *Wet van 21 januari 2021*
- **buitenlandse inkomsten** die naar Belgisch recht belastbaar zijn tegen **afzonderlijk tarief** (cf. art. 171 WIB92) én waarvan de **heffingsbevoegdheid verdragsrechtelijk** toekomt @ **buitenlandse mogendheid** (of aan internationale of supranationale instelling) én die **België** verdragsrechtelijk **vrijstelt (DBV!)** worden in België belast tegen **0 %** = **vrijstelling ZONDER progressievoorbehoud** (art. 171 8° WIB92)
- landen met dubbelbelastingverdrag
- brede toepassing:
opzeggingsvergoedingen, achterstallen, premies, vergoedingen, pensioenkapitalen ...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – inkomsten uit buitenland – nul procent tarief

- **automatisch** door fiscus op basis van:
“land” (DBV!), “code” (gezamenlijk of afzonderlijk belastbaar) & “bedrag”
→ correct aangeven/specificeren in rubrieken buitenlandse inkomsten!
- retroactief, sinds **aj. 2021**
- inkomstenjaren vóór 2020:
ambtshalve ontheffing cf *Grondwettelijk Hof, 23 december 2021* (= nieuw feit)
- *belasting tegen 0 % betekent niet per se ‘nul belasting’*
→ bepaalde landen (o.a. Nederland): gemeentebelasting op *fictieve* PB
op beroepsinkomsten (alsof inkomen Belgisch is)
- **OPMERKING:**
indien België heffingsbevoegd is, wordt inkomen integraal belast tegen afzonderlijk tarief

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IV – inkomsten uit buitenland – nul procent tarief

- **DUBBELBELASTINGVERDRAG** (DBV) & België **NIET** heffingsbevoegd:
 - *gezamenlijk* belastbaar → vrijstelling 100% **MET** progressievoorbehoud
 - **afzonderlijk** belastbaar → vrijstelling 100% **ZONDER** progressievoorbehoud (**0%** tarief)
- **GEEN DBV** (& beroepsinkomen in buitenland belast):
 - *gezamenlijk* belastbaar → vrijstelling 50% MET progressievoorbehoud
 - *afzonderlijk* belastbaar → **GEEN** vrijstelling 50% (tarief geldt onverminderd)
uitzonderingen: opzeggingsvergoeding, achterstal & vervroegd vakantiegeld
→ gemiddelde aanslagvoet tot helft herleid

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Tegen nul procent belaste afzonderlijk belastbare inkomsten van buitenlandse oorsprong

- De aangifte maakt op verschillende plaatsen melding van het belastingtarief van 0%.
- Aanleiding tot de invoering van dat tarief zijn de arresten van het hof van beroep te Antwerpen (arresten dd. 22.10.2019 en 17.12.2019) en, in mindere mate, van het Grondwettelijk Hof* (arrest dd. 23.12.2021).

Die rechtspraak stelt dat wanneer België een buitenlands inkomen dat naar Belgisch recht *afzonderlijk* belastbaar is tegen een vast tarief en niet tegen het gewone progressieve tarief (bv. lijfrente, opzeggingsvergoeding, pensioenkapitaal...), op basis van het dubbelbelastingverdrag moet vrijstellen – het buitenland is heffingsbevoegd – die vrijstelling moet worden toegepast ZONDER progressievoorbehoud, d.w.z. zonder dat met dat buitenlands inkomen rekening wordt gehouden voor de bepaling van het belastingtarief dat van toepassing is op de Belgische inkomsten. Vrijstelling MET progressievoorbehoud impliceert dat het buitenlands inkomen samen met de Belgische inkomsten gezamenlijk wordt belast en dat vervolgens de belasting *pro rata* van het aandeel buitenlands in het totale belastbare inkomen, wordt vrijgesteld. Dat is fiscaal minder voordelig voor de belastingplichtige dan wanneer met zijn buitenlands inkomen totaal geen rekening zou worden gehouden in de belastingberekening (vrijstelling zonder progressievoorbehoud).

Als Belgische inkomsten worden belast tegen een afzonderlijk tarief, gaat het niet op om diezelfde inkomsten van buitenlandse oorsprong gezamenlijk te belasten, en nadien de belasting gedeeltelijk vrij te stellen, aldus hogergenoemde rechtspraak. Dat buitenlands inkomen moet absoluut worden vrijgesteld, zonder progressievoorbehoud. Of, met andere woorden, worden belast tegen 0%. Vandaar de retroactieve invoering – vanaf aj. 2021* – van het nieuwe ‘nul procent’-tarief met de *Wet houdende diverse fiscale bepalingen van 21 januari 2022*.

() Het arrest van het Grondwettelijk Hof is als ‘nieuw feit’ wel nog relevant voor het verleden, voor eventuele betwistingen en ontheffingen met betrekking tot de jaren vóór 2020.*

- Alle inkomsten die naar Belgisch recht belastbaar zijn tegen een afzonderlijk tarief waarvan de heffingsbevoegdheid toekomt aan een buitenlandse mogendheid (of aan een internationale of supranationale instelling) en die België verdragsrechtelijk vrijstelt, worden dus in België belast tegen een aanslagvoet van 0%*. Zo worden deze inkomsten *de facto* en door de belastingadministratie automatisch vrijgesteld zonder progressievoorbehoud, op voorwaarde dat die inkomsten duidelijk worden gespecificeerd in de diverse aangifterubrieken voor buitenlandse inkomsten, waarvan de omschrijving telkens is aangevuld met “inkomsten waarvoor u aanspraak maakt op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0%”. Op basis van ‘land’ (met of zonder dubbelbelastingverdrag), ‘code’ (gezamenlijk of afzonderlijk belast inkomen) en ‘bedrag’, kan de belastingadministratie vanaf de aangifte van 2022 dan perfect zelf bepalen of en welk bedrag tegen 0% moet worden belast.

() Beroepsinkomsten die in België verdragsrechtelijk vrijgesteld zijn, worden voor de berekening van de aanvullende gemeentebelasting soms toch behandeld als Belgische inkomsten, voor zover het verdrag dat toelaat. Dat is bijvoorbeeld zo in het verdrag met Nederland. Voor de inkomsten die belastbaar zijn tegen 0%, zal dan ook voor de berekening van de gemeentelijke opcentiemen, de (fictieve) personenbelasting worden bepaald aan de hand van het belastingtarief dat van toepassing zou zijn als het Belgische inkomsten betrof.*

- Komt de heffingsbevoegdheid van het afzonderlijk belastbaar buitenlands inkomen verdragsrechtelijk toe aan België – het buitenland stelt vrij – dan blijven de inkomsten uiteraard integraal belast tegen het in art. 171 WIB92 bepaalde afzonderlijke tarief: voor opzeggingsvergoedingen is dat het gemiddeld tarief van een vorig jaar, voor pensioenkapitalen een tarief tussen 10 en 33%, voor lijfrenten 30%, enzovoort.
- Inkomsten die, als ze niet waren vrijgesteld, zouden worden geglobaliseerd (= worden belast tegen de progressieve tarieven) omdat dat voordeliger is, blijven wel aan het progressievoorbehoud onderworpen (Circulaire dd. 07.11.2022, 6).
- De toevoeging* van het ‘nul procent’-tarief vinden we terug in vak IV (rubriek O 2), bv. voor opzeggingsvergoedingen, vak V (rubriek C), bv. voor sommige pensioenkapitalen, vak XV (rubrieken 4 en 5), bv. voor de nieuw ingevoerde premies voor sportprestaties en ook nog

in de vakken XVI (rubriek 18), XVII (rubriek 19), XVIII (rubriek 18) en XXI (rubriek 9), bv. voor bepaalde vergoedingen en premies.

(Opvallend is wel dat de aanvulling met het 'nul procent'-tarief niet werd opgenomen in vak VII (roerende inkomsten), voor de specificering van bv. in Nederland belaste lijfrenten (die naar Belgisch recht afzonderlijk belastbaar zijn tegen 30%) en die trouwens het voorwerp uitmaakten van de arresten van Antwerpen waarmee de bal aan het rollen is gegaan. Die Nederlandse lijfrenten blijven verder verduidelijkt in rubriek F van vak VII ("inkomsten waarop een bijzonder aanslagstelsel van toepassing is").*

- Meer toelichting vindt u in Circulaire dd. 07.11.2022.

Monkey.be (JW)

Lijst van landen waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft gesloten

Albanië (5)	Macedonië (3)
Algerije (1)	Maleisië
Argentinië	Malta (35)
Armenië (5)	Marokko (14)
Australië (22)	Mauritius
Azerbeidzjan (9)	Mexico
Bahrein (25)	Moldavië (2)
Bangladesh	Mongolië
Bosnië-Herzegovina	Montenegro
Brazilië	Nederland
Bulgarije	Nieuw-Zeeland
Canada (7)	Nigeria
Chili (15)	Noorwegen (21)(32)
China (20)	Oekraïne
Congo (16)	Oezbekistan
Cyprus	Oostenrijk (26)
Denemarken (18)	Pakistan
Duitsland	Polen (6) (31)
Ecuador (5)	Portugal
Egypte	Roemenië
Estland (1)	Russische Federatie
Filippijnen	Rwanda (15)
Finland	San Marino (10)
Frankrijk	Senegal
Gabon (6)	Servië
Georgië (5)	Seychellen (29) (30)
Ghana (12)	Singapore (13)
Griekenland (7)	Slovenië
Hongarije	Slowakije
Hong Kong (1)	Spanje
Ierland (34)	Sri Lanka
IJsland (28)	Tadzjikistan (2)
India	Taiwan (8)
Indonesië	Thailand
	Tsjechië (23)

Israël	Tunesië (14)
Italië	Turkije
Ivoorkust	Turkmenistan (2)
Japan (19) (33)	Uruguay (Republiek ten Oosten van de Uruguay) (27)
Joegoslavië (ex)	Venezuela
Kazachstan	Verenigd Koninkrijk (17)
Kirgizië (2)	Verenigde Arabische Emiraten (4)
Koeweit	Verenigde Staten (11)
Kosovo	Vietnam
Korea (Zuid) (24)	Wit-Rusland
Kroatië (5)	Zuid-Afrika
Letland (1)	Zweden
Litouwen (1)	Zwitserland
Luxemburg	

- (1) *Van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2004.*
- (2) *De overeenkomst met de ex-USSR is voorlopig van toepassing.*
- (3) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2018 (inwerkingtreding: 17.07.2017).*
- (4) *Inwerkingtreding op 06.01.2004, van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 1995.*
- (5) *Van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2005.*
- (6) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2005.*
- (7) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2004.*
- (8) *Van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2006.*
- (9) *Van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2007.*
- (10) *Verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2008. Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 18.07.2013) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2014.*
- (11) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2008.*
- (12) *Van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2009.*
- (13) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2009. Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 20.09.2013) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2014.*
- (14) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2010.*
- (15) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2011.*
- (16) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2012.*
- (17) *Protocol dat verdrag wijzigt, van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2013.*
- (18) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 18.07.2013) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2010.*

- (19) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 27.12.2013) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2014.*
- (20) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2014 (inwerkingtreding: 29.12.2013).*
- (21) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 19.07.2013) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2014.*
- (22) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 12.05.2014) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2010.*
- (23) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 13.01.2015) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2016.*
- (24) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 01.12.2015) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2016.*
- (25) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2015 (inwerkingtreding: 11.12.2014).*
- (26) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 01.03.2016) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2017.*
- (27) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2018 (inwerkingtreding: 04.08.2017).*
- (28) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 14.04.2015) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2016.*
- (29) *Nieuw verdrag van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2016 (inwerkingtreding: 10.09.2015). Zie evenwel Circulaire dd. 27.05.2019.*
- (30) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 22.06.2016) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2016.*
- (31) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 02.05.2018) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2019.*
- (32) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 26.04.2018) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2019.*
- (33) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 19.01.2019) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2020.*
- (34) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 14.05.2019) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2020.*
- (35) *Protocol dat verdrag wijzigt (in werking op 31.07.2017) van toepassing op de inkomsten behaald vanaf 2018.*

VAK IV – inkomsten uit buitenland - grensarbeid

- *diverse opeenvolgende overeenkomsten & akkoorden:* (einde) corona-tolerantie
- NEDERLAND – DUITSLAND – LUXEMBURG - FRANKRIJK
- Belgische werknemer die in buurland werkt, wordt belast in buurland en niet in woonstaat België, ook voor de dagen verplicht 'thuiswerk wegens coronacrisis' (attest!) in België in periode 11 (of 14) maart 2020 t/m **30 juni 2022**
 - Nederland:
vanaf 1 juli 2022 'gewone' regeling opnieuw van kracht (*akkoord van 31 maart 2022*)
→ **thuiswerk in België: België = werkstaat = heffingsbevoegd**
 - Fiscus = veeleisend in opleggen **bewijslast** gewerkte dagen in werkstaat NL gaat (soms) uit van vermoeden thuiswerk in B
 - 'thuiswerk-woning' WN kwalificeert (doorgaans) niet als 'vaste inrichting' WG
PV 1150 van 30 augustus 2022
 - **Luxemburg:** werkstaat heffingsbevoegd, ook voor max. **34 dagen** tewerkstelling buiten werkstaat - *Avenant van 31 augustus 2021* goedgekeurd bij *Wet van 6 februari 2023*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Tabel gemiddelde wisselkoersen

WISSELKOERSEN VAN DE NATIONALE MUNTEENHEDEN IN EURO						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Amerikaanse dollar - USD	0,8852	0,8467	0,8933	0,8755	0,8455	0,9497
<i>Duitse mark</i>	<i>0,5114</i>	<i>0,5114</i>	<i>0,5114</i>	<i>0,5114</i>	<i>0,5114</i>	<i>0,5114</i>
Japane Yen (100) - JPY	0,7892	0,7669	0,8197	0,8207	0,7699	0,7245
<i>Franse frank</i>	<i>0,1525</i>	<i>0,1525</i>	<i>0,1525</i>	<i>0,1525</i>	<i>0,1525</i>	<i>0,1525</i>
Britse pound sterling - GBP	1,1407	1,1303	1,1392	1,1240	1,1633	1,1727
<i>Ierse pond</i>	<i>1,2697</i>	<i>1,2697</i>	<i>1,2697</i>	<i>1,2697</i>	<i>1,2697</i>	<i>1,2697</i>
<i>Italiaanse lira (100)</i>	<i>0,0516</i>	<i>0,0516</i>	<i>0,0516</i>	<i>0,0516</i>	<i>0,0516</i>	<i>0,0516</i>
Canadese dollar - CAD	0,6827	0,6539	0,6732	0,6536	0,6745	0,7302
<i>Nederlandse gulden</i>	<i>0,4539</i>	<i>0,4539</i>	<i>0,4539</i>	<i>0,4539</i>	<i>0,4539</i>	<i>0,4539</i>
Zweedse kroon - SEK	0,1038	0,0975	0,0944	0,0954	0,0986	0,0941
Zwitserse frank - CHF	0,8995	0,8658	0,8989	0,9341	0,9250	0,9953
<i>Spaanse Peseta (100)</i>	<i>0,6009</i>	<i>0,6009</i>	<i>0,6009</i>	<i>0,6009</i>	<i>0,6009</i>	<i>0,6009</i>
Deense kroon - DKK	0,1344	0,1342	0,1339	0,1342	0,1345	0,1344
<i>Oostenrijkse schilling</i>	<i>0,0726</i>	<i>0,0726</i>	<i>0,0726</i>	<i>0,0726</i>	<i>0,0726</i>	<i>0,0726</i>
Noorse kroon - NOK	0,1072	0,1042	0,1015	0,0933	0,0984	0,0990
<i>Finse markka</i>	<i>0,1681</i>	<i>0,1681</i>	<i>0,1681</i>	<i>0,1681</i>	<i>0,1681</i>	<i>0,1681</i>
<i>Portugese escudo (100)</i>	<i>0,4988</i>	<i>0,4988</i>	<i>0,4988</i>	<i>0,4988</i>	<i>0,4988</i>	<i>0,4988</i>
<i>Griekse drachme (100)</i>	<i>0,2970</i>	<i>0,2970</i>	<i>0,2970</i>	<i>0,2970</i>	<i>0,2970</i>	<i>0,2970</i>
Australische dollar - AUD	0,6788	0,6330	0,6208	0,6043	0,6350	0,6593
Nieuw-Zeelandse dollar - NZD	0,6290	0,5860	0,5883	0,5694	0,5979	0,6031
Tsjechische koruna - CZK	0,0380	0,0390	0,0390	0,0378	0,0390	0,0407
<i>Cyprisch pond</i>	<i>1,7086</i>	<i>1,7086</i>	<i>1,7086</i>	<i>1,7086</i>	<i>1,7086</i>	<i>1,7086</i>
Hongaarse forint (100) - HUF	0,3234	0,3136	0,3074	0,2847	0,2789	0,2556
Poolse zloty - PLN	0,2349	0,2347	0,2327	0,2251	0,2190	0,2134
<i>Sloveense tolar (100)</i>	<i>0,4173</i>	<i>0,4173</i>	<i>0,4173</i>	<i>0,4173</i>	<i>0,4173</i>	<i>0,4173</i>
Zuid-Afrikaanse rand - ZAR	0,0664	0,0640	0,0618	0,0533	0,0572	0,0581
Bulgaarse lev - BGN	0,5113	0,5113	0,5113	0,5113	0,5113	0,5113
Hongkongse dollar - HKD	0,1136	0,1080	0,1140	0,1129	0,1088	0,1213
Zuid-Koreaanse won (100) - KRW	0,0783	0,0770	0,0766	0,0743	0,0739	0,0736
Litouwse litas - LTL	0,2896	0,2896	0,2896	0,2896	0,2896	0,2896
Letse lat - LVL	1,4255	1,4255	1,4255	1,4255	1,4255	1,4255

<i>Maltese lire</i>	2,3294	2,3294	2,3294	2,3294	2,3294	2,3294
nieuwe Roemeense leu - RON	0,2189	0,2149	0,2107	0,2067	0,2032	0,2028
Singaporese dollar - SGD	0,6415	0,6279	0,6548	0,6352	0,6293	0,6891
<i>Slovaakse kroon</i>	0,0320	0,0320	0,0320	0,0320	0,0320	0,0320
Turkse pond - TRY	0,2427	0,1752	0,1573	0,1242	0,0951	0,0574
Kroatische kuna - HRK	0,1340	0,1348	0,1348	0,1327	0,1328	0,1327
Russische roebel - RUB	0,0152	0,0135	0,0138	0,0121	0,0115	<i>opgeschort</i>
Chinese yuan renminbi - CNY	0,1311	0,1281	0,1293	0,1270	0,1311	0,1413
Indonesische roepia (1.000) - IDR	0,0661	0,0595	0,0632	0,0601	0,0591	0,0640
Maleisisische ringgit - MYR	0,2061	0,2099	0,2156	0,2085	0,2040	0,2161
Filipijnse peso - PHP	0,0176	0,0161	0,0172	0,0177	0,0172	0,0174
Thaise baht - THB	0,0261	0,0262	0,0288	0,0280	0,0264	0,0271
Mexicaanse pesos - MXN	0,0469	0,0440	0,0464	0,0408	0,0417	0,0472
Braziliaanse real - BRL	0,2774	0,2321	0,2266	0,1697	0,1568	0,1838
Indische roepia - INR	0,0136	0,0124	0,0127	0,0118	0,0114	0,0121
Israëlische sjekel - ILS	0,2462	0,2357	0,2506	0,2547	0,2617	0,2829
IJslandse kroon (100) - ISK	--	0,7819	0,7284	0,6469	0,6660	0,7030

Landen 'cursief' weergegeven = eurozone

VAK V

Vak V - PENSIOENEN

A. PENSIOENEN	
1. Andere dan de onder 2 en 3 bedoelde pensioenen	
a) Wettelijke pensioenen verkregen vanaf de wettelijke pensioenleeftijd:	
1) gevone:	1228-33
2) pensioenen van december 2022 (overheid):	1314-44
3) achterstallen:	1230-31
b) Overlevingspensioenen en overgangsuitkeringen:	
1) gevone:	1229-32
2) pensioenen van december 2022 (overheid):	1315-43
3) achterstallen:	1231-30
c) Andere pensioenen, renten (behalve omzettingrenten) en als zodanig geldende kapitalen, afkoopwaarden, enz., die gezamenlijk belastbaar zijn:	
1) gevone:	1211-50
2) pensioenen van december 2022 (overheid):	1316-42
3) achterstallen:	1212-49
d) Kapitalen en afkoopwaarden die afzonderlijk belastbaar zijn:	
1) tegen 33 %:	1213-48
2) tegen 20 %:	1245-16
3) tegen 18 %:	1253-08
4) tegen 16,5 %:	
a) gekapitaliseerde waarde van wettelijke pensioenen verkregen vanaf de wettelijke pensioenleeftijd:	1232-29
b) gekapitaliseerde waarde van overlevingspensioenen:	1237-24
c. andere:	1214-47
5) tegen 10 %:	1215-46
e) Omzettingrenten van kapitalen en afkoopwaarden die zijn betaald of toegekend:	
1) in 2022:	1216-45
2) tijdens de jaren 2010 tot 2021:	1210-43
2. Arbeidsongevallen en beroepsziekten (wettelijke vergoedingen wegens blijvende ongeschiktheid):	
a) Uitkeringen, toelagen en renten (behalve omzettingrenten):	1217-44
b) Achterstallen van onder a bedoelde uitkeringen, enz.:	1224-37
c) Omzettingrenten van kapitalen die zijn betaald of toegekend:	
1) in 2022:	1226-35
2) tijdens de jaren 2010 tot 2021:	1227-34
3. Pensioensparen	
a) Pensioenen, renten, spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden die gezamenlijk belastbaar zijn:	1219-42
b) Spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden die afzonderlijk belastbaar zijn:	
1) tegen 33 %:	1220-41
2) tegen 16,5 %:	1221-40
3) tegen 8 %:	1222-39
4. Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen:	1223-38
B. BEDRIJFSVOORHEFFING	
1. Volgens fiches:	(225)
2. Totaal van rubriek 1:	1225-36
C. PENSIOENEN VAN BUITENLANDSE OORSPRONG (EN DE BIJHORENDE KOSTEN)	
<p>Vermeld het land, de code waarnaast ze zijn ingevuld (bv. 1211-50) en het bedrag van de hierboven vermelde pensioenen van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten) waarvoor u aanspraak maakt op belastingvermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong (pensioenen die zijn vrijgesteld met progressievoorbehoud of waarvoor de belasting tot de heft wordt verminderd) of op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %.</p>	
Land:	Code:
Bedrag:	

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK V – aanvullend pensioen – sportbeoefenaar

- *Programmawet van 27 december 2021*
Circulaire van 25 juli 2022
- aanvullend pensioen tweede pijler (*groepsverzekering, pensioenfonds, IPT...*)
- toegelaten tijdstip uitbetaling pensioenkapitaal
= (vervroegde) pensionering
- voor betaalde sportbeoefenaar: **definitieve stopzetting sportactiviteit vanaf 35 jaar**
→ belasting tegen 20% (uitbetaling vóór 61 jaar)
 - **opgeheven vanaf 1 januari 2022**
 - voor pensioentoezegging met aansluiting vanaf 20 oktober 2021
- zelfde regeling voor sporter als voor ‘gewone werknemer’
→ uitbetaling vanaf 35 jaar maar vóór pensionering
= belasting tegen marginaal tarief (max 50%) en/of 33%

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Beroepssporter: toegelaten tijdstip uitkering aanvullend pensioen

...

Het ogenblik van *pensionering* (dit is een toegelaten tijdstip van uitbetaling) van betaalde sportbeoefenaars (niet enkel beroepsvoetballers) wordt tot en met aanslagjaar 2022 bepaald op het **ogenblik van de definitieve en volledige stopzetting van de sportieve beroepsactiviteit na het bereiken van de leeftijd van 35 jaar** (oud art. 27 Wet dd. 28.04.2003, gewijzigd door art. 85 Programmawet dd. 22.12.2003). Dat ogenblik wordt echter niet gelijkgesteld met de *wettelijke* pensioenleeftijd. Het pensioenkapitaal dat gevormd is met werkgeversbijdragen kan bijgevolg niet afzonderlijk worden belast tegen het verlaagd tarief van 10% bij uitbetaling vanaf 35 jaar, maar vóór de eigenlijke wettelijke pensioenleeftijd (Circulaire dd. 13.08.2008). Het voordeeltarief van **20%** - uitbetaling op toegelaten tijdstip maar vóór 61 jaar – is van toepassing (zie ook PV 638 dd. 23.09.2021).

Opmerking: deze uitzonderingsregeling met specifiek voor sporters een afwijkend ‘toegelaten tijdstip’ van uitkering (met voordelig belastingtarief van 20%) is **opgeheven vanaf 1 januari 2022** (art. 171 3°bis b tweede streepje WIB92 zoals gewijzigd door art. 11 Programmawet dd. 27.12.2021, BS 31.12.2021).

Overgangsregeling: de uitzonderingsregeling (en het voordeeltarief van 20%) blijft echter wel van toepassing voor wat de aansluitingen bij een pensioentoezegging betreft die zich situeren vóór 20 oktober 2021. Die overgangsregeling geldt dan weer niet voor prestatieverhogingen (bv. n.a.v. premie- of bijdrageverhoging) die voortvloeien uit een wijziging van de pensioentoezegging vanaf 20 oktober 2021 (art. 104 Programmawet dd. 27.12.2021). Zie ook circulaire dd. 25.07.2022.

Monkey.be (JW)

VAK V – aanvullend pensioen tweede pijler – buitenland

- *Wet van 21 januari 2022 & Circulaire van 23 september 2022*
- doctrine v. 'definitief verworven rechten & non bis in idem' (*oude circulaire 1969*) buiten spel gezet: "administratief standpunt in wet ingeschreven om negatieve rechtspraak schaakmat te zetten"
→ aanvullende ondernemingspensioenen uit bv. Nederland steeds belastbaar in België, ongeacht of de bijdragen werden gestort *vóór of na de inwerkingtreding van de WAP (2004)*
- vanaf aj. 2022: zijn geen inkomsten van individuele levensverzekeringen en kunnen als zodanig **niet worden vrijgesteld**: "de inkomsten die voortkomen uit pensioenen, **aanvullende pensioenen, kapitalen, renten en afkoopwaarden, die zijn opgebouwd in het kader van een al dan niet buitenlands pensioenstelsel, ongeacht of de aangeslotene al dan niet individueel is toetreden tot het pensioenstelsel en ongeacht of de opbouw van het pensioen, het kapitaal of de rente al dan niet in het definitief en uitsluitend voordeel van de aangeslotene gebeurt" (*art. 39 §2 lid2 WIB92*)**
- fiscus: wetswijziging = GEEN aanpassing maar verduidelijking administratief standpunt
- **Hoe de in NL ingehouden dubbele belasting/loonheffing terugvorderen?**
Circulaire 23 september 2022, punt VI: [Wonen in het buitenland - Nederlands inkomen \(belastingdienst.nl\)](#)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Buitenlandse groepsverzekeringen, pensioenfondsen en bedrijfsfondsen (tweede pijler)

In principe vallen aanvullende pensioenen onder artikel 18 van het modelverdrag: het aanvullend pensioen is belastbaar in de woonstaat. Volgens art. 34 WIB 92 zijn in België bovendien belastbaar: *alle pensioenen, ongeacht de schuldenaar en de wijze waarop ze zijn vastgesteld en toegekend, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid.*

1. Maar de **doctrine van de 'definitief verworven rechten'**, die verwoord is in de Ci.RH.241/240.483 dd. 31.03.1969 en die in de rechtspraak bevestigd werd, onttrekt de pensioenen die opgebouwd zijn door **stortingen van de werkgever of de onderneming**, aan het toepassingsgebied van artikel 18. Deze doctrine steunt op het principe dat werkgeversbijdragen die, op het ogenblik dat ze worden gestort, een definitief toegekend voordeel zijn voor de werknemer, op het ogenblik van de storting als voordeel van alle aard belastbaar zijn (Com.IB. 31/5, 8°). Op dit voordeel van alle aard, in feite een alternatieve wedde of loon, is artikel 15 van het OESO-modelverdrag van toepassing. Dit artikel legt de heffingsbevoegdheid bij de (gewezen) werkstaat en niet bij de woonstaat.

De vraag of de buitenlandse fiscus deze voordelen effectief heeft belast, is irrelevant en doet niets af van de principiële niet-belastbaarheid van het 'bedrijfspensioen' in de woonstaat, België (Gent dd. 09.03.2000).

Het principe dat buitenlandse pensioenen, voortkomend uit werkgeversstortingen die in het individueel en definitief voordeel van de werknemer gestort zijn, in België vrijgesteld zijn van belasting is reeds meermaals bevestigd: Antwerpen dd.

24.06.1993, 18.09.1995, 22.10.1996, 16.09.1997, 16.12.1997, 16.03.1999, 19.09.2000, 10.10.2000 en 30.05.2001; Gent dd. 09.03.2000, 15.02.2022 en Brussel dd. 24.10.2007 (bevestigd door Cassatie dd. 12.11.2009).

De renten van de als beroepsinkomen vrijgestelde aanvullende pensioenen kunnen wel aanleiding geven tot een belasting als roerend inkomen (Antwerpen dd. 10.10.2000).

Het 'individueel en definitief voordeel' kan aangetoond worden aan de hand van het pensioenreglement, op basis van de afkoopmogelijkheid of nog op basis van het feit dat de werkgever de pensioenreserves niet in eigen beheer opbouwt, maar de pensioenbijdragen aan een derde, een verzekeraar of een stichting pensioenfonds, toevertrouwt. Het feit dat het pensioenkapitaal niet kan worden opgevraagd vóór de pensioenleeftijd toont op zich niet aan dat de pensioenopbouw niet definitief en individueel verworven zou zijn door de werknemer (Cassatie dd. 12.11.2009).

Van zodra daarentegen aangetoond wordt dat de werkgeversstorting niet definitief verworven is door de werknemer op het ogenblik van de toekenning, valt het bedrijfspensioen steeds onder toepassing van artikel 18 van het verdrag en is het belastbaar in België (Antwerpen dd. 31.03.1998, 09.05.2000 (bevestigd door Cassatie dd. 11.04.2002) en 02.12.2003; Gent dd. 28.06.2001).

Het principe dat buitenlandse pensioenen, voortkomend uit werkgeversstortingen die in het individueel en definitief voordeel van de werknemer gestort zijn, in België vrijgesteld zijn van belasting, geldt wel enkel voor aanvullende pensioenkapitalen opgebouwd met premies betaald door de werkgever of onderneming **vóór de inwerkingtreding van de WAP** (wet dd. 28.04.2003). De WAP voerde immers een uitdrukkelijke vrijstelling in voor het voordeel van alle aard uit door de werkgever/onderneming gestorte bijdragen. Vaste rechtspraak maakt dus een onderscheid tussen aanvullende pensioenkapitalen aangelegd met bijdragen gestort vóór (kunnen worden vrijgesteld op basis van de doctrine van de 'definitief verworven rechten') of vanaf 2004 (kunnen niet worden vrijgesteld, maar zijn belastbaar).

De **belastingadministratie is het echter fundamenteel oneens met hoger genoemde rechtspraak** die, vaak Nederlandse, aanvullende pensioenkapitalen van belasting vrijstelt. Volgens de belastingadministratie zijn dergelijke pensioenkapitalen altijd belastbaar in de woonstaat (België). Volgens haar is het onderscheid tussen bijdragen gestort vóór en vanaf de inwerkingtreding van de WAP ook onterecht. Beide soorten bijdragen vormen immers geen belastbaar voordeel als het gaat om collectieve aanvullende pensioentoezeggingen, waarvan de latere pensioenuitkering (aan een Nederbelg) altijd belastbaar is (in België). "De periodieke uitkeringen die voortkomen uit collectieve aanvullende pensioentoezeggingen die in het definitief en uitsluitend individueel voordeel van de werknemer via een pensioenfonds werden opgebouwd in Nederland, zijn bijgevolg overeenkomstig het Belgisch intern recht gezamenlijk belastbaar tegen het progressief tarief ongeacht of de bijdragen werden gestort vóór dan wel na de inwerkingtreding van de WAP" (PV 275 dd. 03.03.2021). Zie ook Circulaire dd. 23.09.2022, nr. 3-14. Zie ook PV 55018335C dd. 30.06.2021.

Aanpassing art. 39 §2 WIB92 vanaf aj. 2022

Vanaf aj. 2022 is de discussie dan ook formeel door de wetgever beëindigd door dergelijke buitenlandse bedrijfspensioenen uitdrukkelijk uit te sluiten van de belastingvrijstelling die van toepassing is op kapitalen van individuele levensverzekeringen en dus belastbaar te stellen (in België). Zijn geen inkomsten van individuele levensverzekeringen en kunnen niet als zodanig worden vrijgesteld "de inkomsten die voortkomen uit pensioenen, aanvullende pensioenen, kapitalen, renten en afkoopwaarden, die zijn opgebouwd in het kader van een al dan niet buitenlands pensioenstelsel, ongeacht of de aangeslotene al dan niet individueel is toegetreden tot het pensioenstelsel en ongeacht of de opbouw van het pensioen, het kapitaal of de rente *al dan niet in het definitief en uitsluitend voordeel van de aangeslotene gebeurt*" (nieuw art. 39 §2 lid2 WIB92 zoals ingevoegd door art. 28 wet dd. 21.01.2022, BS 28.01.2022 en Circulaire dd. 23.09.2022, nr. 15-22). Onder pensioenstelsel wordt verstaan "een collectieve pensioentoezegging van een werkgever waarvoor bij een pensioeninstelling of bij een intern pensioenfonds voor of door werkgevers ten behoeve van ten minste twee aangesloten werknemers, vroegere werknemers of hun rechtverkrijgenden gelden worden bijeengebracht en beheerd met het oog op de uitkering van een pensioen, een kapitaal of een rente, en die beheerst wordt door een reglement dat gemeenschappelijk van toepassing is op alle aangeslotenen en desgevallend hun rechtverkrijgenden, al dan niet opgedeeld in verschillende categorieën" (nieuw art. 39 §2 lid3 WIB92 zoals ingevoegd door art. 28 wet dd. 21.01.2022, BS 28.01.2022). De minister van Financiën stelt bovendien dat deze wetwijziging *geen aanpassing*, maar een *verduidelijking* is van het (huidige) fiscale stelsel dat van toepassing is op dergelijke pensioenen, waarmee hij meteen ook de belastbaarheid van dergelijke pensioenen uitgekeerd vóór de wetwijziging, bevestigt (PV 805 dd. 13.01.2022). De wetwijziging neemt volgens de belastingadministratie ook "elke onduidelijkheid weg over welke staat, België of Nederland, deze uitkeringen mag belasten". Volgens het dubbelbelastingverdrag is dat België. "Aangezien deze pensioenen in België worden belast tegen het progressieve tarief, dient Nederland zich te onthouden van belastingheffing" (Circulaire dd. 23.09.2022, nr. 23-24). De eventueel in Nederland onterecht betaalde of ingehouden belasting kan worden teruggevorderd (in Nederland) volgens de richtlijnen gepubliceerd in circulaire dd. 23.09.2022, nr. 24 A tot C en persmededeling FOD Financiën dd. 09.02.2022. Voor een kritische noot bij de wetwijziging en de persmededeling, zie Fiscale Actualiteit, 2022, nr 6.

Monkey.be (JW)

Circulaire 2022/C/95 van 23 september 2022 over de internrechtelijke fiscale behandeling van buitenlandse collectieve aanvullende pensioentoezeggingen

...

VI. Aanvullende pensioenen uit Nederland – vermindering dubbele belasting

23 Deze bepaling neemt ook elke onduidelijkheid weg over welke staat, België of Nederland, deze uitkeringen mag belasten. België is volgens het bilateraal belastingverdrag bevoegd om deze uitkeringen te belasten. Aangezien deze pensioenen in België tegen het progressief tarief worden belast, dient Nederland zich te onthouden van belastingheffing.

24 Om eventuele dubbele belasting te vermijden heeft de Nederlandse belastingadministratie gevraagd om de inwoners van België die een collectief aanvullend pensioen ontvangen uit Nederland ter zake van een vroegere dienstbetrekking te informeren over de volgende richtlijnen.

A. Voor pensioenuitkeringen ontvangen gedurende het kalenderjaar 2021 (aanslagjaar 2022)

Het kan zijn dat u voor het kalenderjaar 2021 op uw Nederlands pensioen belasting betaald hebt in Nederland. Om te voorkomen dat u in twee landen belasting betaalt, kunt u de eventueel ingehouden Nederlandse loonbelasting voor het jaar 2021 via een Nederlandse aangifte inkomstenbelasting terugvragen. Dat kan vanaf 01.03.2022. De Nederlandse aangifte als buitenlands belastingplichtige (zoals een inwoner van België) kunt u doen met behulp van de website van de Nederlandse Belastingdienst.

[\(Belastingdienst Nederland – wonen en werken buiten Nederland \(externe link\)\)](#)

<https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/prive/internationaal/internationale-belastingregels/wonen-buiten-nederland-nederlands-inkomen/wonen-buiten-nederland-nederlands-inkomen>

B. Voor pensioenuitkeringen ontvangen gedurende het kalenderjaar 2022 (aanslagjaar 2023)

Het kan zijn dat tijdens de eerste maanden van 2022 op uw Nederlands pensioen Nederlandse loonheffing werd ingehouden. Om te voorkomen dat u in twee landen belasting betaalt, kunt u de eventueel ingehouden Nederlandse loonbelasting over het jaar 2022 via een Nederlandse aangifte inkomstenbelasting terugvragen. Dat kan vanaf 01.03.2023. De Nederlandse aangifte als buitenlands belastingplichtige (zoals een inwoner van België) kunt u doen met behulp van de website van de Nederlandse Belastingdienst.

[\(Belastingdienst Nederland – wonen en werken buiten Nederland \(externe link\)\)](#)

<https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/prive/internationaal/internationale-belastingregels/wonen-buiten-nederland-nederlands-inkomen/wonen-buiten-nederland-nederlands-inkomen>

Hier kunt u ook voor het belastingjaar 2022 al een voorlopige aanslag 2022 aanvragen. U kunt dan de ingehouden loonbelasting al eerder terugvragen. Houdt u er rekening mee dat u dan in 2023 nog aangifte moet doen over 2022.

C. Voor toekomstige pensioenuitkeringen uit Nederland

Om de inhouding van loonbelasting op uw toekomstige pensioenuitkeringen uit Nederland stop te zetten, moet u een aanvraag Vrijstelling van loonbelasting/premie volksverzekeringen doen. De Nederlandse Belastingdienst beoordeelt dan uw recht op vrijstelling van de verder in te houden loonbelasting. Hoe u dit kunt doen vindt u op de website van de Nederlandse Belastingdienst.

[\(Belastingdienst Nederland – vrijstelling inhouding loonheffing \(externe link\)\)](#)

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/programmas_en_formulieren/verzoek_vrijstelling_inhouding_loonbelasting_premie_volksverzekeringen

...

VAK VII

Vak VII - INKOMSTEN VAN KAPITALEN EN ROERENDE GOEDEREN

A. INKOMSTEN VAN KAPITALEN VOÓR AFTREK VAN DE INNINGS- EN BEWARINGSKOSTEN		
1. Niet verplicht aan te geven inkomsten en verrekenbare roerende voorheffing op vrijgestelde inkomsten		
a) Niet verplicht aan te geven inkomsten (die niet van de personenbelasting zijn vrijgesteld):		
1) met roerende voorheffing van 30 %:	1160-04	2160-71
2) met roerende voorheffing van 20 %:	1161-03	2161-70
3) met roerende voorheffing van 17 %:	1435-20	2435-87
4) met roerende voorheffing van 15 %:	1162-02	2162-69
5) met roerende voorheffing van 5 %:	1436-19	2436-86
b) Verrekenbare roerende voorheffing ingehouden op dividenden die (voor maximaal 800 euro (1)) van de personenbelasting zijn vrijgesteld:	1437-18	2437-85
2. Verplicht aan te geven inkomsten		
a) Inkomsten uit geregementeerde spaardeposito's bij kredietinstellingen in de Europese Economische Ruimte, waarop geen roerende voorheffing is ingehouden (inkomen na aftrek van de per belastingplichtige vrijgestelde schijf van 980 euro (2)):		
	1151-13	2151-80
b) Andere inkomsten zonder roerende voorheffing:		
1) die belastbaar zijn tegen 30 %:	1444-11	2444-78
2) die belastbaar zijn tegen 20 %:	1159-05	2159-72
3) die belastbaar zijn tegen 17 %:	1443-12	2443-79
4) die belastbaar zijn tegen 15 %:	1445-10	2445-77
5) die belastbaar zijn tegen 5 %:	1448-07	2448-74
B. NETTO-INKOMEN VAN VERHURING, VERPACHTING, GEBRUIK OF CONCESSIE VAN ROERENDE GOEDEREN:		
	1156-08	2156-75
C. INKOMSTEN BEGREPEN IN LUFRENTEN OF TIJDELIJKE RENTEN:		
	1158-06	2158-73
D. INKOMSTEN UIT DE CESSIE OF CONCESSIE VAN AUTEURS-RECHTEN, NABURIGE RECHTEN EN WETTELIJKE EN VERPLICHTE LICENTIES		
1. Inkomsten (bruto):	1117-47	2117-17
2. Kosten (werkelijke of forfaitaire):	1118-46	2118-16
3. Roerende voorheffing:	1119-45	2119-15
E. INNINGS- EN BEWARINGSKOSTEN BETREFFENDE AANGEGEVEN INKOMSTEN:		
	1170-91	2170-61
F. INKOMSTEN WAAROP EEN BIJZONDER AANSLAGSTELSEL VAN TOEPASSING IS		
Als u hiervoor inkomsten hebt vermeld waarop een bijzonder aanslagstelsel van toepassing is, vermeld het land, de code waarnaar ze zijn vermeld, het bedrag en de aard van die inkomsten:		
Land:	Code:	Bedrag:
.....	.....	Aard:
.....

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – intresten – referentierentevoet *art. 55 WIB92*

- **afgrekbeperking** intresten van niet-hypothecaire leningen zonder vaste looptijd m.b.t. periode na 2019
- referentierentevoet voor **herkwalificatie** intresten in dividenden (*art. 18 lid1 4° WIB92*)

Belastbaar tijdperk	Referentierentevoet
2023	5,70 %
2022	4,07 %
2021	4,07 %
2020	4,06 %

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – vrijstelling dividenden – verrekenbare RV

- **vrijstelling dividenden** van aandelen: **€ 800** (indexeringsstop t/m aj. 2024)
 - per belastingplichtige (RI bij gehuwden in wettelijk stelsel: 50/50)
- vrijstelling dividenden via belastingaangifte (vrijstelling in PB, NIET in RV)

b) Verrekenbare roerende voorheffing ingehouden op dividenden die (voor maximaal 800 euro (1)) van de personenbelasting zijn vrijgesteld: **1437-18** **2437-85**

- max. verrekenbare RV = **€ 240** (800 x 30%) / VVA corrigeren!
- alle dividenden (ook buitenlandse) met uitzondering van ‘geherkwalificeerde intresten’, dividenden van ICB’s, gemeenschappelijke beleggingsfondsen en juridische constructies, en liquidatie- en inkoopboni
- ook dividenden uit vermindering liquidatiereserve
(*art. 184quater WIB92*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – vrijstelling dividenden – verrekenbare RV

- *PV 861 van 14 februari 2022*
- overzicht van het aantal belastingplichtigen die code 1437/2437 gebruikten:

Aantal belastingplichtigen	Aanslagjaar	
	2019	2020
Vlaams gewest	372.359	390.441
Waals gewest	76.915	82.795
Brussels Hoofdstedelijk Gewest	17.618	19.190
Totaal	466.892	492.426

- gemiddelde fiscale voordeel: € 90,11 euro voor aj. 2019 & € 116,13 voor aj. 2020

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vraag 861 van 14 februari 2022 van de heer Donné

Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 081, blz. 142-144

Trefwoorden van dit document

Vrijstelling voor dividenden

Vraag

Sinds enkele jaren bestaat er een vrijstelling voor dividenden. De roerende voorheffing die wordt ingehouden kan verrekend worden met de personenbelasting in de codes 1437/2437 van de aangifte.

1

Wat is de budgettaire kost van de maatregel voor de laatste drie beschikbare jaren?

2

Hoeveel belastingplichtigen maken gebruik van deze vrijstelling de laatste drie beschikbare jaren? Graag bijkomend een onderscheid tussen de drie gewesten.

3

Kan u een overzicht geven in welke mate bepaalde inkomensdecielen gebruik maken van de vrijstelling?

4

Wat is het gemiddelde bedrag van de belastingvermindering de laatste drie beschikbare jaren?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 28 maart 2022

De vrijstelling van roerende voorheffing op dividenden bestaat sinds het aanslagjaar 2019 (inkomstenjaar 2018). De vrijstelling van roerende voorheffing is van toepassing op maximum 640 euro aan dividenden voor het aanslagjaar 2019 en maximum 800 euro voor het aanslagjaar 2020. Het fiscaal voordeel belooft maximum 192 euro voor het aanslagjaar 2019 en maximum 240 euro voor het aanslagjaar 2020.

1

De budgettaire kost van de maatregel belooft 42,1 miljoen euro voor het aanslagjaar 2019 (inkomstenjaar 2018) en 57,2 miljoen euro voor het aanslagjaar 2020 (inkomstenjaar 2019). Deze vrijstelling geldt zowel voor Belgische als voor buitenlandse dividenden. Omdat dividenden van buitenlandse oorsprong evenwel verplicht moeten worden aangegeven, verminderen de belastingplichtigen in dit geval de aan te geven dividenden met maximum 640 euro (aanslagjaar 2019) of 800 euro (aanslagjaar 2020). Er dient dus opgemerkt dat het over een minimum budgettaire kost gaat.

De FOD Financiën beschikt nog niet over representatieve statistieken in verband met het aanslagjaar 2021. De primaire inkohieringstermijn voor dit aanslagjaar loopt tot 30 juni 2022.

2

De onderstaande tabel biedt een overzicht per gewest van het aantal belastingplichtigen die de code 1437/2437 voor de aanslagjaren 2019 en 2020 hebben ingevuld.

Aantal belastingplichtigen	Aanslagjaar	
	2019	2020
Vlaams gewest	372.359	390.441
Waals gewest	76.915	82.795
Brussels Hoofdstedelijk Gewest	17.618	19.190
Tota(a)l	466.892	492.426

3

De twee volgende tabellen ventileren het aantal belastingplichtigen dat van de vrijstelling van roerende voorheffing gebruik maakt en dit per deciel van belastbaar inkomen voor het aanslagjaar 2020 (inkomstenjaar 2019). Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de enkelvoudige aangiften en de gezamenlijke aangiften.

Deciel – enkelvoudige aangiften	Aantal belastingplichtigen
Geen belastbaar inkomen	2.563
Deciel 1: 1 - 2.944	5.005
Deciel 2: 2.944 - 10.676	5.087
Deciel 3: 10.676 - 14.894	5.218
Deciel 4: 14.894 - 16.822	6.773
Deciel 5: 16.822 - 19.284	9.207
Deciel 6: 19.284 - 22.461	11.145
Deciel 7: 22.461 - 26.191	14.589
Deciel 8: 26.191 - 31.523	16.816
Deciel 9: 31.523 - 40.721	22.298
Deciel 10: > 40.721	37.513
Tota(a)l	136.214

Deciel – gezamenlijke aangiften	Aantal belastingplichtigen
Geen belastbaar inkomen	183
Deciel 1: 1 - 22.138	15.098
Deciel 2: 22.138 - 28.415	21.208
Deciel 3: 28.415 - 33.783	25.480
Deciel 4: 33.783 - 39.266	27.565
Deciel 5: 39.266 - 45.752	30.919
Deciel 6: 45.752 - 53.359	32.714
Deciel 7: 53.359 - 62.443	36.708
Deciel 8: 62.443 - 74.521	42.546
Deciel 9: 74.521 - 95.256	51.459
Deciel 10: > 95.256	72.332
Tota(a)l	356.212

4

Het gemiddelde fiscale voordeel beloopt 90,11 euro voor het aanslagjaar 2019 en 116,13 euro voor het aanslagjaar 2020.

VAK VII – intresten - wooncertificaat

- *Ruling 2022.0581 van 23 augustus 2022*
- inkomsten uit **wooncertificaat** (= gratis verblijf in serviceflat)
= in natura toegekende interestvergoeding (cf. *art. 19, § 1, 1° en 20bis WIB92*)
- bedrag interesten = *jaarlijkse geïndexeerde verblijfsprijs* voor betrokken type appartement (op ogenblik uitoefening recht van bewoning)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Het (fictieve) inkomen van een wooncertificaat (voor serviceflats), bestaande uit **gratis woonst**, wordt fiscaal beschouwd als een in natura toegekende interestvergoeding overeenkomstig artikel 19, § 1, 1° en 20bis WIB92. Het certificaat is in feite een 'recht op wonen' dat aan oudere of zorgbehoevende belastingplichtigen wordt aangeboden als een vastrentende obligatie, waarop de obligatiehouder het gewone tarief roerende voorheffing verschuldigd is (PV 1133 dd. 26.07.2016). Het belastbaar bedrag wordt bepaald op het bedrag van de geïndexeerde jaarlijkse verblijfsprijs van de serviceflat die van toepassing is op het ogenblik dat het recht van bewoning door de belastingplichtige wordt uitgeoefend (Ruling 900.153 dd. 09.06.2009, 2010.522 dd. 15.02.2011, 2015.355 dd. 08.09.2015 en **Ruling 2022.0581 dd. 23.08.2022**).

Monkey.be (JW)

Voorafgaande beslissing 2022.0581 van 23 augustus 2022

©FOD Financiën, 12-12-2022, <https://eservices.minfin.fgov.be>

Samenvatting DVB

De inkomsten uit het wooncertificaat bestaande uit gratis verblijfkosten moeten worden beschouwd als een "in natura" toegekende interest in de zin van de artikelen 19, § 1, 1° en 20bis van het WIB 92. Het bedrag van de interesten zal gelijk zijn aan de jaarlijkse geïndexeerde verblijfsprijs voor het betrokken type appartement, die van kracht is op het moment van de uitoefening van het recht van bewoning.

Auteursrechten worden door de betaler opgenomen op een fiche 281.45.

Vanaf aj. 2022 is het indienen van de fiche 281.45 een wettelijke verplichting (art. 57 lid1 4° WIB92 zoals ingevoegd door art. 32 Wet houdende diverse fiscale bepalingen dd. 21.01.2022, BS 28.01.2022). Die verplichting geldt voor alle vergoedingen betaald voor auteursrechten ongeacht of die vergoeding wordt ondergebracht in de categorie van "inkomsten uit verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen" bedoeld in art. 17 §1 3° WIB92, dan wel in de eigenlijke categorie van de auteursrechten bedoeld in art. 17 §1 5° WIB92. Zie ook Memorie van toelichting, DOC55 2351/001, p. 20 en PV 897 dd. 25.02.2022. Betaalde auteursrechten kunnen zo vanaf aj. 2022 wel als beroepskosten worden verworpen (in de PB) of worden onderworpen aan de aanslag geheime commissielonen (in de VB) wegens het feit dat ze niet verantwoord zijn op de fiche 281.45.

Voor inkomstenjaren 2021 en 2022 moet de fiche 281.45 worden ingediend vóór 1 mei van het aanslagjaar. Vanaf inkomstenjaar 2023 echter zal de fiche moeten worden ingediend vóór 1 maart van het aanslagjaar (art. 30 KB/WIB92 zoals gewijzigd door KB dd. 13.03.2023 (BS 17.03.2023).

Monkey.be (JW)

.....	
4. Brutobedrag van de inkomsten (4):	.....
<div style="border: 2px solid blue; padding: 2px;"> a) inkomsten zoals bedoeld in art. 17, § 1, 3°, WIB 92, wat auteursrechten en naburige rechten betreft: </div>	.....
<div style="border: 2px solid blue; padding: 2px;"> b) inkomsten zoals bedoeld in art. 17, § 1, 5°, WIB 92: </div>	.....
<div style="border: 2px solid red; padding: 2px;"> 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): </div>	.....
<div style="border: 2px solid red; padding: 2px;"> 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): </div>	.....
5. Bedrag van de roerende voorheffing:	.....

OPGELET: correcte vermelding op fiche!
 rubriek 4a (art. 17 §1 3° WIB92) = inkomen uit verhuur/concessie roerend goed: 30% belasting / 15% kostenforfait
 rubriek 4b (art. 17 §1 5° WIB92) = **eigenlijke auteursrechten**: 15% belasting / 50-25% kostenforfait

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

hervorming forfaitair belastingstelsel AUTEURSRECHTEN – DE AANLOOP...

- aangegeven bruto-inkomsten uit auteursrechten:
€ 108 miljoen (2013) → € 466 miljoen (2021)
- “De afschaffing van de huidige regeling wordt niet overwogen, noch geheel, noch gedeeltelijk. Er zijn echter wel problemen met de huidige regeling. Het toepassingsgebied zou daarom verduidelijkt moeten worden. Er komt een meer gedetailleerde afbakening van het toepassingsgebied van de huidige regeling ten opzichte van de oorspronkelijke doelstellingen. (PV 1096 van 5 juli 2022)
- “De gewenste wijzigingen zijn er op gericht om de regeling te behouden voor belastingplichtigen die tijdens opeenvolgende belastbare tijdperken onregelmatige en onzekere inkomsten ontvangen” (PV 55028614C van 28 juni 2022)
- Vlaamse Vereniging van Journalisten (VVJ) en Vlaamse persuitgevers, Belga, Mediafin, Mediahuis, de Persgroep en Roularta: verlenging ‘collectief akkoord’ 50/50-verdeelsleutel toegepast sinds 1 juli 2017 (Ruling 2022.0222 van 17 mei 2022)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

The screenshot shows a news website with several articles. The main article on the left is titled "Regering sluit fiscale ontsnappingsroute met auteursrechten" by Pieter Suy and Dieter Dujardin, dated 12 October 2022. It discusses the federal government's plan to restrict the popular fiscal incentive regime for authors' rights. A secondary article in the middle is "De programmawet nadelig voor de IT-sector" from Home/Focus, dated 31 October 2022, stating that the program law will have a negative impact on IT businesses. On the right, there is a large article titled "Volledige IT-sector uitsluiten van gunstregime auteursrechten is fout!" with a sub-headline "Het voorontwerp van Minister van Financiën Vincent Van Peteghem (CD&V) over een inperking van de auteursrechten wordt met gemengde gevoelens onthaald. 'We mogen het kind niet met het badwater weggooien!'". Below this is another article "It'er de pineut bij aanpassing auteursrechten" by William Visserin, dated 31 October 2022, which mentions that the minister will shorten the use of fiscal incentives for authors' rights, particularly for software developers. The website also features logos for Digimedia, Socialmedia Summit, and Computable.

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling t/m **aj. 2023**
 - ROEREND INKOMEN
 - tot € 64.070: *onweerlegbaar* wettelijk vermoeden roerend inkomen
 - boven € 64.070: *weerlegbaar* wettelijk vermoeden roerend inkomen (bewijs 'beroepsinkomen' door fiscus cf. *art. 37 WIB92*)
 - belastingtarief: **15% PB** (> bruto € 64.070: **RV = 30%**)
 - HOOG kostenforfait: max € **12.815** (bij € 34.170 inkomen uit auteursrechten)

art. 17 §1 WIB92 – zijn roerende inkomsten:

5° de inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en naburige rechten, alsook van de wettelijke en verplichte licenties, bedoeld in boek XI van het Wetboek van economisch recht of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht.

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- BEGRIPPEN
 - *auteursrechten* = rechten verbonden aan *exploitatie* van auteursrechtelijk beschermd werk dat voortspruit uit *intellectuele of artistieke inspanning* van zijn maker, zijn *persoonlijke stempel* draagt (originaliteit) en in een *concrete vorm* gegoten is
 - *naburige rechten* = nevenrechten (van uitvoerend kunstenaar)
 - *wettelijke licentie* = collectief vergoedingssysteem dat rechthebbende vergoedt voor feit dat wetgever kopie, publieke mededeling of gebruik van auteursrechtelijk beschermde werken zonder toestemming van de auteur in bepaalde omstandigheden toelaat (bv. reprografie, thuiskopie en openbaar leenrecht)

fiscus (& fiscale rechtbank) = bevoegd voor beoordeling auteursrechtelijk beschermd karakter van werk (*Circulaire van 25 februari 2022 & Gent, 30 oktober 2018*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- **Programmawet van 26 december 2022**
- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024** - beperking toepassingsgebied
- nieuw **art. 17 §1 WIB92** – zijn roerende inkomsten:

5° de inkomsten

- verkregen uit de overdracht of de verlening van een licentie, **door de oorspronkelijke rechthebbende**, zijn erfgenamen of legatarissen, van auteursrechten en naburige rechten, alsook van de wettelijke en verplichte licenties (...), bedoeld in boek XI, **titel 5**, van het Wetboek van economisch recht of in analoge bepalingen van buitenlands recht
- die betrekking hebben op originele **werken van letterkunde of kunst** zoals bedoeld in artikel **XI.165** van hetzelfde wetboek of op **prestaties van uitvoerende kunstenaars** zoals bedoeld in artikel **XI.205**
- met het oog op **exploitatie of daadwerkelijk gebruik** van deze rechten (...) door de verkrijger (...) of een derde (uitgezonderd igv overmacht, "buiten wil"...)
- op voorwaarde dat de oorspronkelijke rechthebbende beschikt over een **kunstwerkattest** (...) of, bij gebrek daaraan, dat de rechthebbende in het kader van de overdracht of de verlening van een licentie (...), deze rechten **overdraagt** of in licentie geeft **aan een derde voor mededeling aan het publiek** (= 'publicatie') **of voor openbare uitvoering of opvoering, of voor reproductie**;
alsmede de inkomsten die (...) worden verkregen via (...) **beheersorganisatie** (= bv. SABAM, PlayRight, Reprobel...)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024** - **Programmawet van 26 december 2022**
- **exploitatie** of **daadwerkelijk gebruik** van rechten op... prestaties uitvoerend kunstenaar of **werk van letterkunde of kunst** (= BREED):
letterkunde = literatuur, educatieve, wetenschappelijke of vulgariserende werken, geschriften van welke aard ook, lessen, voordrachten... "zowel geschreven als gesproken woord"
- **uitsluiting IT-sector?** - overdracht rechten software (*computerprogramma's*)
 - software = beschermd door *Titel 6*, maar niet uitgesloten van toepassingsgebied **Titel 5**
 - **art. XI.294 WER**
computerprogramma's, het voorbereidend materiaal daaronder begrepen, worden auteursrechtelijk beschermd en gelijkgesteld met werken van letterkunde in de zin van de Berner Conventie
 - "computerprogramma's worden beschermd door het auteursrecht en worden gelijkgesteld met werken van letterkunde. De inkomsten uit de cessie of concessie van computerprogramma's uitsluiten van de inkomsten bedoeld in (oud) artikel 17 §1 5° WIB92 is onrechtvaardig en overigens discriminerend"
([PV 5-1265 van 9 februari 2011](#))
 - Minister van Financiën: "de door de wet gelijkgestelde werken van letterkunde worden NIET bedoeld. De gelijkstelling in art. XI.294 wordt dus in fiscalibus niet meegenomen" ([Verslag DOC55 3015/014](#))
 - "de aanpassingen brengen geen enkele wijziging met zich mee wat betreft de toegang tot het regime naargelang van het uitgeoefende beroep"([memorie van toelichting](#)) – bv. programmeur schrijft gedicht...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024** - *Programmawet van 26 december 2022*
 - belastingplichtige beschikt *ofwel* over **kunstwerkattest ofwel** draagt hij rechten over aan **derde** voor **MEDEDELING AAN HET PUBLIEK**, uit- of opvoering of voor **reproductie** = bijkomende wettelijke voorwaarde
 - **uitsluiting** ('1 op 1'): zuivere WG-WN-relatie, conclusie advocaat, plan architect*... *zonder publicatie uitsluiting* in eigen beheer uitgegeven boek (geen derde)
 - *vormen*: schriftelijk, grafisch, fotografisch of cinematografisch of met geluid
 - *dragere*: materiële, digitale of andere...
 - *kanalen*: persartikel, radio, televisie, theater, informaticanetwerk, digitaal platform, metaverse
- Wat is mededeling aan publiek?**
- *“moet worden begrepen overeenkomstig rechtspraak van Europees Hof van Justitie” (memorie van toelichting)*
 - publiek = *“an indeterminate number of potential viewers”* (hotel ↔ tandartspraktijk)
 - NIET 'besloten kring'
 - mededeling = terbeschikkingstelling waardoor werk voor publiek toegankelijk is waarbij het niet beslissend is of publiek die toegang effectief gebruikt (bv. online *exploitatie* via link op website)

(*) architect die zich via eigen vennootschap hoge, quasi forfaitaire vergoeding auteursrechten laat toekennen = fiscaal misbruik: frustreert doel wet (Luik, 8 maart 2023)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024**
- **begrenzinger** (*art. 37 WIB92*)
- behoud jaarplafond inkomsten uit auteursrechten van **€ 70.220** (aj 2024)
 - tot plafond: onweerlegbaar roerend inkomen (RI)
 - boven plafond: weerlegbaar RI
 - beroepsinkomen geen automatisme:
fiscus draagt bewijslast dat BP beschermd werk voor zijn beroepsactiviteit gebruikt
- NIEUWE begrenzinger:
 - **30/70-split**
 - **gemiddelde inkomen** auteursrechten vorige 4 inkomstenjaren < of = € 70.220
 - overschrijding grenzen: *weerlegbaar* RI - fiscus draagt bewijslast beroepsinkomen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024**
- **30/70-split**
 - verhouding tussen vergoeding voor auteursrechten en totale vergoeding waarin ook vergoeding voor **geleverde prestatie** is begrepen, mag niet meer dan 30% bedragen
 - ‘overdracht auteursrechten’ gaat gepaard met ‘geleverde prestatie’:
max **30%** auteursrechten / min **70%** opdrachtvergoeding (of maakloon/‘cachet’)
 - GEEN ‘geleverde prestatie’ of LOUTER ‘reproductie’ (*naderhand*):
kwalificatie 100% vergoeding voor auteursrechten als roerend inkomen blijft mogelijk
 - *Wat is geleverde prestatie?*
duidelijk in geval van werknemer, bedrijfsleider, artiest, docent (opleiden = prestatie)
quid freelance journalist? 50/50 → 30/70
quid auteur ‘in opdracht/op bestelling’? het schrijven = prestatie...

split werkt ook sociaal door: *vrijstelling RSZ voor WN (KB van 7 april 2023)*
Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

art. 37 lid 2 en 3 WIB92

“In afwijking daarvan behouden de inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 5°, hun hoedanigheid van roerende inkomsten, behalve indien en in de mate dat:

- de verhouding tussen de totale vergoedingen voor de overdrachten of verleningen van licenties van de auteursrechten en naburige rechten en de totale vergoedingen, waarin ook de vergoedingen voor de geleverde prestaties zijn begrepen, meer dan **30 pct.** bedraagt;

...

De bepaling onder het tweede lid, eerste streepje,

- is enkel van toepassing wanneer de overdracht of de verlening van een licentie van de auteursrechten en de naburige rechten gepaard gaat met een geleverde prestatie;

- is niet van toepassing wanneer de vergoedingen voor de overdracht of de verlening van een licentie van de auteursrechten en de naburige rechten naderhand worden verkregen, losstaand van de initiële vergoeding die ook een vergoeding voor de geleverde prestatie omvat, onverminderd de toepassing van het tweede lid, tweede streepje en van de voorwaarde met betrekking tot de vergelijking van de inkomsten van het tijdperk met het gemiddelde van de tijdens de vier voorgaande belastbare tijdperken ontvangen inkomsten, overeenkomstig het tweede lid.”

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024**
- **30/70-split - VOORBEELD 1** (op basis van index aj 2024)
 - beroepsinkomen: € 65.000
inkomsten uit auteursrechten (nevenactiviteit met 'geleverde prestatie'): **€ 6550**
 - t/m aj. 2023 - huidige regeling:
 $€ 6550 \times 50\%$ (aftrek kostenforfait) $\times 15\% =$ **€ 491,25** belasting → **7,50%** belastingdruk
 - vanaf aj. 2026(!) – nieuwe regeling:
 $€ 6550 \times 30\%$ (toepassing 30/70-split) = € 1965
 $\times 50\%$ (aftrek kostenforfait) $\times 15\% =$ € 147,38 belasting
+
€ 4585 (= € 6550 \times 70%) belast als baten bij weerlegging roerend inkomen door fiscus
 $\times 71,30\%$ (aftrek kostenforfait baten) $\times 50\% =$ € 1634,55 belasting
→ totale belasting: € 147,38 + € 1634,55 = **€ 1781,93** → **27,21%** belastingdruk

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024**
- **30/70-split - VOORBEELD 2** (op basis van index aj 2024)
 - inkomsten uit auteursrechten (hoofdberoep als zelfstandige): **€ 37.975**
 - t/m aj. 2023 - huidige regeling:
 $€ 37.975 - € 14.042,50$ (aftrek kostenforfait) $\times 15\% =$ **€ 3590** belasting → **9,45%** belastingdruk
 - vanaf aj. 2026(!) – nieuwe regeling:
 $€ 37.975 \times 30\%$ (toepassing 30/70-split) = € 11.392,50
 $\times 50\%$ (aftrek kostenforfait) $\times 15\% =$ € 854,44 belasting
+
€ 26.582,50 (= € 37.975 \times 70%) belast als baten bij weerlegging RI door fiscus
– € 3272,12 (aftrek wettelijk kostenforfait)
= € 23.310,38 → € 4504,15 belasting
→ totale belasting: € 854,44 + € 4504,15 = **€ 5358,59** → **14,11%** belastingdruk

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024**
- **gemiddelde inkomen uit auteursrechten van vorige 4 inkomstenjaren**
< of = € 70.220 (vóór toepassing begrenzingsen en met uitsluiting onvolledig 'startjaar')
 - bij overschrijding (al is het met één cent) én bewijs door fiscus van beroepskarakter: **kwalificatie beroepsinkomen voor alle vergoedingen auteursrechten van inkomstenjaar!**
→ inkomsten zijn niet "wisselvallig en onregelmatig"
 - indien 'auteursrechten-activiteit' < 4 jaar (referentieperiode < 4 jaar)
→ gemiddelde van referentieperiode van 1, 2 of 3 jaren
 - auteursrechten van inkomstenjaar die worden belast als beroepsinkomen blijven 'auteursrechten' voor (volgende) referentieperiodes...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024**
- **gemiddelde inkomen < of = € 70.220 - VOORBEELD** (op basis van index aj 2024)
 - inkomsten uit auteursrechten in jaar N (hoofdberoep als zelfstandige): **€ 90.000**
geen andere inkomsten
 - inkomsten uit auteursrechten betaald in jaar N-1: € 70.000
inkomsten uit auteursrechten betaald in jaar N-2: € 55.000
inkomsten uit auteursrechten betaald in jaar N-3: € 93.000
inkomsten uit auteursrechten betaald in jaar N-4: € 88.000
 - gemiddelde jaarinkomen uit auteursrechten in periode N-1 t/m N-4:
(70.000 + 55.000 + 93.000 + 88.000) / 4 = **€ 76.500** (> € 70.220 jaarplafond)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- **gemiddelde inkomen < of = € 70.220 - VOORBEELD** (op basis van index aj 2024)
 - *t/m aj. 2023 - huidige regeling:*
 - € 70.220 belast als *roerend inkomen* uit auteursrechten
 - € 14.042,50 (aftrek maximum kostenforfait) = € 56.177,50
 - x 15% = € 8426,63 belasting
 - € 90.000 - € 70.220 = € 19.780 belast als *baten bij weerlegging vermoeden RI door fiscus*
 - 2999,24 (aftrek wettelijk kostenforfait*)
 - = € 16.780,76 → belasting = € 1892,30
 - totale belasting: € 8426,63 + € 1892,30 = € 10.318,93 → 11,47% belastingdruk
 - *vanaf aj. 2024 – nieuwe regeling:*
 - € 90.000 belast als *baten bij weerlegging vermoeden RI door fiscus*
 - € 4.850 (aftrek wettelijk kostenforfait*)
 - = € 85.150 → belasting = € 34.091,50 → 37,88% belastingdruk
- (*) indien bewezen beroepskosten voor hoger bedrag: daling belastingdruk

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024**
- **BELASTINGTARIEF (PB)**
 - **15%** op deel roerend inkomen & **progressief tarief** op deel beroepsinkomen
 - **nieuw:** 15% beperkt tot eerste schijf (€ 70.220) & tot 30% totale vergoeding (30/70-split) → grenzen in *art. 171 2°bis WIB92* ingeschreven
 - bij overschrijding grenzen (> € 70,220 of > 30% totale vergoeding of gemiddelde 4 jaar > € 70.220) én *kwalificatie roerend inkomen blijft overeind omdat (door fiscus) niet wordt aangetoond dat auteursrechten binnen beroepsactiviteit zijn behaald* → (saldo) blijft als RI belast tegen **15%**
 - *“Het saldo [dat de grenzen overstijgt] wordt belast als beroepsinkomsten tegen het progressieve tarief wanneer de rechten of contracten worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten”*(*memorie van toelichting*)
 - niet bevrijdende roerende voorheffing (RV): **15%** tot grenzen & **30%** boven grenzen (*art. 269 §1 4° WIB92*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VII – auteursrechten

- forfaitaire belastingregeling vanaf **aj. 2024**
- inwerkingtreding: “...de vanaf 1.1.2023 betaalde of toegekende inkomsten”
- **wettelijk kostenforfait** op auteursrechten **behouden**
+ jaarlijkse indexering in KB/WIB92 ingeschreven
- **overgangsbepalingen** (nieuw *art. 551 WIB92*)
 - aj 2024: **50/50**-split (cf. *Ruling 2022.0222 van 27 mei 2022* - VVJ & VDP)
 - aj 2025: **40/60**-split
 - vanaf aj 2026: **30/70**-split
 - belastingplichtige die buiten nieuwe toepassingsgebied valt en m.b.t. aj 2023 gunstregime auteursrechten geniet, kan het ook nog m.b.t. aj 2024 verkrijgen, zij het met toepassing van de nieuwe begrenzingsen en van *gehalveerd* jaarplafond (€ 35.110) & gehalveerde schijven berekening wettelijk kostenforfait (€ 9360 en € 18.720)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervorming forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten

■ De programmawet van 26 december 2022 (BS 30.12.2022) hervormt vanaf aj. 2024 de 'forfaitaire belastingregeling van inkomsten uit auteursrechten'.

■ Wat vooraf ging

België kent al ruim veertien jaar een forfaitaire belastingregeling voor inkomsten uit auteursrechten. Het aantal belastingplichtigen dat gebruik maakt van de gunstregeling voor auteursrechten is in de loop der jaren fors toegenomen, van 20.000 'auteurs' in 2013 tot meer dan 50.000 in 2020. Met betrekking tot aj. 2013 (inkomsten 2012) werd voor een bedrag van 108 miljoen EUR aan bruto-inkomsten uit auteursrechten aangegeven in de aangifte personenbelasting. Met betrekking tot aj. 2020 (inkomsten 2019) liep dat bedrag op tot net geen 400 miljoen EUR (PV 498 dd. 17.06.2021) en tot meer dan 460 miljoen EUR in aj. 2021 (Memorie DOC55 3015/001, p. 58). Vorige ministers van Financiën realiseerden zich reeds dat "er in belangrijke mate gebruik wordt gemaakt van de fiscale wetgeving van auteursrechten... om de belastingdruk op het vlak van de personenbelasting te verlagen". En "hoewel die wetgeving bedoeld was om tegemoet te komen aan bepaalde gewrongen effecten van het vergoedingssysteem van auteurs en kunstenaars, laten de bewoordingen ervan niet toe dat de toepassing ervan opzij wordt geschoven in geval van andere beroepsactiviteiten. De bedoelde wetgeving leidt tot een discriminatie tussen verkrijgers van beroepsinkomsten, al naargelang hun verloning al dan niet betrekking heeft op auteursrechten" (PV 1788 dd. 16.08.2017 en PV 334 dd. 28.04.2020).

De plannen om de regeling te hervormen werden echter pas concreet onder de huidige minister van Financiën Van Peteghem. "Voorstellen tot aanpassing van het WIB92 zullen worden gedaan..., met name om het toepassingsgebied van de belastingregeling nader te omschrijven" (PV 498 dd. 17.06.2021). "Als gevolg van een onduidelijke definiëring van het toepassingsgebied wordt het fiscaal stelsel van de auteursrechten dusdanig ruim toegepast, dat het stelsel zelf in vraag kan gesteld worden. Met het oog op herstellen van de initiële bedoeling ervan zal het stelsel van de auteursrechten worden aangepast... zodat het toepassingsgebied van auteursrechten en naburige rechten gelijk is in de fiscale en sociale wetgeving" (...) "Gezien het feit dat een hervorming van de belastingregeling inzake inkomsten uit de cessie of concessie van auteursrechten grote gevolgen kan hebben voor de betrokken sectoren, zouden overgangsmaatregelen kunnen worden overwogen" (PV 701 dd. 28.10.2021 en PV 1120 dd. 26.07.2022). "De afschaffing van de huidige regeling wordt niet overwogen, noch geheel, noch gedeeltelijk. Er zijn echter wel problemen met de huidige regeling. Het toepassingsgebied zou daarom verduidelijkt moeten worden. Er komt een meer gedetailleerde afbakening van het toepassingsgebied van de huidige regeling ten opzichte van de oorspronkelijke doelstellingen van de wet van 16 juli 2008" (PV 1096 dd. 05.07.2022). "De gewenste wijzigingen zijn er op gericht om de regeling te behouden voor belastingplichtigen die tijdens opeenvolgende belastbare tijdperken onregelmatige en onzekere inkomsten ontvangen" (PV 55028614C dd. 28.06.2022). Die aangekondigde wijziging van het wettelijke kader van de forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten maakte aanvankelijk deel uit van het bredere 'Actieplan tegen fraude' van de minister van Financiën, werd daarna opgenomen in zijn blauwdruk van brede fiscale hervorming en is uiteindelijk als begrotingsmaatregel opgepikt tijdens de begrotingscontrole 2023. De minister van Financiën "had de maatregel liever meegenomen in het kader van de bredere fiscale hervorming. De regering heeft evenwel beslist om die maatregelen versneld uit te voeren in het kader van de begrotingsopmaak 2023 en dat is ook de reden waarom ze in het voorliggende ontwerp zijn opgenomen" (Verslag DOC55 3015/014, p. 55).

Zie ook de retroacta in de Memorie van toelichting DOC55 3015/001, p. 54-58.

■ Nieuw wettelijk kader met strikter toepassingsgebied

Het oude artikel 17 §1 5° van het WIB92 dat tot en met aanslagjaar 2023 de wettelijke basis vormt voor de forfaitaire belastingregeling van de inkomsten uit auteursrechten kwalificeert als roerende inkomsten: "*de inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en naburige rechten, alsook van de wettelijke en verplichte licenties, bedoeld in boek XI van het Wetboek van Economisch recht of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht*".

Het nieuwe artikel 17 §1 5° WIB92 dat vanaf aanslagjaar 2024 de wettelijke basis vormt, bakent het toepassingsgebied van de forfaitaire belastingregeling strikter af. Worden beschouwd als roerende inkomsten, "*de inkomsten*":

Auteursrechten

Dat zijn de rechten verbonden aan de exploitatie van een auteursrechtelijk beschermd werk dat voortspuit uit de intellectuele of artistieke inspanning van zijn maker, zijn persoonlijke stempel draagt (originaliteit!) én in een concrete vorm is gegoten (de creatie moet 'gematerialiseerd' zijn).

Naburige rechten

Dat zijn de nevenrechten, vaak maar niet uitsluitend van een uitvoerend kunstenaar, zoals bedoeld in art. XI.205 WER.

Wettelijke licenties

Die bestaan uit het collectief vergoedingssysteem dat de rechthebbende vergoedt voor het feit dat de wetgever de kopie, publieke mededeling of gebruik van auteursrechtelijk beschermd werken zonder toestemming van de auteur in bepaalde omstandigheden toelaat (bv. reprografie, thuiskopie en openbaar leenrecht).

De in artikel 17 §1 5° WIB92 vermelde rechthebbende van de auteursrechten en naburige rechten is de oorspronkelijke rechthebbende (zoals bedoeld in art. XI.170 WER: de *natuurlijke persoon die het werk heeft gecreëerd*) of zijn erfgenamen of legatarissen van de rechten (bedoeld in art. XI.171 WER) (Memorie DOC55 3015/001, p. 62).

De termen 'cessie' (overdracht) en 'concessie' (bruikleen) uit het oorspronkelijke artikel 17 §1 5° van het WIB92 zijn in het nieuwe artikel 17 §1 5° WIB92 vervangen door de termen 'overdracht' en 'verlening van een licentie' om de interne regelgeving te stroomlijnen met de terminologie gebruikt in de Europese richtlijnen, echter zonder nieuwe inhoudelijke draagwijdte of betekenis (Memorie DOC55 3015/001, p. 63).

'Reproductie' duidt op het hergebruik of 'publicatie' in een andere vorm of via een ander kanaal. Zie ook verder.

Merk op dat de belastingadministratie (net als de fiscale rechtbank) zich bevoegd acht om het auteursrechtelijk beschermd karakter van een werk te beoordelen en zich hierover uit te spreken (Circulaire dd. 25.02.2022). Daar wordt uitdrukkelijk op gehamerd in de Memorie van toelichting én de Parlementaire Verslagen (DOC55 3015/001 p. 63 en DOC55 3015/014 p. 61).

■ **Werk van letterkunde of kunst en prestaties van uitvoerende kunstenaars**

De forfaitaire belastingregeling geldt vanaf aj. 2024 wettelijk nog enkel voor de inkomsten uit exploitatie:

- van werken van letterkunde of kunst, zoals bedoeld in art. XI.165 WER;
- van prestaties van uitvoerende kunstenaars, zoals bedoeld in art. XI.205 WER.

Het begrip 'werk van letterkunde' wordt niet gedefinieerd in het WER, maar enkel genoemd in art. XI.165 WER. Een 'werk van letterkunde' moet breed worden geïnterpreteerd. Het omvat niet enkel literatuur, maar ook educatieve, wetenschappelijke of vulgariserende werken en geschriften, van welke aard ook, maar ook lessen, lezingen of voordrachten. Zowel het geschreven als het gesproken woord kan worden beschermd.

Is software een werk van letterkunde?

Die vraag kan bevestigend worden beantwoord. Art. XI.294 WER stelt uitdrukkelijk: "*Computerprogramma's, het voorbereidend materiaal daaronder begrepen, worden auteursrechtelijk beschermd en gelijkgesteld met werken van letterkunde in de zin van de Berner Conventie*". Die gelijkstelling is in een eerdere discussie over het toepassingsgebied van de forfaitaire belastingregeling al eerder naar voren geschoven: "*computerprogramma's worden beschermd door het auteursrecht en worden gelijkgesteld met werken van letterkunde (...) De inkomsten uit de cessie of concessie van computerprogramma's uitsluiten van de inkomsten bedoeld in [oud] artikel 17 §1 5° WIB92... is onrechtvaardig en overigens discriminerend*" (PV 5-1265 dd. 09.02.2011).

Kan software en bijgevolg de IT-sector nog in aanmerking komen voor de forfaitaire belastingregeling?

Dat is een andere vraag; de vraag van één miljoen, zeg maar. Herhaaldelijk wordt gesteld dat de aanpassingen aan het stelsel geen enkele wijziging met zich meebrengen wat betreft de toegang tot het regime van auteursrechten naargelang van het uitgeoefende beroep (zie o.a. Memorie van toelichting DOC55 3015/001, p. 60). "Geen enkele beroepsgroep is uitgesloten. Echter moet in elk individueel geval worden nagegaan of alle wettelijke voorwaarden zijn voldaan voor de toepassing van het fiscaal stelsel van de auteursrechten" (Verslag DOC55 3015/014, p. 56 en 59). De gelijkstellingsbepaling van art. XI.294 WER is opgenomen in boek XI titel 6 (computerprogramma's) van het WER. Het nieuwe artikel 17 §1 5° WIB92 verwijst voor de afbakening van het toepassingsgebied van de forfaitaire belastingregeling enkel naar titel 5 (auteursrecht). Ook al worden computerprogramma's beschermd in een afzonderlijke titel 6 die als *lex specialis* geldt, toch zijn ze niet uitgesloten van het toepassingsgebied van titel 5 (*lex generalis*). Maar het moge duidelijk zijn, door niet langer te verwijzen naar titel 6 (computerprogramma's) is het wel degelijk de bedoeling van de wetgever, versta de minister van Financiën, om software uit te sluiten van het nieuwe toepassingsgebied. Of zoals de minister het stelt: "de door de wet gelijkgestelde 'werken van letterkunde' worden niet bedoeld. Zo wordt de in artikel XI.294 vervatte gelijkstelling dus niet meegenomen" (Verslag DOC55 3015/014, p. 8 en 55). En hij herhaalt in niet mis te verstane woorden: "Gegeven het feit dat er expliciet wordt verwezen naar artikel XI.165 van het Wetboek van economisch recht voor de 'werken van letterkunde of kunst' en naar artikel XI.205 van hetzelfde wetboek voor de 'openbare uitvoeringen en opvoeringen van uitvoerende kunstenaars', kan *in fiscalibus* enkel rekening worden gehouden met die desbetreffende artikelen. Dat impliceert dat de door de wet gelijkgestelde 'werken van letterkunde of kunst' daarbuiten vallen. Zo wordt bijvoorbeeld de in artikel XI.294 vervatte gelijkstelling dus niet meegenomen... In deze wijkt het fiscaal recht duidelijk af van het gemeen recht, door een beperkende verwijzing op te nemen naar Titel 5 van Boek XI van het Wetboek van economisch recht alsook naar de specifieke artikelen XI.165 en XI.205" (Verslag DOC55 3015/014, p. 60). Of met andere woorden, wanneer een softwareontwikkelaar de code voor een computerprogramma schrijft, kan (volgens de minister) zijn vergoeding voor de overdracht van de vermogensrechten van die code niet in aanmerking komen voor de forfaitaire belastingregeling, maar schrijft diezelfde softwareontwikkelaar een gedichtenbundel, dan kunnen de exploitatieinkomsten van die bundel logischerwijze wel voor het auteursrechtenregime in aanmerking komen. En zo wordt inderdaad aan geen enkele beroepsgroepering de (theoretische) toegang tot het regime van auteursrechten ontzegd, maar wordt de IT-sector (praktisch) wel uitgesloten. Of de wetgever in zijn opzet slaagt, is echter nog zeer de vraag. Zie hierover FA nr. 3 jaargang 42 26 januari 2023, p 1 e.v.

Om een politieke crisis af te wenden – een regeringspartij wil niet weten van een expliciete uitsluiting van de IT-sector – werd nadien een en ander door de minister wat omfloerst weergegeven: "voorzittende aanpassingen brengen geen enkele wijziging met zich mee inzake de toegang tot het fiscaal regime naargelang van het uitgeoefende beroep, onverminderd hetgeen in het voorzittende ontwerp is bepaald inzake het materiële toepassingsgebied*. Geen enkel beroep wordt *a priori* uitgesloten" (Verslag DOC55 3015/020, p. 24). Gesteld dat software in een (door die regeringspartij gevraagde) *niet restrictieve interpretatie*** toch nog onder het materiële toepassingsgebied van het regime voor auteursrechten zou vallen, zal software er vaak *de facto* niet meer voor in aanmerking komen door de striktere wettelijke voorwaarden zoals de vereiste van de 'mededeling aan het publiek' (zie verder). Of zoals een volksvertegenwoordiger schamper opmerkt: "Er wordt op het eerste gezicht niemand *a priori* uitgesloten, maar in de feiten komt er gezien de criteria een *a posteriori* uitsluiting" (Verslag DOC55 3015/020, p. 26).

(*) *hetgeen m.i. betekent op basis van de eerdere verklaringen van de minister: het in fiscalibus niet doortrekken van de gelijkstellingsbepaling*

(**) *Zie Verslag DOC55 3015/20, p. 24. De minister van Financiën verklaarde nadien ook dat "de bewoordingen restrictieve interpretatie niet voorkomen in de Memorie van Toelichting" (CRIV 55 PLEN 224 p. 53).*

■ Exploitatie

De overdracht of het in licentie geven van de vermogensrechten van het auteursrechtelijk beschermd werk moet gebeuren met het oog op exploitatie van het werk of het daadwerkelijk gebruik van die vermogensrechten door de licentiehouder of de derde. Is er geen sprake van exploitatie, dan komt de vergoeding niet in aanmerking voor het forfaitaire belastingstelsel,

uitgezonderd wanneer de niet-exploitatie of het niet daadwerkelijk aanwenden van de rechten ingegeven is door redenen of door oorzaken buiten de wil van de auteur of de derde. Dat kan, maar hoeft niet noodzakelijk een situatie van overmacht te zijn. Dat kan iedere gebeurtenis zijn veroorzaakt buiten de wil van de partijen die de exploitatie of het daadwerkelijk gebruik van de auteursrechten verhindert (Memorie DOC55 3015/001, p. 63). Wanneer een persfotograaf tegen vergoeding verschillende foto's levert aan een krant die er slechts één van publiceert, is voldaan aan de exploitatievoorwaarde; de vergoeding moet in zijn geheel worden beschouwd (Verslag DOC55 3015/014, p. 76). Voor auteurs van auteursrechtelijk beschermde werken die via een arbeidsovereenkomst bij een persuitgever in dienst zijn (bv. journalisten met werknemersstatuut tewerkgesteld bij een krant) kan de daadwerkelijke exploitatie van het werk worden verondersteld en vermoed (Verslag DOC55 3015/014, p. 76).

■ Kunstwerkattest of overdracht aan een derde

De belastingplichtige moet vanaf aj. 2024 in principe beschikken over een kunstwerkattest (cf. wet van 16 december 2022) wil hij nog aanspraak kunnen maken op de forfaitaire belastingregeling. Dat attest garandeert de kunstenaar een minimale sociale bescherming. Maar de wet die het attest regelt, zal pas in werking treden op een nog bij KB te bepalen datum, uiterlijk op 1 januari 2024. De facto beschikt anno 2023 geen enkele kunstenaar/auteur over een dergelijk attest. "Zolang de nieuwe reglementering rond het kunstwerkattest nog niet van toepassing is, zal er bij wijze van tolerantie gekeken worden naar de bestaande kunstenaarskaarten" (Verslag DOC55 3015/014, p. 68).

De voorwaarde 'kunstwerkattest' geldt uiteraard enkel in hoofde van de oorspronkelijke rechthebbende en niet in hoofde van zijn erfgenamen of legatarissen (Memorie DOC55 3015/001, p. 64).

Bij gebrek aan een kunstwerkattest vereist de toepassing van het auteursrechtenregime dat de vermogensrechten van het auteursrechtelijk beschermd werk zijn overgedragen of in licentie zijn gegeven aan een derde met het oog op:

- mededeling aan het publiek;
- openbare uitvoering of opvoering;
- of reproductie.

Een derde is elke natuurlijke persoon of rechtspersoon andere dan de eigenlijke verkrijger van de inkomsten (= de oorspronkelijke rechthebbende, zijn erfgenamen of legatarissen van auteursrechten). Dat kan dus gaan om producenten en uitgevers van werken of prestaties en elke andere persoon die via een overdracht of verlening van licentie op auteursrechten werken en prestaties exploiteert (Verslag DOC55 3015/014, p. 63). Een derde kan bv. een uitgeverij, productiehuis, museum zijn, maar kan ook een werkgever (van een werknemer-auteur) of een vennootschap (van een bedrijfsleider-auteur) zijn. De overdracht of inlicentiegeving van de rechten aan een derde is bij gebrek aan kunstwerkattest wel een noodzakelijke wettelijke vereiste. Als een auteur in eigen beheer een werk schrijft, uitgeeft en verspreidt, zonder tussenkomst van een derde (bv. uitgeverij), kan hij de forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten niet genieten (Verslag DOC55 3015/014, p. 75).

Wat is 'mededeling aan het publiek'?

Voor de invulling van dit begrip wordt verwezen naar de Europese rechtspraak van het Hof van Justitie, bv. H.v.J. dd. 31.05.2016, C-117/15, EU:C:2016:379, 41-44 (Memorie van toelichting DOC55 3015/001, p. 65). De vereiste van 'mededeling aan het publiek' (= publicatie) impliceert dat werken die zich beperken tot een zuivere klant-leverancier-relatie (1 op 1), bv. de conclusies van een advocaat geschreven louter als advies of pleidooi ten behoeve van zijn cliënt of het plan van een architect getekend voor zijn cliënt, de bouwheer, niet in aanmerking komen, wanneer zij buiten die relatie het daglicht niet zien d.m.v. publicatie of reproductie door een derde.

De mededeling aan het publiek kan verschillende vormen aannemen (schriftelijk, grafisch, fotografisch of cinematografisch of met geluid) en kan gebeuren via diverse dragers of kanalen: (pers)artikel, radio, televisie, theater, informatienetwerk, digitaal platform en zelfs de metaverse (Memorie van toelichting DOC55 3015/001, p. 64). Onder 'publiek' wordt verstaan een *onbepaald aantal kijkers of lezers*, waarvan de populatie voldoende groot en open is. De publicatie mag niet beperkt worden tot een besloten of private groep. Zie ook Verslag DOC55 3015/014, p. 74. Zo werd reeds geoordeeld door het Hof van Justitie dat de cliënteel van een tandartspraktijk te

beperkt is (en te weinig roteert) om te kunnen spreken van 'publiek', in tegenstelling tot de gasten die verblijven in een hotel. 'Mededeling' impliceert dat het werk ter beschikking wordt gesteld waardoor het werk voor het publiek toegankelijk is, waarbij het niet beslissend is of het publiek ook effectief van die toegang gebruikmaakt. Mededeling kan zo bijvoorbeeld ook via een link op een website. Maar in dat geval moet de overdracht van de rechten initieel wel kaderen in de exploitatie van het werk via online publicatie, stelt de minister van Financiën. "In de mate dat de overdracht of licentie *ab initio* de bedoeling heeft om het auteursrechtelijk werk louter in besloten kring te verspreiden, is niet voldaan aan de gestelde voorwaarde van mededeling aan het publiek. Dit verandert niet door achteraf het werk of de prestatie publiek te maken via bijvoorbeeld de publicatie ervan op de website zonder er een verdere exploitatie of daadwerkelijk gebruik aan te koppelen (Verslag DOC55 3015/014, p. 74). "De bedoeling van de wetgever wordt gefrustreerd wanneer een auteursrechtelijk beschermd werk wordt gemaakt en daarna wordt overgedragen met de bedoeling om louter in besloten kring te worden gebruikt, maar, na de overdracht, effectief publiek wordt gemaakt om te kunnen genieten van het fiscaal gunstregime" (Verslag DOC55 3015/014, p. 75). De minister geeft het voorbeeld van het architecturaal plan van een gezinswoning dat uitsluitend belang heeft voor de bouwheer. Na overdracht van de rechten door de architect aan zijn werkgever/vennootschap plaatst die laatste dat plan op haar website. In dat geval is niet voldaan aan de vereiste van de publieke mededeling (Verslag DOC55 3015/014, p. 75).

Wat is reproductie?

Ook voor de invulling van dit begrip wordt verwezen naar de Europese rechtspraak van het Hof van Justitie (Memorie van toelichting DOC55 3015/001, p. 65). Volgens de minister van Financiën moet de notie 'reproductie' samen gelezen worden met de noties 'mededeling aan het publiek' en 'openbare uitvoering of opvoering'. Reproductie vereist dus dat het gereproduceerde werk of de gereproduceerde prestatie wordt medegedeeld aan het publiek, aldus de minister* (Verslag DOC55 3015/014, p. 58). Reproductie is bijvoorbeeld een herdruk of een uitgave van een bestaand werk in een andere vorm of via een ander kanaal. "Mededeling aan het publiek omvat ook de reproductie van werken en prestaties in welke vorm en via welke drager ook" (Memorie DOC55 3015/001, p. 64). "De reproductie van een werk en prestatie moet gebeuren met het oog op een daadwerkelijke exploitatie of effectief gebruik van de verkregen rechten" (Verslag DOC55 3015/014, p. 58).

() Die stelling is vreemd, aangezien het reproductierecht geen onderdeel is van het recht op mededeling aan het publiek, maar een afzonderlijk en zelfstandig recht vormt naast het recht op publieke mededeling. Aangezien de overdracht aan een derde voor reproductie juridisch niet automatisch de voorwaarde van mededeling aan het publiek veronderstelt, wordt door sommige auteurs verdedigd – tegen de visie van de minister van Financiën in – dat voor de toepassing van het auteursrechtenregime de mededeling aan het publiek geen noodzakelijke vereiste is. Reproductie volstaat immers. "De overdracht van auteursrechten op software aan een derde voor louter intern gebruik van de gereproduceerde software of die op maat werd geschreven voor het gebruik door een eindklant, kwalificeert a priori. Zo'n overdracht vindt immers ontegensprekelijk plaats voor reproductie en dat volstaat" (FA nr. 3 jaargang 42 26 januari 2023, p 8).*

■ Beheersorganisatie

Vallen ook onder de forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten, de inkomsten die door de auteur of kunstenaar zijn verkregen via (bemiddeling van) een in artikel I.16 § 1 4^o tot 6^o WER bedoelde beheersorganisatie, collectieve beheerorganisatie of onafhankelijke beheerentiteit zoals SABAM, PlayRight, Reprobel, enzovoort. Zie ook Memorie DOC55 3015/001, p. 67. Die inkomsten vormen in feite reproductievergoedingen die niet aan de nieuwe 30 procentgrens (zie verder) worden onderworpen (Verslag DOC55 3015/014, p. 77 en 79).

■ Nieuwe grenzen

Er worden twee bijkomende begrenzingsingen ingeschreven in het scharnierartikel 37 van het WIB92. Dat artikel bepaalt dat het inkomen uit auteursrechten onweerlegbaar wordt geacht een roerend inkomen uit te maken tot een bepaalde grens. Wordt die grens overschreden, dan zal het inkomen als een beroepsinkomen worden gekwalificeerd op voorwaarde dat de belastingadministratie aantoonde dat de belastingplichtige (= de verkrijger van de auteursrechten) zijn auteursrechtelijk beschermd werk gebruikt voor de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid*. Levert de belastingadministratie dat bewijs niet, dan blijven de inkomsten uit auteursrechten kwalificeren als roerend inkomen, ook voor het bedrag boven de grens. Dat onweerlegbaar vermoeden tot de grens en weerlegbaar vermoeden van roerend inkomen boven de grens, geldt voor de volgende drie begrenzingsingen die zijn ingeschreven in art. 37 WIB92.

(*) *hetgeen inhoudt dat de auteursrechten beroepsactiva of productiemiddelen moeten uitmaken. "Louter het feit dat de creatie van werken gebeurt in de context van de beroepswerkzaamheid, heeft niet tot gevolg dat de auteursrechten zouden worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid (bevestigd door Cassatie dd. 10.11.2017)" (FA nr. 3 jaargang 42 26 januari 2023, p 8).*

1. Dat is in de eerste plaats het oude **jaargrensbedrag** van 70.220 EUR, dat behouden wordt (geïndexeerd bedrag voor aj. 2024). Dat blijft de *absolute grens*. Tot dat jaarbedrag worden de inkomsten uit auteursrechten (net als voorheen én voor zover de overige wettelijke voorwaarden vervuld zijn) onweerlegbaar vermoed roerende inkomsten te zijn. De inkomsten boven 70.220 EUR *kunnen* worden belast als beroepsinkomen, als het roerend karakter wordt weerlegd door de belastingadministratie.
2. De hervorming van het belastingregime voor auteursrechten voert, naast die eerste absolute grens, een nieuwe tweede *relatieve grens* in van **30 procent**. De verhouding tussen de totale vergoedingen voor de overdrachten (of verleningen van licenties) van de auteursrechten en naburige rechten en de totale vergoedingen, waarin ook de vergoedingen voor de geleverde prestaties zijn begrepen, mag niet meer dan 30 procent bedragen (art. 37 lid2 eerste streepje WIB92). Dergelijke beperking wordt in de praktijk in het kader van arbeidsovereenkomsten al toegepast, zonder enige rechtsgrond zodat het percentage van het aandeel 'auteursrechten' in de vergoeding voor de overdracht van de rechten aan een werkgever of opdrachtgever (ter uitvoering van een arbeidsovereenkomst of een bestelling) van geval tot geval verschilt, naargelang van de gemaakte afspraken en gesloten rulings. "Er is beslist deze praktijk een wettelijk kader te geven door te voorzien in een plafond van 30 procent van het totale inkomen" (Memorie DOC55 3015/001, p. 66). Dat wil echter niet zeggen dat eventueel lagere percentages die zijn vastgelegd in eerder gesloten rulings automatisch worden verhoogd. De grens van 30 procent is een maximum: minder kan altijd, maar nooit meer. "Indien een bestaande ruling een lager percentage [dan 30 procent] *betreft*... dan blijft dat vastgelegd percentage van toepassing" (Verslag DOC55 3015/014, p. 73). Zie ook Verslag DOC55 3015/014, p. 76.
 - Wanneer de overdracht of inlicentiegeving van auteursrechten dus gepaard gaat met een 'geleverde prestatie' wordt maximaal slechts 30 procent van de totale vergoeding (onweerlegbaar) belast als roerend inkomen. De overige 70 procent van de vergoeding *kan* worden belast als beroepsinkomen, mits de belastingadministratie het beroeps karakter van het auteursrechtelijke werk aantoonde in hoofde van belastingplichtige auteur. Die 70 procent wordt dan beschouwd als opdrachtvergoeding (of maakloon/vergoeding voor 'cachet'). De memorie van toelichting geeft een ietwat verzocht voorbeeld van de kunstenaar/artistiek directeur (Memorie DOC55 3015/001, p. 66). De 30/70 split is enkel van toepassing wanneer de overdracht of verlening van de licentie van de auteursrechten gepaard gaat met een geleverde prestatie. De split is niet van toepassing wanneer de vergoeding voor auteursrechten *naderhand* is verkregen, *losstaand* van de initiële vergoeding die ook een vergoeding voor de geleverde prestatie omvat. Zo staat het letterlijk in de wet (art. 37 lid4 WIB92). Dat is het geval bij de heruitgave of **reproductie** van een auteursrechtelijk beschermd werk (bv. herdruk) of de publicatie van een *bestaand* werk, op een later tijdstip of in een andere vorm. Is er geen 'geleverde prestatie', dan kan de vergoeding nog volledig kwalificeren als roerend inkomen. Zo bv. de inkomsten uit de reproductie of publicatie van een *stock* van auteursrechtelijk beschermde werken NA de initiële overdracht waar tevens een onderliggende prestatie aan verbonden is geweest (Memorie DOC55 3015/001, p. 67 die o.a. verwijst naar ruling 900.413 dd. 01.12.2009). "Het gaat meer bepaald om gevallen waarbij een auteursrechtelijk beschermd werk... na de eigenlijke prestatie in combinatie met de overdracht... van de betrokken rechten, vergoedingen voor reproductie blijft voortbrengen die als dusdanig gezien moeten worden als een 100 pct. vergoeding in auteursrechten, gezien er geen onderliggende prestaties aan verbonden zijn" (Memorie DOC55 3015/001, p. 67). "In het geval er geen nieuwe overdrachtsovereenkomst is en men zich bevindt in situaties van herhaaldelijke reproducties van een (hand)boek (bijvoorbeeld hetzelfde boek dat toe is aan haar vierde druk), dan zal de wettelijke uitzondering op die 30 pct. van toepassing zijn. Het gaat dan inderdaad om reproductievergoedingen. Dergelijke

vergoedingen zullen voor 100 % in auteursrechten uitgekeerd kunnen worden" (Verslag DOC55 3015/014, p. 69). Een ander voorbeeld van een reproductievergoeding die niet valt onder de 30 procentgrens, is volgens de minister van Financiën, de situatie waarbij een uitgever en een **freelancejournalist** een overdrachtsovereenkomst sluiten voor de levering van een artikel, foto of video voor publicatie op een bepaald platform (bv. gedrukt magazine, krant...). Als die overeenkomst voorziet in een bijkomende vergoeding voor hetzelfde artikel, foto of video voor een aansluitende publicatie (= reproductie) op een ander platform (bv. online), dan geldt de relatieve grens van 30 procent niet voor die bijkomende vergoeding, die een zuivere reproductievergoeding is. Enkel de vergoeding betaald voor de eerste publicatie is onderworpen aan de 30 procentgrens aangezien die gepaard gaat met een geleverde prestatie (Verslag DOC55 3015/014, p. 77-78).

- De hamvraag is dus: **wat is een geleverde prestatie?** In het geval van een werknemer die prestaties verricht voor zijn werkgever en in de uitoefening van zijn werknemersactiviteit (ook) een auteursrechtelijk beschermd werk creëert waarvan hij de vermogensrechten overdraagt aan zijn werkgever, is het duidelijk dat die overdracht kadert in een bredere prestatie en geldt de nieuwe 30/70-split, waarbij het aandeel roerend inkomen minder maar nooit meer dan 30 procent van de totale werknemersvergoeding kan bedragen. Bij de invoering van de nieuwe relatieve grens van 30 procent had de wetgever trouwens die werknemer-werkgeverrelatie voor ogen (zie hoger). Dat principe kunnen we ook doortrekken naar de bedrijfsleider die prestaties verricht voor zijn vennootschap en binnen die bedrijfsleidersactiviteit een auteursrechtelijk beschermd werk creëert. Of nog, een lesgever waarbij de overdracht van de auteursrechten op zijn syllabus of cursus meestal gepaard gaat met de prestatie van het lesgeven of onderwijs. Maar wat met een zelfstandige auteur, de klassieke boekenschrijver, zeg maar. Die kan wel degelijk ook worden geraakt door de nieuwe 30/70-split. Op de vraag van een volksvertegenwoordiger: "tot nu toe werd er aangenomen dat het schrijven van een boek voor 100 % in aanmerking komt als auteursrechtenvergoeding. Komt voortaan maar 30 % in aanmerking als auteursrechtenvergoeding? Of blijft dat 100 %?", antwoordt de minister: "stel dat een auteur een boek schrijft en pas *op een later moment* een uitgever zoekt om het boek uit te geven. In een dergelijk geval is er geen prestatie verbonden aan de eigenlijke overdrachts- of licentieovereenkomst. Tussen de auteur en de uitgeverij is er namelijk geen arbeidsovereenkomst, noch is er een overeenkomst tussen beiden die stelt dat de auteur *in opdracht* van de uitgeverij het gegeven boek moet schrijven" (Verslag DOC55 3015/014, p. 66 en 78). Waarmee de minister eigenlijk zegt dat wanneer het boek door de zelfstandige auteur wel wordt geschreven op vraag, d.w.z. in opdracht of op bestelling van de uitgeverij, het schrijven voor die uitgeverij als 'geleverde prestatie' geldt, waardoor de 30/70-split ook van toepassing is. De kwalificatie 'roerend inkomen' kan m.a.w. nog enkel voor de volledige vergoeding gelden als het boek ook zou geschreven zijn of het auteursrechtelijk werk ook zou gecreëerd zijn zonder het bestaan van die specifieke 'contracterende' uitgeverij of derde: het werk is gecreëerd en op een later moment wordt een derde gezocht om het te publiceren. In situaties andere dan werknemer-werkgeverrelaties (waar de 30/70-split sowieso van toepassing is) is het dus belangrijk om overdrachtcontracten zo te formuleren dat het duidelijk is dat de uitgeverij of derde niet de partij is die het initiatief heeft genomen voor de creatie van het werk. Noteer nog dat volgens de minister de deelname van een schrijver aan promotieacties (bv. aanwezigheid op een boekenbeurs voor signeursessies) niet wordt aangemerkt als een 'geleverde prestatie' die een 30/70-split oplegt (Verslag DOC55 3015/014, p. 66 en 78). De minister geeft vervolgens nog een voorbeeld van een overdracht van auteursrechten zonder 'geleverde prestatie': "stel dat een persoon elk jaar op eigen initiatief een handboek schrijft, waarvan men de auteursrechten (op niet exclusieve wijze) overdraagt aan een opleidingsvennootschap. En stel dat de persoon in kwestie het beroep uitoefent van professor of lesgever in fiscaliteit en het betrokken handboek gebruikt voor zijn studenten en voor seminaries. Is de 30 pct.-regel dan in zo'n geval van toepassing? In dit geval is er géén prestatie verbonden aan de overdracht zelf. Daarom zal de 30 pct.-regel geen toepassing kunnen vinden, aangezien de wet bepaalt dat het verrichten van een prestatie verbonden moet zijn aan de eigenlijke overdracht of licentie van de auteursrechten op het handboek. Voor het geven van de seminaries moet de betrokken persoon natuurlijk wel marktconform vergoed worden voor de geleverde prestaties" (Verslag DOC55 3015/014, p. 68). Wanneer is er dan wel sprake van een overdracht van auteursrechten die gepaard gaat met een 'geleverde prestatie'? "Dat zal hoogstwaarschijnlijk zijn in gevallen waar een

auteur werkt *onder het gezag of in opdracht* van een uitgever" (Verslag DOC55 3015/014, p. 70).

- **Zelfstandige (freelance) journalisten en persfotografen** krijgen op basis van een ruling (2017.154 dd. 04.04.2017 verlengd door Ruling 2022.0222 dd. 17.05.2022) die geldt als protocolakkoord al jaar en dag hun 'auteursvergoeding' uitbetaald met een 50/50-verdeelsleutel. De helft van de vergoeding kwalificeert als prestatievergoeding of maakloon en wordt belast als beroepsinkomen (baten), de andere helft – eigenlijke vergoeding voor auteursrechten – wordt belast als roerend inkomen. De hervorming van het auteursrechtenregime doorbreekt die bestaande rulings. Ook freelance journalisten kunnen nog maximaal 30 procent van hun 'totale vergoeding' als roerend inkomen uitbetaald krijgen (mits het gebruik van de persartikelen of -foto's voor de beroepsactiviteit van de freelancer door de belastingadministratie wordt aangetoond). Zie evenwel hoger het belang van het onderscheid tussen vergoedingen betaald aan freelancejournalisten voor eerste publicatie enerzijds en voor reproductie anderzijds.
- **Meerdere contracten**
"Op de vraag of het een verschil uitmaakt voor de toepassing van de 30 procentregel indien er twee contracten worden gesloten, waarbij de ene de vergoeding voor prestatie vergoedt en de ander de vergoeding voor de overdracht en licentie regelt, antwoordt de minister van Financiën dat dit geen verschil uitmaakt. De contracten worden als één geheel beschouwd, aangezien ze betrekking hebben op één en dezelfde handeling" (Verslag DOC55 3015/014, p. 76). Als er meerdere overdrachtovereenkomsten zijn gesloten, moeten de totale vergoedingen (van alle contracten) worden opgeteld voor de beoordeling van de 30 procentgrens.
- **Volgorde**
Eerste wordt de relatieve grens (30%) toegepast (voor zover van toepassing), daarna de absolute grens (70.220 EUR voor aj. 2024) (Verslag DOC55 3015/014, p. 64).
Voorbeeld: de (initiële) vergoeding voor de overdracht van auteursrechten die ook een geleverde prestatie bevat, bedraagt 300.000 EUR. Het 'roerend inkomen'-aandeel wordt beperkt tot 90.000 EUR (30% van 300.000) en vervolgens tot 70.220 EUR.
- **Vermogensrecht**
Het inkomen uit auteursrechten betaald aan de rechthebbende persoon (die de rechten overdraagt), wordt in hoofde van die persoon onderworpen aan de begrenzing (30 procent en jaargrens), ongeacht of de helft van die vergoeding op basis van het vermogensrecht fiscaal wordt toegewezen aan zijn partner (Verslag DOC55 3015/014, p. 69).
- **Overgangsregeling**
De nieuwe 30/70-split geldt niet meteen vanaf aanslagjaar 2024, maar wordt pas van kracht vanaf aanslagjaar 2026 (inkomsten 2025). In een overgangperiode geldt nog tijdelijk een 50/50-split (aanslagjaar 2024, inkomsten 2023) en een 40/60-split (aanslagjaar 2025, inkomsten 2024) (art. 551 WIB92).
- **Impact 30/70-split: berekeningsvoorbeelden**
Heel wat auteursvergoedingen die tot vandaag (aj. 2023) volledig onder de forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten worden toegekend, kunnen dat vanaf aj. 2026 nog slechts voor maximaal 30 procent. Wat de impact hiervan is, illustreren we met drie berekeningsvoorbeelden. De berekening is gemaakt op basis van de index voor aj. 2024 en abstractie makend van de impact van sociale bijdragen.

Voorbeeld 1: auteur in bijberoep

Bezoldiging als werknemer: € 65.000

Vergoeding voor auteursrechten betaald door een derde (andere dan werkgever): € 6550

Belastingdruk op vergoeding auteursrechten van € 6550:

Huidige regeling (tot en met aj. 2023):

€ 6550 x 50% (aftrek kostenforfait) x 15% = € 491,25 belasting → **7,50%** belastingdruk

Aanslagjaar 2024 (overgangsjaar 1):

€ 6550 x 50% (toepassing 50/50-split*) = € 3275

x 50% (aftrek kostenforfait) x 15% = € 245,63 belasting

+ € 3275 baten x 71,30% (aftrek kostenforfait baten**) x 50% = € 1167,54 belasting

Totale belasting: € 245,63 + € 1167,54 = € 1413,17 → **21,58%** belastingdruk

Aanslagjaar 2025 (overgangsjaar 2):

€ 6550 x 40% (toepassing 40/60-split*) = € 2620

x 50% (aftrek kostenforfait) x 15% = € 196,50 belasting

+ € 3930 baten x 71,30% (aftrek kostenforfait baten**) x 50% = € 1401,05 belasting

Totale belasting: € 196,50 + € 1401,05 = € 1597,55 → **24,39%** belastingdruk

Vanaf aanslagjaar 2026 (nieuwe regeling):

€ 6550 x 30% (toepassing 30/70-split*) = € 1965

x 50% (aftrek kostenforfait) x 15% = € 147,38 belasting

+ € 4585 baten x 71,30% (aftrek kostenforfait baten**) x 50% = € 1634,55 belasting

Totale belasting: € 147,38 + € 1634,55 = € 1781,93 → **27,21%** belastingdruk

Voorbeeld 2: auteur in hoofdberoep

Vergoeding voor auteursrechten betaald door een derde: € 37.975

Geen andere inkomsten

Belastingdruk op vergoeding auteursrechten van € 37.975:

Huidige regeling (tot en met aj. 2023):

[€ 37.975 - € 14.042,50 (aftrek max. kostenforfait)] x 15%

= € 3589,88 belasting → **9,45%** belastingdruk

Vanaf aanslagjaar 2026 (nieuwe regeling):

€ 37.975 x 30% (toepassing 30/70-split*) = € 11.392,50

x 50% (aftrek kostenforfait) x 15% = € 854,44

+ € 26.582,50 baten - € 3272,12 (aftrek kostenforfait baten**) = € 23.310,38

Belasting baten = € 7044,15 - € 2540 = € 4504,15

Totale belasting: € 854,44 + € 4504,15 = € 5358,59 → **14,11%** belastingdruk

Voorbeeld 3: auteursvergoeding > € 70.220 (jaargrens)

Vergoeding voor auteursrechten betaald door een derde: € 90.000

Geen andere inkomsten

Belastingdruk op vergoeding auteursrechten van € 90.000:

Huidige regeling (tot en met aj. 2023):

€ 70.220 belast als roerend inkomen uit auteursrechten

- 14.042,50 (aftrek maximum kostenforfait) = € 56.177,50

x 15% = € 8426,63 belasting

€ 90.000 - € 70.220 = € 19.780 belast als baten*

- 2999,24 (aftrek kostenforfait baten**) = € 16.780,76

Belasting baten = € 4432,30 - € 2540 = € 1892,30

Totale belasting: € 8426,63 + € 1892,30 = € 10.318,93 → **11,47%** belastingdruk

Vanaf aanslagjaar 2026 (nieuwe regeling):

€ 90.000 x 30% (toepassing 30/70-split*) = € 27.000

- € 11.430 (aftrek kostenforfait) = € 15.570 x 15% = € 2335,50 belasting

€ 63.000 belast als baten

- 4364,64 (aftrek kostenforfait baten**) = € 58.635,36

Belasting baten = € 23.374,18 - € 2540 = € 20.834,18

Totale belasting: € 2335,50 + € 20.834,18 = € 23.169,68 → **25,74%** belastingdruk

() op voorwaarde dat belastingadministratie bewijst dat belastingplichtige zijn auteursrechtelijk beschermd werk gebruikt voor zijn beroepsactiviteit (= nevenactiviteit als zelfstandige)
(**) indien bewezen beroepskosten voor een hoger bedrag, mogelijk daling belastingdruk*

3. Vanaf aj. 2024 geldt tenslotte nog een nieuwe derde grens, de '**vier jaren'-grens**. Het gemiddelde inkomen uit auteursrechten van de vorige vier opeenvolgende belastbare tijdperken (= inkomstenjaren) mag niet hoger zijn dan het jaargrensbedrag van 70.220 EUR (aj. 2024). Overschrijdt het gemiddelde de jaargrens, al is het maar met één eurocent, dan geldt de kwalificatie beroepsinkomen voor alle tijdens het huidige belastbare tijdperk verkregen vergoedingen voor auteursrechten. Het fiscaal gunstregime kan dan voor het lopende jaar voor het geheel van de inkomsten niet worden genoten (art. 37 lid3 WIB92 en Verslag DOC55 3015/014, p. 58).

- Op die manier wordt de forfaitaire belastingregeling ontzegd aan de belastingplichtige die gedurende langere tijd regelmatige, zekere en vrij hoge inkomsten uit auteursrechten geniet. Het gunstregime is in feite enkel bedoeld voor personen met onregelmatige en wisselvallige inkomsten uit auteursrechten. Bedragen die inkomsten gemiddeld meer dan 70.220 EUR, dan is aan de voorwaarden 'onregelmatig' en 'wisselvallig' niet langer voldaan. "Er bestaat geen rechtvaardiging voor de toepassing van een bijzondere regeling voor begunstigen van contractueel gegarandeerde inkomsten die op regelmatige basis worden ontvangen" (Memorie van toelichting DOC55 3015/001, p. 60). Ook hier kan de kwalificatie 'beroepsinkomen' enkel gelden als de belastingadministratie aantoont dat de belastingplichtige zijn auteursrechtelijk beschermde werken aanwendt voor de uitoefening van zijn beroepsactiviteit. Gezien de regelmaat van de inkomsten (en wellicht ook van de verrichtingen) is die bewijslast in dit geval niet onoverkomelijk voor de belastingadministratie.
- Het gemiddelde inkomen van de vorige vier jaren moet worden beoordeeld vóór toepassing van de vorige twee begrenzings (jaargrens én 30/70-split). Men houdt zo voor de berekening van het gemiddelde inkomen rekening met de 'juridische' vergoedingen voor auteursrechten en niet met de 'fiscale' auteursrechten. Worden de inkomsten uit auteursrechten uitgesloten van de forfaitaire belastingregeling omdat niet voldaan is aan de 'vier jaren'-grens, dan tellen de inkomsten wel degelijk mee voor de bepaling van het gemiddelde voor een volgend belastbaar tijdperk. "Het inkomstenjaar wordt niet in aanmerking genomen bij de berekening van het gemiddelde, ongeacht het in dat jaar ontvangen bedrag, maar dit bedrag is wel bepalend voor het gemiddelde resultaat van de volgende belastbare tijdperken" en "het feit dat het bruto inkomen van een belastbaar tijdperk integraal als beroepsinkomsten werd belast, vormt geen beletsel voor het in aanmerking nemen van dit bruto inkomen voor de berekening van het gemiddelde inkomen van toepassing voor de volgende belastbare tijdperken (Memorie DOC55 3015/001 p. 71). De auteursrechten van het inkomstenjaar die worden belast als beroepsinkomsten, blijven zo 'auteursrechten' voor volgende referentieperiodes.
- Bevat de referentieperiode (van vier jaar) een startjaar – dat is het jaar waarin gestart is met de activiteit die inkomsten uit auteursrechten genereert – dat geen volledig belastbaar tijdperk beslaat, dan telt dat jaar niet mee als referentiejaar. Een onvolledig startjaar wordt dus buiten beschouwing gelaten. Is de referentieperiode korter dan vier opeenvolgende jaren, omdat nog geen auteursrechten worden toegekend gedurende vier jaren, dan bestaat de referentieperiode uit drie, twee of slechts één jaar. Zie ook Memorie DOC55 3015/001 p. 70.

▪ **'Vier jaren'-grens: berekeningsvoorbeeld**

We illustreren deze nieuwe begrenzing met een cijfervoorbeeld. De berekening is gemaakt op basis van de index voor aj. 2024. Inkomsten uit auteursrechten verkregen:

- in 2023: € 90.000 (inkomstenjaar N)
- in 2022: € 70.000 (N-1)
- in 2021: € 55.000 (N-2)
- in 2020: € 93.000 (N-3)
- in 2019: € 88.000 (N-4)

Geen andere inkomsten

Gemiddelde inkomen uit auteursrechten voor de referentieperiode 2019 t/m 2022:
(70.000 + 55.000 + 93.000 + 88.000) / 4 = € 76.500 > € 70.220 (jaargrens)

Belastingdruk op vergoeding auteursrechten van € 90.000

Huidige regeling (tot en met aj. 2023):

€ 70.220 belast als roerend inkomen uit auteursrechten
- 14.042,50 (aftrek maximum kostenforfait) = € 56.177,50
x 15% = € 8426,63 belasting
€ 90.000 - € 70.220 = € 19.780 belast als baten*
- 2999,24 (aftrek kostenforfait baten**) = € 16.780,76
Belasting baten = € 4432,30 - € 2540 = € 1892,30

Totale belasting: € 8426,63 + € 1892,30 = € 10.318,93 → **11,47%** belastingdruk

Vanaf aanslagjaar 2024 (nieuwe regeling):

€ 90.000 belast als baten* (€ 76.500 gemiddelde inkomen van referentieperiode > € 70.220)
- 4.850 (aftrek kostenforfait baten**) = € 85.150
Belasting = € 36.631,50 - € 2540 = € 34.091,50 → **37,88%** belastingdruk

(*) op voorwaarde dat belastingadministratie bewijst dat belastingplichtige zijn auteursrechtelijk beschermd werk gebruikt voor zijn beroepsactiviteit (= nevenactiviteit als zelfstandige)

(**) indien bewezen beroepskosten voor een hoger bedrag, mogelijk daling belastingdruk

Ook de memorie van toelichting geeft een aantal berekeningsvoorbeelden bij de 'vier jaren'-grens. Zie DOC 55 3015/001 p. 69 e.v.

▪ **Volgorde**

De 'vier jaren'-grens wordt altijd beoordeeld vóór toepassing van de relatieve (30 procent) en absolute (70.220 EUR) grens (Verslag DOC55 3015/014, p. 71).

■ **Belastingtarief**

Aan het belastingtarief wijzigt niets. De inkomsten uit auteursrechten die belastbaar zijn als roerend inkomen blijven in principe belast tegen het voordeeltarief van 15 procent, zowel in de personenbelasting als in de roerende voorheffing.

PERSONENBELASTING (PB)

Voor zover de inkomsten uit auteursrechten kwalificeren als *roerend inkomen*, worden ze belast tegen het afzonderlijk tarief van 15 procent (tenzij globalisatie en belasting tegen het gewone progressieve tarief voordeliger is voor de belastingplichtige). Het tarief van 15% geldt dus ook voor het bedrag van de auteursrechten dat de wettelijke grenzen overschrijdt (jaargrens van 70.220 EUR en grens van 30 procent van de totale vergoeding) én dat niet als beroepsinkomen kan worden belast omdat de belastingadministratie het beroepskarakter niet aantoonde, en dat om die reden belast blijft als roerend inkomen (art. 171 2°bis a WIB92).

Worden de inkomsten uit auteursrechten voor het (grens)overschrijdende bedrag daarentegen wel belast als beroepsinkomen omdat het roerend karakter door de belastingadministratie wordt weerlegd op basis van artikel 37 lid1 van het WIB92, dan geldt het gewone progressieve belastingtarief en worden de inkomsten geglobaliseerd met de andere beroepsinkomsten (art. 171 2°bis b WIB92). "Het saldo [dat de grenzen overstijgt] wordt belast als beroepsinkomsten tegen het progressieve tarief wanneer de rechten of contracten worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten" (Memorie DOC55 3015/001 p. 72). In dat geval geldt het voordeeltarief van 15 procent tot de jaargrens van 70.220 EUR of tot de nieuwe grens van 30 procent (in overgangsjaren 50 of 40 procent) van de totale vergoedingen. Die grenzen zijn vanaf aj. 2024 dan ook in artikel 171 2°bis b van het WIB92 ingeschreven.

Ook wanneer de inkomsten uit auteursrechten volledig worden belast als beroepsinkomen omdat niet voldaan is aan de nieuwe 'vier jaren'-grens (zie hoger) én de belastingadministratie het beroepskarakter aantoon, worden ze belast tegen het progressieve tarief.

ROERENDE VOORHEFFING (RV)

Naar analogie geldt het tarief van 15 procent ook in de roerende voorheffing (RV) slechts tot de jaargrens van 70.220 EUR en tot de nieuwe 30 procentgrens (in overgangsjaren 50 of 40 procent) van de totale vergoeding én voor zover aan de 'vier jaren'-grens voldaan is (art. 269 §1 4° WIB92). Daarboven (of wanneer niet aan de 'vier jaren'-grens is voldaan) geldt het gewone tarief van 30 procent RV (art. 269 §1 1° WIB92). De ingehouden RV wordt dan nadien via de belastingaangifte en -aanslag verrekend met de belasting verschuldigd op de als beroepsinkomsten belaste auteursrechten. Als het wettelijk vermoeden van roerend inkomen door de belastingadministratie echter niet wordt weerlegd en de inkomsten belast blijven als roerend inkomen, zal de te veel ingehouden RV (van 30 procent) worden verrekend met de verschuldigde belasting van 15 procent en zal het saldo via de belastingaanslag worden terugbetaald. Voor de beoordeling van de grenzen moet de schuldenaar van de inkomsten die de RV wettelijk verplicht inhoudt, enkel rekening houden met de bedragen die hij uitkeert "onafhankelijk van andere inkomsten van dezelfde aard die door andere schuldenaars in hetzelfde belastbare tijdperk worden betaald aan dezelfde verkrijger (inkomsten waarvan de eerste genoemde schuldenaar niet op de hoogte is)" (Memorie DOC55 3015/001 p. 73). Daarom is de RV net als vroeger niet bevrijdend; de inkomsten uit auteursrechten moeten, samen met de ingehouden RV, altijd worden vermeld in de belastingaangifte PB (art. 313 lid1 4° WIB92). Zie ook Verslag DOC55 3015/014, p. 79-80.

■ Wettelijk kostenforfait

Aan het (hoge) wettelijke kostenforfait van toepassing op de inkomsten uit auteursrechten wijzigt niets. De jaarlijkse indexatie (aan de hand van de index consumptieprijzen) die al sinds 2008 de facto wordt toegepast op de bedragen voor de berekening van het kostenforfait, wordt in het KB/WIB92 ingeschreven en krijgt vanaf aj. 2024 zo eindelijk een wettelijke basis (art. 4 lid2 KB/WIB92).

■ Rulings

Als gevolg van de hervorming van het auteursrechtenregime vervallen de bestaande rulings. Ze blijven evenwel van toepassing onder de voorwaarden van de overgangsregelingen (zie verder) en rekening houdend met de bijkomende begrenzingsen. Rulings op bedrijfsniveau zijn voor nieuwe werknemers die voor de eerste keer uitbetaald worden via het systeem van auteursrechten echter niet meer geldig vanaf 1.1.2023. Onder de nieuwe wettelijke voorwaarden kan steeds een nieuwe ruling worden aangevraagd (Verslag DOC55 3015/014, p. 73).

■ Inwerkingtreding

De hervorming van de forfaitaire belastingregeling auteursrechten treedt in werking op 1 januari 2023 en is van toepassing op de vanaf 1 januari 2023 betaalde of toegekende inkomsten (art. 124 Programmawet dd. 26.12.2022, BS 30.12.2022). De betaaldatum is dus bepalend, ongeacht het tijdstip waarop de inkomsten verworven of de prestaties verricht zijn.

■ Overgangsbepalingen

Zoals hoger reeds gezegd, wordt de nieuwe '30 procent'-begrenzing tijdelijk afgezwakt tot '50 procent' voor aj. 2024 (inkomsten 2023) en tot '40 procent' voor aj. 2025 (inkomsten 2024) (art. 551 §1 WIB92).

Specifiek voor de belastingplichtigen die niet meer onder het toepassingsgebied vallen van de hervormde forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten, wordt nog eenmalig en enkel met betrekking tot aanslagjaar 2024 (inkomsten 2023) in een overgangsregeling voorzien. Ook al kunnen zij het gunstregime voor auteursrechten in principe niet meer genieten vanaf aj. 2024, toch zullen zij nog één jaar (inkomsten 2023, aanslagjaar 2024) aanspraak kunnen maken op het regime op voorwaarde dat zij met betrekking tot het vorige aanslagjaar 2023 (inkomsten 2022) inkomsten verkregen die onder het auteursrechtenregime werden belast, zij het met volgende beperkingen: de jaargrens bedraagt in dat geval geen 70.220 EUR maar slechts de helft van dat

bedrag, 35.110 EUR. En de schijven voor de berekening van het wettelijk kostenforfait bedragen niet 18.720 EUR en 37.450 EUR maar slechts de helft van die bedragen, respectievelijk 9.360 EUR en 18.720 EUR. Het maximale kostenforfait wordt zo in de overgangsregeling gereduceerd van 14.042,50 EUR tot 7.020 EUR, voor dit ene jaar aj. 2024 (art. 551 §2 WIB92).

■ **Begroting**

De budgettaire opbrengst van de hervorming van de forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten is begroot op 35 miljoen EUR (voor 2023) en 70 miljoen EUR (vanaf 2024) (Verslag DOC55 3015/014, p. 67).

■ **Uitsmijter**

Die wordt aangebracht door enkele volksvertegenwoordigers die in de kamercommissie Financiën de minister van Financiën uitgebreid aan de tand voelden over de hervorming van het auteursrechtenregime: "de bijzonder lange en gedetailleerde antwoorden van de minister leggen voluit de complexiteit van de nieuwe regelgeving bloot" (Verslag DOC55 3015/014, p. 84). "Dreigt met deze hervorming thans het blik van betwistingen nu niet helemaal te worden opengetrokken?" (Verslag DOC55 3015/014, p. 17).

Monkey.be (JW)



JEF WELLENS

De 30 procentregel geldt voor iedereen

De hervorming van het fiscale gunstregime voor auteursrechten is een feit. Ze heeft veel inkt doen vloeien, ook in de mainstream media. Bijna altijd ging het over de vraag of de IT-sector nog verder aanspraak kan maken op het gunstregime. Het is een semantische discussie waar het laatste woord nog niet over gezegd is. Andere aanpassingen bleven daarbij onderbelicht. Neem de nieuwe grens van 30 procent. Die heeft een grote impact. Om een uitgeverij te parafraseren: “Het gaat tijdens infosessies altijd over software, maar worden mijn boekenschrijvers ook geraakt door de hervorming?” Voor hen kan de 30 procentgrens wel degelijk gevolgen hebben. Wat houdt die nieuwe grens in?

Gaat de overdracht van auteursrechten gepaard met een door de auteur geleverde prestatie, dan kan maximaal nog slechts 30 procent van de totale vergoeding onder het gunstregime vallen en als roerend inkomen voordelig worden belast tegen 15 procent. De overige 70 procent vormt een beroepsinkomen, als de fiscus het beroepskarakter van de auteursrechten aantoonst. Zo'n split heeft altijd al bestaan voor werknemers die hun auteursrechten overdragen aan hun werkgever. Hun loon kan nooit volledig beschouwd worden als een roerend inkomen: het is in de eerste plaats een vergoeding voor de geleverde arbeidsprestaties. Maar de 30-70-split is nu als algemene regel in de wet ingeschreven en geldt voor iedereen. De split is echter niet van toepassing als er geen geleverde prestatie is of wanneer de vergoeding voor auteursrechten *naderhand* is verkregen, *losstaand* van de initiële vergoeding die ook een vergoeding voor de geleverde prestatie omvat. Zo staat het letterlijk in de wet.

Terwijl de boekenauteur zijn vergoeding voor auteursrechten tot nu meestal voor 100 procent onder het gunstregime uitbetaald kreeg, kan dat in de toekomst nog slechts voor 30 procent als er sprake is van een geleverde prestatie. De hamvraag is dus, wat is een 'geleverde prestatie'? Minister van Financiën Vincent Van Peteghem (cd&v) geeft het antwoord: “Stel dat een auteur een boek schrijft en pas op een later moment een uitgever zoekt om het boek uit te geven. In dat geval is er geen prestatie verbonden aan de eigenlijke overdrachtsovereenkomst. Tussen de auteur en de uitgeverij is er na-

melijk geen arbeidsovereenkomst, noch is er een overeenkomst tussen beiden die stelt dat de auteur in opdracht van de uitgeverij het gegeven boek moet schrijven”. Waarmee de minister eigenlijk zegt dat als het boek wordt geschreven in opdracht of op bestelling van de uitgeverij, het schrijven voor die uitgeverij een geleverde prestatie is, waardoor de beperking tot 30 procent van toepassing is. De volledige kwalificatie als roerend inkomen kan nog wel als het manuscript al bestond of ook zou geschreven zijn zonder de uitgeverij.

Bij reproductie of hergebruik van een beschermd werk, bijvoorbeeld een herdruk of de publicatie van een bestaand werk in een andere vorm, geldt de 30-70-split evenmin. Het gaat dan om een zuivere reproductievergoeding die *naderhand* en *losstaand* van de initiële vergoeding is betaald. Zelfstandige journalisten die al jaren een 50-50-split ondergaan, worden ook getroffen door de nieuwe



Een auteur krijgt zijn vergoeding voor auteursrechten nog slechts voor 30 procent uitbetaald onder het gunstregime als er sprake is van een geleverde prestatie.

30 procentgrens. De vergoeding voor hun artikel dat wordt gepubliceerd in een krant of weekblad, valt vanaf 2025 nog slechts voor 30 procent in plaats van 50 procent onder het gunstregime. Maar als het contract met die freelancer voorziet in een bijkomende vergoeding voor een aansluitende publicatie van hetzelfde artikel op een ander platform (bijvoorbeeld een website), dan geldt de 30 procentgrens niet voor die bijkomende vergoeding die een zuivere reproductievergoeding is. Niet mijn woorden, maar die van de minister. En zo reikt hij meteen dé oplossing aan om de strenge 30-70-split voor freelancers wat te temperen. Benieuwd of zijn administratie hem daarin volgt.

DE AUTEUR IS FISCALIST BIJ WOLTERS KLUWER

VAK VIII

Vak VIII - AFTREKBARE VORIGE VERLIEZEN EN BESTEDINGEN

1. Nog aftrekbare beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken:		
a) betreffende een in de vorm van een feitelijke vereniging uitgeoefende werkzaamheid:	1350-08	2350-75
b) andere:	1349-09	2349-76
2. Onderhoudsuitkeringen (werkelijk betaald bedrag):		
a) verschuldigd door u zelf:	1390-65	2390-35
b) verschuldigd door beide echtgenoten of wettelijk samenwonenden samen:	1392-63	
c) geniete(r)s van de onder a en b bedoelde onderhoudsuitkeringen (naam, voornaam en adres):		
3. Bijzondere bijdragen voor de sociale zekerheid van de jaren 1982 tot 1988 die u in 2022 aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening hebt betaald:	1388-67	

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK VIII – onderhoudsuitkering

- *Circulaire van 18 april 2023*
 - storting op **kindrekening**
 - *“speciale gezamenlijke rekening van ouders tot betaling onderhoudskosten van onderhoudsgerechtigd kind”*
 - aftrek storting (als onderhoudsuitkering) voor zover:
 - bijdrage in uitvoering onderhoudsverplichting
 - **GEEN** (door)storting ‘*sociale voordelen*’ die toekomen aan kind
 - bv. kinderbijslag, groeipakket, school- en studietoelage...
- maandelijkse (door)storting van € 100 onderhoudskosten + € 150 Groeipakket op kindrekening: enkel € 100 = aftrekbare onderhoudsuitkering

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vak IX - INTERESTEN EN KAPITAALAFLOSSINGEN VAN LENINGEN EN SCHULDEN, PREMIES VAN INDIVIDUELE LEVENSVZERKERINGEN EN ERFPACHT- EN OPSTALVERGOEDINGEN OF GELUKKAARDIGE VERGOEDINGEN, DIE RECHT GEVEN OP EEN BELASTINGVOORDEEL

A Opgelet! vermeld de in dit vak bedoelde uitgaven en de andere gevraagde gegevens in de passende rubriek!

- Rubriek II, A** is in principe bestemd voor de interesten van leningen die van 1.1.2008 tot 31.12.2011 zijn gesloten om enorm- besparende uitgaven te financieren (en die voldoen aan de voorwaarden voor een interestvoordeel van de Staat).
- Rubriek I** is bestemd voor de (niet in rubriek II, A vermelde) uitgaven voor de woning die na het tijdstip van de bestelling uw eigen woning was.

Onder eigen woning wordt verstaan: de woning die u als eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker zelf betrek of niet zelf betrek uit één van de volgende redenen: bevoegdheid, reukeren van sociale aard, wettelijke of contractuele belemmeringen waardoor u de woning onmogelijk zelf kon betrekken, of de staat van de bouw- of verbouwingswerkzaamheden waardoor u de woning niet zelf kon betrekken (zie ook de toelichting voor meer bijzonderheden).

- Rubriek II, B & C** bestemd voor de (niet in rubriek II, A vermelde) uitgaven die geen betrekking hebben op een woning of voor een woning die na het tijdstip van de bestelling zelf uw eigen woning was.

I. GEWESTELIJK: NIET IN II, A VERMEDELDE UITGAVEN VOOR UW 'EIGEN WONING'

1. Interesten en kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen gesloten van 2016 tot 2019 en premies van individuele levensverzekeringen die in aanmerking komen voor de 'geïntegreerde woonbonus'

a) Interesten en kapitaalaflossingen: 3334-61 4334-31

b) Premies van individuele levensverzekeringen tot waarborg of wedersamenstelling van die leningen: 3335-60 4335-30

Nr. contract Naam van de verzekeringsinstelling

Hebt u in 1 interesten, kapitaalaflossingen of premies vermeld, beantwoord dan ook de volgende vragen:

- was de woning waarvoor die leningen zijn aangegaan, op 31.12.2022 nog altijd uw enige woning? 3336-59 Ja 4336-29 Ja
- aantal kinderen ten laste op 1 januari van het jaar na het jaar van afsluiting van die leningen? 3337-58 Neen 4337-28 Neen

3330-65 4330-35

2. Interesten en kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen en premies van individuele levensverzekeringen gesloten vanaf 2005 die in aanmerking komen voor de gewestelijke 'woonbonus'

a) Leningen gesloten in 2010

1) Interesten en kapitaalaflossingen: 3360-35 4360-05

2) Premies van individuele levensverzekeringen tot waarborg of wedersamenstelling van die leningen: 3361-34 4361-04

Nr. contract Naam van de verzekeringsinstelling

Hebt u in 2, a interesten, kapitaalaflossingen of premies vermeld, beantwoord dan ook de volgende vragen:

- was de woning waarvoor die leningen zijn aangegaan, op 31.12.2022 nog altijd uw enige woning? 3344-51 Ja 4344-21 Ja
- aantal kinderen ten laste op 1.1.2019? 3345-50 Neen 4345-20 Neen

3346-49 4346-19

b) Leningen gesloten van 2005 tot 2014

1) Interesten en kapitaalaflossingen: 3370-25 4370-92

2) Premies van individuele levensverzekeringen tot waarborg of wedersamenstelling van die leningen: 3371-24 4371-91

Nr. contract Naam van de verzekeringsinstelling

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

	LENING VOÓR 2014	LENING VOÓR 2015	LENING IN 2015	LENING IN 2016	LENING VANAF 2017
LENING VOÓR 2005 OF GEKOZEN VOOR OUD STELSEL	Bijkomende interestaftrek voor interesten ENIGE woning op 31.12.inkomstenjaar Voordeel = 25-50%	Bijkomende vermindering voor interesten ENIGE woning op 31.12.inkomstenjaar Voordeel = 30-50%	Bijkomende vermindering voor interesten ENIGE woning op 31.12.inkomstenjaar Vlaams Gewest: niet meer mogelijk! Waal Gewest: 40%	Bijkomende vermindering voor interesten ENIGE woning op 31.12.inkomstenjaar Vlaams Gewest: niet meer mogelijk! Waal Gewest: enkel voor nieuwbouw mogelijk in overgangsregeling Brussels Gewest: 45%	Bijkomende vermindering voor interesten ENIGE woning op 31.12.inkomstenjaar Vlaams Gewest: niet meer mogelijk! Waal Gewest: enkel voor nieuwbouw mogelijk in overgangsregeling Brussels Gewest: niet meer mogelijk! Code 3133/4133 (I) (WAL)
LENING VOÓR 2005 OF GEKOZEN VOOR OUD STELSEL	Bijkomende vermindering voor interesten Code 1138/2138 (I) Code 1139/2139 (I) Bouwsparen Vermindering voor KA/LV lening vanaf 1993: ENIGE woning op datum lening lening vóór 1993: EIGEN woning in inkomstenjaar	Bijkomende vermindering voor interesten Code 3138/4138 (I) Code 3139/4139 (I) Bouwsparen Vermindering voor KA/LV lening vanaf 1993: ENIGE woning op datum lening lening vóór 1993: EIGEN woning in inkomstenjaar	Bijkomende vermindering voor interesten Code 3133/4133 (I) Code 3134/4134 (I) Bouwsparen Vermindering voor KA/LV ENIGE woning op datum lening	Bijkomende vermindering voor interesten Code 3133/4133 (I) Code 3134/4134 (I) (BRU) Bouwsparen Vermindering voor KA/LV ENIGE woning op datum lening	Bijkomende vermindering voor interesten Code 3133/4133 (I) (WAL) Bouwsparen Vermindering voor KA/LV ENIGE woning op datum lening
LENING VOÓR 2005 OF GEKOZEN VOOR OUD STELSEL	Bijkomende vermindering voor interesten Voordeel = 30-50% van... ...maximum € 2.260* Code 1355/2355 (KA) Code 1351/2351 (LV)	Bijkomende vermindering voor interesten Vlaams gewest: 30-50% van max. € 2.280 Waal Gewest: 40% v. maximum € 2.290 Brussels Gewest: 45% van maximum € 2.290*** Code 3355/4355 (KA) Code 3351/4351 (LV)	Bijkomende vermindering voor interesten Vlaams Gewest: niet meer mogelijk! Waal Gewest: nog enkel in overgangsregeling Brussels Gewest: 45% van max. € 2.300*** Code 3359/4359 (KA) Code 3350/4350 (LV)	Bijkomende vermindering voor interesten Vlaams Gewest: niet meer mogelijk! Waal Gewest: nog enkel in overgangsregeling Brussels Gewest: niet meer mogelijk! Code 3359/4359 (KA)/(WAL) Code 3350/4350 (LV)/(WAL)	Bijkomende vermindering voor interesten Vlaams Gewest: niet meer mogelijk! Waal Gewest: nog enkel in overgangsregeling Brussels Gewest: niet meer mogelijk! Code 3359/4359 (KA)/(WAL) Code 3350/4350 (LV)/(WAL)

© Jef Wellens

KA = kapitaalaflossingen.

I = interesten.

LV = levensverzekering gekoppeld aan hypothecaire lening

25-50% of 30-50% = marginaal tarief

(*) Federale indexatiestop gedurende periode aanslagjaar 2015-2018. AJ 2019: 2.310. AJ 2020-2024: € 2.350.

(**) AJ 2016: € 2.290 in plaats van € 2.280 en permanente indexatiestop in het Waals Gewest vanaf aj. 2016

(***) AJ 2016: € 2.290. AJ 2017: € 2.300. AJ 2018: € 2.350. AJ 2019: € 2.400. AJ 2020: € 2.450. AJ 2021: € 2.480
AJ 2022: € 2.500. AJ 2023: € 2.560. AJ 2024: € 2.810

SCHEMA

Eigen of niet-eigen woning?

WONING in eigendom, vruchtgebruik, erfpacht of opstal		EIGEN	NIET- EIGEN
1	Zelf betrokken	X	
2	Wegens <i>sociale redenen</i> of <i>beroepsredenen</i> niet zelf betrokken	X	
3	Wegens <i>wettelijke of contractuele belemmeringen</i> of <i>wegens (ver)bouwwerkzaamheden</i> niet zelf betrokken	X	
4	Woning verhuurd aan derden of deel woning verhuurd aan derden (indien ander deel zelf betrokken)		X
5	Wegens sociale redenen of beroepsredenen volledig niet zelf betrokken en (deel) woning verhuurd aan (of betrokken door) derden*	X	
6	Wegens wettelijke of contractuele belemmeringen of <i>wegens (ver)bouwwerkzaamheden</i> volledig niet zelf betrokken en (deel) woning verhuurd aan derden	X	
7	Beroepsmatig gebruikt deel van de woning		X
8	Meerdere woningen (A en B) zelf betrokken & domicilie in A	A	B
9	Woning A zelf betrokken & woning B niet zelf betrokken wegens een reden vermeld in 2 of 3	A	B
10	Meerdere woningen (A en B) niet zelf betrokken wegens een reden vermeld in 2 of 3	A of B	B of A
		KEUZE	
11	Niet zelf betrokken wegens een andere reden dan vermeld in 2 of 3		X

(*) Op basis van een tolerantie van de belastingadministratie wordt dergelijke woning toch als eigen beschouwd (Circulaire dd. 03.02.2015, nr. 7).

Afwijkende rechtspraak: Antwerpen dd. 09.02.2021 en dd. 27.04.2021, die stelt dat, overeenkomstig art. 5/5 §4 lid 3 b BFW, een om sociale of beroepsredenen niet zelf betrokken woning die wordt verhuurd aan derden (of wordt betrokken door personen die geen deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige) niet kan worden beschouwd als de 'eigen woning'.

Monkey.be (JW)

Welke WOONBONUS passen de verschillende overheden toe?			
EIGEN WONING			NIET-EIGEN WONING
VLAAMS Gewest	WAALS Gewest	BRUSSELS HS Gewest	FEDERALE overheid
aj. 2015			
<i>hypothecaire lening gesloten vóór 2014</i>			
€ 2.280 + € 760 + € 80 vermindering = 30-50% indexatiestop (1)	€ 2.280 + € 760 + € 80 vermindering = 30-50% GEEN indexatiestop	€ 2.260 (2) (+ € 750 + € 80) (3) vermindering = 30-50% indexatiestop (4)	
<i>hypothecaire lening gesloten in 2014</i>			
€ 2.280 + € 760 + € 80 vermindering = 30-50% indexatiestop (1) oud stelsel = optie	€ 2.280 + € 760 + € 80 vermindering = 30-50% GEEN indexatiestop oud stelsel = optie	NIET VAN TOEPASSING (5)	
aj. 2016			
<i>hypothecaire lening gesloten in 2015</i>			
€ 1.520 + € 760 + € 80 vermindering = 40% indexatiestop (1) oud stelsel = GEEN optie	€ 2.290 + € 760 + € 80 vermindering = 40% indexatiestop (1) oud stelsel = optie	€ 2.290 + € 760 + € 80 vermindering = 45% GEEN indexatiestop oud stelsel = optie	NIET VAN TOEPASSING (5)
aj. 2017			
<i>hypothecaire lening gesloten in 2016</i>			
€ 1.520 + € 760 + € 80 vermindering = 40% indexatiestop (1) oud stelsel=GEEN optie Ook basisbedrag € 1.520 voor niet enige woning GEEN samenloop met VL stelsels van vóór 2016!	Woonbonus in principe vervangen door "cheque habitat"	€ 2.300 + € 770 + € 80 vermindering = 45% GEEN indexatiestop oud stelsel = optie	NIET VAN TOEPASSING (5)
aj. 2018 - 2020			
<i>hypothecaire lening gesloten in 2017 - 2019</i>			
€ 1.520 + € 760 + € 80 vermindering = 40% indexatiestop (1) oud stelsel=GEEN optie Ook basisbedrag € 1.520 voor niet enige woning GEEN samenloop met VL stelsels van vóór 2016!	Woonbonus in principe vervangen door "cheque habitat"	GEEN fiscaal voordeel meer!	NIET VAN TOEPASSING (5)
aj. 2021 en volgende aanslagjaren			
<i>hypothecaire lening gesloten vanaf 2020</i>			
GEEN fiscaal voordeel meer!	Woonbonus in principe vervangen door "cheque habitat"	GEEN fiscaal voordeel meer	NIET VAN TOEPASSING (5)

(1) permanent

(2) lening in de periode 2005-2013 voor eigen en enige woning maar in 2014 niet langer de eigen woning

(3) verhoging enkel mogelijk indien woning nog steeds enige woning is (bv. eigen woning = huurwoning)

(4) periode aj. 2015 - aj. 2018. Voor aj. 2019 bedraagt de federale woonbonus € 2310 + € 770 (+ € 80). Voor aj. 2020 en tot en met aj. 2024 bedraagt de federale woonbonus € 2350 + € 780 (+ € 80).

(5) Geen federale woonbonus, mogelijk wel federale belastingvermindering voor langetermijnsparen voor kapitaalaflossingen en de gewone interestaftrek.

monKEY.be (JW)

Evolutie van de woonbonus grensbedragen

Aanslag jaar	Basisbedrag	Verhoging (10j)	Verhoging min. 3 KTL (10j)	Totaal
2024	2.810 EUR** (Bru) 2.290 EUR* (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015)**** 2.350 EUR (Fed)***	940 EUR** (Bru) 760 EUR* (Wal) 760 EUR (Vla)**** 780 EUR (Fed)	90 EUR** (Bru) 80 EUR (Wal, Vla en Fed)	3.840 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.210 EUR (Fed)
2023	2.560 EUR** (Bru) 2.290 EUR* (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015)**** 2.350 EUR (Fed)***	850 EUR** (Bru) 760 EUR* (Wal) 760 EUR (Vla)**** 780 EUR (Fed)	90 EUR** (Bru) 80 EUR (Wal, Vla en Fed)	3.500 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.210 EUR (Fed)
2022	2.500 EUR** (Bru) 2.290 EUR* (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015)**** 2.350 EUR (Fed)***	830 EUR** (Bru) 760 EUR* (Wal) 760 EUR (Vla)**** 780 EUR (Fed)	80 EUR	3.410 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.210 EUR (Fed)
2021	2.480 EUR** (Bru) 2.290 EUR* (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015)**** 2.350 EUR (Fed)***	830 EUR** (Bru) 760 EUR* (Wal) 760 EUR (Vla)**** 780 EUR (Fed)	80 EUR	3.390 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.210 EUR (Fed)
2020	2.450 EUR** (Bru) 2.290 EUR* (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 2.350 EUR (Fed)***	820 EUR** (Bru) 760 EUR* (Wal) 760 EUR (Vla) 780 EUR (Fed)	80 EUR	3.350 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.210 EUR (Fed)
2019	2.400 EUR** (Bru) 2.290 EUR* (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 2.310 EUR (Fed)***	800 EUR** (Bru) 760 EUR* (Wal) 760 EUR (Vla) 770 EUR (Fed)	80 EUR	3.280 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.160 EUR (Fed)
2018	2.350 EUR** (Bru) 2.290 EUR* (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 2.260 EUR (Fed)***	780 EUR** (Bru) 760 EUR* (Wal) 760 EUR (Vla) 750 EUR (Fed)	80 EUR	3.210 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.090 EUR (Fed)
2017	2.300 EUR (Bru) 2.290 EUR* (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 2.260 EUR (Fed)	770 EUR (Bru) 760 EUR* (Wal) 760 EUR (Vla) 750 EUR (Fed)	80 EUR	3.150 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.090 EUR (Fed)
2016	2.290 EUR (Bru) 2.290 EUR (Wal) 2.280 EUR (Vla - lening vóór 2015) 1.520 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 2.260 EUR (Fed)	760 EUR (Bru) 760 EUR (Wal) 760 EUR (Vla) 750 EUR (Fed)	80 EUR	3.130 EUR (Bru) 3.130 EUR (Wal) 3.120 EUR (Vla - lening vóór 2015) 2.360 EUR (Vla - lening vanaf 2015) 3.090 EUR (Fed)
2015	2.280 EUR (Gewest) 2.260 EUR (Federaal)	760 EUR (Gew) 750 EUR (Fed)	80 EUR	3.120 EUR (Gew) 3.090 EUR (Fed)
2014	2.260 EUR	750 EUR	80 EUR	3.090 EUR
2013	2.200 EUR	730 EUR	70 EUR	3.000 EUR
2012	2.120 EUR	710 EUR	70 EUR	2.900 EUR
2010/2011	2.080 EUR	690 EUR	70 EUR	2.840 EUR
2009	1.990 EUR	660 EUR	70 EUR	2.720 EUR
2008	1.950 EUR	650 EUR	70 EUR	2.670 EUR
2007	1.920 EUR	640 EUR	60 EUR	2.620 EUR
2006	1.870 EUR	620 EUR	60 EUR	2.550 EUR

(*) Waalse woonbonus in principe (= tenzij in overgangsregeling) afgeschaft voor lening gesloten vanaf 2016.

(**) Brusselse woonbonus afgeschaft voor lening gesloten vanaf 2017, maar blijft lopen voor leningen van vóór 2017.

(***) Vanaf aj. 2018 wordt het bedrag van de federale woonbonus pro rata beperkt tot de duur van het belastbare tijdperk.

(****) Vlaamse woonbonus afgeschaft voor lening gesloten vanaf 2020, maar blijft lopen voor leningen van vóór 2020.

Opmerking: de federale woonbonus werd tijdelijk niet geïndexeerd en bleef tot en met aj. 2018 op het niveau van aj. 2014. Vanaf aj. 2019 en tot en met aj. 2020 wordt de federale woonbonus opnieuw geïndexeerd. Vanaf aj. 2021 wordt de federale woonbonus opnieuw bevroren tot en met aj. 2024 op het niveau van aj. 2020. De Vlaamse woonbonus wordt vanaf aj. 2016 definitief niet meer geïndexeerd. De Waalse woonbonus wordt definitief niet meer geïndexeerd vanaf aj. 2017.

Gewestelijke gewone vermindering voor intresten

code 3150

→ Vlaams gewest (Lening 2015): *vermindering tegen 40% en/of 12,5%*

→ Brussels gewest (Lening 2015/2016) & Waals gewest (Lening vanaf 2015): *vermindering tegen 12,5%*

code 3146

→ alle gewesten (Lening vóór 2015): *vermindering tegen marginaal tarief en/of 12,5%*

code 3151

→ enkel Vlaams gewest (Lening 2015): *vermindering tegen 40%*

code 3152

→ alle gewesten (Lening vóór 2015): *vermindering tegen marginaal tarief*

monKEY.be (JW)

Fiscaal aanvangsbedrag lening - bouwsparen

Jaar van sluiting van de lening	In aanmerking te nemen aanvangsbedrag van de lening naargelang van het aantal kinderen ten laste op 1 januari van het jaar na het jaar van de sluiting van de lening				
	0	1	2	3	meer dan 3
2004	60.910,00	63.960,00	67.000,00	73.090,00	79.180,00
2003	59.960,00	62.950,00	65.950,00	71.950,00	77.940,00
2002	58.990,00	61.930,00	64.880,00	70.780,00	76.680,00
2001	57.570,00	60.440,00	63.320,00	69.080,00	74.830,00
2000	55.652,10	58.453,29	61.229,70	66.782,52	72.360,12
1999	55.057,15	57.808,77	60.560,39	66.063,62	71.566,86
1992-1998	54.536,58	57.263,40	59.990,23	65.443,89	70.872,76
1991	52.875,69	55.528,15	58.180,61	63.460,74	68.740,87
1990	51.115,64	53.668,95	56.222,25	61.353,65	66.460,25
1989	49.578,70	52.057,64	54.536,58	59.494,45	64.452,32

monKEY.be (JW)

Fiscale korf langetermijnsparen

- Het bedrag van kapitaalaflossingen en levensverzekeringspremies dat recht geeft op belastingvermindering (fiscale korf) wordt voor **aj. 2023** voor elke belastingplichtige afzonderlijk beperkt tot:

Wat de **Brusselse** vermindering betreft

- 15% op de eerste schijf van 2.140 EUR van het nettoberoepsinkomen;
- 6% op het saldo;
- met een maximum van 2.560 EUR;
- verkorte formule: 6% nettoberoepsinkomen + 192,60 EUR.

Wat de **Waalse** vermindering betreft:

- 15% op de eerste schijf van 1.910 EUR van het nettoberoepsinkomen;
- 6% op het saldo;
- met een maximum van 2.290 EUR;
- verkorte formule: 6% nettoberoepsinkomen + 171,90 EUR.

Wat de **Vlaamse** vermindering betreft:

- 15% op de eerste schijf van 1.900 EUR van het nettoberoepsinkomen;
- 6% op het saldo;
- met een maximum van 2.280 EUR;
- verkorte formule: 6% nettoberoepsinkomen + 171,00 EUR.

Wat de **federale** vermindering betreft:

- 15% op de eerste schijf van 1.960 EUR van het nettoberoepsinkomen;
- 6% op het saldo;
- met een maximum van 2.350 EUR;
- verkorte formule: 6% nettoberoepsinkomen + 176,40 EUR.

- Deze begrenzing geldt per belastingplichtige en geldt voor kapitaalaflossingen en levensverzekeringspremies samen.
- De berekeningsgrondslag van de fiscale korf bestaat uit de gezamenlijk belastbare nettoberoepsinkomsten (dus met uitsluiting van de afzonderlijk belaste inkomsten) na aftrek van beroepskosten, van economische vrijstellingen (zoals de investeringsaftrek) en van beroepsverliezen* en na toekenning van meewerkinkomen en/of toerekening van huwelijksquotiënt (Com.IB nr. 145/5/63).

() Hieronder verstaat de belastingadministratie enkel de eigen beroepsverliezen. Overgedragen verliezen van de echtgenoot of wettelijk samenwonende partner worden NIET afgetrokken van de berekeningsgrondslag.*

- Federaal gold er vier jaar lang een indexatiestop tot en met aj. 2018. Vanaf aj. 2019 en tot en met aj. 2020 wordt de federale fiscale korf geïndexeerd, maar vanaf aj. 2021 en tot en met aj. 2024 geldt er opnieuw een federale indexatiestop. Federaal wordt het grensbedrag (of fiscale korf) vanaf aj. 2018 bovendien nog beperkt tot de duur van het belastbare tijdperk.

monKEY.be (JW)

Fiscaal aanvangsbedrag lening – langetermijnsparen

Jaar van sluiten van de lening	In aanmerking te nemen aanvangsbedrag van de lening			
	Federaal (*)	Vlaams Gewest	Brussels Gewest	Waals Gewest
2019-2023	78.440,00	-- (**)	-- (****)	aanvangsbedrag bestaande lening van vóór 2016 (***)
2018	76.860,00	-- (**)	-- (****)	
2017	75.270,00	-- (**)	-- (****)	
2016	75.270,00	-- (**)	76.780,00	
2015	75.270,00	76.110,00	76.360,00	76.360,00
2014	75.270,00	76.110,00	76.110,00	76.110,00
2013	75.270,00	75.270,00	75.270,00	75.270,00
2012	73.190,00	73.190,00	73.190,00	73.190,00
2011	70.700,00	70.700,00	70.700,00	70.700,00
2009 en 2010	69.220,00	69.220,00	69.220,00	69.220,00
2008	66.240,00	66.240,00	66.240,00	66.240,00
2007	65.060,00	65.060,00	65.060,00	65.060,00
2006	63.920,00	63.920,00	63.920,00	63.920,00
2005	62.190,00	62.190,00	62.190,00	62.190,00
2004	60.910,00	60.910,00	60.910,00	60.910,00
2003	59.960,00	59.960,00	59.960,00	59.960,00
2002	58.990,00	58.990,00	58.990,00	58.990,00
2001	57.570,00	57.570,00	57.570,00	57.570,00
2000	55.652,10	55.652,10	55.652,10	55.652,10
1999	55.057,15	55.057,15	55.057,15	55.057,15
1992-1998	54.536,58	54.536,58	54.536,58	54.536,58
1991	52.875,69	52.875,69	52.875,69	52.875,69
1990	51.115,64	51.115,64	51.115,64	51.115,64
1989	49.978,70	49.978,70	49.978,70	49.978,70

(*) Federaal wordt de indexatie vier jaar lang niet toegepast maar blijft het grensbedrag op niveau van 2013: 75.270 EUR. Vanaf aj. 2019 (leningen 2018) en tot en met aj. 2020 wordt het grensbedrag opnieuw geïndexeerd. Maar vanaf aj. 2021 wordt de indexatie opnieuw vier jaar lang bevroren op niveau aj. 2020: 78.440 EUR

(**) Het Vlaams Gewest past een permanente indexatiestop toe vanaf aj. 2015. Voor leningen gesloten vanaf 2016 tot en met 2019 is de vermindering voor langetermijnsparen afgeschaft en vervangen door de geïntegreerde woonbonus.

(***) Ook het Waalse Gewest past een permanente indexatiestop toe vanaf aj. 2016. De vermindering voor langetermijnsparen is nog enkel mogelijk in een beperkte overgangsregeling en steeds beperkt tot het aanvangsbedrag van de bestaande lening gesloten vóór 2016

(****) Voor leningen gesloten vanaf 2017 is de vermindering voor langetermijnsparen afgeschaft in het Brussels Gewest.

monKEY.be (JW)

VAK IX - hypotheekfiscaliteit

FAQ's

Circulaires van 17 maart 2023

Vlaams, Waals en Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Circulaire 2023/C/32 van 17 maart 2023 over de belastingvoordelen voor de hypothecaire leningen in het Vlaams Gewest

©FOD Financiën, 17-03-2023, <https://eservices.minifn.jgov.be>

Wettelijke grondslag

- Art. 145¹⁷ tot 145¹⁹ Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
- Art. 145²⁰ tot 145²² Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Trefwoorden van dit document

Personenbelasting;
Belastingvermindering;
Hypothecaire leningen;
Individuele levensverzekeringen;
Vlaams Gewest

Deze circulaire bevat een FAQ over de belastingverminderingen in de personenbelasting voor uitgaven verricht in het kader van hypothecaire leningen – Vlaams Gewest – aanslagjaar 2023. Deze circulaire actualiseert de circulaire 2022/C/51.

Deze FAQ is van toepassing voor inkomstenjaar 2022, aanslagjaar 2023 en indien uw fiscale woonplaats op 01.01.2023 gevestigd was in het

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IX – Vlaamse geïntegreerde woonbonus

- **VLAAMS GEWEST** = bevoegd indien op 1.1.aj. domicilie in VL
- lening gesloten vanaf 2016 en **t/m 2019** voor **eigen** woning (enige & niet-enige woning)
- **eigen karakter** beoordeeld bij betaling leningsuitgaven (NIET op 31.12.leningsjaar!) + GEEN limiet 2 jaar voor betrekken woning
- AANGIFTE: uitgaven (verdeling cf. eigendom) beperken tot max. € 2280* (enige woning) of € 1520 (niet enige woning) per persoon (* eventueel te verhogen met € 80 voor 3KTL (code (.).330) echtgenoten en wettelijk samenwonenden → **vrije verdeling**)
- **belastingvermindering = 40%**
- **OPGELET**: bij aangifte VL geïntegreerde woonbonus gaan **Vlaamse** verminderingen voor leningen van vóór 2016 definitief verloren → **KEUZE** (wel cumul met federale voordelen!)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IX – verhoging (oude) woonbonus

2013 = sleuteljaar

VL

2. Intersten en kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen en premies van individuele levensverzekeringen gesloten vanaf 2005 die in aanmerking komen voor de gewestelijke 'woonbonus'			
a) Leningen gesloten in 2015			
1) Intersten en kapitaalaflossingen:		3360-35	4360-05
2) Premies van individuele levensverzekeringen tot waarborg of wedersamenstelling van die leningen:		3361-34	4361-04
Nr. contract Naam van de verzekeringsinstelling			
Hebt u in 2, a intersten, kapitaalaflossingen of premies vermeld, beantwoord dan ook de volgende vragen:			
- was de woning waarvoor die leningen zijn aangegaan, op 31.12.2022 nog altijd uw enige woning?		3344-51 <input type="checkbox"/> Ja	4344-21 <input type="checkbox"/> Ja
		3345-50 <input type="checkbox"/> Neen	4345-20 <input type="checkbox"/> Neen
- aantal kinderen ten laste op 1.1.2016?		3346-49	4346-19
b) Leningen gesloten van 2005 tot 2014			
1) Intersten en kapitaalaflossingen:		3370-25	4370-92
2) Premies van individuele levensverzekeringen tot waarborg of wedersamenstelling van die leningen:		3371-24	4371-91
Nr. contract Naam van de verzekeringsinstelling			
Hebt u in 2, b intersten, kapitaalaflossingen of premies vermeld die slaan op een lening gesloten in 2013 of 2014?			
↳ Zo ja, - was de woning waarvoor die lening is aangegaan, op 31.12.2022 nog altijd uw enige woning?		3372-23 <input type="checkbox"/> Ja	4372-90 <input type="checkbox"/> Ja
		3380-15 <input type="checkbox"/> Neen	4380-82 <input type="checkbox"/> Neen
		3374-21 <input type="checkbox"/> Ja	4374-88 <input type="checkbox"/> Ja
		3375-20 <input type="checkbox"/> Neen	4375-87 <input type="checkbox"/> Neen
- aantal kinderen ten laste op 1 januari van het jaar na het jaar van afsluiting van die lening?		3373-22	4373-89

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IX – 3 basisaxioma's VL hypotheekfiscaliteit

- **GEEN SAMENLOOP** (= NIET samen aangeven) **Vlaamse** geïntegreerde **woonbonus-lening vanaf 2016** met **Vlaams** fiscaal voordeel **lening vóór 2016** → **KEUZE!** keuze voor geïntegreerde woonbonus kan worden uitgesteld...
- **SAMENLOOP én DUBBELE KORF** **Vlaamse** geïntegreerde **woonbonuslening vanaf 2016** (€ 2280 x 40%) & **federale** korf LTsparen (€ 2350 x 30%)
voorbeelden:
 - geïntegreerde woonbonus + korf premie levensverzekering aanvullend pensioen
 - geïntegreerde woonbonus + korf KA lening voor tweede woning
 - geïntegreerde woonbonus + korf KA lening voor beroepsgedeelte/verhuurd deel woning
- **SAMENLOOP** maar **GEEN dubbele korf** **Vlaamse** oude **woonbonuslening vóór 2015** (€ 3040 x max. 50%) of **Vlaamse** woonbonuslening 2015 (€ 2280 x 40%) met **federale** korf LTsparen (€ 2350 x 30%)
 - Lening vóór 2015: € 2350 – € 2280 = € 70 → € 70 x 30% = max. € 21 federale vermindering
 - Lening 2015: € 2350 – € 1520 = € 830 → € 830 x 30% = max. € 249 federale vermindering

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IX – hypotheekoverdracht – Vlaamse fictie

- hypotheekoverdracht (of pandwissel) NA 2019 – Vlaams Gewest
 - eigen woning(A) vervangen door eigen woning(B) & hypotheek overgedragen
 - **KEUZE:**
 1. ofwel (*niet definitief*) **continuering Vlaamse** (oude of nieuwe) **woonbonus** via **Vlaamse wettelijke fictie** - voorwaarden:
 - woning(A) – ooit eigen – verkocht na 2015
 - oorzakelijk verband tussen verkoop woning(A) en aankoop woning(B)
 - **overdracht hypotheek** op ‘ander onroerend goed’
 2. ofwel (*definitief*) **federale belastingvermindering voor langetermijnsparen** voor kapitaalaflossingen (geen gewone intrestaftrek)
- Waals & Brussels Gewest: GEEN fictiebepaling → federale vermindering LTsparen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IX – hypotheekoverdracht – Vlaamse fictie

- **overdracht hypotheek** = wettelijke voorwaarde voor toepassing fictiebepaling
- pandwissel bij **andere kredietgever** dan die bij wie hypotheek oorspronkelijk is gesloten
GEEN overdracht hypotheek: oorspronkelijke hypothecaire lening wordt terugbetaald via herfinanciering bij nieuwe kredietgever die nieuwe hypotheek vestigt
→ administratieve tolerantie: om billijkheidsredenen wordt vestiging nieuwe hypotheek (in plaats van overdracht van bestaande hypothecaire inschrijving) aanvaard
Circulaire van 26 april 2018, nr. 19
- tolerantie moet strikt worden geïnterpreteerd
→ geldt NIET voor pandwissel in combinatie met herfinanciering bij **dezelfde kredietgever** die gepaard gaat met een nieuwe hypothecaire inschrijving
→ oorspronkelijke hypothecaire inschrijving moet worden overgedragen
- *Standpunt FOD Financiën van 15 september 2022*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hypotheekoverdracht – Vlaamse fictiebepaling

De hypotheekoverdracht of -ruil wordt vaak toegepast wanneer men een woning inruilt voor een andere woning. De oude woning wordt verkocht en de hypotheek op die oude woning wordt overgedragen naar de nieuwe woning (pandwissel). De hypotheek loopt dus gewoon verder. Het fiscaal voordeel waarop die lening recht geeft, wijzigt op zich niet door de hypotheekoverdracht. Alleen zal dat voordeel niet meer door het gewest maar door de federale overheid worden toegekend. De oude woning is immers uit het vermogen van de kredietnemer verdwenen en kan dus onmogelijk nog als de eigen woning worden beschouwd. De Vlaamse woonbonus waarop een lening voor de eigen woning A gesloten in 2010 recht geeft, wordt dus na de verkoop van woning A en de hypotheekoverdracht naar de nieuwe eigen woning B een federale woonbonus. Dat is een gevolg van de zesde staatshervorming en uitdrukkelijk bevestigd door de federale belastingadministratie in haar circulaire van 12 januari 2015.

Is de overgedragen hypotheek echter gesloten na 2013 of wordt de oude woning verkocht na 2015, dan kan de lening niet meer terugvallen op de federale woonbonus. Dat is ook een gevolg van de zesde staatshervorming. De kapitaalaflossingen van de lening kunnen dan nog uitsluitend recht geven op de federale belastingvermindering voor langetermijnsparen. De interesten leveren federaal geen fiscaal voordeel meer op.

Omdat de vermindering voor langetermijnsparen afhankelijk is van het inkomen, valt men na de pandwissel mogelijk van een royale oude Vlaamse woonbonus terug op een schrale federale belastingvermindering voor langetermijnsparen. Om dit euvel te verhelpen voert de Vlaamse regering een wettelijke fictie in: wanneer de oude woning A na 2015 wordt verkocht, wordt de lening geacht te zijn aangegaan voor de nieuwe woning B waarnaar de hypotheek wordt overgedragen (art. 145/37 §1 lid 3 en 145/38/1 lid 4 WIB92 Vlaams Gewest). Die wettelijke fictie geldt ongeacht de leningsdatum. Gevolg: de lening is niet langer gesloten voor de oude verkochte woning A, maar wel voor de nieuwe eigen woning B waardoor de Vlaamse woonbonus verder toegekend blijft. Is de overgedragen hypotheek gesloten vóór 2015, dan is dat nog de voordeligere oude Vlaamse woonbonus*. Uiteraard opent de hypotheekoverdracht geen nieuwe termijn van tien jaar voor de toekenning van de verhoogde woonbonus.

De Vlaamse wettelijke fictie geldt vanzelfsprekend niet federaal. Dat leidt tot een overlap van de fiscale voordelen: voor de kapitaalaflossingen van een overgedragen hypotheek kent Vlaanderen de Vlaamse woonbonus toe, terwijl federaal nog de belastingvermindering voor langetermijnsparen wordt verleend. Een dubbel voordeel? Neen, de Vlaamse woonbonus zal maar worden toegekend als de kredietnemer niet ook de federale belastingvermindering voor langetermijnsparen, vraagt (art. 145/38 §1 lid 5 en 145/38/2 §1 lid 2 WIB92 Vlaams Gewest). De keuze voor het federale voordeel is definitief, onherroepelijk en bindend. De belastingplichtige kan met betrekking tot de overgedragen hypotheek een tijd lang een beroep doen op de fictiebepaling en voor de Vlaamse woonbonus kiezen en jaren nadien pas opteren voor de federale belastingvermindering voor langetermijnsparen. Maar eens hij gekozen heeft voor het federale voordeel kan hij op die keuze niet meer terugkomen. Gemeenschappelijk belaste belastingplichtigen maken steeds dezelfde keuze als voor beiden de keuzemogelijkheid geldt (art. 145/38 §1 lid 6 en 7 en 145/38/2 §1 lid 3 en 4 WIB92 Vlaams Gewest).

() Dit is de volledige woonbonus inclusief de verhoging van 760 EUR tijdens de eerste 10 leningsjaren, op voorwaarde dat de belastingplichtige op 31 december slechts over één enige woning beschikt. De oude woning moet dus vóór 31 december verkocht zijn. Zo niet gaat de verhoging verloren.*

Striktere voorwaarden voor behoud woonbonus bij hypotheekoverdracht

Met het decreet dd. 23.12.2016 (BS 30.12.2016) wordt het wettelijk kader waarbinnen de (oude) woonbonus na hypotheekoverdracht kan worden behouden, strikter afgebakend. Daar waar het oorspronkelijke decreet dd. 18.12.2015 buiten het feit dat de oude woning moest verkocht zijn na 2015 en de hypotheek behouden bleef, geen bijkomende voorwaarden stelde, vereist art. 145/37 §1 lid3 WIB92 Vlaamse gewest, zoals gewijzigd door het 'Reparatiedecreet' dd. 23.12.2016, bijkomend dat:

- de woning (A) waarvoor de hypothecaire lening oorspronkelijk werd gesloten, vervreemd wordt om een andere woning (B) te verwerven. Er moet een oorzakelijk verband zijn tussen de verkoop van woning (A) en de verwerving van woning (B) (zie ook Memorie 928, p. 4);
- de woning (A) waarvoor de hypothecaire lening oorspronkelijk werd gesloten, de eigen woning was alvorens de andere woning (B) de eigen woning van de belastingplichtige wordt. Het is echter niet vereist dat woning (A) de eigen woning blijft tot de dag waarop woning (B) het karakter van eigen woning verwerft.

Anderzijds wordt nu uitdrukkelijk bepaald dat de **hypotheek moet worden overgedragen*** naar een ander onroerend goed. Dat kan eender welk onroerend goed zijn. Het is dus niet vereist dat de hypotheek wordt overgedragen naar de andere eigen woning (B).

() Een strikte interpretatie van de voorwaarde van hypotheekoverdracht zou er toe leiden dat een belastingplichtige die zijn pandwissel bij een **andere kredietgever** financiert niet zou kunnen voldoen aan de voorwaarden van de fictiebepaling en het behoud van de woonbonus, omdat in die situatie een nieuwe hypotheek wordt gevestigd ten voordele van een nieuwe kredietgever (en er geen hypotheek wordt overgedragen aangezien de oorspronkelijke hypothecaire lening via herfinanciering bij een andere kredietgever wordt terugbetaald). Het is echter nooit de bedoeling geweest van de (Vlaamse) wetgever om de toepassing van de fictiebepaling te beperken tot kredietnemers die hun hypothecaire lening bij dezelfde kredietnemer behouden. Om billijkheidsredenen wordt dan ook aanvaard dat in de situatie van een andere nieuwe kredietgever (waarbij de oorspronkelijke lening wordt geherfinancierd) een nieuwe hypotheek mag worden gevestigd in plaats van de overdracht van een bestaande hypothecaire inschrijving cf. circulaire dd. 26.04.2018, nr. 19. **Die uitzondering moet echter strikt worden geïnterpreteerd en geldt niet voor pandwissels in combinatie met een herfinanciering bij dezelfde kredietgever die gepaard gaat met een nieuwe hypothecaire inschrijving. In dat geval moet de oorspronkelijke hypothecaire inschrijving worden overgedragen (Standpunt FOD Financiën dd. 15.09.2022)**.*

Verder wordt expliciet gesteld dat de datum van de lening niet wijzigt door de hypotheekoverdracht (art. 145/37 §1 lid4 WIB92 Vlaamse gewest). De belastingplichtige moet op vraag van de belastingadministratie de akte van hypotheekoverdracht kunnen voorleggen. Een gelijkaardige aanpassing gebeurt in art. 145/38/1 lid 4 en 5 WIB92 Vlaams Gewest, voor de overdracht van hypothecaire leningen gesloten vanaf 2016.

Onder dezelfde wettelijke voorwaarden kan de Vlaamse fictiebepaling ook gelden voor de overdracht van een hypotheek die oorspronkelijk werd gesloten voor de oude eigen woning gelegen in het Brussels Hoofdstedelijk of Waals Gewest, naar de nieuwe eigen woning gelegen in het Vlaamse Gewest. **De Vlaamse fictiebepaling is van toepassing zonder regionale beperking.**

monKEY.be (JW)



Uw bericht van: 23.08.2022 | Uw kenmerk van: xxx | Ons kenmerk: 734.128 | Bijlage: x

Brussel, 15 september 2022

Personenbelasting – Hypothecaire leningen – Vlaamse fictiebepaling hypotheekoverdracht met pandwissel - Herfinancieringslening

Geachte heer

De wettelijke bepalingen stellen voor de toepassing van de fictiebepaling onder andere als voorwaarde dat:

- de hypothecaire inschrijving van de hypothecaire lening moet worden overgedragen naar een ander onroerend goed
- de belastingplichtige de akte van hypotheekoverdracht ter beschikking van de bevoegde federale administratie moet houden.

De fictiebepaling kan slechts van toepassing zijn wanneer aan alle wettelijke voorwaarden is voldaan.

Een strikte lezing van de wet zou er echter toe leiden dat een belastingplichtige die zijn lening bij een andere kredietgever financiert niet zou kunnen voldoen aan de voorwaarden van de fictiebepaling enkel en alleen omdat in die situatie een nieuwe hypotheek moet worden gevestigd ten voordele van de nieuwe schuldeiser.

Het is evident dat voormelde voorwaarde niet tot doel had om de fictiebepaling te beperken tot kredietnemers die hun hypothecaire lening *bij dezelfde kredietnemer* behouden.

Om billijkheidsredenen werd dan ook aanvaard dat er in die situatie wel een nieuwe hypotheek mag worden gevestigd (in plaats van de overdracht van een bestaande hypothecaire inschrijving - zie randnr. 19 van de circulaire 2018/C/51).

Het gaat hier echter om een uitzondering, die strikt moet worden geïnterpreteerd. Het voorgaande mag er dan ook niet toe leiden dat de wettelijke voorwaarde wordt uitgehouden en wordt uitgebreid tot situaties die niet werden beoogd.

Uit de inlichtingen waarover wij beschikken blijkt dat in het voorliggende geval de kredietnemer voor de volgende keuze staat:

- ofwel zijn er twee verrichtingen/aktes:
 - een hypothecaire lening A die het saldo van de oorspronkelijke lening herfinanciert
 - en een tweede hypothecaire lening voor het bedrag dat extra wordt ontleend (bvb. ter financiering van verbouwingswerken).
Hiertoe wordt een nieuwe hypothecaire inschrijving genomen.
- ofwel gebeurt alles door middel van één verrichting/akte:
er wordt dan één hypothecaire lening aangegaan die zowel het openstaande saldo van de oorspronkelijke lening aflost als het extra ontleende bedrag (bvb. voor verbouwingswerken) financiert.
Er wordt een nieuwe hypothecaire inschrijving genomen, tot waarborg van die lening (welke gedeeltelijk geacht wordt te bestaan uit de oorspronkelijke hypothecaire lening en het bijkomende krediet).

Uit de door de kredietgever verstrekte inlichtingen blijkt dat het in het voorliggende geval goedkoper is om te werken met één akte. De meerkost heeft betrekking op de notariskosten (akte, registratie).

Deze situatie is totaal verschillend van diegene die in randnr. 19 wordt beoogd.

Op fiscaal vlak geldt dan ook het volgende:

In het **eerste geval** kan de fictiebepaling van toepassing zijn op de herfinancieringslening, mits aan alle voorwaarden is voldaan. Bij herfinanciering bij een andere kredietgever geldt randnr. 19 van de circulaire 2018/C/51.

In het **tweede geval** wordt de hypothecaire inschrijving niet overgedragen naar een ander onroerend goed en is niet voldaan aan alle wettelijke voorwaarden voor de toepassing van de fictiebepaling.

In het voorliggende geval heeft de kredietnemer aldus de keuze om te voldoen aan de voorwaarden om de woonbonus te behouden, of te werken met een andere fiscale constructie om zo de notariële kosten te drukken.

Dit standpunt is tot stand gekomen in samenspraak met het Vlaams Gewest.

Hoogachtend,

Voor de Administrateur-generaal van de Fiscaliteit,

(w.g.)

VAK IX – federale gewone intrestaftrek – VL renovatie

3. Andere dan de in 1 bedoelde interesten, die in aanmerking komen voor een federaal belastingvoordeel:		
b) van andere dan de in a bedoelde schulden voor het verwerven of behouden van onroerende goederen die niet vrijgestelde onroerende inkomsten hebben opgebracht:	1146-18	2146-85

- GEEN federale gewone intrestaftrek voor **intresten met rentesubsidie** in kader *Vlaams krediet voor renovatie tot energiezuinige woning* (cf. VL Energiedecreet) (*art. 14 lid1 1° WIB92*) - bv. verbouwing tweede verblijf
- WEL federale gewone intrestaftrek voor **terugggevorderde** rentesubsidie (*art. 14 lid1 3° WIB92*)
- *Wet van 21 januari 2022 & Circulaire van 21 maart 2023*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IX – federale gewone intrestaftrek – VL renovatie

- *Circulaire van 21 maart 2023*
- belastingplichtige koopt in 2022 woning met slechte energieprestatie om die binnen 5 jaar grondig te renoveren. Het betreft tweede verblijf. Hij sluit hiervoor een hypothecaire lening en een renteloos renovatiekrediet. In 2026 behaalt de belastingplichtige de beoogde resultaatsverbintenis niet. De betaalde interesten komen vanaf dan slechts voor 50 % in aanmerking voor rentesubsidie. In 2026 is er bovendien een gedeeltelijke terugvordering van 1.250 euro, die ook in 2026 wordt betaald.

Inkomstenjaar	Betaalde interesten	Aangevraagde rentesubsidie	Terugvordering	Federale interestaftrek
2022	700 euro	700 euro	0 euro	0 euro
2023	650 euro	650 euro	0 euro	0 euro
2024	600 euro	600 euro	0 euro	0 euro
2025	550 euro	550 euro	0 euro	0 euro
2026	500 euro	- 250 euro	+ 1250 euro	= 1500 euro
2027	450 euro	- 225 euro	0 euro	= 225 euro
...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vlaams renovatiekrediet – federale intrestaftrek

Vanaf aj. 2022 worden de intresten van leningen voor renovatie tot energiezuinige woning (in het kader van het Vlaams renovatiekrediet) waarvoor een rentesubsidie werd aangevraagd overeenkomstig art. 8.2.3 van het Vlaams Energiedecreet dd. 08.05.2009 en art. 7.15.1 tot 7.15.5 Vlaams Besluit dd. 19.11.2010, uitdrukkelijk uitgesloten uit het begrip 'intresten die recht geven op de federale gewone intrestaftrek' (art. 14 lid1 1° WIB92 zoals gewijzigd door art. 25 wet dd. 21.01.2022, BS 28.01.2022).

Eventueel *teruggevorderde* rentesubsidies geven wel recht op de federale gewone intrestaftrek (art. 14 lid1 3° WIB92).

Werd het renovatiekrediet aangegaan voor een onroerend goed dat niet de eigen woning is, dan moet de belastingplichtige volgende bewerking toepassen: het bedrag van de tijdens het belastbaar tijdperk betaalde of gedragen intresten voor het renovatiekrediet wordt verminderd met het bedrag van de *aangevraagde* rentesubsidie en wordt vermeerderd met het bedrag van de tijdens het belastbaar tijdperk *teruggevorderde* rentesubsidie. Het resultaat mag worden aangegeven naast code 1146 of 2246 van vak IX van de aangifte. Als na het indienen van de aangifte blijkt dat het bedrag van de uitbetaalde rentesubsidie lager is (bv. wanneer niet is voldaan aan de voorwaarden om aanspraak te kunnen maken op een rentesubsidie), kan de belastingplichtige via bezwaarschrift een rechtzetting van zijn aanslag vragen (Circulaire dd. 21.03.2023).

monKEY.be (JW)

VAK IX – federaal langetermijnsparen – niet eigen woning

- *Programmawet van 26 december 2022 – AJ 2025*
- **afschaffing** federaal langetermijnsparen hypothecaire lening voor niet eigen woning voor leningen gesloten vanaf 1.1.2024 – **uitsluiting kapitaalaflossingen**
- *Art. 145/1 WIB92*
Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 145² tot 145¹⁶ wordt een belastingvermindering (= LTSporen) verleend die wordt berekend op de volgende uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald:
...
2° als bijdragen van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringscontract definitief in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden
*3° als **betalingen voor de aflossing** of wedersamenstelling van een hypothecaire lening die **uiterlijk op 31 december 2023** is aangegaan om een in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning, andere dan de eigen woning van de belastingplichtige, te bouwen, te verwerven of te verbouwen;*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IX – federaal langetermijnsparen – niet eigen woning

- *Programmawet van 26 december 2022 – AJ 2025*
- **afschaffing** federaal langetermijnsparen hypothecaire lening voor niet eigen woning voor leningen gesloten vanaf 1.1.2024 – **uitsluiting levensverzekerspremie** die lening waarborgt/wedersamenstelt
- *Art. 145/4 WIB92*
De in artikel 145¹, 2°, vermelde [levensverzekers]bijdragen komen voor vermindering in aanmerking op voorwaarde dat:
...
4° het kapitaal dat in uitvoering van het levensverzekerscontract wordt gevestigd, NIET dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een lening:
a) die uiterlijk op 31 december 2023 is aangegaan om de woning te verwerven of te behouden die op het moment waarop de premies of bijdragen zijn betaald de eigen woning is van de belastingplichtige;
b) die vanaf 1 januari 2024 is aangegaan om een onroerend goed te verwerven of te behouden

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK IX – federaal langetermijnsparen – niet eigen woning

- **herfinancieringslening** =/= nieuwe lening
behoudt datum oorspronkelijke lening voor zover ‘zuiver’ herfinanciering
- **antimisbruikbepaling - aj. 2024:** verlengen looptijd lening of lening met mandaat hypothecair inschrijven vanaf 1 januari 2023 = NIET tegenstelbaar aan fiscus:
 - “elke handeling die vanaf 1 januari 2023 wordt gesteld en tot doel of tot gevolg heeft dat de belastingvermindering voor een langere looptijd kan worden verleend dan het geval was op 31 december 2022 wordt als niet bestaande beschouwd (...)”
 - geldt ook voor federale vermindering bouwsparen & federale woonbonus
 - **nieuwe lening in 2023** met federaal voordeel valt niet onder misbruikbepaling (!)
- *verlengen in 2023 kan niet, bijkomend lenen wel – Quid indien lening 2023 nadien verlengd?*
- behoud federale **gewone intrestaftrek:** aftrek intresten v onroerend inkomen (huur/ GKI)
- federale korf LTSporen (max € 2350 tegen 30% vermindering) kan verder opgevuld worden met premie *individuele levensverzekering voor aanvullend pensioen*
→ afschaffing federaal voordeel in plan Van Peteghem (voor contracten gesloten vanaf 2024)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Afschaffing federale belastingvermindering langetermijnsparen voor leningen voor niet-eigen woning

■ De programmawet van 26 december 2022 (BS 30.12.2022) schaft vanaf aanslagjaar 2025 de federale belastingvermindering voor langetermijnsparen af voor de uitgaven van een lening gesloten voor de financiering van een andere woning dan de eigen woning. Het gaat dus over hypothecaire leningen gesloten voor tweede verblijven of investeringspanden, waarvoor de federale overheid tot nu nog steeds een belastingvermindering toekent. De afschaffing geldt voor de hypothecaire leningen gesloten vanaf 1 januari 2024. Leningen gesloten vóór die datum, behouden hun federaal fiscaal voordeel. Herfinancieringsleningen worden ook in deze niet beschouwd als nieuwe leningen, maar continueren het federaal fiscaal voordeel van de oorspronkelijke lening die ze vervangen, én voor zover ze die vervangen. Een hypothecaire lening gesloten na 2023 die een lening van vóór 2024 herfinanciert, blijft dus recht geven op de federale belastingvermindering.

■ Kapitaalaflossing

De afschaffing geldt in de eerste plaats voor de kapitaalaflossingen van de hypothecaire lening. De voorwaarde dat de lening moet gesloten zijn vóór 2024 - “*hypothecaire lening die uiterlijk op 31 december 2023 is aangegaan*” - is in artikel 145/1 3° van het WIB92 ingeschreven. Voor leningen gesloten vanaf 1 januari 2024 geven de kapitaalaflossingen dus niet langer recht op de belastingvermindering van 30% voor langetermijnsparen.

■ Levensverzekeringspremie

De afschaffing geldt ook voor de premies van levensverzekeringen die gesloten zijn tot *waarborg* (schuldsaldoverzekering) of *wedersamenstelling* (gemengde verzekering) van de hypothecaire lening. Artikel 145/4 4° b van het WIB92 bepaalt uitdrukkelijk dat levensverzekeringsbijdragen die een lening dekken die “vanaf 1 januari 2024 is aangegaan om een onroerend goed te verwerven” niet meer in aanmerking komen voor de federale vermindering voor langetermijnsparen.

Opgelet: levensverzekeringspremies die niet gekoppeld zijn aan een hypothecaire lening, maar betaald zijn als *aanvullend pensioen*, blijven wel in aanmerking komen voor de federale belastingvermindering voor langetermijnsparen (art. 145/1 2° samen gelezen met art. 145/4 4° WIB92).

■ Antimisbruikbepaling

Tegelijk wordt ook een nieuwe antimisbruikbepaling ingevoerd: *"elke handeling die vanaf 1 januari 2023 wordt gesteld en tot doel of gevolg heeft dat de ... belastingvermindering voor een langere looptijd zou kunnen worden verleend dan het geval is op 31 december 2022, wordt als niet bestaande beschouwd wat betreft de verlenging van de duurtijd waarin de belastingvermindering kan worden verleend"* (art. 145/5 lid3 WIB92).

Met andere woorden, looptijdverlengingen (van leningen) die gebeuren na 2022 zijn niet tegenstelbaar aan de belastingadministratie en werken dus fiscaal niet meer door. Om voor de bijkomende leningsduur nog fiscaal voordeel te kunnen genieten, moet de verlenging dus gebeurd zijn vóór 2023. Hetzelfde geldt voor de hypothecaire inschrijving van 'leningen met mandaat of volmacht' die aanvankelijk gesloten zijn zonder hypothecaire waarborg. Ook hier moet de hypothecaire inschrijving van de mandaatlening gebeurd zijn vóór 2023.

De antimisbruikbepaling geldt niet enkel voor de federale belastingvermindering voor langetermijnsparen, maar ook voor de (in ruime overgangsregeling) nog toegepaste federale vermindering voor bouwsparen en federale woonbonus (art. 539 §4 WIB92).

Een *nieuwe* hypothecaire lening kan dus in 2023 wel nog worden gesloten met recht op de federale belastingvermindering, terwijl de *verlenging* in 2023 van een lopende lening niet meer kan gebeuren met recht op de federale vermindering...

■ Gewone intrestaftrek

Aan de federale gewone intrestaftrek van artikel 14 van het WIB92 wordt niet geraakt. De intresten van een lening – hoeft zelfs niet hypothecair te zijn – gesloten voor de 'niet-eigen woning', blijven dus aftrekbaar van het (geïndexeerde) kadastrale inkomen of van de werkelijke nettohuur van het tweede verblijf of investeringspand, en dus ook wanneer de lening gesloten is na 2023.

■ Federale korf

Welk bedrag aan federaal belastingvoordeel gaat verloren? Het gaat om de zogenaamde federale fiscale korf waarvan het bedrag afhangt van het beroepsinkomen en maximaal 2.350 EUR per belastingplichtige bedraagt. Die korf wordt, naar keuze, opgevuld met kapitaalaflossingen en/of levensverzekeringspremies. Wanneer de korf wordt aangewend voor leningsuitgaven (voor de niet eigen woning) en niet voor aanvullend pensioen, gaat maximaal 705 EUR per jaar/per kredietnemer verloren, voor leningen gesloten vanaf 1 januari 2024.

- De memorie van toelichting bij de wetswijziging vindt u in DOC55 3015/001, p. 75-76.

monKEY.be (JW)

VAK IX – woonbonus – zesde staatshervorming

- *Grondwettelijk Hof, 13 oktober 2022*
- omzetting aftrekbare uitgave (toenmalige ‘aftrek enige woning’) in belastingvermindering tegen marginaal tarief (*Wet van 8 mei 2014*) = **schending** sociale grondrechten (*art. 23 GW*)
- aftrek van inkomen \neq belastingvermindering tegen marginaal tarief
→ ‘**belastbaar inkomen**’ in aanslagbiljet STIJGT (reële inkomen blijft echter status quo)
→ belastbaar inkomen = *toekenningscriterium* voor sociale voordelen:
studietoelagen, bouwpremies, tegemoetkoming voor handicap, enz...
- omzetting woonbonusaftrek in woonbonusvermindering - onderdeel *wet van 8 mei 2014*
→ (*in casu*) **verlies tegemoetkoming voor handicap**
= ongrondwettelijk voor zover geen begeleidende maatregelen waardoor nadelige gevolgen van omzetting worden opgevangen in parafiscale wetgeving

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

De omzetting van de woonbonus-aftrek (‘aftrek voor enige en eigen woning’) in een woonbonus-belastingvermindering is mogelijk ongrondwettelijk. Een belastingplichtige zag haar tegemoetkoming voor haar handicap drastisch terugvallen, omdat het belastbaar inkomen op haar aanslagbiljet, door de omzetting van woonbonus-aftrek in een belastingvermindering, fors steeg terwijl haar reële inkomenssituatie ongewijzigd bleef. Door die fictieve inkomensverhoging voldeed zij niet langer aan de inkomensvoorwaarden voor haar vroegere hogere tegemoetkoming, maar had zij slechts recht op een lagere tegemoetkoming. Het Grondwettelijk Hof stelt dat het verlies van haar tegemoetkoming als gevolg van de formele omzetting van aftrek in vermindering, op een onverantwoorde wijze afbreuk doet aan haar sociale grondrechten. Dat onderdeel van de zesde staatshervorming is dan ook ongrondwettig, maar enkel voor zover het financiële verlies niet is opgevangen door een versoepeling van de inkomenscriteria voor de toekenning van tegemoetkomingen voor gehandicapten, hetgeen de facto niet was gebeurd (**GwH dd. 13.10.2022**).

De belastingadministratie komt hiermee in een lastig parket. De ongrondwettelijke bepaling die de federale aftrek omzet in een gewestelijke vermindering, mag eigenlijk niet meer worden toegepast als de nadelige gevolgen ervan voor personen met een handicap en hun tegemoetkomingen niet voldoende zijn opgevangen. Het belastbaar inkomen als inkomenscriterium, moet in feite worden bepaald alsof de woonbonus nog altijd een aftrekbare uitgave is. En dit niet enkel voor de belastingplichtige in kwestie, maar voor alle belastingplichtigen die zich in een gelijkaardige situatie bevinden, en kunnen aantonen dat hun “beschermingsniveau inzake sociale grondrechten” aanzienlijk verminderd is...

monKEY.be (JW)



JEF WELLENS

Een ongrondwettige staatshervorming

Acht jaar na datum verklaart het Grondwettelijk Hof een fiscaal onderdeel van de zesde staatshervorming ongrondwettig. In 2014 werden door die hervorming de laatste uitgaven die fiscaal aftrekbaar waren van het inkomen, omgezet in belastingverminderingen. Zo ook de woonbonus, initieel een federale 'aftrek voor enige en eigen woning'. De staatshervorming maakte de gewesten bevoegd voor de eigen woning die men zelf betreft. De woonbonusaftrek werd noodgedwongen een woonbonusvermindering omdat de gewesten niet mogen raken aan het belastbaar inkomen van een belastingplichtige en dus geen 'aftrekken' van dat inkomen mogen toekennen, maar enkel belastingkredieten en -verminderingen.

Een aftrek vermindert het inkomen. Op dat verminderde inkomen wordt de belasting berekend. Een belastingvermindering laat het inkomen ongemoeid en vermindert enkel de belasting berekend op het hogere inkomen. De omzetting van een aftrek met een voordeel van 50 procent in een vermindering tegen 50 procent lijkt fiscaal neutraal, maar is dat niet. Of zoals ik acht jaar geleden al stelde: 'De vervanging van een aftrek door een belastingvermindering verhoogt het belastbaar inkomen in de belastingberekening, terwijl het reële inkomen niet toeneemt. En laat het belastbaar inkomen nu net het criterium zijn voor de toekenning van allerlei sociale voordelen'. Denk bijvoorbeeld aan tegemoetkomingen voor gehandicapten, diverse bouw- en schoolpremies, studietoelagen. Hierdoor kan een ogenschijnlijk fiscaal neutrale omzetting van een aftrekbare uitgave in een belastingvermindering toch in een fors financieel verlies resulteren.

Dat ondervond een vrouw die haar tegemoetkoming voor haar handicap drastisch zag terugvallen, omdat het belastbaar inkomen op haar aanslagbiljet, door de omzetting van haar woonbonusaftrek in een vermindering, met enkele duizenden euro's steeg, terwijl haar reële inkomen ongewijzigd bleef. Door die fictieve inkomensverhoging voldeed zij niet langer aan de voorwaarden voor haar vroegere hogere tegemoetkoming. Zij trok naar de rechtbank. Die legde haar zaak voor aan het Grondwettelijk Hof dat vorige week uitspraak deed.

Het Hof geeft haar gelijk. Het verlies van haar te-

gemoetkoming als gevolg van de formele omzetting van de woonbonusaftrek in een belastingvermindering, doet op een onverantwoorde wijze afbreuk aan haar sociale grondrechten. Die omzetting is dan ook ongrondwettig, maar enkel voor zover haar financieel verlies niet werd opgevangen door een versoepeling van de inkomenscriteria voor de toekenning van tegemoetkomingen voor gehandicapten, wat niet was gebeurd.

De fiscus komt hiermee in een lastig parket. De ongrondwettige bepaling die de aftrek omzet in een vermindering, mag niet langer worden toegepast als de nadelige financiële gevolgen ervan voor personen met een handicap en hun tegemoetkomingen niet voldoende zijn opgevangen. In feite moet voor de vrouw de belasting opnieuw worden berekend alsof de woonbonus nog altijd een aftrek is die het belastbaar inkomen verlaagt. Niet enkel voor haar, maar voor alle personen in een gelijkaardige situatie, die door de omzetting van de woonbonusaftrek in een vermindering, sociale toelagen verloren za-



De omzetting van een aftrek met een voordeel van 50 procent in een vermindering tegen 50 procent lijkt fiscaal neutraal, maar is dat niet.

gen gaan en die kunnen aantonen dat hierdoor hun 'beschermingsniveau inzake sociale grondrechten' aanzienlijk verminderd is. De federale, maar vaak ook regionale regelgeving die het belastbaar inkomen als toekenningscriterium hanteert voor para-fiscale toelagen en premies, alsnog versoepelen zodat het financieel verlies ongedaan wordt gemaakt, is ook een mogelijkheid. Maar dat overstijgt het zuiver fiscale. Bovendien is het voor de fiscus zo goed als onmogelijk alle benadeelden te identificeren, waardoor de bal de facto in hun kamp ligt. **t**

DE AUTEUR IS FISCALIST BIJ WOLTERS KLUWER

VAK X

Vak X - (UITGAVEN DIE RECHT GEVEN OP) BELASTINGVERMINDERINGEN

I. GWFESTELIJK			
A. UITGAVEN VOOR BEHOUD OF HERWAARDERING VAN BESCHERMD OMSCHRIJD ENFGOED:		3385-10	4385-77
B. BETALINGEN VOOR PRESTATIES IN HET KADER VAN HET WUK-WERKEN:		3363-32	4363-02
C. BETALINGEN VOOR PRESTATIES BETAALD MET DIENSTEN-CHEQUES:		3364-31	4364-01
D. IN HET KADER VAN GERECHTIGDE EN UITERLIJK OP 31-12-2018 OEBLOOTEN RENOVATIE-OVERBESCHIKKINGEN TER BESCHIKKING GESTELDE BEDRAGEN DIE IN AANMERKING KOMEN VOOR BELASTINGVERMINDERING			
Totaal van de ter beschikking gestelde bedragen:			
1. op 1.1.2021:		3332-63	4332-33
2. op 31.12.2021:		3333-62	4333-32
E. BELASTINGVERMINDERING VOOR UITGAVEN GEDAAN VAN 2013 TOT 2018 VOOR DE VERNIUWING VAN EEN WONING VERHUURD VIA EEN SOCIAAL VERHUURKANTOOR:		3385-97	
II. FEDERAAL			1394-61
A. GIFTEN:			1384-71
B. VOOR BELASTINGVERMINDERING IN AANMERKING KOMEND BEDRAG VAN DE UITGAVEN VOOR KINDEROPPAS:			1389-66
C. BEZOLDIGINGEN VAN EEN HUISBEDIENDE:			
D. BIJDAGEN EN PREMIES VOOR EEN AANVULLEND PENSIOEN VOOR ZELFSTANDIGEN:		1342-16	2342-83
E. BETALINGEN VOOR PENSIOENSPAREN:		1361-84	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 U VENNOOTSCHAP-HERGEEFSTER EEN (KLEIN)DOCHTERONDERNEMING IS			
1. Betalingen gedaan in 2021:		1362-83	2362-63
2. Tengramen van de voorheen verregen belastingvermindering door de vervroegde overdracht van aandelen in 2021:		1366-89	2366-09
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. Tengramen van de voorheen verkelijk verregen belastingvermindering:		1328-30	2328-97
H. BETALINGEN DIE RECHT GEVEN OP DE BELASTINGVERMINDERING VOOR HET VERWERVEN VAN NIEUWE AANDELEN VAN GROEBEDRIJVEN:			
1. Betalingen gedaan in 2021:		1334-24	2334-91
2. Tengramen van de voorheen verkelijk verregen belastingvermindering:		1343-15	2343-82
I. BETALINGEN DIE RECHT GEVEN OP DE BELASTINGVERMINDERING VOOR HET VERWERVEN VAN NIEUWE AANDELEN VAN ONDERNEMINGEN DIE HUN OMZET STERK HEBBEN ZIEN DALEN DOOR DE COVID-19-PANDEMIE			
1. Betalingen gedaan in 2021:		1346-12	2346-79
2. Overgedragen belastingvermindering voor betalingen gedaan in 2020:		1345-13	2345-80
3. Tengramen van de voorheen verkelijk verregen belastingvermindering:		1377-78	2377-48
J. PREMIES VAN EEN RECHTSBIJSTANDSVERZEKERING:		1344-14	2344-81
K. UITGAVEN VOOR DE PLAATSIJNG VAN EEN VAST LAADSTATION VOOR ELEKTRISCHE WAGENS IN OF BIJ DE WOLKHEUZE:		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. KWIJTGESCHOLDEN HUURPRIJS EN HUURVOORDELEN			
1. voor de maanden maart, april en/of mei 2021:		1363-82	2363-82
2. voor de maanden juni, juli, augustus en/of september 2021:		1364-91	2364-61
N. BELASTINGVERMINDERING VOOR:			
- LAGE ENERGIEWONINGEN:		1347-11	
- PASSEERWONINGEN:		1367-88	
- NULENERGIEWONINGEN:		1348-10	

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Aj. 2023

	% belasting-vermindering TB of NTB?	(Maximum) Vermindering	(Maximum) berekenings-grondslag/uitgave	Wie?	Verdeling (huwelijk)	Terugbetaalbaar belastingkrediet?	Periode?	Waar?	In aangifte te vermelden bedrag	Wie bevoegd?
Kinderoppas	45% NTB (+ 30%)		€ 14,40 per kind per dag	Tenlastenemer/ betaler (naam attest)	cf. belastbaar inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	Oppas in EER	Uitgave	Federaal
Gift	45% NTB	€ 176.490	€ 392.200 (min € 40)	Betaler	cf. belastbaar inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	EER-instelling	Uitgave	Federaal
Huisbediende	30% NTB	€ 2.352	50% betaalde bezoldiging, beperkt tot € 7.840 (minimum-bezoldiging € 4.190)	Werkgever	cf. belastbaar inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	Huisbediende met werkloosheids-uitkering of met leefloon	Uitgave	Federaal
Restauratie beschermd monument - WAL	30% NTB	€ 12.813	50% uitgave, beperkt tot € 42.710	Eigenaar	cf. belastbaar inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	Gebouw in EER	Uitgave	WAL
Restauratie beschermd monument - VL	40% NTB	€ 10.000	€ 25.000 per gebouw	Eigenaar Vruchtgebruiker Erfpacht- & opstalhouder	cf. belastbaar inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	Gebouw in EER	Uitgave	VL
PWA-cheques	30%* NTB			Gebruiker	cf. belastbaar inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	Cheques in België	Uitgave Wal: aantal DC	Gewest
Dienstencheques	30%* NTB	€ 471	€ 1.570**	Cheques op naam	cf. belastbaar inkomen	JA	Jaar van uitgave			
Winwinlening	2,5% TB 30%*** TB	€ 1.875 € 22.500	€ 75.000***	Kredietgever (gelokaliseerd in Vlaams Gewest)	NEEN	JA	Looptijd lening = 5 tot 10 jaar Jaar 'failliet' kredietnemer	aan onderneming met 'n zetel/filiaal in Vlaams Gewest	Lening	VL
Winwinkapitaal (Vriendenaandeel)	2,5% TB	€ 1.875	€ 75.000	Belegger (aandelen op naam & gelokaliseerd in Vlaams Gewest)	NEEN	JA	Jaar van uitgave en 4 volgende jaren	aan kmo-venn. met 'n zetel/filiaal in Vlaams Gewest	Volgestort bedrag (pro rata temporis beperkt)	VL
Renovatielening gesloten vóór 2019	2,5% NTB	€ 625	€ 25.000	Kredietgever	NEEN	NEEN	Looptijd lening = max 30 jaar	Gebouw in Vlaanderen	Lening	VL

TB = Terugbetaalbaar / NTB = Niet terugbetaalbaar

(*) In het Brussels Hoofdstedelijk Gewest: 20% (PWA-cheque = Wijkwerkencheque)

(**) In het Waalse Gewest wordt het bedrag van de uitgave voor dienstencheques (met recht op belastingvermindering) beperkt tot de facto 450 EUR

(***) 40% voor leningen gesloten in de periode 16 maart 2021 t/m 31 december 2021 (30% ervoor en erna) & € 50.000 voor leningen gesloten vóór 7 oktober 2020

© Jef Wellens

Aj. 2023

	% belastingvermindering	(Maximum) Vermindering	Max. berekeningsgrondslag/uitgave	Wie?	Verdeling (huwelijk)	Terugbetaalbaar belastingkrediet?	Periode?	Waar?	In aangifte te vermelden bedrag	Wie bevoegd?
	TB of NTB?									
Dakisolatie -WAL	30%	€ 3.420	€ 11.400	(Naakte) eigenaar Vruchtgebruiker Huurder	cf. belastbaar inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	Elke woning	Vermindering	WAL
Interessen groene lening gesloten vóór 2012	Korting: 1,5%		Interest op max. lening van € 15.000 (min. € 1.250)	Kredietnemer/ (Naakte) eigenaar Vruchtgebruiker Huurder			Looptijd lening	Lening in België Elke woning	Interessen	Federaal
	30%	NTB			cf. belastbaar inkom.	NEEN				
Lage energiewoning Passiefwoning Nul energiewoning		€ 470 (vast) € 940 (vast) € 1.880 (vast)		(Naakte) eigenaar	cf. belastbaar inkomen	NEEN	10 jaar	Woning in EER	Vermindering	Federaal
Vernieuwing verhuurde 'sociale woning'	5%	€ 1.280	€ 25.600	Eigenaar Vruchtgebruiker	cf. belastbaar inkomen	NEEN	9 jaar	Woning in België	Vermindering	WAL (BRU: uitgaven vóór 2016 VL: uitgaven vóór 2019)
Lening 'Coup de Pouce'	4%	€ 5.000	€ 125.000*	Kredietgever (gelokaliseerd in Waals Gewest)	NEEN	JA	Looptijd lening = 4, 6, 8 of 10 jaar	aan onderneming met 'n zetel/filiaal in Waals Gewest	Lening	WAL
	30%	€ 37.500								
Proxi-lening	4%	€ 2.000	€ 50.000**	Kredietgever (gelokaliseerd in Brussels Gewest)	NEEN	JA	Looptijd lening = 5 of 8 jaar	aan onderneming met 'n zetel/filiaal in Brussels Gewest	Lening	BRU
	30%	€ 15.000								
Aandelen in Ontwikkelingsfonds	5%	€ 330	€ 6.600 (min. € 390)	Belegger (aandelen op naam)	NEEN	NEEN	Jaar van uitgave	Erkenning in België	Vermindering	Federaal
Elektrische voertuigen - vierwieler: - twee- of driewieler:	15%	€ 5.150	€ 34.333,33	Eigenaar (factuur op naam)	cf. belastbaar inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	Voertuig eender waar	Vermindering	Federaal
	15%	€ 3.140	€ 20.933,33							

TB = Terugbetaalbaar / NTB = Niet terugbetaalbaar

(*) € 50.000 voor leningen gesloten vóór 2021

(**) € 75.000 voor leningen gesloten vóór 2022

Aj. 2023

	% belastingvermindering TB of NTB?	(Maximum) Vermindering	Max. berekeningsgrondslag/uitgave	Wie?	Verdeling (huwelijk)	Terugbetaalbaar belastingkrediet?	Periode?	Waar?	In aangifte te vermelden bedrag	Wie bevoegd?
Taxshelter STARTERS (vermindering voor aandelen)	30% (kmo) NTB 45%(micro) NTB	€ 30.000 € 45.000	€ 100.000	Belegger (aandelen op naam)	NEEN	NEEN	Jaar van uitgave	Starter-kmo in EER	Uitgave	Federaal
Taxshelterbis GROEIERS (vermindering voor aandelen)	25% NTB	€ 25.000	€ 100.000	Belegger (aandelen op naam)	NEEN	NEEN	Jaar van uitgave	Groeier-kmo in EER	Uitgave	Federaal
Taxshelterter OMZETVERLIES (vermindering voor aandelen)	20% NTB	€ 20.000	€ 100.000	Belegger (aandelen op naam)	NEEN	NEEN	Jaar uitgave in 2020 & 2021 + 3j overdracht	Kmo met 30% omzetverlies in EER	Uitgave	Federaal
Verliezen private privak	25% NTB	€ 6.250	€ 25.000	Belegger (in vanaf 2018 opgerichte private privak)	NEEN	NEEN	Jaar van minderwaarde bij liquidatie private privak	-	Verlies minderwaarde	Federaal
Uitgaven voor adoptie	20% NTB	€ 6.280	€ 31.400	Betaler van adoptie-uitgaven	cf. gezamenlijk belast inkomen	NEEN	Jaar van beëindiging adoptie-procedure	Adoptie eender waar	Vermindering	Federaal
Premie voor rechtsbijstandsverzekering	40% NTB	€ 124	€ 310	Betaler van premie (verzekeringnemer)	NEEN	NEEN	Jaar van uitgave	Verzekeraar in EER	Uitgave	Federaal
Pensioensparen	30% NTB	€ 297	€ 990	Pensioen-spaarder	NEEN	NEEN	Jaar van uitgave	EER instelling	Uitgave	Federaal
	25% NTB	€ 317,50	€ 1.270							
Werkgevers-aandelen	30% NTB	€ 234	€ 780	Werknemer	NEEN	NEEN	Jaar van uitgave	EER werkgever	Uitgave	Federaal

TB = Terugbetaalbaar / NTB = Niet terugbetaalbaar

Aj. 2023

	% belasting- vermindering TB of NTB?	(Maximum) Vermindering	Max. berekennings- grondslag/uitgave	Wie?	Verdeling (huwelijk)	Terugbe- taalbaar belasting- krediet?	Periode?	Waar?	In aangifte te vermelden bedrag	Wie bevoegd?
Laadstation elektrische wagen	45%* NTB	€ 787,50	€ 1.750**	Betaler van uitgave	cf. gezamenlijk belast inkomen	NEEN	Jaar van uitgave	Woning (eender waar) = Fiscale woonplaats	Uitgave	Federaal

TB = Terugbetaalbaar / NTB = Niet terugbetaalbaar

(*): 45% voor uitgave betaald in 2021 (ten vroegste 1 september) en in 2022, 30% voor uitgave betaald in 2023, 15% voor de uitgave betaald in 2024 (uiterlijk 31 augustus)

(**): vanaf aj. 2024 verhoogd maximumbedrag van € 8.000 voor bidirectioneel laadstation

Vraag 944 van 21 maart 2022 van de heer Vermeersch

Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 084, blz. 149-152

Vraag

Kunt u voor de aanslagjaren 2019, 2020 en 2021 de volgende gegevens meedelen?

Wat is het bedrag aan toegekende belastingverminderingen in het Vlaams Gewest, het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de volgende posten:

- giften;
- uitgaven voor kinderoppas;
- bezoldigingen van een huisbediende;
- bijdragen en premies voor een aanvullend pensioen voor zelfstandigen;
- betalingen voor pensioensparen;
- 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;
- het verwerven van nieuwe aandelen van startende ondernemingen;
- het verwerven van nieuwe aandelen van groei-bedrijven;
- het verwerven van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet sterk hebben zien dalen door de COVID-19-pandemie (enkel aanslagjaar 2021);
- premies van een rechtsbijstandsverzekering;
- minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van private privaks;
- belastingvermindering voor lage energiewoningen; passiefwoningen en nulenergiewoningen;
- het verwerven van een nieuwe elektrische motorfiets of driewieler en vierwieler;
- uitgaven in het kader van een adoptieprocedure.

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 22 april 2022

De onderstaande tabellen geven, voor de aanslagjaren 2019 en 2020 (inkomstjaren 2018 en 2019), de totale toegekende bedragen van belastingverminderingen per gewest waar de belastingplichtigen gedomicilieerd zijn.

Wat het aanslagjaar 2021 (inkomstjaar 2020) betreft, beschikt de FOD Financiën nog niet over representatieve gegevens gezien de primaire inkohieringstermijn voor dit aanslagjaar tot 30 juni 2022 loopt. De desbetreffende gegevens zullen vanaf september 2022 beschikbaar zijn.

Er dient opgemerkt dat de belastingvermindering voor uitgaven voor kinderoppas converteerbaar in een belastingkrediet is. De totale bedragen opgenomen in de tabel omvatten zowel de belastingvermindering als het belastingkrediet.

Het bedrag van belastingvermindering voor aanvullende pensioenen omvat het bedrag van belastingvermindering voor bijdragen en premies voor een aanvullend pensioen voor zelfstandigen alsook het bedrag van toegekende belastingvermindering voor de aanvullende pensioenen voor loontrekkers en bedrijfsleiders (codes 1285/2285, 1283/2283, 1387/2387, 1408/2408, 1412/2412, 1421/2421 van de aangifte in de personenbelasting).

(...)

Aanslagjaar 2020 (bedragen in duizend euro)

Belastingvermindering per gewest	Vlaamse gewest	Waalse gewest	Brussel Hoofdstedelijk gewest	Totaal
Giften	58.922,82	26.208,55	11.747,39	96.878,76
Uitgaven voor kinderoppas	106.737,11	36.159,74	15.807,01	158.703,87
Bezoldigingen van een huisbediende	118,42	71,22	59,93	249,56
Aanvullende pensioenen (loontrekkers, bedrijfsleiders en zelfstandigen)	80.911,78	28.985,90	11.490,27	121.387,94
Pensioensparen	429.654,05	128.476,95	26.847,55	584.978,55
Verwerven aandelen werkgevers	656,12	177,73	39,28	873,13
Investeringen in startende ondernemingen	6.423,54	3.448,06	1.658,11	11.529,71
Investeringen in groeibedrijven	246,8	53,38	53,53	353,71
Rechtsbijstandverzekering	1.592,54	902,56	134,41	2.629,51
Minderwaarden privaks	0,19	0,28	0,88	1,35
Lage energiewoningen, passiefwoningen en nulenergiewoningen	1.187,70	339,15	84,56	1.611,41
Erkende ontwikkelingsfondsen	279,37	45,13	23,07	347,57
Verwerven van een elektrisch voertuig	833,25	230,58	96,45	1.160,29
Uitgaven voor adoptie	174,84	183,7	39,25	397,79

VAK X – kinderopvang

- *Bericht BS 27 januari 2022 & Circulaires van 8 februari en 18 oktober 2022*
- belastingvermindering = 45% (max 75% voor alleenstaande ouder)
- maximum kinderoppleidingskosten met recht op belastingvermindering

	grensbedrag per dag en per kind
AJ 2024	15,70 EUR
AJ 2023	14,40 EUR
AJ 2022	14,00 EUR
AJ 2021	13,00 EUR
t/m AJ 2020	11,20 EUR

- grensbedrag bepaald door **betalingsjaar** (NIET opvangjaar)
max. leeftijd = 14 jaar (of 21 jaar voor kind met zware handicap)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK X – kinderopvang - attest

- *Circulaire van 18 oktober 2022, PV 1092 van 30 juni 2022, PV 55036271C van 26 april 2023 & Persbericht FOD Financiën van 19 januari 2023*
- **verplicht** nieuw modelattest **281.86** voor kosten van kinderoppleidingsactiviteiten:
 - *in principe vanaf 1 januari 2021 betaalde oppas*
 - *tolerantie 1: vanaf 27 januari 2022 georganiseerde oppas*
 - *tolerantie 2: vanaf 1 september 2022 door scholen georganiseerde oppas*
 - *tolerantie 3: voor oppas in 2022 mag attest nog worden opgesteld zonder nationaal nummer van het kind en ouder*
 - *tolerantie 4: voor oppas in 2022 mag indien elektronisch indienen niet mogelijk is, nog oude attestmodel (of eigen attest) worden gebruikt*
 - ...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK X – kinderopvang - attest

- verplicht uit te reiken door Belgische opvanginstellingen
- verplicht **elektronisch** uitreiken aan fiscus (*art. 323/2 WIB92*) via *belcotax-on-web* vóór 1 maart aanslagjaar
- maar... als oppasouder of opvanginstelling niet over nodige geïnformatiseerde middelen beschikt om de gegevens elektronisch over te maken (bv. geen PC, gebrek aan IT-competentie...) is elektronische verzending niet verplicht
 - er moet geen vrijstelling worden gevraagd
 - verplichting om *papieren attest* te bezorgen aan ouder
 - tolerantie 4: voor oppas in 2022 mag bij uitzondering en enkel indien elektronisch indienen niet mogelijk is, nog oude attestmodel (of eigen attest) worden gebruikt
- *PV 878 van 18 februari 2022 & PV 1092 van 30 juni 2022*
Persbericht FOD Financiën van 20 februari 2023

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Kinderoppaskosten - attest

De uitgaven voor kinderopaskosten moeten vanaf aj. 2022 op basis van een **attest** (281.86), afgeleverd door de opvanginstelling, worden bewezen.

Vanaf aj. 2022 (= voor de kinderoppassuitgaven gedaan vanaf 1 januari 2021*) is het attest in principe een verplicht document en wordt de belastingvermindering nog enkel verleend wanneer de belastingplichtige beschikt over een attest dat verplicht is uitgereikt door de instantie die instaat voor de kinderoppas, volgens het modelattest dat bij KB dd. 23.12.2021 (BS 31.12.2021) en bij Bericht BS dd. 27.01.2022 is vastgelegd (art. 145/35 lid 2 4° WIB92 zoals ingevoegd door art. 8 Programmawet dd. 20.12.2020, BS 30.12.2020). De verplichting om het modelattest te gebruiken geldt wel enkel voor de oppas-instanties gevestigd in België. Het attest moet tot en met aj. 2021 ter beschikking worden gehouden van de belastingadministratie en moet vanaf aj. 2022 (= voor de kinderoppassuitgaven gedaan vanaf 1 januari 2021*) automatisch en via elektronische weg (via de toepassing *Belcotax-on-web*) door de oppas-instantie worden verstrekt aan de belastingadministratie, vóór 1 maart van het aanslagjaar (zie ook Memorie van toelichting DOC55 1662/01, p. 8-9). Zie ook Bericht FOD Financiën dd. 05.07.2021 (gepubliceerd in BS 19.07.2021) en Circulaire dd. 08.02.2022, 2.6. Het attest wordt (in eender welke vorm) ook uitgereikt aan de belastingplichtige (Circulaire dd. 08.02.2022, 2.7). Zie evenwel verder.

() Er is evenwel in een **tolerantie** voorzien voor de opvangactiviteiten die georganiseerd zijn vóór de publicatie van het nieuwe modelattest, d.w.z. vóór 27 januari 2022. Voor die opvangactiviteiten wordt nog aanvaard dat het gebruikelijke attest (eigen model of het oude, niet verplichte attest) verder wordt gebruikt en moeten de gegevens niet op elektronische wijze aan de belastingadministratie worden bezorgd. Het is bijgevolg niet verplicht om het nieuwe modelattest te gebruiken en om de gegevens op elektronische wijze aan de administratie te bezorgen voor de opvangactiviteiten georganiseerd in 2021 (Bericht BS dd. 27.01.2022, Circulaire dd. 08.02.2022, 2). Voor scholen die kinderoppassactiviteiten organiseren, geldt bovendien een uitgebreidere tolerantie omdat het schooljaar reeds lopende was op het ogenblik van de publicatie van het nieuwe modelattest "zodat de scholen niet noodzakelijk over alle informatie beschikten die zij nodig hadden om de attesten in te vullen. Zij krijgen dus extra tijd om zich aan de nieuwe maatregelen aan te passen. Concreet moeten de scholen vanaf het begin van het schooljaar in september 2022 in staat zijn alle nodige informatie te verzamelen om de gegevens elektronisch naar de FOD Financiën te kunnen sturen. Bijgevolg zullen de scholen voor kinderopvangactiviteiten die vóór 1 september 2022 plaatsvinden, hun eigen attest kunnen blijven gebruiken. Voor deze activiteiten is de elektronische verzending nog geen verplichting" (PV 1092 dd. 30.06.2022 en Circulaire dd. 18.10.2022, 2.1).*

Bovendien is nog in een bijkomende tolerantie voorzien wat de attestgegevens betreft met betrekking tot kinderoppas die plaatsvond in 2022. De belastingadministratie aanvaardt nog dat de attesten worden opgesteld zonder de nationale nummers van het kind en van de ouder die de oppaskosten heeft betaald. De andere

gegevens zoals bv. de geboortedatum van het kind, blijven wel verplicht te vermelden op het attest (Persbericht FOD Financiën dd. 19.01.2023).

- Het attest was tot en met aj. 2021 geen voorwaarde voor de belastingvermindering. Er gold geen vormvereiste voor de bewijsstukken. Bij gebrek aan attest moest de belastingadministratie rekening houden met alle bewijsstukken (bv. bankuittreksels) die de belastingplichtige zelf voorlegde (zie o.a. PV 10248 dd. 15.02.2006, PV 3-1081 dd. 30.03.2006, PV 1236 dd. 20.04.2006 en Circulaire dd. 20.07.2006, nr. 57 e.v.). De bewijslast van de aard van de kosten, het bedrag en de betaling rust bij de belastingplichtige (PV 11910 dd. 06.06.2006).
- Het attest mag enkel uitgaven vermelden die *werkelijk* zijn *betaald* in het jaar waarvoor het attest is uitgereikt.
 - De uitgaven - en de ermee overeenstemmende oppasdagen - die verband houden met de opvang verricht in 2022, maar waarvoor de betaling slechts plaatsvindt in 2023, moeten op het attest van het inkomstenjaar 2023 (aanslagjaar 2023) worden ingevuld, samen met de uitgaven die betrekking hebben op het jaar 2023 en die in dat jaar zijn betaald. Zie ook Bericht BS dd. 27.01.2022, III 1 en Circulaire dd. 08.02.2022, 3.2 en Circulaire dd. 18.10.2022, 3.2.
- Het is mogelijk dat per kind meerdere attesten worden opgesteld door één opvanginstelling, bijvoorbeeld omdat de opvanginstantie verkiest om een attest op te stellen per type opvang of omdat er meer dan vier opvangperiodes te vermelden zijn in vak II van het attest (Circulaire dd. 08.02.2022.3.1). Wanneer het maximumbedrag wordt overschreden, moeten de opvangperiodes worden opgesplitst in functie van de verschillende dagtarieven. Zijn er meer dan vier opvangperiodes, dan moeten de extra periodes steeds op een ander attest worden vermeld. Het is in dat geval niet mogelijk om te werken met een excell-bestand als bijlage bij het attest (PV 878 dd. 18.02.2022).
- Er mag geen attest worden opgesteld voor vooruitbetaalde oppaskosten (voor bv. sportkamp, vakantiecamp) indien het kind uiteindelijk niet deelneemt ongeacht of de kosten worden gerecupereerd. Wanneer een kind niet deelneemt aan een bepaalde opvangactiviteit maar er toch een bedrag werd betaald, mogen de dagen waarop het kind afwezig was dan ook niet op het attest worden vermeld. Maar een vooruitbetaalde opvang (bv. betaling in december 2022) die effectief plaatsvindt in bv. januari 2023, mag wel worden vermeld op het attest van het jaar 2022. Het attest mag enkel worden opgesteld als de opvang daadwerkelijk heeft plaatsgevonden. Het attest kan dus maar worden opgesteld **nadat** de oppas heeft plaatsgevonden. Als de oppas pas plaatsvindt na de deadline voor het uitreiken van het attest (1 maart), zal de belastingplichtige zijn attest niet tijdig ontvangen om de uitgaven voor kinderoppas in zijn belastingaangifte te vermelden. In dat geval zal hij, zodra hij het attest ontvangt, een correctie kunnen vragen bij zijn taxatiedienst (Circulaire dd. 18.10.2022, 3.3). Wanneer de opvang gespreid over twee jaar wordt betaald, mag de oppas pas als effectief betaald worden beschouwd wanneer de volledige oppasfactuur is betaald (Circulaire dd. 18.10.2022, 3.4).
- De "schuldenaar" (zoals vermeld op het attest) is de persoon die normaal gezien gehouden is tot de betaling van de uitgaven voor kinderoppas en die de uitgaven betaalt of draagt. In de praktijk zal dit doorgaans de persoon zijn die het kind inschrijft voor de opvang. De uitgaven kunnen echter betaald zijn door een derde (bv. een familielid) die handelt in naam en tot kwijting van de schuldenaar. In dat geval, ook al werd de betaling gedaan door die derde, is het de schuldenaar die op het attest moet worden vermeld en is het de schuldenaar die recht heeft op de belastingvermindering, op voorwaarde dat hij het kind fiscaal ten laste heeft of in fiscale co-ouderschap heeft (zie ook hoger) (Bericht BS dd. 27.01.2022, III 4.2, Circulaire 08.02.2022, 3.5 en Circulaire dd. 18.10.2022, 3.8). Zie ook PV 1092 dd. 30.06.2022.

Voorbeelden:

- Een alleenstaande moeder reserveert voor haar kind een kamp in de zomervakantie en geeft haar gegevens door aan de opvanginstantie. De grootmoeder doet de betaling in naam en tot kwijting van haar dochter. De opvanginstantie stelt het attest op naam van de schuldenaar van de uitgaven op (de moeder). De belastingadministratie zal het

- attest waarvan zij een elektronische kopie heeft ontvangen, koppelen aan de belastingaangifte van de moeder. De moeder die het kind ten laste heeft, heeft recht op de belastingvermindering.
- De ouders zijn gescheiden. De moeder heeft het kind ten laste, er is geen fiscaal co-ouderschap. De vader reserveert een vakantiecamp en geeft zijn gegevens door aan de opvanginstantie. De opvanginstantie stelt het attest op naam van de schuldenaar op (de vader). De vader heeft het kind niet ten laste. Hij heeft geen recht op de belastingvermindering. De belastingadministratie zal het attest niet koppelen aan de belastingaangifte van de moeder die het kind ten laste heeft. Zij heeft de uitgaven niet betaald of gedragen (de vader heeft niet in naam en tot kwijting van haar betaald).
 - Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd (gehuwden of wettelijk samenwonenden) is het van geen belang op naam van welke belastingplichtige het attest is opgemaakt. Wanneer de schuldenaar niet kan worden bepaald, moet de oppasinstansie aan de individueel belaste ouders vragen op wiens naam het attest moet worden opgesteld (Circulaire dd. 18.10.2022, 3.8.4).
 - De circulaire dd. 08.02.2022 (nr. 3.6) geeft een aantal voorbeelden bij het opstellen van het attest 281.86. Vragen over het opstellen van het attest en over de elektronische gegevensverzending kunnen worden gesteld op volgend emailadres: spoc.oppasgarde@minfin.fed.be (uitsluitend voor instanties en personen die kinderopvang aanbieden).
 - Vanaf aj. 2022 moeten de oppas-instanties de gegevens van de papieren attesten (281.86), van zodra zij hiertoe technisch in staat zijn, in principe ook **via elektronische weg** (via *Belcotax-on-web*) bezorgen aan de belastingadministratie (vóór 1 maart van het aanslagjaar), met het oog op de juiste vermelding van de kinderopaskosten in de voorstellen van vereenvoudigde aangiften (art. 323/2 WIB92 zoals ingevoegd door art. 10 Programmawet dd. 20.12.2020, BS 30.12.2020 en Memorie van toelichting DOC55 1662/01, p. 9-10). Voor de tolerantie m.b.t. de oppasactiviteiten georganiseerd vóór 27.01.2022, zie voetnoot hoger. Als de oppasouder of opvanginstelling niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikt om de gegevens elektronisch over te maken, moet hij of zij geen vrijstelling van elektronische aangifte aanvragen. De belastingadministratie "stelt zich soepel op ten aanzien van de verzending via elektronische weg" (PV 878 dd. 18.02.2022 en PV 1092 dd. 30.06.2022, en Circulaire dd. 18.10.2022, 2.7).

Vanaf 1 januari 2022 (aj. 2023) is die elektronische gegevensverstrekking in feite algemeen verplicht. De modaliteiten van die elektronische gegevensverstrekking en welke gegevens automatisch door de opvanginstellingen en -organisaties moeten worden meegedeeld, zijn vastgelegd bij KB dd. 23.12.2021 (BS 31.12.2021) dat art. 63/18/8 §§ 2 tot 5 KB/WIB92 invoert. Het modelattest 281.86 is vastgelegd bij Bericht BS dd. 27.01.2022.

Vanaf aj. 2022 moeten de bewijsstukken dan ook NIET meer door de belastingplichtige ter beschikking worden gehouden van de belastingadministratie (opheffing art. 145/35 lid11 WIB92 door art. 24 Programmawet dd. 27.12.2021, BS 31.12.2021), omdat ze automatisch door de instanties die het attest opstellen worden verstrekt aan de belastingadministratie.

Maar opnieuw is in een administratieve tolerantie voorzien. Door de moeilijkheden die de sector ondervindt om de attesten 281.86 online in te dienen, is beslist om de indieningstermijn voor aj. 2023 te verlengen tot 31 maart 2023. En voor opvangactiviteiten die plaatsvonden in 2022 moet de oppasinstelling de attesten NIET online indienen als die instelling technische problemen (hardware, software, competentie van medewerkers...) heeft om de attesten online in te dienen (Persmededeling FOD Financiën dd. 20.02.2023). In dat geval (= geen online indiening mogelijk) moet wel altijd een papieren attest worden bezorgd aan de ouders. En voor opvang in 2022 mag bij uitzondering nog het oude attestmodel of een eigen attest worden gebruikt.

monKEY.be (JW)

VAK X – aandelen kmo met omzetverlies - taxshelter

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

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK X – aandelen kmo met omzetverlies - taxshelter

- FEDERALE belastingvermindering voor investeringen in 2020 en 2021 in nieuw uitgegeven aandelen
- **20%** van investering (max. € 100.000) na aftrek kosten
- max. vermindering: € 20.000 → GEEN belastingkrediet, maar wel...
...overdraagbaar naar drie volgende inkomstenjaren (behalve bij terugname)
- overdraagbare vermindering voor:
 - investering 2020 covid-taxshelter I (code *345)
 - investering 2021 covid-taxshelter II (code *346)
- over te dragen bedragen in aanslagbiljet aj. 2022

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK X – aandelen kmo met omzetverlies - taxshelter

3. Terugname van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering:	1377-78	2377-48
---	---------------	---------------

- TERUGNAME belastingvermindering:
 - bij overdracht aandelen binnen 5 jaar na aankoop (uitz. overlijden & faillissement)
 - pro rata van het aantal resterende volle maanden

= federale belastingvermeerdering

- *Voorbeeld*

op 5 december **2020** tekende belastingplichtige in op 20 aandelen van een kmo met omzetverlies (covid-taxshelter I), voor een bedrag van € 10.000, met een totale belastingvermindering van € 2.000 (20% van € 10.000) die werd verkregen in 2021. Op 20 februari 2022 verkocht hij de helft van zijn aandelen. Een bedrag van € 750 ($10.000/2 \times 20\% \times 45/60$) moet als 'terugname van belastingvermindering' worden opgenomen in de belastingaangifte van **2023** en resulteert in een federale belastingvermeerdering _____

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK X – laadstation voor elektrische wagen

- *Wet van 20 november 2022 & Circulaire van 2 januari 2023*
- aanpassing **belastingvermindering** voor uitgaven voor nieuw, slim, groen & vast **laadstation** voor elektrische wagen @woning - in PB (*art. 145/50 WIB92*)
 - **verhoging maximumuitgave** (per laadstation & per BP) met recht op vermindering: € 1500 → **€ 1750** (*reden: stijgende grondstofprijzen*) – **aj. 2023**
 - 45% voor uitgaven betaald (*vanaf 1.1.*)**2022** → max € 787,50 fiscaal voordeel
 - 30% voor uitgaven betaald in 2023 → max € 525,00 fiscaal voordeel
 - 15% voor uitgaven betaald (t/m 31.08)2024 → max € 262,50 fiscaal voordeel
 - € 1500 → **€ 8000** per **bidirectioneel** laadstation & per BP – **aj. 2024**
 - 30% voor uitgaven betaald (*vanaf 1.1.*)**2023** → max € 2400 fiscaal voordeel
 - 15% voor uitgaven betaald (t/m 31.08)2024 → max € 1200 fiscaal voordeel
 - vanaf aj 2024: verplichting om factuur + keuringsattest **bij aangifte** PB te **VOEGEN**

K. Uitgaven voor de plaatsing van een vast laadstation voor elektrische wagens in of bij de woning:

1365-90

2365-60

VAK X – laadstation voor elektrische wagen

Wat is BIDIRECTIONEEL?

“Bidirectioneel laden houdt in dat elektriciteit in twee richtingen kan worden geladen, van de laadpaal die elektriciteit krijgt van het elektriciteitsnet (zonnepanelen, thuisbatterij, elektriciteitsnetwerk, ...) naar de elektrische wagen of van de elektrische wagen naar de laadpaal voor ander gebruik (privatief – V2H, elektriciteit plaatsen op het elektriciteitsnetwerk – V2G, ...).

Deze technologie laat toe om de batterij van de elektrische wagen in te zetten voor een flexibel elektriciteitsverbruik, zowel op microniveau, bijvoorbeeld in de woning, als op macroniveau voor de stabilisering van het elektriciteitsnetwerk wanneer een groot aantal elektrische wagens zijn aangesloten via een bidirectioneel laadstation. Dergelijke laadstations spelen bijgevolg een belangrijke rol ... in de stabilisering van het elektriciteitsnetwerk”

(memorie van toelichting DOC55 2899/001, p. 26)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK X – laadstation voor elektrische wagen

Waarom BIDIRECTIONEEL?

“Intelligente laadpalen 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. Door het gebruik van intelligente laadpalen 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” (PV 546 van 13 juli 2021)

“Als men dat kan doen met enkele honderdduizenden elektrische wagens, kan men de grote pieken in de vraag naar elektriciteit opvangen. In dat geval wordt er een kerncentrale uitgespaard...” (Verslag Plenaire nr. 138 van 10 november 2021, p. 12)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK X – laadstation voor elektrische wagen

- BIDIRECTIONELE STATIONS: hoger maximumbedrag met recht op vermindering
- noodzakelijk om ‘dynamisch gedrag’ te controleren zodat stabiliteit stroomnet niet in gevaar komt
- België: ENKEL door **Synergrid** goedgekeurde modellen (op C10/26-lijst)
- technisch complexer → veel duurder in aankoop
- daarom hoger maximumbedrag uitgave van € 8000 vanaf 2023
- commercialisatie wordt pas dit jaar (2023) verwacht...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Belastingvermindering voor laadstations voor elektrische wagens

Code (.)365

■ De wet dd. 25.11.2021 houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit (art. 15 – 20) voert vanaf aj. 2022 een nieuwe belastingvermindering in voor de uitgaven voor een laadstation voor het opladen van elektrische wagens.

■ Om de massale switch vanaf 2023 van bedrijfswagens op fossiele brandstof naar elektrische bedrijfswagens op te vangen, zijn een aantal begeleidende maatregelen genomen in de wet dd. 25.11.2021. Naast een verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in emissievrije vrachtwagens en hun infrastructuur voor het laden van elektriciteit en het tanken van waterstof en een verhoogde kostenaftrek (of dubbele afschrijving) voor uitgaven voor publiek toegankelijke laadstations gedaan door ondernemingen en zelfstandigen, is dat een nieuwe en tijdelijke belastingvermindering bedoeld voor particulieren die thuis een laadstation laten plaatsen.

De belastingvermindering heeft als doel om het thuis opladen van een elektrisch voertuig aan te moedigen. "Door het opladen thuis maximaal te stimuleren, wordt er tegelijkertijd voor gezorgd dat de overige laadcapaciteiten zowel publiek als op bedrijventerreinen, maximaal kunnen worden voorbehouden aan personen die niet of onvoldoende in de mogelijkheid zijn om een elektrisch voertuig thuis op te laden, bv. omdat zij niet over een garage beschikken" (Memorie van toelichting DOC55 2170/001, p. 16-17).

■ De belastingvermindering wordt ingeschreven in art. 145/50 WIB92. Aan de vermindering is een FAQ gewijd (Circulaire dd. 22.12.2021, 4). De wijzigingen van de maatregel worden becommentarieerd in circulaire dd. 02.01.2023.

■ Voor wie?

De nieuwe belastingvermindering is een federale vermindering die geldt voor natuurlijke personen. Ze is van toepassing zowel in de personenbelasting - voor rijksinwoners - als in de BNI - voor niet-inwoners die voldoen aan de 75%-regel én die in de BNI-aangifte regulariseerbare inkomsten verkrijgen (art. 243/1 WIB92 zoals gewijzigd door art. 19 wet dd. 25.11.2021). Zie ook circulaire dd. 22.12.2021, 4.5. Rechtspersonen (VB en RPB) kunnen de belastingvermindering niet genieten.

■ Waarvoor?

De belastingvermindering wordt verleend voor *uitgaven* gedaan voor de plaatsing van een *vast* laadstation* voor het laden van elektrische wagens *in of bij de woning* waar de belastingplichtige zijn woonplaats heeft gevestigd (art. 145/50 §1 lid1 WIB92).

(* *ingevoegd door art. 37 wet dd. 21.01.2022, BS 28.01.2022. 'Vast' betekent 'permanent in de grond of aan de muur bevestigd'. Laadkabels komen dus niet in aanmerking. Over de ratio van de uitsluiting van laadkabels, zie circulaire dd. 02.01.2023, 4.*

UITGAVEN

Hieronder vallen de uitgaven (inclusief btw) voor de aankoop van een vast laadstation in *nieuwe staat*, voor de plaatsing van het laadstation en voor de keuring van de installatie (art. 145/50 §1 lid2 WIB92). De plaatsing en keuring door een installateur is verplicht. Een door de belastingplichtige zelf geplaatst laadstation komt niet in aanmerking voor de vermindering (Memorie van toelichting DOC55 2170/001, p. 17 en Circulaire dd. 22.12.2021, 4.2). De uitgaven omvatten ook de kosten van extra bekabeling, de kosten voor de eventuele uitbreiding (en keuring) van een elektriciteitsinstallatie van monofase naar drie fasen - een laadstation vergt een aparte elektriciteitskring - en voor de eventuele aanpassingswerken aan de elektriciteitskabine.

De uitgaven voor plaatsing en/of keuring van een laadstation alleen, zonder dat de belastingplichtige ook het laadstation zelf aankocht en er eigenaar van is, komen niet in aanmerking voor belastingvermindering, bv. werknemer betaalt tussenkomst in een laadstation dat bij hem thuis wordt geïnstalleerd op initiatief van de werkgever-eigenaar (Circulaire dd. 22.12.2021, 4.12.6 en 4.2).

De uitgaven moeten betaald zijn in de periode van 1 september 2021 tot en met 31 augustus 2024 (art. 145/50 §1 lid3 WIB92). De tussenkomst van een werkgever in de kosten van een laadpaal, die als voordeel van alle aard wordt belast (er wordt niet tevens een elektrische bedrijfswagen ter

beschikking gesteld door de werkgever), mag als een uitgave betaald door de belastingplichtige werknemer zelf worden aangemerkt die recht kan geven op belastingvermindering (Circulaire dd. 22.12.2021, 4.12.7).

LAADSTATION

Een laadstation is ofwel een laadpaal geplaatst in of bij de woning, ofwel een laadpunt vastgemaakt aan de muur of wand van de woning.

IN OF BIJ DE WONING

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. In dat laatste geval is wel vereist dat de garage(box) door haar onmiddellijke nut als één geheel met de woning wordt beschouwd (Memorie van toelichting DOC55 2170/001, p. 18).

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). Dat kan ook een huurwoning zijn (zie Memorie van toelichting DOC55 2170/001, p. 17), op voorwaarde dat de huurder de uitgaven betaalt (Circulaire dd. 22.12.2021, 4.5). 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, houdt concreet in 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. Zo niet, geeft de uitgave geen recht op de belastingvermindering. Zie ook circulaire dd. 22.12.2021, 4.6.

De plaatsing van een laadstation aan een woning geeft geen aanleiding tot een verhoging van het kadastraal inkomen van die woning. Een laadstation is immers geen accessoire van de woning (zoals een radiator, lift...) omdat ze uitsluitend dient om een elektrisch voertuig op te laden en als dusdanig geen invloed heeft op het gebruik van de woning. Als materiaal en outillage kan ze evenmin worden beschouwd (PV 658 dd. 30.09.2021).

■ **Slim en groen**

Het laadstation waarvoor de belastingvermindering wordt toegekend, moet 'slim' en 'groen' zijn, en moet zijn goedgekeurd door een erkend keuringsorgaan (art. 145/50 §1 lid4 3° WIB92).

SLIM

Het laadstation moet uiterlijk 1 januari 2023 via een gestandaardiseerd protocol* (softwarematig) digitaal kunnen worden gekoppeld aan een beheerssysteem dat de laadtijden en het laadvermogen stuurt, dat meldingen over het effectieve laadvermogen en statusmeldingen kan terugsturen, en waarbij deze verbinding vrij ter beschikking wordt gesteld van de gebruikers (art. 145/50 §1 lid4 1° WIB92).

(*) voor de technische details, zie circulaire dd. 22.12.2021, 4.7.

Dat betekent wel dat men een stuk autonomie in het gebruik van de laadpaal verliest. De belastingplichtige bepaalt immers niet (altijd) zelf meer wanneer en hoelang hij zijn wagen oplaadt. "Intelligente laadpalen 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. Door het gebruik van intelligente laadpalen 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" (PV 546 dd. 13.07.2021). "Als men dat kan doen met enkele honderdduizenden elektrische wagens, kan men de grote pieken in de vraag naar elektriciteit opvangen. In dat geval wordt er een kerncentrale uitgespaard" (Verslag Plenaire nr. 138 dd. 10.11.2021, p. 12).

GROEN

Het laadstation mag op 1 januari van het aanslagjaar (verbonden met het belastbaar tijdperk in de loop waarvan de uitgaven zijn gedaan) 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).

■ Eenmalig

De belastingvermindering wordt toegekend voor het jaar waarin de uitgave werkelijk is betaald, maar ze wordt slechts toegekend voor één belastbaar tijdperk. Het heeft dus geen zin om de betaling van de uitgave te spreiden over verschillende jaren, bv. via een voorschot- en eindfactuur. En gebeurt dit wel, dan wordt de vermindering wellicht het beste gevraagd voor het jaar waarin de uitgave het hoogst is. Want zodra de vermindering voor een bepaald jaar (voor een deel van de uitgave) is gevraagd, kan de belastingplichtige ze niet meer vragen voor een volgend jaar (voor een ander deel van de uitgave) (art. 145/50 §1 lid4 4° WIB92), ook niet voor de plaatsing van een tweede laadstation (Circulaire dd. 22.12.2021, 4.12.8).

“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” (Memorie van toelichting DOC55 2170/001, p. 18). Zie ook circulaire dd. 22.12.2021, 4.10.

■ Aard en bedrag van de vermindering

Het betreft een federale belastingvermindering en GEEN terugbetaalbaar federaal belastingkrediet. Het fiscale voordeel wordt dus enkel genoten als er voldoende belasting verschuldigd is waarmee de vermindering kan worden verrekend. Geen vermindering zonder belasting. Zie ook circulaire dd. 22.12.2021, 4.11.

De vermindering is federaal en wordt dus ook in rekening gebracht om het gemiddelde belastingtarief te bepalen dat van toepassing is op bv. achterstallen en opzeggingsvergoedingen (aanpassing art. 171 5° en 6° WIB92 door art. 17 wet dd. 25.11.2021).

De belastingvermindering kan (overeenkomstig art. 145/50 §1 lid6 WIB92) voor dezelfde uitgave niet worden gecumuleerd met:

- de aftrek als werkelijke beroepskosten. Zo kan een beroepshalve aangewende laadpaal die als beroepskosten (al dan niet verhoogd) wordt afgeschreven, geen recht geven op de belastingvermindering;
- de investeringsaftrek (van art. 69 WIB92);
- een terugbetaling van die uitgave door de werkgever of de onderneming als ‘eigen kosten van de werkgever of de onderneming’.

Niets belet echter dat de uitgaven voor een deel in aanmerking worden genomen als werkelijke beroepskosten en voor een ander deel voor de belastingvermindering voor laadstation. Voor een toepassingsvoorbeeld, zie circulaire dd. 22.12.2021, 4.12.5.

Wanneer de belastingvermindering voor laadstations voor een bepaald belastbaar tijdperk is verleend en het laadstation vanaf een volgend belastbaar tijdperk beroepsmatig wordt gebruikt, zijn de beroepskosten met betrekking tot dat laadstation (bv. afschrijving) aftrekbaar vanaf dat belastbaar tijdperk. De verleende belastingvermindering blijft dan verworven (Circulaire dd. 22.12.2021, 4.9).

*1750 EUR**

Het maximumbedrag van de uitgave dat recht geeft op belastingvermindering, bedraagt met betrekking tot aj. 2022 nog 1.500 EUR, maar bedraagt vanaf aj. 2023 **1.750 EUR**. Dat bedrag wordt niet geïndexeerd (art. 145/50 §2 lid1 WIB92). Dat maximum geldt per laadstation en per belastingplichtige. Een koppel kan zo twee laadpalen laten plaatsen aan hun woning waarvan de uitgaven tot maximaal 3.500 EUR recht geven op belastingvermindering. Als de uitgaven voor de twee laadpalen worden gedragen door beide partners (bv. betaald met een gemeenschappelijke rekening), moeten ze wel gebeurd zijn in hetzelfde belastbare tijdperk. De uitgave voor de tweede laadpaal in een later belastbaar tijdperk, komt immers niet meer in aanmerking voor belastingvermindering (zie hoger, onder ‘Eenmalig’).

Wanneer alleen één partner volledig een eerste laadpaal financiert (betaald met eigen middelen), kan de andere partner wel nog de belastingvermindering genieten voor de betaling (met eigen middelen) van een tweede laadpaal in een later belastbaar tijdperk.

Voor toepassingsvoorbeelden in geval van meerdere betalers en mede-eigendom, zie circulaire dd. 22.12.2021, 4.12.3 en 4.12.4.

(*) Artikel 44 van de wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen (BS 31.11.2022) verhoogde het maximumbedrag van 1.500 EUR tot 1.750 EUR, met ingang vanaf aj. 2023. Zie ook circulaire dd. 02.01.2023, 10.

Vanaf aj. 2024 (= uitgaven vanaf 2023) geldt een verhoogd maximumbedrag van **8.000 EUR** voor de plaatsing van een **bidirectioneel** laadstation (art. 145/50 §2 lid1 WIB92 zoals gewijzigd door art. 44 wet dd. 20.11.2022, BS 30.11.2022). Een bidirectioneel laadstation laadt elektriciteit van het laadstation naar de wagen maar ook van de wagen naar het laadstation om het zo in de woning aan te wenden voor andere elektrische apparaten of om het opnieuw op het elektriciteitsnet te zetten. De kostprijs van een bidirectioneel laadstation ligt bijzonder hoog, vandaar het verhoogde maximumbedrag dat recht geeft op vermindering. Het verhoogde bedrag van 8.000 EUR geldt enkel voor de goedgekeurde bidirectionele stations op de Synergrid C10/26-lijst.

Zie ook circulaire dd. 02.01.2023, 11.

VERMINDERINGSPERCENTAGE

De vermindering wordt bepaald op een percentage van de uitgave (art. 145/50 §2 lid2 WIB92) en bedraagt:

- **45%** voor de uitgaven betaald in **2021** (ten vroegste vanaf 1 september) of in **2022**. Het belastingvoordeel bedraagt zo maximaal 675 EUR of 787,50 EUR (1.500 x 45% voor betalingen in 2021 en 1.750 x 45% voor betalingen in 2022);
- **30%** voor de uitgaven betaald in **2023**. Het voordeel bedraagt dan maximaal 525 EUR (1.750 x 30%);
- **15%** voor de uitgaven betaald in **2024** (uiterlijk 31 augustus). Het voordeel bedraagt nog maximaal 262,50 EUR (1.750 x 15%);
- **0%** voor de uitgaven betaald na augustus 2024.

Bij gemeenschappelijk belaste belastingplichtigen, zoals gehuwden of wettelijk samenwonenden, wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld op basis van het belastbaar inkomen, ook al is de uitgave betaald door slechts één van hen (art. 145/50 §2 lid3 WIB92).

Het belastingvoordeel voor een *bidirectioneel* laadstation bedraagt maximaal 2.400 EUR (8.000 x 30%).

■ Aangifte

De belastingvermindering wordt gevraagd door de in 2022 betaalde uitgaven voor het laadstation dat aan alle wettelijke voorwaarden voldoet, (tot maximaal 1.750 EUR per laadstation per belastingplichtige) aan te geven in rubriek II K van vak X van de aangifte, naast code *365.

Die uitgaven zal de belastingplichtige dan op vraag van de belastingadministratie moeten kunnen staven met factuur, betalingsbewijs en keuringsattest van het laadstation (zie verder).

De belastingplichtige moet niet zelf de vermindering berekenen.

■ Bewijs

De belastingplichtige houdt (overeenkomstig art. 145/50 §3 WIB92) verplicht ter beschikking van de belastingadministratie:

- de factuur of facturen van de uitgave(n), met vermelding van het adres waar het laadstation is geplaatst;
- het betalingsbewijs, bv. rekeninguittreksel;
- de bewijsstukken die aantonen dat het laadstation 'slim & groen' is;
- het keuringsattest.

Zie ook circulaire dd. 22.12.2021, 4.8.

Vanaf aj. 2024 moeten de factuur en het keuringsattest echter bij de aangifte personenbelasting worden gevoegd voor het inkomstenjaar waarvoor de vermindering wordt gevraagd (art. 145/50 §4 WIB92 zoals ingevoegd door art. 44 wet dd. 20.11.2022). Het louter ter beschikking stellen van de administratie volstaat niet wat de factuur en het keuringsattest betreft. Die informatie wordt door de Europese Commissie immers vereist. Het betalingsbewijs en het bewijs dat het laadstation slim en groen is, moet echter niet bij de aangifte worden gevoegd. Het volstaat dat de stukken ter beschikking worden gehouden. Zie ook circulaire dd. 02.01.2023, 12.

■ Bij nieuwe belastingverminderingen "valt het natuurlijk nooit uit te sluiten dat een deel van het fiscaal voordeel wordt doorgerekend in de uiteindelijke prijs. Echter speelt natuurlijk wel het effect mee van vraag en aanbod. Mocht door een fiscaal voordeel de vraag stijgen naar een bepaald goed, daarna gevolgd door een hoger aanbod, dan zal de prijszetting ook wijzigen ten gunste van de consument" (PV 633 dd. 16.09.2021).

■ De budgettaire kostprijs van de belastingvermindering voor laadstations wordt geraamd op 14,8 miljoen EUR (PV 55021184C dd. 29.09.2021).

■ **Inwerkingtreding**

De belastingvermindering treedt in werking op 1 september 2021 (art. 20 wet dd. 25.11.2021).

monKEY.be (JW)

VAK X – belastingvermindering & vrijgesteld inkomen

- *Antwerpen, 23 oktober 2018, Hof van Justitie, 14 maart 2019 & 15 juli 2021*
 - **verlies belastingverminderingen** (omdeling volgens inkomen) voor kinderopvang, giften, bouwsparen, dienstencheques...door aanrekening op vrijgesteld 'buitenlands' beroeps- en/of onroerend inkomen = discriminatie t.o.v. echtgenoten met enkel Belgische inkomsten → integrale toekenning 'verloren fiscale voordelen' (vermits voordelen niet zijn toegekend door werkstaat)
 - **ruime interpretatie** begrip 'persoons- & gezinsgebonden voordelen' (cf arrest De Groot, *Hof van Justitie, 12 december 2002*)
 - **woonstaat** (België) moet fiscale voordelen toekennen wanneer betekenisvol deel gezinsinkomen in woonstaat behaald en belast wordt
- ↔
- *Grondwettelijk hof, 24 september 2020*
Grondwettelijk hof, 15 september 2022 & Brussel, 21 april 2021 (EUROCONTROL)
 - verlies van aangerekende belastingvermindering bij echtgenoot die bij verdrag vrijgestelde inkomsten geniet = GEEN schending van het gelijkheidsbeginsel

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Aanrekening belastingvermindering op vrijgesteld inkomen

(...)

Uitbreiding naar andere belastingverminderingen?

De problematiek hierboven handelt over het mogelijke verlies van de belastingvermindering voor personen ten laste bij aanrekening van die vermindering op reeds vrijgestelde buitenlandse inkomsten. Het hof van Antwerpen trekt die problematiek echter, in een spraakmakend arrest, door naar andere belastingverminderingen en fiscale voordelen die (gedeeltelijk) worden aangerekend op buitenlandse inkomsten en dus de facto (gedeeltelijk) verloren gaan. In een geval van een gehuwd koppel met buitenlandse inkomsten oordeelt het hof dat het verlies van die andere fiscale voordelen ook strijdig is met het EU-recht (Antwerpen dd. 23.10.2018). In casu werkte de man in Nederland, zijn vrouw in België. Het echtpaar zag met lede ogen aan dat het fiscale voordeel voor hun kinderen verloren ging aan de reeds vrijgestelde Nederlandse inkomsten van de man. Voor het hof vroeg het echtpaar dat niet enkel de belastingvermindering voor de kinderen zou worden aangerekend op het Belgische inkomen van de vrouw, iets waarmee de belastingadministratie tijdens de procedure al akkoord ging. Ze vroegen dat ook voor alle andere aftrekken en belastingverminderingen die het gezin genoot. En dat waren er nogal wat. Van de toenmalige aftrekken van giften, van uitgaven voor kinderopvang tot de belastingverminderingen voor de hypothecaire lening, voor de aankoop van PWA- en dienstencheques, voor energiebesparende uitgaven en voor de gewone belastingvrije som van de man. Ook die fiscale voordelen gingen verloren in de mate dat ze werden aangerekend op het Nederlandse inkomen. Hoewel de minister van Financiën die uitbreiding (naar de andere fiscale voordelen) nog categoriek van de hand wees (zie PV 25975 dd. 20.06.2018), kreeg het koppel van het hof over de hele lijn gelijk. Het Europese Hof van Justitie (arrest De Groot dd. 12.12.2002) stelt immers dat 'persoons- en gezinsgebonden voordelen' niet verloren mogen gaan aan vrijgestelde inkomsten, en volgens het hof van Antwerpen vallen onder die voordelen niet enkel de vermindering voor kinderen, maar ook alle andere hoger genoemde fiscale voordelen waarop het gezin recht heeft. Aan het begrip 'persoonlijke en gezinsgebonden voordelen' geeft het Hof van Justitie een ruime betekenis (zie arresten HvJ dd. 12.12.2002 en recent ook HvJ dd. 14.03.2019), zodat de belastingvoordelen, waarvan sprake, wel degelijk te beschouwen zijn als persoons- en gezinsgebonden voordelen. Die voordelen moeten integraal worden toegekend. Anders is dat een discriminatie - benadeling van koppels met buitenlandse inkomsten ten opzichte van koppels met enkel Belgische inkomsten - en een schending van het vrije verkeer van personen. Het hof van Antwerpen is bovendien van

oordeel dat het in beginsel de woonstaat (België) is die aan de belastingplichtigen de persoonlijke en gezinsgebonden voordelen moet toekennen. Die verplichting rust slechts op de werkstaat (Nederland) wanneer de belastingplichtigen hun belastbaar inkomen geheel of nagenoeg geheel in de werkstaat (Nederland) verdienen en in de woonstaat (België) geen inkomen van betekenis verwerven. Bij die inkomenstoets moet rekening worden gehouden met het gezinsinkomen. Omdat een belangrijk deel van het gezinsinkomen, met name dat van de vrouw, wordt verkregen en belast in België, is het aan de woonstaat (België) om aan de belastingplichtigen alle aan hun persoonlijke en gezinssituatie verbonden fiscale voordelen toe te kennen.

Opmerkelijk: de belastingadministratie is niet in Cassatie gegaan tegen het arrest van het hof van Antwerpen. Integendeel, een nieuwe belastingafrekening werd intussen gevestigd met de integrale toekenning van alle gezinsvoordelen*. Het lijkt er dus op dat de fiscus de handdoek in de ring gooit. Dat is goed nieuws voor wie te maken heeft met grensoverschrijdende tewerkstelling. Zeker als men weet dat men voor onterecht niet-toegekende belastingverminderingen nog een ambtshalve ontheffing kan vragen voor de voorbije vijf jaar (art. 376 §3 2° WIB92).

In de lijn van het hof van Antwerpen oordeelde ook het Europese Hof van Justitie dat de vrijstelling onder progressievoorbehoud van buitenlandse inkomsten (niet enkel beroepsinkomsten, maar bv. ook onroerende inkomsten) niet tot gevolg mag hebben dat een Belgisch rijksinwoner een deel van de belastingvoordelen verliest die zijn verbonden aan zijn persoonlijke en gezinssituatie. Opnieuw geeft het Hof een ruime interpretatie aan het begrip 'persoons- en gezinsgebonden voordelen' zodat daaronder ook de belastingverminderingen voor langetermijnsparen en voor dienstencheques vallen (HvJ dd. 14.03.2019 en dd. 15.07.2021).

Kink in de kabel?

In tegenstelling tot de hierboven genoemde rechtspraak ziet het Grondwettelijk Hof echter **GEEN discriminatie** of schending van het gelijkheidsbeginsel in het feit dat een evenredig, op basis van het belastbaar inkomen aangerekende belastingvermindering fiscaal verloren gaat bij de echtgenoot die bij verdrag vrijgestelde inkomsten geniet. "De wetgever beschikt over een ruime beoordelingsbevoegdheid om belastingverminderingen toe te staan als een stimulans om bepaalde beleidsdoelstellingen te verwezenlijken. (...) Hij vermocht bijgevolg voor de belastingvoordelen een aanrekeningswijze in te stellen die gebaseerd is op een evenredige verdeling naar gelang van het aandeel in het belastbaar inkomen van elke echtgenoot". (...) Er bestaat bovendien geen enkele verplichting om te voorzien in een mechanisme voor de overdracht van een niet bij de echtgenoot aangerekend saldo". Een gehuwd koppel waarvan één van de echtgenoten bij verdrag vrijgestelde inkomsten geniet "bevindt zich ten dezen in dezelfde situatie als een echtpaar van Belgische inwoners van wie niemand inkomsten ontvangt die zijn vrijgesteld onder progressievoorbehoud... en die evenmin over de mogelijkheid beschikken tot overdracht van het saldo aan de echtgenoot" (GwH dd. 24.09.2020).

Verwijzend naar en in lijn met het arrest van het Grondwettelijk Hof stelt het hof van beroep te Brussel dd. 21.04.2021 dat er geen redenen zijn om de belastingvermindering voor dienstencheques bij een echtpaar waarvan één partner werkzaam is bij EUROCONTROL (waarvan de beroepsinkomsten zijn vrijgesteld onder progressievoorbehoud) en de andere partner in België belastbare beroepsinkomsten geniet, volledig aan te rekenen op de belasting van die andere partner.

Specifiek wat de internationale organisatie **EUROCONTROL** betreft, oordeelde het Grondwettelijk Hof nog dat de situatie van belastingplichtigen tewerkgesteld bij EUROCONTROL geen aanknopingspunt vertoont met het toepassingsgebied van het Europees Unierecht. Die belastingplichtigen bevinden zich in een zuiver interne situatie en kunnen zich niet beroepen op het Europese vrije verkeer van werknemers. Hun situatie is niet vergelijkbaar met die van belastingplichtigen die bezoldigingen verkrijgen die onder progressievoorbehoud zijn vrijgesteld op basis van een dubbelbelastingverdrag met een andere EER-lidstaat en van wie de situatie wel onder het toepassingsgebied van het Europees Unierecht valt (GwH dd. 15.09.2022).

() Toepassing 'bijkomende vermindering vrijgestelde buitenlandse inkomsten': bij de echtgenoot met buitenlandse inkomsten wordt nagegaan hoeveel van de belastingverminderingen voor persoons- en gezinsgebonden uitgaven exact verloren gaan wegens de toepassing van de vrijstelling voor buitenlands inkomen en dat bedrag wordt, beperkt tot de totale belasting van de andere echtgenoot, overgedragen naar die andere echtgenoot.*

monKEY.be (JW)

VAK XI – Winwinlening – belastingkrediet (BK)

Vak XI - BEDRAGEN DIE IN AANMERKING KOMEN VOOR DE GEWESTELIJKE BELASTINGKREDIETEN VOOR WINWINLENINGEN EN VRIENDENAANDELEN

1. Bedragen die in aanmerking komen voor het jaarlijks belastingkrediet		
a) voor Winwinleningen		
Uitstaand saldo van de uitgeleende of ter beschikking gestelde bedragen:		
1) op 1.1.2022:	3377-18	4377-85
2) op 31.12.2022:	3378-17	4378-84
b) voor Vriendenaandelen		
Volgestort bedrag, beperkt volgens het aantal dagen in 2022 dat u de aandelen in uw bezit had en recht had op het belastingkrediet:	3376-19	4376-86
2. Bedrag dat in aanmerking komt voor het eenmalig belastingkrediet		
In 2022 definitief verloren gegaan bedrag van de hoofdsom:		
a) van Winwinleningen gesloten van 16.3.2020 tot 31.12.2021:	3368-27	4368-94
b) van Winwinleningen gesloten vóór 16.3.2020 en na 31.12.2021:	3379-16	4379-83

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Het eenmalig belastingkrediet bedraagt in principe **30%** van het niet-terugbetaalde bedrag van de lening dat tijdens het inkomstenjaar definitief verloren is gegaan.

De berekeningsgrondslag van het belastingkrediet bedraagt, naargelang van de sluitingsdatum van de lening (vóór of vanaf 7 oktober 2020), per belastingplichtige maximaal 50.000 EUR of 75.000 EUR. Het maximumbedrag van het eenmalig belastingkrediet bedraagt bijgevolg 15.000 EUR of 22.500 EUR per kredietgever.

Voor Winwinleningen gesloten na 15 maart 2020 en uiterlijk 31 december 2021 is het percentage van het eenmalig belastingkrediet uitzonderlijk opgetrokken tot **40%** (art. 9/2 Decreet dd. 19.05.2020 zoals ingevoegd door art. 9 Decreet dd. 02.10.2020 en art 3 Besluit dd. 13.11.2020, BS dd. 19.11.2020). Die verhoging geldt voor de volledige leningsduur. Het maximumbedrag van het eenmalig belastingkrediet bedraagt voor die leningen dan 20.000 EUR of 30.000 EUR per kredietgever.

Daarom wordt in vak XI van de 'Vlaamse belastingaangifte' sinds aj. 2021 een onderscheid gemaakt tussen Winwinleningen gesloten vóór 16 maart 2020 of vanaf 1 januari 2022 enerzijds en Winwinleningen gesloten in de periode van 16 maart 2020 t/m 31 december 2021 anderzijds.

'Vóór 16 maart 2020 en na 31 december 2021' (code *379) geeft recht op het gewone eenmalige belastingkrediet van 30 procent, 'vanaf 16 maart 2020 tot 31 december 2021' (code *368) geeft recht op het verhoogde eenmalige belastingkrediet van 40 procent.

monKEY.be (JW)

VAK XII

Vermeerdering en voorafbetaling

	Aj. 2023	
↓		↓
2,25 %		3 % (11.04.22)
		2,5 % (11.07.22)
		2 % (10.10.22)
		1,5 % (20.12.22)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XII

Vermeerdering en voorafbetaling

	Aj. 2024	
↓		↓
4,50 %		6 % (11.04.23)
		5 % (10.07.23)
		4 % (10.10.23)
		3 % (20.12.23)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XIII

Vak XIII - REKENINGEN EN INDIVIDUELE LEVENSVERZEKERINGEN IN HET BUITENLAND, JURIDISCHE CONSTRUCTIES EN LENINGEN AAN STARTENDE KLEINE VENNOOTSCHAPPEN

A. REKENINGEN IN HET BUITENLAND

Is u, uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner met wie u deze aangifte indient, of één van uw niet ontvoogde minderjarige kinderen in 2022 op enig ogenblik:

- titularis geweest van één of meer rekeningen bij een bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling gevestigd in het buitenland, of
- beheerder geweest van één of meer zulke buitenlandse rekeningen op naam van één of meer verenigingen die geen winst of baten verkrijgen en die niet aan de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting onderworpen zijn?

Zo ja, vul hieronder de gevraagde gegevens in.

Naam en voornaam van de titularis of, voor een rekening op naam van een bovenvermelde vereniging, van de beheerder van de rekening

Land waar de rekening geopend was

Zijn de wettelijk bepaalde gegevens over de rekening bij het Centraal Aanspreekpunt bij de Nationale Bank van België gemeld?

1075-89 Ja

Ja

Ja

Ja

B. INDIVIDUELE LEVENSVERZEKERINGEN IN HET BUITENLAND

Is u, uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner met wie u deze aangifte indient, of één van uw niet ontvoogde minderjarige kinderen in 2022 op enig ogenblik verzekeringnemer geweest van één of meer individueel gesloten levensverzekeringscontracten bij een verzekeringsonderneming gevestigd in het buitenland?

Zo ja, vul hieronder de gevraagde gegevens in.

Naam en voornaam van de verzekeringnemer

Land waar de verzekeringsonderneming gevestigd was

1076-88 Ja

(Zie ook het vervolg van vak XIII op de volgende biz.)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XIII - buitenlandse rekening - meldplicht

- PV 55025175C van 16 februari 2022 & PV 1069 van 7 juni 2022
- aanhouden van **cryptomunten op account of rekening** (van alle aard) bij in het buitenland gevestigde bank- of spaarinstelling = buitenlandse rekening → MELDPLICHT in aangifte PB
- aanhouden van cryptomunten via **cryptowallet** die niet aangeboden wordt door bank- of spaarinstelling → GEEN meldplicht in aangifte PB

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Buitenlandse rekening

Bedoeld zijn de rekeningen van elke aard, met name depositorekeningen, termijnrekeningen, maar ook effectenrekeningen (bv. openbewaargeving), enz. bij een in het buitenland gevestigde bank, wissel-, krediet- of spaarinstelling waarvan men titularis is.

- De rekening moet in het buitenland zijn geopend, eventueel online. Een rekening geopend bij een Belgisch filiaal van een buitenlandse bank wordt niet bedoeld. Een 'Me Direct'-rekening bij het Belgisch filiaal van een Maltese bank moet dus niet worden gemeld.
- De belastingadministratie heeft langdurig onderzocht of een PayPalrekening als een buitenlandse rekening moet worden aangemerkt waarvoor de aangifteplicht geldt (PV 20369 dd. 19.11.2013 en PV 142 dd. 16.12.2014) en ze komt tot volgende conclusie: een online account als Paypal is juridisch ook een buitenlandse rekening. Het betreft immers een rekening bij een instelling naar Luxemburgs recht (voor de Europese Markt). Maar uw Paypal-account moet enkel worden gemeld (aan het CAP) als u die rekening niet uitsluitend privé als 'koper' maar ook beroepshalve als 'verkoper' gebruikt voor uw online betalingsverkeer. Met andere woorden, doet u beroepshalve transacties met Paypal of blijven er voor langere tijd tegoeden gestort op uw account, dan valt Paypal ook onder de noemer buitenlandse rekening en moet het worden gemeld (zie o.a. PV 228 dd. 16.03.2015).
- Het aanhouden van cryptomunten op een account of rekening van alle aard bij een in het buitenland gevestigde bank- of spaarinstelling moet ook worden beschouwd als een buitenlandse rekening waarvoor de meldplicht geldt. Het aanhouden van cryptomunten via een *cryptowallet* die niet aangeboden wordt door een bank- of spaarinstelling, valt echter buiten de meldplicht (PV 55025175C dd. 16.02.2022 en PV 1069 dd. 07.06.2022).
- Ook buitenlandse effectenrekeningen worden bedoeld (bv. effectenrekening bij Interactive Brokers).
- Ook gezamenlijke rekeningen waarvan de belastingplichtige medehouder is, worden hier bedoeld.
- De meldplicht betreft de rekeningen waarvan men op enigerlei ogenblik tijdens het belastbare tijdperk titularis is. Kunstgrepen met rekeningafsluitingen of overdrachten rond bepaalde relevante referentiedatum zijn aldus uitgesloten.

monKEY.be (JW)

Samengevoegde parlementaire vragen 55025175C, 55025189C, 55025210C en 55025366C van 16 februari 2022 van de heer Matheï, mevrouw Jadin en de heer Donné

Integraal Verslag, 2021-2022, Com 701, blz. 21-26

Steven Matheï (CD&V):

Mevrouw de voorzitter, mijnheer de minister, ik trap een open deur in wanneer ik zeg dat het gebruik van cryptomunten, zoals bitcoin, toeneemt. Niet alleen stijgen ze in aantal, maar ook het marktkapitaal dat ze vertegenwoordigen, stijgt. Dat is op zich een interessante technologische evolutie die heel wat mogelijkheden biedt, maar tegelijkertijd moeten we niet blind zijn voor de anonimiteit die daar mogelijk mee gepaard gaat, en dus ook het criminele gebruik ervan. Daarom hebben cryptomunten ook hun plaats in de antiwitwaswet. Vorige maand nog hebben we een en ander goedgekeurd in verband met het toezicht op ATM's.

Ten eerste zijn er de cryptovouchers. Dit zijn tegoedbonnen die men anoniem kan aankopen om ze vervolgens, met de code die erop staat vermeld, kan inruilen voor cryptomunten. Dat is een techniek die stilaan in opmars is in vele landen, maar dus ook in ons land. Is dit in strijd met de huidige antiwitwaswetgeving of zijn er, om dit te beteugelen, nog bijkomende initiatieven nodig? Nauw verbonden met cryptomunten, zijn buitenlandse bankrekeningen. We weten allemaal dat buitenlandse bankrekeningen moeten worden gemeld. Wat met buitenlandse onlinemarktplaatsen, al dan niet met tussenpersonen, waar cryptowallets kunnen worden aangehouden? Deze worden niet vermeld in het KB en zijn ook niet verbonden aan IBAN-nummers omdat er vroeger natuurlijk

nog geen sprake van was. De vraag rijst dan ook of er ook melding moet worden gemaakt van die zogenaamde cryptorekeningen. Zo niet, zou het dan niet raadzaam zijn om die verplichting in de toekomst in te voeren?

Joy Donné (N-VA):

Mevrouw de voorzitter, ik weet niet of mijn vraag in dit minidebat thuishoort. Ze gaat niet over witwassen of de 2 % van de cryptoactiviteit die door criminelen gebeurt. Mijn vraag gaat over de 98 % anderen, die wel legaal met crypto bezig zijn, zowel bedrijven als particulieren. Daar ligt geen enkele focus vanuit politieke hoek op, spijtig genoeg.

Op dit ogenblik moet de fiscale behandeling van alles rond crypto in de algemene bepalingen worden ingeschoven. Men moet nagaan of het om het normaal beheer van privévermogen gaat, in welk geval het is vrijgesteld, zo niet is het een divers inkomen. Als het op een echt professionele manier gebeurt, zit men met de kwalificatie beroepsinkomen. In het geval van crypto leidt dat vaak tot problemen en onzekerheden. In heel wat landen heeft men specifiek daarvoor fiscale wetgeving ontworpen, bijvoorbeeld in Nederland. Dat is niet noodzakelijk altijd wetgeving die vrijstelt of heel gunstig belast, maar wel die rechtszekerheid biedt en duidelijkheid en transparantie. Dat ligt moeilijker in België.

Mijnheer de minister, hoe staat u tegenover het invoeren in België van een meer coherent en specifiek fiscaal regelgevend kader voor inkomsten uit crypto? Hoe zou u dat kader organiseren? Zou dat eventueel ook een onderdeel kunnen zijn van de grote fiscale hervormingsplannen die u in de komende maanden zou willen voorleggen?

Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen):

Cryptomunten blijven aan belang winnen. We zetten meer hoorzittingen over dit onderwerp op de agenda, aangezien dit thema tal van zeer belangrijke maatschappelijke uitdagingen met zich meebrengt.

Cryptomunten kunnen zowel grote kansen als gevaren voor de samenleving betekenen, bijvoorbeeld wat het fiscale aspect en de strijd tegen het witwassen van geld betreft.

Hoe staat het met de fiscale behandeling van cryptomunten, die nu voor velen een speculatief product zijn? Worden ze als financiële activa beschouwd?

Is er sprake van een specifieke bescherming voor minderjarigen, zoals bij aandelen?

Is er ten slotte in uw administratie of een andere instelling een expertisecentrum dat alle toekomstige vragen over cryptomunten kan behandelen?

Kris Verduyckt (Vooruit):

Mevrouw de voorzitter, dit is een zeer boeiend en interessant onderwerp. Ik betreur dat de heer Donné zegt dat er weinig focus op is, want zoals de heer Vanden Burre zegt, organiseren we er toch al enkele maanden hoorzittingen over in het Parlement. De verwijzing naar Nederland klopt, want daar werd al wat wetgeving goedgekeurd. De directeur van de Nationale Bank in Nederland heeft dan weer gezegd: weg ermee! De meningen zijn zeer verdeeld.

Ik heb in de adviescommissie naar voor- en tegenstanders geluisterd en bijna iedereen vindt dat er meer regulering moet komen, omwille van praktijken die wij niet wensen en omwille van het fiscale aspect. Zelfs de voorstanders stellen vandaag met hun cryptomunten bij de traditionele banken niet terecht te kunnen, en dat is een probleem. Ook de voorstanders beseffen dat het enorm speculatieve karakter een probleem kan vormen, zeker inzake communicatie richting jonge mensen, wie men de indruk geeft dat dit het nieuwe winstmodel is, zoals door de heer Vanden Burre werd gezegd. Ook interessant is dat Europa van zich heeft laten horen en daar wetgeving in wil maken.

Mijnheer de minister, ik zou van u graag vernemen hoe u hiernaar kijkt. Hoe kijkt u aan tegen de aankondiging vanuit Europa, waar men vandaag vrij strenge wetgeving voorstelt?

Christian Leysen (Open Vld):

Mijnheer de voorzitter, mijnheer de minister, ik wil aansluiten bij de voorgaande sprekers, in het bijzonder bij de heer Kris Verduyckt, die zegt dat de bescherming van iets volledig nieuws en nog ongereguleerds, een belangrijke bezorgdheid moet zijn.

Ik steek niet onder stoelen of banken dat ik nog wat twijfels heb over de opportuniteiten, zeker ook als voorzitter van de commissie voor Energie, omdat het over energieverslindende elementen gaat. Ik vermoed dat cryptomunten zullen worden ingebed in een nieuwe regeling, waarin ook banken een rol zullen spelen. In die zin lopen er momenteel initiatieven bij de ECB. Mijnheer de minister, kunt u dat nader toelichten?

Minister Vincent Van Peteghem

Fraude met cryptomunten komt inderdaad steeds vaker voor. Aangezien dergelijke fraude best bestreden wordt door het publiek op de gevaren ervan te wijzen, hebben de FSMA en de FOD Economie al talrijke waarschuwingen gepubliceerd.

Dankzij de wet van 1 februari 2022 zal de FSMA ook alle op het Belgische grondgebied geïnstalleerde ATM's (Automated Teller Machine) kunnen controleren die het wisselen van virtuele valuta tegen wettige valuta mogelijk maken. Ook zal de FSMA personen die onder het recht van een derde land vallen, kunnen verbieden om op ons grondgebied diensten aan te bieden die verband houden met virtuele activa. Inbreuken kunnen tot strafsancities leiden.

Platformen die in België actief zijn, zullen zich bij de FSMA moeten inschrijven. De registratiemethode werd vastgelegd bij het koninklijk besluit van 8 februari 2022.

Mijnheer Matheï, de controle binnen het kader van de witwaswetgeving van de uitgevers van de vouchers zal worden meegenomen vanaf het moment van de inwerkingtreding van de vermelde regelgeving.

Betreffende de vraag inzake de aangifte van een rekening in verband met virtuele valuta in de aangifte personenbelasting, wordt de buitenlandse rekening ruim gedefinieerd als elke in artikel 307, § 1, eerste lid, a, van hetzelfde Wetboek bedoelde rekening van elke aard bij een in het buitenland gevestigde bank-, wissel-, krediet- en spaarinstelling. De verklarende nota met betrekking tot de mededeling van buitenlandse rekeningen aan het centraal aanspreekpunt van rekeningen en financiële contracten neemt die ruime definitie van het begrip van "rekening van alle aard" over. De vraag welk soort van activa geregistreerd wordt in betrokken buitenlandse rekening, is in dat opzicht irrelevant. Buitenlandse rekeningen die het bezit van cryptotegoeden registreerden, worden in de vierde AML-richtlijn eveneens ruim gedefinieerd als een digitale weergave van waarde die niet door een centrale bank of een overheid wordt uitgegeven of gegarandeerd, die niet noodzakelijk aan een wettelijk vastgestelde valuta is gekoppeld en die niet de juridische status van valuta of geld heeft, maar die door natuurlijke of rechtspersonen als ruilmiddel wordt aanvaard en die elektronisch kan worden overgedragen, opgeslagen en verhandeld. De voornoemde rekeningen dienen dus opgenomen te worden in de aangifte personenbelasting, voor zover zij door een in het buitenland gevestigde bank-, wissel-, krediet- en spaarinstelling worden aangehouden.

Het aanhouden van cryptovaluta via een **cryptowallet**, niet aangeboden door een bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling, valt buiten elke reglementering en vormt natuurlijk een bijzonder risico. Onder meer daarom bereidt de Europese Commissie verschillende nieuwe rechtsinstrumenten voor ter bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, alsook een nieuwe verordening die in een reglementair en prudentieel rechtskader voorziet inzake markten in cryptoactiva.

Mijnheer Donné en anderen, nadat de Europese Commissie een duidelijk reglementair en prudentieel rechtskader gecreëerd heeft, kan op basis van die kwalificatie een coherent en specifiek fiscaal regelgevend kader voor inkomsten en meerwaarden uit cryptoassets en cryptomunten uitgewerkt worden. Voor de fiscale behandeling verwijs ik naar het antwoord op vraag nr. 55022895C van de heer Matheï. De juridische en de feitelijke omstandigheden waarin de verrichtingen plaatsvinden, zijn daarbij doorslaggevend en eigen aan elk afzonderlijk geval.

Steven Matheï (CD&V):

Mijnheer de minister, de technologie die ten grondslag ligt aan de cryptomunten is interessant en kan nog tot andere interessante zaken leiden, maar we mogen niet blind zijn voor witwassen en criminele gelden. Daarom ging het eerste deel van mijn vraag ook over die vouchers, die echt in opmars zijn en een anonieme manier vormen om geld wit te wassen. Ik begrijp uit uw antwoord dat dit zal worden onderzocht, samen met de inwerkingtreding van de meest recente regels. Wat het aangeven van buitenlandse rekeningen betreft, wat niet per se iets met witwassen te maken heeft, maar wel met duidelijkheid voor diegenen die ze bezitten, begrijp ik dat er nog werk aan de winkel is met de cryptowallets, maar dat er wordt gewacht op een Europees initiatief. Het is ook belangrijk dat duidelijk wordt of die in de toekomst moeten worden aangegeven. Het blijft een belangrijk thema in alle parlementaire initiatieven die momenteel hangende zijn en inzake bewustmaking. In dat opzicht is het interessant dat de FOD Economie en de FSMA hun rol hierin ten volle opnemen.

Joy Donné (N-VA):

Mijnheer de minister, ik heb helaas uw antwoord op de vraag van de heer Matheï niet gehoord en weet dus niet of u een standpunt hebt ingenomen voor de toekomst. Ik meen te hebben begrepen dat u hebt uitgelegd hoe u, samen met de FOD Financiën, momenteel omgaat met cryptomunten. Ik zal straks uw antwoord nog eens lezen en misschien stel ik hier later nog wel een vraag over.

Wanneer er iets ontstaat dat een grote financiële en maatschappelijke impact heeft, zoals cryptomunten, die weliswaar al tien jaar bestaan maar eindelijk gemeengoed worden, zijn er drie belangrijke zaken waar beleidsmakers moeten op letten. Naast negatieve regelgeving en een sanctioneringsbeleid, moet er ook worden ingezet op positieve regelgeving en educatie. Educatie behoort niet tot uw bevoegdheden, en dat begrijp ik, maar wat die positieve regelgeving betreft, verwijst u naar de Europese regelgeving die in aantocht is, en waarop u wilt wachten alvorens een Belgisch standpunt in te nemen. Het kan echter nog een paar jaar duren alvorens die MiCA-verordening er is. Als wij nog twee à drie jaar moeten wachten op regelgeving, dan denk ik dat we zowel consumenten als bedrijven heel lang in de kou laten staan.

Als men enkel focust op witwaswetgeving en op criminaliteit, bestaat het risico dat banken uit voorzorg heel veel rekeningen afstoten, afsluiten, van mensen die op een heel legale wijze een crypto-portefeuille hebben.

Dat is het risico van gedurende nog enkele jaren enkel op de repressieve nagel te kloppen zonder tegelijk een positieve regelgeving, een duidelijk rechtgevend kader, mee uit te bouwen.

Ik pleit er voor dat er veel sneller dan over enkele jaren pas ook aan die kant beleidswerk zou gebeuren.

Parlementaire vraag 1069 van 7 juni 2022 van de heer De Caluwé

Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 091, blz. 179-182

Vraag

Cryptomunten geraken meer en meer in gebruik. Er is bij Belgische belastingplichtigen echter onduidelijkheid en ongerustheid of hun cryptowallets onder hun meldplicht voor (buitenlandse) bankrekeningen bij de Nationale Bank van België (NBB) en melding in de aangifte personenbelasting vallen.

De meldplicht buitenlandse bankrekeningen werd in 1997 ingevoerd, toen van crypto nog geen sprake was. Toen ging het over het vermijden van overtredingen op vlak van roerende voorheffing (couponknippen). Artikel 39 van circulaire AFZ/97-41 van 3 april 1997 luidt "om een betere kennis te verkrijgen van de inkomsten waarop de roerende voorheffing zou moeten geheven worden en die aan de bestaande controlemechanismen ontsnappen". Bij crypto is doorgaans geen sprake van roerende voorheffing, minstens niet waar het gaat om meerwaarde.

Daarnaast kwalificeren crypto-exchanges niet als in het buitenland gevestigde bank-, wissel-, krediet- en spaarinstelling. In overeenstemming met het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 17 juli 2013 inzake de werking van het Centraal aanspreekpunt (CAP) werd bepaald dat wegens de onzekerheid van wat de beoogde instellingen zijn die moeten worden meegedeeld, een lijst van soorten instellingen zou worden opgesteld. De administratieve commentaar nr. 322/16 op artikel 322 WIB 92 werd daartoe geactualiseerd. Cryptoplatformen of aanbieders van portefeuilles voor opslag van virtuele munten worden niet vermeld op deze lijst.

Ook lijken er praktische redenen te zijn om cryptowallets te kunnen meedelen in het kader van het CAP, aangezien er geen IBAN-nummer, noch een ander rekeningnummer voorhanden is voor crypto-exchanges. De zogenaamde publieke sleutel lijkt in deze niet te volstaan.

1 Bent u het ermee eens dat cryptowallets niet onder de meldplicht in het kader van het CAP vallen? Zo neen, zal de administratieve commentaar op artikel 322 WIB 92 worden geactualiseerd?

2 Bent u het ermee eens dat er geen alternatieven zijn om de cryptowallets te identificeren?

3 In de memorie van toelichting bij het wetsontwerp van 1 juni 2018 wordt een referentie gemaakt naar de vierde anti-witwasrichtlijn voor de invulling van de begrippen. Een uitbreiding van het begrip naar de vijfde anti-witwasrichtlijn waar ook exchange-platformen van virtuele munten en leveranciers van portefeuilles voor de opslag van virtuele munten ter sprake komen, dient door de Koning gemachtigd te worden na advies te hebben ingewonnen van de Cel voor Financiële Informatieverwerking en de NBB. Klopt het dat dit tot op heden nog niet gebeurd is?

4 Wat is de aanpak naar de toekomst toe en hoe kijkt u naar het verleden? Zal een eventuele regulering retroactief in voege gaan, waarbij investeerders (vaak ter goeder trouw) in een penibele situatie zouden terechtkomen?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 23 augustus 2022

1 De verplichting tot melding van buitenlandse rekeningen door de belastingplichtige aan het Centraal aanspreekpunt (CAP) is de toepassing van artikel 307, § 1/1 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en niet van artikel 322 WIB 92.

Artikel 1, 4°, van het koninklijk besluit van 23 juni 2019 tot uitvoering van artikel 307, § 1/1, WIB 92, definieert de "buitenlandse rekening" als "elke in artikel 307, § 1/1, eerste lid, a, van hetzelfde Wetboek bedoelde rekening van elke aard bij een in het buitenland gevestigde bank-, wissel-, krediet- en spaarinstelling".

De verklarende nota met betrekking tot de mededeling van buitenlandse rekeningen aan het CAP preciseert hierbij dat dit begrip "rekening van elke aard" een heel brede betekenis heeft. Het dekt onder meer lopende rekeningen, spaarrekeningen, termijnrekeningen, effectenrekeningen, rekeningen gebonden aan een hypothecaire lening of aan elke andere vorm van kredietverlening, enz., voor zover een dergelijke rekening bij een in het buitenland gevestigde bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling bestaat of heeft bestaan.

Afhankelijk van het statuut van de instelling waarbij de cryptotegoeden worden aangehouden vallen bepaalde cryptowallets momenteel wel degelijk onder de meldingsplicht van het CAP, andere niet. Echter, vaak worden cryptotegoeden aangehouden door cryptowallet-houders die, in het buitenland en beroepshalve, geen financiële diensten verlenen van dezelfde aard als gelijkaardige, in België gevestigde bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen. In zo'n geval vallen de betrokken cryptowallets buiten het toepassingsgebied van voormeld artikel 307, § 1/1, WIB 92 en moeten ze bijgevolg niet aan het CAP worden meegedeeld.

2 In België zijn sinds 1 mei 2022 de activiteiten van bepaalde dienstverleners met betrekking tot virtuele valuta in België gereguleerd. Deze dienstverleners zullen aan een reeks voorwaarden moeten voldoen die met name verband houden met hun professionele integriteit en naleving van de antiwitwaswetgeving. De nieuwe verplichtingen en de procedures voor het toezicht op de naleving ervan worden vermeld op de website van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA). Ook het koninklijk besluit van 8 februari 2022 betreffende het statuut van en het toezicht op aanbieders van wisseldiensten tussen virtuele valuta en legale valuta en aanbieders van bewaarportefeuilles is daar beschikbaar.

De verificaties en controles die door de FSMA worden uitgevoerd, hebben uitsluitend betrekking op de aspecten die vallen onder de regelgeving zoals hierboven beschreven, dus enkel voor wisseldiensten tussen virtuele valuta en legale valuta en/of bewaarportefeuilles.

Aanbieders van wisseldiensten tussen virtuele valuta en legale valuta, evenals aanbieders van in België gevestigde particuliere cryptografische sleutelbewaarportefeuilles (wallet-aanbieders) vallen onder deze regels.

De in België geïnstalleerde geldautomaten (ATM's), dit wil zeggen automaten die de uitwisseling tussen virtuele valuta en legale valuta mogelijk maken, zullen ook onderworpen zijn aan de nieuwe verplichtingen.

Het is ook reeds verboden voor dienstverleners die ressorteren onder het recht van een Staat buiten de Europese Economische Ruimte om deze diensten aan te bieden op Belgisch grondgebied. De betrokken dienstverleners zullen zich moeten inschrijven bij de FSMA om hun activiteiten voort te zetten of op te starten. Deze registratie impliceert de naleving van een aantal registratie- en uitoefeningsvoorwaarden, waarvan de controle wordt verzekerd door de FSMA.

3 Ja, doch gelieve op te merken dat in de schoot van de Europese Unie wordt onderhandeld over een nieuw pakket aan regelgeving in verband met de strijd tegen het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme, waarbij de nodige aandacht wordt besteed aan de risico's betreffende bewaarportefeuilles en virtuele activa. Het lijkt mij nuttiger dit nieuw pakket aan maatregelen af te wachten, en dan te evalueren of bijkomende verplichtingen nodige zijn.

4 Voor wat de toekomst betreft kan worden meegegeven dat de Europese Commissie thans verschillende nieuwe rechtsinstrumenten voorbereidt ter bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme, alsook een nieuwe verordening die in een reglementair en prudentieel rechtskader voorziet inzake markten in cryptoactiva (met inbegrip van dienstverleners in cryptoactiva). Het betreft meer bepaald de "Markten in Cryptoactiva-verordening" (MiCA-verordening). De timing van de totstandkoming van dit verruimd Europees rechtskader is thans nog onvoorspelbaar, al beoogt de Europese Commissie om deze verordening in 2024 in werking te laten treden.

De MiCA-verordening beoogt innovatie en eerlijke concurrentie te ondersteunen door het creëren van een kader voor de uitgifte van en het verlenen van diensten aangaande cryptoactiva. Ze voorziet onder meer in een verhoogd niveau van consumenten- en investeerdersbescherming alsook in een hoger niveau van marktintegriteit op de cryptoactiva markten. Daarnaast wil ze het hoofd bieden aan risico's aangaande de financiële stabiliteit en de monetaire politiek die het gevolg zouden kunnen zijn van het veelvuldig gebruik van cryptoactiva en Distributed Ledger Technologies op de financiële markten.

B. ANDERE DIVERSE INKOMSTEN

1. Winst of baten uit diensten vereend in het kader van de deesieconomie en beloningen voor verenigingsactiviteiten:

a) winst of baten uit diensten verleend in het kader van de deesieconomie:

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

c) als onder a winst of baten van buitenlandse oorsprong begrepen zijn, vermeld:
 Land: Code: Bedrag: Belast in het buitenland? Ja Neen
 Ja Neen

2. Winst of baten uit toevallige of occasionele prestaties, verrichtingen, speculaties of diensten (andere dan bedoeld in 1 hiervoor):

a) meenwaarden op roerende waarden en titels (andere dan bedoeld in 8 en 9 hierna):

1) brutobedrag:	1440-15	2440-82
2) kosten:	1441-14	2441-81

b) andere:

1) brutobedrag:	1200-61	2200-31
2) kosten:	1201-60	2201-30

c) nog niet afgetrokken verliezen van de vorige 5 jaren betreffende in 2 bedoelde prestaties, verrichtingen, speculaties of diensten:

	1202-59	2202-29
--	---------	---------

d) als onder a en b winst of baten van buitenlandse oorsprong en bijhorende kosten begrepen zijn, vermeld:
 Land: Code: Bedrag: Belast in het buitenland? Ja Neen
 Ja Neen

3. Prijzen, subsidies, renten of pensioenen toegekend aan geleerden, schrijvers en kunstenaars:

a) belastbaar bedrag:

	1203-58	2203-28
--	---------	---------

b) bedrijfsvoorheffing:

	1204-57	2204-27
--	---------	---------

c) als onder a inkomsten van buitenlandse oorsprong begrepen zijn, vermeld:
 Land: Code: Bedrag:

4. Premies voor sportieve prestaties op Olympische of Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen (maximum 51.200 euro):

a) brutobedrag:

	1463-89	2463-59
--	---------	---------

b) bedrijfsvoorheffing:

	1464-88	2464-58
--	---------	---------

c) als onder a premies van buitenlandse oorsprong begrepen zijn waarvoor u aanspraak maakt op de **afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %**, vermeld:
 Land: Code: Bedrag:

5. Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van uitvindingen, toegekend aan onderzoekers:

a) brutobedrag:

	1209-52	2209-22
--	---------	---------

VAK XV – laag belast bijverdienen - AANGIFTE

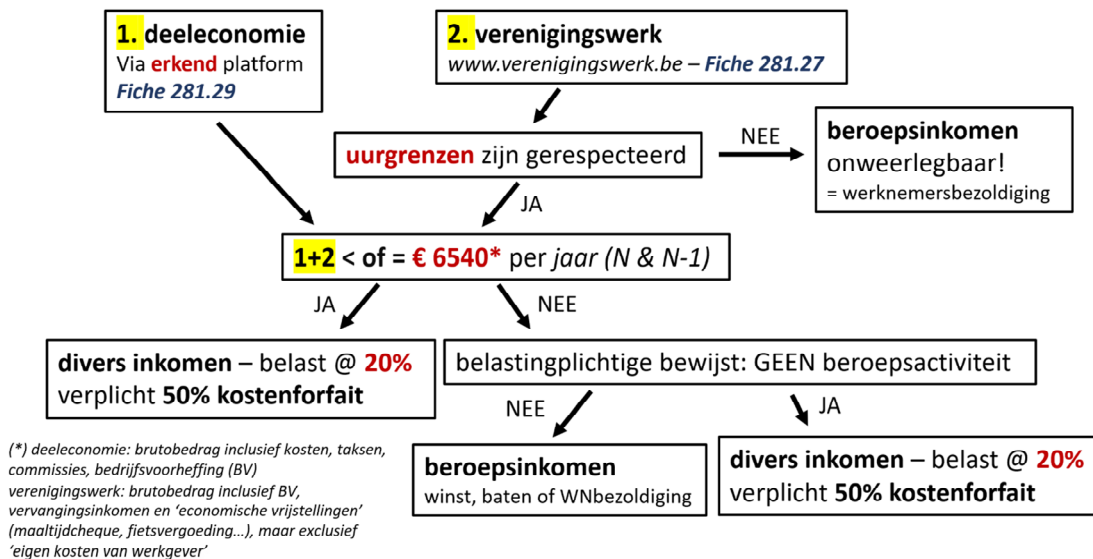
verenigingswerk - nieuwe tijdelijke code voor **BV** - & **deeleconomie**
 20% belastingtarief & 50% verplicht wettelijk kostenforfait: netto 10% belasting

B. 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
c) als onder a) winst of baten van buitenlandse oorsprong begrepen zijn, vermeld:		
Land:	Code:	Bedrag:
		Belast in het buitenland? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Neen
		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Neen

GEEN dubbelbelastingverdrag: vrijstelling 50% enkel bij *globalisatie inkomsten* (= progressief tarief)
 (WEL dubbelbelastingverdrag én buitenland heffingsbevoegd: belasting tegen 0%)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – laag belast bijverdienen – SCHEMA aj. 2023



Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – verenigingswerk 3.0



Waarover gaat het?

Verenigingswerk is een arbeidstelsel waaronder verenigingen zonder winstoogmerk en openbare instellingen werknemers kunnen aanwerven voor tijdelijke activiteiten.

Het arbeidstelsel voor verenigingswerk geldt in de socio-culturele sector en de sportsector.

→ [Meer info over de werkgevers en activiteiten](#)

Goed om te weten: de verloning bij verenigingswerk is **vrijgesteld van sociale zekerheidsbijdragen en het belastingtarief is voordelig**.

Een werknemer heeft een **maximaal aantal uren** per jaar om onder deze gunstige regeling te werken.

→ [Meer info over het maximum aantal toegestane uren](#)

Er bestaat een [onlinedienst](#) om het uursaldo te raadplegen.

Wil je verenigingswerk doen of vertegenwoordig je een organisatie? Lees dan even onze [FAQ](#).

Andere nuttige informatie

Valt je activiteit niet onder het stelsel van verenigingswerk?

Dan bestaan er andere oplossingen die je misschien interesseren: [flexi-jobs](#), [vrijwilligerswerk](#), [deelconomie](#).

Hoe regel je het?

Wil jouw organisatie een beroep doen op iemand om tegen betaling een taak uit te voeren tijdens zijn of haar vrije tijd? Dan moet je organisatie.

Stap 1: zich inschrijven als **werkgever** bij de RSZ

Om je organisatie te identificeren als werkgever moet een vertegenwoordiger of mandataris van de organisatie een aanvraag doen in de [onlinedienst Werkgeveridentificatie \(WIDF\)](#).

Nadat de identificatieaanvraag verwerkt en gevalideerd is in WIDE, ontvangen de vertegenwoordiger (en de mandataris) een bevestigingsbrief van de RSZ met julle definitieve RSZ-nummer.

Stap 2: een **arbeidsovereenkomst** afsluiten

Om personeel aan te werven onder het stelsel van verenigingswerk, moet je met je werknemer een arbeidsovereenkomst afsluiten. Je moet dus de wetgeving over het arbeidsrecht naleven, wettelijke loonbema's inbegrepen. Er zijn wel bepaalde afwijkingen van deze wetgeving voorzien.

[Je organisatie moet ook een arbeidsongevallenverzekering afsluiten.](#)

Stap 3: een **Dimona-aangifte** doen

De Dimona-aangifte dien je in via de [onlinedienst Dimona](#). Zo meld je elke in- en uitdienststreding van een werknemer aan de RSZ. Je geeft de prestaties aan in uren. De Dimona moet altijd ingediend worden voordat je werknemer aan de slag gaat.

VAK XV – verenigingswerk 3.0

- *Wet van 26 april 2022*
- voor derde jaar op rij hervormd - *art. 90 lid1 1^oter WIB92*
- de essentie
 - inkomsten uit verenigingswerk = **divers inkomen** belast tegen **20%**
 - belastbaar bedrag = brutobedrag na aftrek *dwingend* wettelijk kostenforfait v **50%**
 - brutobedrag aangeven / kostenforfait wordt door fiscus automatisch toegepast
 - belastbaar tijdperk = jaar van betaling of toekenning (cf. loon)
 - opgelet: verenigingswerk geleverd in 2021 (maar betaald in 2022) valt onder oude stelsel (belastbaar tijdstip = registratie)
- wie?
 - verenigingswerker (= werknemer/natuurlijk persoon) tewerkgesteld met arbeidscontract door vereniging (= werkgever) in *sportsector* & in *socio-culturele sector*
 - toegelaten verenigingsactiviteiten opgelijst in *art. 17 §1 KB 28.11.1969*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – verenigingswerk 3.0

- *KB van 23 december 2021 – SOCIAAL*
- principe: **vrijstelling RSZ** (*art. 17 KB van 28 november 1969*)
- verenigingswerker → *werknemer* & verenigingswerkersovereenkomst → *arbeidscontract*
→ GEEN beperking meer tot 'hoofdberoepers': 4/5 WN, gepensioneerde...
→ WEL verbod op arbeidsovereenkomst, statutaire aanstelling of aannemingsovereenkomst tijdens jaar voorafgaand aan verenigingswerk (uitzonderingen)
- verenigingswerk in sportsector:
 - max. 450 uren/jaar
 - max. 285 uren derde kwartaal (= zomer) / max. 150 uren andere kwartalen
- verenigingswerk in socio-culturele sector:
 - max. 300 uren/jaar
 - max. 190 uren derde kwartaal / max. 100 uren andere kwartalen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – verenigingswerk 3.0

- *KB van 23 december 2021 – SOCIAAL*
- bij overschrijding urenlimieten:
alle vergoedingen (van kalenderjaar) voor uren verenigingswerk gepresteerd bij werkgever waar overschrijding zich voordoet = loon onderworpen @ RSZ (op fiche **281.10**)
→ RSZ informeert fiscus over (overschrijding) aantal uren (*Dimona*-aangifte)
- toegelaten verenigingswerk-activiteiten: *art. 17 §1 1° en 3° tot 7° KB 28.11.1969*
- specifieke cumulregeling met studentenarbeid:
475 uren* contingent – (uren verenigingswerk – 190 u)
→ student: max 475 uren* studentenarbeid + max 190 uren verenigingswerk
(* in 2023 en 2024 tijdelijk verhoogd tot 600 uren)
 - registratie aantal uren in nieuwe app: *artikel17@work* (cf. *student@work*)
- website: www.verenigingswerk.be

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – verenigingswerk 3.0

- *Wet van 26 april 2022 & Circulaire van 21 april 2023 – FISCAAL*
- *fiscaal volgt sociaal, maar niet helemaal...*
- **divers inkomen** belast tegen **20%** met toepassing **50%** verplicht wettelijk kostenforfait
→ netto belasting 10% (*art. 31 lid1 & art. 90 lid1 1^oter WIB92*)
- GEEN verplichting tot inhouding bedrijfsvoorheffing (←→ deeleconomie)
 - mogelijk toch BV ingehouden in periode 1 januari 2022 – 15 mei 2022
BV = verrekenbaar (*Wet van 20 november 2022*) → *tijdelijk* extra codes in aangifte:

b) beloningen voor verenigingsactiviteiten:		
1) brutobedrag:	1462-90	2462-60
2) bedrijfsvoorheffing:	1465-87	2465-57

- *fiscaal* gelden **zelfde uurgrenzen** per jaar/kwartaal als *sociaal*
→ vervangt max. maandvergoeding (€ 545): maandgrens vervalt (wel voor 'N-1' = 2021)
- **jaarplafond** BLIJFT: max. **brutobedrag** vergoeding van **€ 6540** voor 2022 en **€ 6390** voor 2021
→ beoordeling jaarplafond voor verenigingswerk én deeleconomie samen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – verenigingswerk 3.0

- *Wet van 26 april 2022 & Circulaire van 21 april 2023 – FISCAAL*
- belastbaar = brutobedrag vergoeding verminderd met 50% wettelijk kostenforfait
- **brutobedrag** = **alle beloningen** (exclusief EKW) voor tewerkstelling als verenigingswerknemer (inclusief *art. 38 WIB92*-vrijgestelde beroepsinkomsten: maaltijdcheques, woon-werkverkeer, fietsvergoeding...) & *vervangingsinkomen*
 - *PV 1063 van 25 mei 2022: "de belastingvrijstelling van artikel 38 WIB92 voor cheques en andere (sociale) voordelen geldt enkel inzake beroepsinkomsten en niet inzake diverse inkomsten"*
→ er wordt niet meer verwezen naar "op *verenigingswerk.be* geregistreerde bedrag"
- *wet van 5 juli 2022 & KB van 19 december 2022:*
vergoeding verenigingswerk in principe op nieuwe fiscale inkomstenfiche **281.27**
 - uitzondering: vergoeding betaald door 'WG met overschrijding uurgrens' (**281.10**)
- **student**: eerste schijf van € 2910 inkomsten uit [studentenjob + verenigingswerk]
= vrijgesteld als bestaansmiddel voor 'beoordeling persoon ten laste'

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – verenigingswerk 3.0

- *Wet van 26 april 2022 & Circulaire van 21 april 2023 – FISCAAL*
- bij overschrijding uurgrenzen (enkel verenigingswerk):
alle vergoedingen verenigingswerk = **beroepsinkomen (onweerlegbaar)** = loon
→ ook vergoedingen verenigingswerk werkgever waarbij grens niet is overschreden
→ vergoedingen mogelijk loon voor fiscus, maar niet voor rsz: fiche 281.10 ↔ fiche 281.27
- bij overschrijding jaarbedrag v. € 6540 (2022) of € 6390 (2021) (verenigingswerk én deeleconomie samen): **alle** vergoedingen = **beroepsinkomen (weerlegbaar)** = loon
 - indien weerlegd: divers inkomen belast tegen 20% met 50% kostenafrek
 - beoordeling jaargrens voor inkomstenjaar X & jaar X-1 (geïndexeerd X-1)
 - **fiche 281.27**:

BELANGRIJK BERICHT AAN DE VERKRIJGERS VAN DE INKOMSTEN

U overschreed in 2022 geen uurgrens (*) maar het totaal gecumuleerd bruto bedrag uit de deeleconomie (fiche 281.29) en verenigingswerk (exclusief verbrekingsvergoedingen) / verenigingsactiviteiten (fiche 281.27) **is hoger** dan 6.390 euro in 2021 en 6.540 euro in 2022.

Geef het bedrag in vak 6 van deze fiche aan als bezoldigingen van werknemers tegenover de code 1250 of 2250 (**), en de eventuele bedrijfsvoorheffing in vak 9 tegenover de code 1286 of 2286.

Als u evenwel kan bewijzen dat de inkomsten geen beroepsinkomsten zijn, geef dan het bedrag in vak 6 van deze fiche aan als beloningen voor verenigingsactiviteiten tegenover de code 1462 of 2462, en de eventuele bedrijfsvoorheffing in vak 9 tegenover de code 1465 of 2465.

Wolters Kluwer

VAK XV – verenigingswerk 3.0

- *Wet van 26 april 2022 & Circulaire van 21 april 2023 – FISCAAL*
- bij kwalificatie beroepsinkomen (loon):
vergoeding vermeld op **fiche 281.27** aangeven in **vak IV** (niet in vak XV):

BELANGRIJK BERICHT AAN DE VERKRIJGERS VAN DE INKOMSTEN

U overschreed in 2022 een uurgrens (*).

Geef het bedrag in vak 6 van deze fiche aan als bezoldigingen van werknemers tegenover de code 1250 of 2250 (**), en de eventuele bedrijfsvoorheffing in vak 9 tegenover de code 1286 of 2286.

- werkgever waarbij uurgrens overschreden is, vermeldt aan RSZ onderworpen loon voor verenigingswerk automatisch op **fiche 281.10**:

29. BEZOLDIGINGEN BETAALD OF TOEGEKEND VOOR PRESTATIES IN HET KADER VAN VERENIGINGSACTIVITEITEN NA OVERSCHRIJDING VAN EEN UURGREN:

JA

- **OPGELET**: bij kwalificatie beroepsinkomen (loon) zelf maaltijdcheques, woon-werkverkeer... (gedeeltelijk) vrijstellen (= als belastbare materie opgenomen op fiche 281.27)

BELANGRIJK BERICHT AAN DE VERKRIJGERS VAN DE INKOMSTEN

Als u echter ook andere verloningsvormen verkreeg (bv. woon-werkverkeer, maaltijdcheques, ...), moet dit bedrag verder opgedeeld worden. Hiervoor kan u informatie opvragen bij uw werkgever.

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

inkomsten uit verenigingswerk

Principe

De regeling 'onbelast bijverdienen' (zoals ingevoerd door de wetten van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie en van 30 oktober 2018 die de wet van 18 juli 2018 wijzigt), bleef na haar vernietiging door het Grondwettelijk Hof (arrest dd. 23.04.2020) nog van kracht tot en met aanslagjaar 2021 (inkomsten 2020). Die regeling vindt u beschreven in het deel Personenbelasting aj. 2021.

De inkomsten uit verenigingswerk en *burgerdiensten* die behaald zijn vanaf 1 januari 2021, komen niet meer in aanmerking voor belastingvrijstelling.

Het specifieke belastingregime voor inkomsten uit *burgerdiensten* houdt op te bestaan.

Voor het *verenigingswerk* was met de wet betreffende het verenigingswerk van 24 december 2020 (BS 31.12.2020) tijdelijk (= voor één jaar) een oplossing uitgewerkt die geldt voor de inkomsten behaald in 2021. Die inkomsten (uit verenigingswerk) ondergaan vanaf aj. 2022 een belastingdruk van **10%** (zie verder). Zowel sociaal- als fiscaalrechtelijk is dan vanaf aj. 2023 het statuut 'verenigingswerk(er)' opnieuw en voor onbepaalde tijd hervormd. Het nieuwe sociale statuut is geregeld bij KB dd. 23.12.2021 (BS 30.12.2021), het nieuwe fiscale statuut kwam tot stand met de wet dd. 26.04.2022 (BS 06.05.2022).

Personeel toepassingsgebied

- Uitsluitend natuurlijke personen komen in aanmerking voor verenigingswerk. Het 'laag belast bijverdienen' geldt dus niet in de vennootschapsbelasting, maar enkel in de personenbelasting.
- De verenigingswerker is vanaf aj. 2023 een gewone *werknemer* die niet langer verbonden is aan de vereniging met een verenigingswerkersovereenkomst maar wel met een regulier *arbeidscontract*. De vereniging wordt een reguliere werkgever. De verenigingswerker wordt als werknemer opgenomen in het RSZ-KB dd. 28.11.1969 (art. 17). Zie ook www.verenigingswerk.be.
- De beperking van het toepassingsgebied tot 'hoofdberoeper' geldt niet meer vanaf aj. 2023. Ook personen die niet voor minstens 4/5 als werknemer in hoofdberoep zijn tewerkgesteld, kunnen 'verenigingswerken'. Wel blijft vereist dat de werkgever (vereniging) en werknemer (verenigingswerker) gedurende het jaar voorafgaand aan het verenigingswerk niet met elkaar verbonden waren door een arbeidsovereenkomst, een statutaire aanstelling of aannemingsovereenkomst, ook niet door tussenkomst van een uitzendkantoor (art. 17 §1/1 lid1 en lid2 KB dd. 28.11.1969). Op dit verbod bestaan wel een aantal uitzonderingen – sommige tijdelijk, andere permanent - met name in de socio-culturele en de kunstensector, zie art. 17 §1/1 lid3 t/m en lid6 KB dd. 28.11.1969, laatst gewijzigd door KB dd. 31.08.2022 (BS 06.09.2022), waarvan de fiscale doorwerking wettelijk moet worden bekrachtigd.

Materieel toepassingsgebied

- De toegelaten verenigingsactiviteiten worden opgesomd en omschreven in art. 17 §1 1° en 3° t/m 7° KB 28.11.1969. Ze worden bovendien overzichtelijker opgelijst in de Memorie van toelichting, DOC55 2569/001 p. 4-5.
- Volgende activiteiten komen in aanmerking:
 1. prestaties als verantwoordelijke leider, monitor voor vakantiesport tijdens de schoolvakanties en vrije dagen en prestaties als animator van socio-culturele en sportactiviteiten tijdens de vrije dagen in het onderwijs in dienst van een (federale, regionale of lokale) overheid;
 2. prestaties bij wijze van een inleiding, voordracht of lezing, die plaats heeft na 16.30 u of tijdens de vrije dagen in het onderwijs in dienst van een overheid;

3. prestaties als beheerder, monitor, enz. alleen tijdens schoolvakanties in dienst van een overheid of een vzw of erkende sociale onderneming die vakantiekolonies, speelpleinen en sportkampen inricht;
4. prestaties van personen die buiten hun werk- of schooluren of tijdens de schoolvakanties als animator, leider, monitor, coördinator, sporttrainer, sportlesgever, sportcoach, jeugdsportcoördinator, terrein verzorger, materiaalmeester, lesgever, coach, procesbegeleider worden tewerkgesteld door organisaties die tot taak hebben socio-culturele vorming en/of sportinitiatie en/of sportactiviteiten te verstrekken en daarvoor erkend zijn door de bevoegde overheden of aangesloten zijn bij een erkende koepelorganisatie;
5. prestaties als artistieke of (kunst)technische begeleider en lesgever, coach of procesbegeleider in dienst van een organisatie van de door de bevoegde overheden erkende amateurkunsten-sector of een van een organisatie die aangesloten is bij een erkende koepelorganisatie*;
6. prestaties als animator van socio-culturele en sportactiviteiten tijdens de vrije dagen in het onderwijs in dienst van de inrichtende macht van een school die gesubsidieerd wordt door een Gemeenschap;
7. prestaties van personen die uitsluitend op de dag van een sportmanifestatie worden tewerkgesteld door inrichters van sportmanifestaties (de sportbeoefenaars zelf vallen hier niet onder);
8. prestaties in dienst van organisatoren van socio-culturele manifestaties voor maximaal 32 uren, te spreiden volgens de behoeften op de dag van het evenement en drie dagen vóór of na het evenement*

(*) *Artistieke prestaties die in aanmerking komen voor een forfaitaire onkostenvergoeding (artikel 1bis §3 lid2 van de RSZ-wet en artikel 17sexies KB-RSZ) worden NIET bedoeld.*

- Het louter deelnemen aan activiteiten van de inrichtende organisatie – bv. aangesloten zijn bij een sportclub als sporter – valt niet onder het verenigingswerk.

Belastingtarief

- De vergoedingen voor verenigingswerk worden fiscaal beschouwd als werknemersbezoldigingen waarvoor een specifiek belastingregime geldt (art. 31 lid1 en art. 90 lid1 1^oter WIB92); ze blijven als divers inkomen principieel belast tegen het voordeeltarief van 20% (met toepassing van een verplicht kostenforfait van 50%, zie verder), zij het dat de uur-limieten voor rsz-vrijstelling (zie verder) vanaf aj. 2023 ook fiscaal gelden.
- Door de gelijkschakeling van verenigingswerkersvergoedingen met werknemersbezoldigingen (en de bijhorende opzeggingsvergoedingen bij verbreking van de arbeidsovereenkomst) is het specifieke systeem van verbrekingsvergoedingen voor verenigingswerk en de (para)fiscale behandeling ervan, opgeheven (opheffing art. 37bis §2 lid3 WIB92).

Grenzen

- De kwalificatie 'divers inkomen' en het afzonderlijk belastingtarief van 20% gelden enkel op voorwaarde dat de brutovergoeding* niet meer bedraagt dan 6.540 EUR per jaar – voor verenigingswerk én deeleconomie samen (art. 37bis §2 lid2 WIB92). Het wettelijk basisbedrag bedraagt 3.830 EUR, geïndexeerd voor aj. 2023 geeft dat 6.540 EUR. Dat grensbedrag geldt collectief voor de twee activiteiten samen: verenigingswerk én deeleconomie. De jaargrens wordt beoordeeld zowel voor het lopende als voor het vorige kalenderjaar (art. 37bis §2 lid2 WIB92). Een deeleconomie-jaarinkomen van 5.000 EUR respecteert op zich de grens, maar als er dat jaar ook een inkomen uit verenigingswerk wordt behaald van 2000 EUR, vervalt de kwalificatie 'divers inkomen' voor het geheel.

(*) *d.w.z. het brutobedrag van de werkelijk betaalde vergoedingen voor prestaties in de deeleconomie, inclusief alle kosten en inhoudingen aangerekend door het internetplatform én het brutobedrag van de vergoedingen voor verenigingswerk dat alle beloningen voor de tewerkstelling als verenigingswerker omvat, inclusief eventuele vervangingsinkomsten en de in artikel 38 WIB92 vermelde vrijgestelde*

'beroepsinkomsten' zoals maaltijdcheques, tussenkomsten in woon-werkverkeer, fietsvergoedingen, etc (art. 97/2 WIB92). Het brutobedrag waarop de grens wordt beoordeeld, ligt dus in de meeste gevallen hoger dan het bedrag van de vergoeding die werkelijk ontvangen is.

- Voor inkomsten uit verenigingswerk geldt een bijkomende begrenzing: het *aantal gepresteerde uren* verenigingswerk is gelimiteerd (art. 37bis §2 lid1 WIB92). Voor verenigingswerk in de *sportsector* geldt een beperking tot 450 uren per jaar én tot 150 uren per kwartaal, met uitzondering van het derde kwartaal (de zomer) waarvoor een beperking tot 285 uren geldt. Voor verenigingswerk in de *socio-culturele sector* geldt een beperking tot 300 uren per jaar én tot 100 uren per kwartaal, met uitzondering van het derde kwartaal (de zomer) waarvoor een beperking tot 190 uren geldt.

Die nieuwe fiscale begrenzing m.b.t. het maximaal aantal te presteren uren, vervangt vanaf aj. 2023 het oude maandelijks vergoedingsplafond van, geïndexeerd voor aj. 2023, 545 EUR. Dat maandplafond blijft wel nog behouden voor de beoordeling van de inkomsten uit verenigingswerk met betrekking tot inkomstenjaar 2021.

■ *Sociaal*

Vergoedingen betaald voor verenigingswerk blijven principieel vrijgesteld van sociale bijdragen (RSZ). De vergoeding voor verenigingswerk is niet onderworpen aan sociale bijdragen op voorwaarde dat de hoger vermelde uurgrenzen, die ook sociaal gelden, worden gerespecteerd (art 17 §1 lid 3 KB dd. 28.11.1969). De vrijstelling van sociale bijdragen is echter niet onderworpen aan het jaargrensbetrag van 6.540 EUR, dat enkel fiscaal geldt.

■ Gevolgen van de overschrijding van de begrenzingen

Als het *jaargrensbetrag* van 6.540 EUR overschreden* wordt in het huidige of in het vorige kalenderjaar, zijn de inkomsten uit deeleconomie en verenigingswerk in principe voor het geheel belastbaar als beroepsinkomsten** (tegen het normale progressieve belastingtarief), tenzij de belastingplichtige het tegenbewijs levert dat de inkomsten niet behaald zijn in het kader van een beroepsactiviteit (art. 37bis §2 lid2 WIB92). Bij overschrijding van de *jaargrens* geldt de kwalificatie beroepsinkomen "behoudens tegenbewijs" (weerlegbaar wettelijk vermoeden). Aan de kwalificatie beroepsinkomen kan de belastingplichtige ontsnappen als hij bewijst dat zijn inkomsten geen beroepsinkomsten zijn, door aan te tonen dat de activiteiten in kwestie zich niet frequent genoeg voordoen en niet voldoende met elkaar verbonden zijn om als een voortdurende bedrijvigheid met een beroeps karakter te worden beschouwd of door aan te tonen dat de activiteit als hobby is uitgeoefend en dat ze geen voortgezette werkzaamheid met beroeps karakter uitmaakt. Levert de belastingplichtige dat tegenbewijs, dan blijven de verenigingswerkersvergoedingen voor het geheel belast als divers inkomen, tegen het afzonderlijk tarief van 20% of tegen het normale tarief als globalisatie voordeliger is (art. 171 1° a WIB92).

Over dit negatieve tegenbewijs, zie Memorie van Toelichting, DOC 2839/001, p. 228 en FAQ-verenigingswerk, nr. 12.

Wanneer de inkomsten voor een bepaald jaar wegens het overschrijden van het jaargrensbetrag als beroepsinkomsten worden belast, zal dat ook het geval zijn voor het daaropvolgende jaar.

() Om te beoordelen of het bedrag van 6.540 EUR overschreden is, moet wat de inkomsten uit deeleconomie betreft, rekening worden gehouden met de door het platform betaalde bedragen verhoogd met alle inhoudingen en moet wat de inkomsten uit verenigingswerk betreft, rekening worden gehouden met de bruto-inkomsten inclusief eventuele vervangingsinkomsten en de in artikel 38 WIB92 vermelde vrijgestelde 'beroepsinkomsten' zoals maaltijdcheques, tussenkomsten in woon-werkverkeer, fietsvergoedingen, etc. De beoordeling gebeurt voor het inkomstenjaar (6.540 EUR voor 2022) én voor het inkomstenjaar-1 (6.390 EUR voor 2021).*

*(**) Dat impliceert doorgaans een belasting tegen het normale progressieve belastingtarief, maar sluit niet uit dat de inkomsten als beroepsinkomsten worden belast tegen een afzonderlijk tarief, bv. inkomsten behaald door een verenigingswerker als trainer van een sportclub.*

Bij overschrijding van de *uurgrenzen* (zie hoger) zijn alle voor dat jaar betaalde vergoedingen voor verenigingswerk onweerlegbaar belastbaar als beroepsinkomsten, en dus ook, in tegenstelling tot het sociale luik (zie onder), de vergoedingen betaald door werkgevers waarbij de uur-grenzen wel zijn gerespecteerd (art. 37bis §2 lid1 WIB92). Zo is het mogelijk dat een vergoeding fiscaal kwalificeert als loon, terwijl die sociaal geen loon uitmaakt en vrijgesteld blijft van RSZ. Bij overschrijding van de uurgrenzen is er geen tegenbewijs mogelijk (onweerlegbaar wettelijk

vermoeden). Bij overschrijding worden de in 2022 betaalde vergoedingen voor verenigingswerk die als loon onderworpen zijn aan RSZ (bij de werkgever waar de overschrijding plaatsvond) sowieso door die werkgever vermeld op de fiche 281.10 (code 250) en wordt de 'JA' in rubriek 29 "Bezoldigingen... na overschrijding van een uurgrens" van fiche 281.10 aangekruist. De vergoedingen worden in dat geval belast als gewone werknemersbezoldigingen tegen het progressieve tarief, inclusief de vergoedingen voor verenigingswerk die in hetzelfde jaar betaald zijn en die opgenomen zijn op de fiche 281.27 (door de werkgever waarbij de uurgrens niet overschreden is).

Sociaal

Bij overschrijding van de uurgrenzen worden alle vergoedingen (van het kalenderjaar) voor de uren verenigingswerk gepresteerd bij de werkgever (= vereniging) waar de overschrijding zich voordoet, als loon onderworpen aan RSZ*, en dus niet langer vrijgesteld van sociale bijdragen (art. 17 §1 lid5 KB dd. 28.11.1969). De RSZ informeert de belastingadministratie wanneer een verenigingswerker de kwartaal- of jaargrens van het aantal uren overschrijdt. Het verenigingswerk wordt opgenomen in de Dimona-aangifte.

(*) *Dat zijn de gewone RSZ-bijdragen.*

■ Van de 7.315 burgers die in 2018 burgerdiensten of verenigingswerk verrichtten, heeft niemand de inkomensgrens overschreden. Van de 14.988 burgers die in 2018 diensten hebben verricht in het kader van de deeleconomie, hebben er 170 de inkomensgrens overschreden (PV 284 dd. 17.03.2020).

Belastbaar tijdstip

Door de hervorming wijzigt vanaf aj. 2023 ook het belastbaar tijdstip van de inkomsten uit verenigingswerk: die zijn niet langer (als divers inkomen) belastbaar voor het belastbaar tijdperk waarin de inkomsten op naam van de belastingplichtige zijn geregistreerd – de online registratie is afgeschaft – maar wel voor het belastbaar tijdperk waarin de inkomsten zijn *betaald of toegekend* (art. 204 lid1 4°b KB/WIB92 en opheffing art. 204 lid1 4°b/1 KB/WIB92 door KB dd. 19.12.2022). Zo sluit het belastbaar tijdstip aan bij dat van werknemersbezoldigingen waarin de inkomsten uit verenigingswerk worden gekwalificeerd bij overschrijding van de uurgrenzen.

Belastbaar bedrag

■ De inkomsten uit verenigingswerk zijn, voor zover ze worden belast als divers inkomen, belastbaar op hun nettobedrag. Dat is het brutobedrag verminderd met een (verplicht) wettelijk kostenforfait van 50% (art. 97/2 WIB92).

■ Het brutobedrag omvat alle beloningen voor de tewerkstelling als verenigingswerker, inclusief eventuele vervangingsinkomsten en de in artikel 38 WIB92 vermelde vrijgestelde 'beroepsinkomsten' zoals maaltijdcheques, tussenkomsten in woon-werkverkeer, fietsvergoedingen, etc (art. 97/2 lid2 WIB92). Maaltijdcheques en andere (sociale) voordelen genoemd in artikel 38 WIB92 maken zo deel uit van het brutobedrag en zijn dus ook belastbaar als divers inkomen (tegen 20%). De vrijstelling van artikel 38 WIB92 voor cheques en andere (sociale) voordelen geldt enkel inzake beroepsinkomsten en niet inzake diverse inkomsten (PV 1063 dd. 25.05.2022). Ook een vervangingsinkomen dat wordt verkregen in het kader van verenigingswerk, bv. n.a.v. een arbeidsongeval, zal in principe belast worden als divers inkomen tegen 20% (Memorie van toelichting, DOC55 2569/001 p. 11). Terugbetalingen van 'eigen kosten van de werkgever' vallen echter niet onder het belastbare brutobedrag.

Studenten

■ Wanneer een student studentenarbeid combineert met verenigingswerk, geldt er een specifieke cumulregeling (art. 17 §1 lid5 KB dd. 28.11.1969). Een student kan zijn jaarlijks maximum van 475* uren studentenarbeid (art. 17bis KB dd. 28.11.1969) aanvullen met maximaal 190 uren verenigingswerk. Presteert hij meer dan 190 uren verenigingswerk dan teert hij in op zijn contingent van 475 uren studentenarbeid volgens volgende formule: 475 u – (gepresteerde uren verenigingswerk – 190 u). Het aantal door de student gepresteerde uren verenigingswerk wordt

bijgehouden in een nieuwe app *artikel17@work* (cf. *student@work*). De RSZ informeert de belastingadministratie automatisch over het aantal gepresteerde uren verenigingswerk.

(* in 2023 en 2024 tijdelijk verhoogd tot 600 uren

■ Nieuw vanaf aj. 2023 is tenslotte ook dat de in het kader van een arbeidsovereenkomst voor studenten behaalde inkomsten uit verenigingswerk, net als de inkomsten uit hun studentenjob, en samen met die inkomsten, als bestaansmiddelen worden vrijgesteld ten belope van 2.910 EUR (art. 143 7° WIB92).

Inkomstenfiche

■ Vanaf aj. 2023 is de vereniging (werkgever) verplicht een fiscale inkomstenfiche (fiche 281.27) op te stellen en uit te reiken aan de verenigingswerker en de belastingadministratie, "waarin minstens de identiteit van de verkrijger en zijn rijksregisternummer, de omschrijving van de geleverde prestaties, het aantal gepresteerde uren per kwartaal, en het bedrag van de beloningen, desgevallend opgesplitst naargelang de aard, worden vermeld" (art. 90 lid4 WIB92). De fiche en haar modaliteiten zijn vastgelegd bij KB dd. 19.12.2022 (BS 22.12.2022) in art. 53/6 §1 KB/WIB92. De fiche moet o.a. het aantal door de verenigingswerker gepresteerde uren per kwartaal vermelden alsook het brutobedrag van de vergoedingen die in het inkomstenjaar zijn toegekend of betaald. Indien nodig opgesplitst in de vergoedingen voor prestaties geleverd in het inkomstenjaar zelf en de vergoedingen voor prestaties geleverd in een vorig jaar. De fiche moet vóór 1 maart van het aanslagjaar elektronisch worden ingediend bij de belastingadministratie.

■ De fiche bevat ook een rubriek waar de ingehouden bedrijfsvoorheffing (BV) kan worden vermeld. In principe zijn de inkomsten uit verenigingswerk niet onderworpen aan BV, maar in de praktijk is het mogelijk dat er toch BV is ingehouden door de 'werkgever' in de periode van 1 januari 2022 tot 15 mei 2022 (= 10 dagen na publicatie van de wet dd. 26.04.2022 inzake het verenigingswerk, tijdstip waarop het voor ieder duidelijk was dat geen BV verschuldigd is). Die ingehouden BV is uiteraard verrekenbaar met de verschuldigde belasting (art. 58 wet dd. 20.11.2022, BS 30.11.2022) en wordt aangegeven in rubriek B1b2 van vak XV van de aangifte.

Aangifte

Code (.)462 en (.)465

De inkomsten uit verenigingswerk moeten worden aangegeven in rubriek B1b van vak XV van de aangifte personenbelasting. Het inkomen uit verenigingswerk wordt sinds aj. 2022 niet langer samen met het inkomen uit deeleconomie aangegeven, maar naast afzonderlijke codes 1462 en 2462. De eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing wordt aangegeven naast codes 1465 en 2465.

Voor een correcte aangifte hanteert u volgende principes:

- Blijft het jaarinkomen uit verenigingswerk (samen met het inkomen uit deeleconomie) in 2022 onder het grensbedrag van bruto 6.540 EUR én blijft het jaarinkomen uit verenigingswerk (samen met het inkomen uit deeleconomie) in 2021 onder het grensbedrag van 6.390 EUR én zijn de uringrenzen (in 2022) gerespecteerd, dan geeft u de inkomsten aan in rubriek B1b1 van vak XV (diverse inkomsten). U geeft het brutobedrag aan (naast code 1462 en 2462). De ingehouden bedrijfsvoorheffing geeft u aan in een afzonderlijke rubriek B1b2 (naast code 1465 en 2465). Werkelijke kosten kunt u niet inbrengen. Er wordt automatisch door de belastingadministratie een wettelijk kostenforfait toegepast van 50% op de bruto-inkomsten.
- Werden de uringrenzen van het verenigingswerk niet gerespecteerd (zie hoger), dan zijn de inkomsten onweerslegbaar belastbaar als **beroepsinkomen** (in principe belastbaar tegen het normale progressieve belastingtarief van max. 50%), zelfs als de jaarplafonds zijn gerespecteerd! Het inkomen uit verenigingswerk geeft u dan aan in vak IV (werknemersbezoldigingen). De vergoedingen zijn in dat geval mogelijk (deels) vermeld op de fiche 281.10 (code 250) en niet (enkel) op de fiche 281.27, en de 'JA' in rubriek 29 "Bezoldigingen... na overschrijding van een uringrens" van fiche 281.10 is aangekruist. Zie ook hoger. De gepresteerde uren per kwartaal worden ook altijd vermeld op de fiche 281.27.
- Zijn de uringrenzen in 2022 gerespecteerd, maar overschrijden de inkomsten uit de twee activiteiten samen (verenigingswerk én deeleconomie) de jaarplafonds in 2022 of 2021, dan

zijn de inkomsten in principe belastbaar als **beroepsinkomen** en moet u ze ook aangeven in de vakken met beroepsinkomsten. Voor de inkomsten uit verenigingswerk is dat doorgaans het vak IV (werknemersbezoldigingen). Voor de inkomsten uit deeleconomie zijn dat meestal de vakken XVII (winst) en/of XVIII (baten). Maar de kwalificatie 'beroepsinkomen' is in dit geval niet absoluut. Als u kunt bewijzen dat het verenigingswerk (of de deeleconomie-activiteit) geen beroepsactiviteit uitmaakt, dan blijven de inkomsten belastbaar als divers inkomen uit verenigingswerk (of deeleconomie) tegen 20%. In dat geval blijft u voor het verenigingswerk de rubriek B1b van vak XV gebruiken.

OPMERKINGEN:

- Bij overschrijding van de jaargrens zal de kwalificatie 'divers inkomen' (en het gebruik van de rubriek B1 van vak XV) echter eerder uitzondering dan regel zijn, terwijl de kwalificatie 'beroepsinkomen' veeleer de regel is. We herhalen, inkomsten uit deeleconomie en verenigingswerk kunnen, als ze de jaargrens overschrijden, enkel worden belast als divers inkomen als de belastingplichtige bewijst dat ze geen beroepsinkomsten zijn. Dat is een moeilijke negatieve bewijslast (bewijzen dat iets geen beroepsinkomen is). Volgens de minister van financiën gebeurt dat "door aan te tonen dat de activiteiten in kwestie zich niet frequent genoeg voordoen en niet voldoende met elkaar verbonden zijn om als een voortdurende bedrijvigheid met een beroeps karakter te worden beschouwd" (zie ook hoger).
- Als de verenigingswerker (werknemer) prestaties heeft geleverd die onderworpen zijn aan de sociale zekerheid (wegens overschrijding van de urenlimieten bij een bepaalde vereniging), dan moet die vereniging (werkgever) de vergoedingen vermelden op een fiche 281.10 (en niet op een fiche 281.27). Op de fiche 281.10 moet hij via een specifiek aankruisvakje (rubriek 29) aangegeven dat het gaat om bezoldigingen die in 2022 werden betaald of toegekend voor verenigingswerk geleverd na overschrijding van een urenlimiet.

monKEY.be (JW)

Fiche 281.10

29. BEZOLDIGINGEN BETAALD OF TOEGEKEND VOOR PRESTATIES IN HET KADER VAN VERENIGINGSACTIVITEITEN NA Overschrijding VAN EEN UURGrens:	<input type="checkbox"/> JA
---	-----------------------------

Bericht bij Fiche 281.10

VAK 29

Bezoldigingen betaald of toegekend voor prestaties in het kader van verenigingsactiviteiten na overschrijding van een urenlimiet

Aan te kruisen vakje

Kruis het vakje 'JA' aan als u beloningen hebt betaald of toegekend in het kader van verenigingsactiviteiten die aan de sociale zekerheid onderworpen zijn omdat een bepaalde urenlimiet overschreden werd¹⁸³.

Nieuwe fiche 281.27

FICHE Nr. 281.27 INKOMSTEN UIT VERENIGINGSACTIVITEITEN - JAAR 2022	
1. Nr.	2. Datum van de aanvang van de activiteit: [] van beëindiging van de activiteit: []
3. Schuldenaar van de inkomsten: ON:	
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):	.....

ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE FISCALITEIT

Model van fiche opgemaakt ter uitvoering van art. 53/6 van het KB/WIB 92

VERWIJZINGEN

- (1) Dit is het bruto betaalde of toegekende bedrag vóór aftrek van de in vak 9 vermelde ingehouden bedrijfsvoorheffing.
- (2) Dit is de vanaf 01.01.2022 t.e.m. 15.05.2022 eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing.

BELANGRIJK BERICHT AAN DE VERKRIJGERS VAN DE INKOMSTEN

Wij raden u aan deze fiche te bewaren. U moet ze evenwel niet bij de aangifte in de personenbelasting of in de belasting van niet-inwoners voegen.

Vermeld de inkomsten uit verenigingsactiviteiten als volgt in uw aangifte in de personenbelasting of belasting van niet-inwoners (natuurlijke personen):

1. **U overschreed in 2022 geen uurgrens (*)** en het totaal gecumuleerd bruto bedrag uit de deeleconomie (fiche 281.29) en verenigingswerk (exclusief verbrekingsvergoedingen) / verenigingsactiviteiten (fiche 281.27) **is niet hoger** dan 6.390 euro in 2021 en 6.540 euro in 2022.

Geef het bedrag in vak 6 van deze fiche aan als beloningen voor verenigingsactiviteiten tegenover de code 1462 of 2462, en de eventuele bedrijfsvoorheffing in vak 9 tegenover de code 1465 of 2465.

2. **U overschreed in 2022 geen uurgrens (*)** maar het totaal gecumuleerd bruto bedrag uit de deeleconomie (fiche 281.29) en verenigingswerk (exclusief verbrekingsvergoedingen) / verenigingsactiviteiten (fiche 281.27) **is hoger** dan 6.390 euro in 2021 en 6.540 euro in 2022.

Geef het bedrag in vak 6 van deze fiche aan als bezoldigingen van werknemers tegenover de code 1250 of 2250 (**), en de eventuele bedrijfsvoorheffing in vak 9 tegenover de code 1286 of 2286.

Als u evenwel kan bewijzen dat de inkomsten geen beroepsinkomsten zijn, geef dan het bedrag in vak 6 van deze fiche aan als beloningen voor verenigingsactiviteiten tegenover de code 1462 of 2462, en de eventuele bedrijfsvoorheffing in vak 9 tegenover de code 1465 of 2465.

3. **U overschreed in 2022 een uurgrens (*).**

Geef het bedrag in vak 6 van deze fiche aan als bezoldigingen van werknemers tegenover de code 1250 of 2250 (**), en de eventuele bedrijfsvoorheffing in vak 9 tegenover de code 1286 of 2286.

Als u ook inkomsten uit de deeleconomie hebt verkregen, dan vindt u op de fiche 281.29 gedetailleerde instructies over hoe u die inkomsten moet aangeven.

- (*) De beloningen voor prestaties verenigingsactiviteiten die binnen het uurcontingent werden geleverd zijn in principe niet onderworpen aan de sociale zekerheid en vindt u op een fiche 281.27. U kan uw uurcontingent van het jaar 2022 consulteren via de onlinedienst van de RSZ (zie www.verenigingswerk.be). Er geldt een lagere uurgrens op jaarbasis indien u uw verenigingsactiviteiten combineerde met studentenwerk (zie www.studentatwork.be). Als u in 2022 prestaties verenigingsactiviteiten hebt geleverd die zijn onderworpen aan de sociale zekerheid, zullen die beloningen vermeld worden op een fiche 281.10. Hierop zal via een specifiek aankruisvakje worden aangegeven dat het gaat om bezoldigingen die in 2022 werden betaald of toegekend voor prestaties verenigingsactiviteiten die na overschrijding van een uurgrens werden geleverd. In dat geval bevindt u zich in situatie 3.
- (**) Als u echter ook andere verloningsvormen verkreeg (bv. woon-werkverkeer, maaltijdcheques, ...), moet dit bedrag verder opgedeeld worden. Hiervoor kan u informatie opvragen bij uw werkgever.



JEF WELLENS

Verenigingswerk 3.0

Vlaanderen heeft een rijk verenigingsleven. Veel Vlamingen zijn actief in een sport- of cultuurvereniging – van monitor, coach, begeleider, scheidsrechter, steward, jurylid, administratief medewerker tot lesgever. Omwille van de “grote maatschappelijke meerwaarde”, argumenteert de wetgever, kunnen ze verenigingswerken onder een gunstig parafiscaal gesternte. Alleen is het verenigingswerkersstatuut in drie jaar tijd al aan evenveel hervormingen toe. Wie houdt de tel bij?

Op de vergoedingen die u als verenigingswerker ontvangt, betaalt u in 2022 netto slechts 10 procent belasting. Het belastingtarief bedraagt weliswaar 20 procent, maar door een wettelijke kostenaf trek van 50 procent wordt slechts de helft van de vergoeding belast. Anders dan tot voor een paar jaar het geval was, betaalt u dus wel degelijk belasting, zij het beperkt. Sociale bijdragen (RSZ) draagt u niet af. Maar er zijn voorwaarden en grenzen aan het gunststatuut, en die respecteert u het best, als u financieel niet het deksel op de neus wilt krijgen.

Zo mag u niet ongebreideld verenigingswerken, noch in tijd, noch wat de vergoeding betreft. Beide zijn gelimiteerd. In een sportvereniging mag u dit jaar maximaal 450 uren actief zijn, beperkt tot 150 uren per kwartaal, met uitzondering van het derde kwartaal, de zomer, waarvoor een grens van 285 uren geldt. Als u dat maximum van 285 uren hebt gepresteerd in juli, augustus en september, kunt u de rest van het jaar nog slechts 165 uren ‘sportverenigingswerken’. Voor verenigingswerk in de socioculturele sector gelden lagere grenzen: 300 uren per jaar én 100 uren per kwartaal (190 uren in de zomer). Die uurlimieten vervangen het vroegere maandelijkse vergoedingsplafond van 545 euro. Dat plafond bestaat niet langer.

Wat als het maximumaantal uren wordt overschreden? Dan vervalt de RSZ-vrijstelling, maar enkel op de vergoedingen van de vereniging waar de overschrijding zich voordoet. Fiscaal volgt sociaal, maar niet helemaal. Want fiscaal is de sanctie zwaarder. Bij overschrijding van het toegelaten aantal uren verliezen alle vergoedingen voor verenigingswerk van dat jaar het gunsttarief van 10 procent en worden ze belast als beroepsinkomsten tegen het gewone progressieve tarief van maximaal

50 procent – ook de vergoedingen betaald door verenigingen waar de uren wel zijn gerespecteerd. Zo is het mogelijk dat een verenigingswerkersvergoeding sociaal niet, maar fiscaal wel als loon wordt beschouwd.

Bovendien geldt nog een ander fiscaal plafond.

De vergoeding voor verenigingswerk mag dit jaar niet meer bedragen dan 6.540 euro. Die grens geldt trouwens voor inkomsten uit verenigingswerk én uit de deeleconomie samen. Bij overschrijding van dat plafond – al is het maar met één euro – wordt de volledige vergoeding principieel opnieuw belast als een gewoon beroepsinkomen. Eén euro te veel kost u dan al gauw 1.050 euro!

Het is dus zaak ook dat jaarplafond goed in het oog te houden. En dat is geen sinecure, want voor de beoordeling van die grens wordt niet alleen rekening gehouden met de eigenlijke verenigingswerkersvergoeding, maar ook met extra's zoals ver-



Het verenigingswerkersstatuut is in drie jaar tijd al aan evenveel hervormingen toe. Wie houdt de tel bij?

goedingen voor het woon-werkverkeer, fietsvergoedingen, maaltijd- of cadeaucheques die de vereniging zou betalen of uitreiken aan haar verenigingswerker. Normaal zijn die extraatjes geheel of gedeeltelijk vrijgesteld van belasting, maar in het specifieke stelsel van het verenigingswerk niet. **1**

DE AUTEUR IS FISCALIST BIJ WOLTERS KLUWER

Toelichting bij de aangifte

b) Beloningen voor verenigingsactiviteiten

Het gaat hier om in het kader van een arbeidsovereenkomst verkregen beloningen voor verenigingsactiviteiten in de **socioculturele sector** en de **sportsector** die zijn bedoeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 1° en 3° tot 7° van het koninklijk besluit van 28.11.1969 tot uitvoering van de wet van 27.6.1969 tot herziening van de besluitwet van 28.12.1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, en waarop volgens datzelfde artikel 17 **geen sociale bijdragen verschuldigd** zijn.

U vindt die beloningen op uw **fiche(s) 281.27**.

▲ Opgelet: de hierboven bedoelde beloningen voor verenigingsactiviteiten zijn **in principe** belastbaar als **diverse inkomsten**. Dat is echter **niet altijd** het geval.

1° Als u voor het jaar 2022 naast uw fiche(s) 281.27 ook één of meer **fiches 281.10** hebt ontvangen waarop in **vak 29** ('Bezoldigingen betaald of toegekend voor prestaties in het kader van verenigingsactiviteiten na overschrijding van een uurgrens') het vakje naast 'JA' is **aangekruist**, kunnen de op uw fiche(s) 281.27 vermelde beloningen voor verenigingsactiviteiten **nooit** als **diverse inkomsten** worden beschouwd en mag u ze **niet in vak XV** vermelden. In dat geval zijn die beloningen immers te beschouwen als **beroepsinkomsten** en moet u ze aangeven in **vak IV** (bezoldigingen van werknemers), met uitzondering van eventuele bestanddelen die als beroepsinkomsten wettelijk zijn vrijgesteld. Vermeld de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing dan in vak IV, rubriek H.

2° Als:

- het brutobedrag van uw winst en baten uit diensten verleend in het kader van de **deeleconomie** (zie rubriek 1, a hiervoor) en uw beloningen voor **verenigingsactiviteiten in 2022 samen meer dan 6.540 euro** bedroeg, **of**
- het brutobedrag van uw winst en baten uit diensten verleend in het kader van de **deeleconomie** en uw vergoedingen voor **verenigingswerk** (met inbegrip van de vergoedingen voor verenigingswerk die voor één of meer kalendermaanden als beroepsinkomsten belastbaar waren door de overschrijding van het maandelijks maximumbedrag, maar met uitsluiting van de in het kader van het verenigingswerk verkregen verbrekingsvergoedingen), **in 2021 samen meer dan 6.390 euro** bedroeg,

zijn al uw beloningen voor verenigingsactiviteiten **in principe** belastbaar als **beroepsinkomsten**. In dat geval moet u die beloningen **niet** aangeven **in vak XV, maar in vak IV** (bezoldigingen van werknemers), met uitzondering van eventuele bestanddelen die als beroepsinkomsten wettelijk zijn vrijgesteld. Vermeld de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing dan in vak IV, rubriek H.

Als u echter kunt **bewijzen** dat die beloningen voor verenigingsactiviteiten **geen beroepsinkomsten** zijn, zijn die beloningen toch belastbaar als **diverse inkomsten** en moet u ze in deze rubriek (**vak XV, rubriek B, 1, b**)

vermelden. Houd in dat geval de bewijsstukken ter beschikking van de belastingdienst.

Onder '**brutobedrag**' wordt hier verstaan: alle beloningen die voor uw tewerkstelling in het kader van de bedoelde verenigingsactiviteiten zijn betaald of toegekend, verhoogd met de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing, en met inbegrip van de beloningen die, als het beroepsinkomsten waren, wettelijk zouden worden vrijgesteld, en de vergoedingen die een tijdelijke derving van inkomsten herstellen (vervangingsinkomsten). Op uw fiche(s) 281.27 vindt u dat brutobedrag in vak 6.

Als uw beloningen voor verenigingsactiviteiten als diverse inkomsten belastbaar zijn, moet u het **brutobedrag** ervan vermelden in rubriek **B, 1, b, 1** en de eventueel ingehouden **bedrijfsvoorheffing** in rubriek **B, 1, b, 2**. Op uw fiche(s) 281.27 vindt u die bedrijfsvoorheffing in vak 9.

- ▲ Opgelet: het brutobedrag is slechts belastbaar na aftrek van 50 % forfaitaire kosten. Vermeld echter altijd het **volledige brutobedrag**. De belastingdienst zal het kostenforfait automatisch toepassen.

VAK XV – erkende deeleconomie

- inkomsten betaald door **erkend** deeleconomieplatform
= **divers inkomen** belast tegen **20%** (tenzij globalisatie voordeliger)
- *dwingend* wettelijk kostenforfait **50%** → netto belastingdruk = 10%
→ bewezen kosten inbrengen niet mogelijk
- **bedrijfsvoorheffing** van 10,70% op **brutobedrag**
- belastbaar = **brutobedrag**
 - = door platform werkelijk betaald bedrag + **alle door platform ingehouden sommen** zoals kosten, BV, taksen, commissies...
 - verminderd met 50% verplicht wettelijk kostenforfait - **fiche 281.29**
- *art. 90 lid1 1°bis WIB92*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – erkende deeleconomie

- **VOORWAARDE:** bruto vergoeding = of < € **6540** per jaar (GEEN uurgrenzen!)
 - voor deeleconomie én verenigingswerk samen
 - beoordeling plafond voor inkomstenjaar X & jaar X-1 (geïndexeerd X-1)
- overschrijding plafond: volledige vergoeding belast als **beroepsinkomen**
= **weerlegbaar** vermoeden (bewijs: GEEN beroepsactiviteit)
→ indien weerlegd: 50% brutovergoeding blijft belast als deeleconomie-inkomen @ 20%
- inkomen behaald via erkend platform met:
 - (louter) verhuring (on)roerend goed = (on)roerend inkomen
 - verhuring (on)roerend goed + *bijkomende service (bv. ontbijt)*
= deeleconomie-inkomen voor het geheel
- uitgebreide informatieverplichting voor ALLE internetplatformen* @ gebruiker + fiscus
= ook *buitenlandse* (via aanduiding vertegenwoordiger)
= ook *niet erkende* (bv. Airbnb) – **fiche 281.48**

(*) “die als exploitant van een digitaal samenwerkingsplatform personen op afstand verbinden voor de levering van een dienst” (omschreven in **KB van 18 april 2021**)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – NIET erkende deeleconomie

- **Airbnb**
- Inkomsten uit louter occasionele of eenmalige Airbnb-verhuring, met ontbijt en/of onderhoud, blijven - *zolang het platform niet is erkend* - belast als:
 - **onroerend inkomen:**
geïndexeerd **KI** (*pro rata* verhuurde deel) x 1,4 x **marginiaal tarief**
 - **roerend inkomen:** **huur** x 40% x 50% (kosten) x **30%** belastingtarief
 - **divers inkomen:** **inkomen uit bijkomende diensten** (bv. ontbijt cf. contract) x **33%**

b) andere:	
1) brutobedrag:	1200-61 ...
2) kosten:	1201-60 ...

- Inkomsten uit regelmatige Airbnb-verhuring (als nevenactiviteit)
= **beroepsinkomen** voor het geheel van de inkomsten

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – diverse inkomsten – normaal beheer

vrijstellingsgrond art. 90 lid1 1° WIB92

- *Grondwettelijk Hof, 24 februari 2022*
- criterium ‘normaal beheer privévermogen’ als “voorzichtig en redelijk persoon”
= NIET ongrondwettelijk

Art. 90 WIB92

Diverse inkomsten zijn:

*1° Onverminderd het bepaalde in 1°bis, 21 1°ter, 21 8° en 10°, 19 winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen **normale verrichtingen van beheer van een privévermogen** bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – diverse inkomsten – zonnepanelen

- *PV 1204 van 26 oktober 2022 & Circulaire van 17 april 2023*
- energiedelen: verkoop overschot energieproductie zonnepanelen - *Quid inkomsten?*
- BTW: vrijstelling levering door particulier van elektriciteit geproduceerd door PV-installatie met maximaal AC-vermogen van 10 kVA → veronderstelt digitale meter want meetbare 'levering'
- **personenbelasting: AC-vermogen van 10 kVA = redelijke norm** voor 'normaal beheer privé-vermogen' → belastingvrijstelling (voorwaarde: installatie uitsluitend gebruikt in privé sfeer)
 - elektriciteit = roerend voorwerp...
 - 'uitsluitend privé sfeer': energieopbrengst PV-installatie < privé-energieverbruik (*Ruling 900.387 van 17 november 2009*)
 - installatie > 10 kVA AC-vermogen: inkomsten belast als divers inkomen (tegen 33%)
 - installatie (gedeeltelijk) gebruikt voor zelfstandige beroepswerkzaamheid (bv. installatie op woning annex handelspand): inkomsten *pro rata* belast als beroepsinkomsten (winst of baten)
- IDEM **injectievergoeding** betaald door energieleverancier @ eigenaar van zonnepanelen & digitale meter

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Subsidies voor en opbrengsten van zonnepanelen

De overdracht van een groenestroomcertificaat door de eigenaar van een installatie van zonnepanelen aan de netbeheerder overeenkomstig art. 25ter, §1, Vlaams decreet dd. 17 juli 2000 voor een bedrag van 450 EUR (2009), 350 EUR (2010) of een lager bedrag (vanaf 2011) per overgedragen certificaat wordt bij de particulier die de installatie voor fotovoltaïsche zonnepanelen uitsluitend voor privédoeleinden aanwendt, als een niet-belastbare vergoeding aangemerkt.

De Vlaamse investeringssteun van 10% op de subsidieerbare kosten van de installatie voor zonnepanelen die in 2006 en 2007 aan particulieren wordt toegekend, wordt eveneens van belasting vrijgesteld onder dezelfde voorwaarde (uitsluitend privégebruik). Dit is het officieel standpunt van de FOD Financiën (zie ook PV 5401 dd. 20.05.2008). Als een zelfstandige de energieproductie van zonnepanelen geheel of gedeeltelijk voor zijn beroepsactiviteit gebruikt, moet de opbrengst uit de verkoop van de energie pro rata bij zijn beroepsinkomsten worden gevoegd (PV 24680 dd. 28.03.2018).

Dezelfde vrijstelling - onder dezelfde voorwaarde - geldt eveneens voor de inkomsten uit groenestroomcertificaten toegekend door de Waalse energielcommissie (CWaPE) (PV 587 dd. 15.07.2009).

...

Het exclusieve gebruik van de installatie voor zonnepanelen in de privé sfeer is bijgevolg doorslaggevend. De ruingcommissie acht dit criterium vervuld wanneer de geschatte stroomopbrengst op jaarbasis lager is dan het geschatte (privé)jaarverbruik van stroom van de belastingplichtige en zijn gezin (Ruling 900.387 dd. 17.11.2009). In dat geval zijn de inkomsten uit de certificaten geen diverse inkomsten, maar inkomsten uit het normaal beheer van privévermogen. Zelfs het feit dat de geraamde jaarlijkse elektriciteitsproductie uit zonnepanelen (tijdelijk) hoger is dan het jaarlijkse elektriciteitsverbruik belet niet dat de installatie van zonnepanelen volledig kadert binnen het normaal beheer van privévermogen waardoor de inkomsten uit de overdracht van groenestroomcertificaten integraal belastingvrij zijn (Ruling 900.325 dd. 06.07.2010).

De overschotten van de energieproductie van zonnepanelen worden door particulieren vaak gedeeld (energiedelen). De stroomoverschotten worden dan verkocht of geschonken aan anderen. Inzake btw geldt een vrijstelling voor de levering door een particulier van elektriciteit die wordt geproduceerd door een zonnepaneelinstallatie (op de privéwoning) met een maximaal **AC-vermogen van 10 kVA**. Die limiet kan ook als een redelijke norm worden aanvaard voor belastingvrijstelling inzake inkomstenbelasting voor zover het een installatie betreft die uitsluitend in de privésfeer wordt gebruikt (**PV 1204 dd. 26.10.2022**). Dat principe is intussen ook vastgelegd in een circulaire: personen met een digitale meter die zelf elektriciteit produceren (via zonnepanelen of andere installaties op of aan hun woning) verkopen eventuele overschotten aan andere afnemers (peer-to-peerhandel). In principe is dat een normale verrichting van beheer van privévermogen. Voor zover de installatie uitsluitend in de privésfeer wordt gebruikt, zijn de inkomsten uit die verkoop niet belastbaar. Betreft het echter op basis van de feitelijke omstandigheden geen verrichting van normaal beheer van privévermogen (én geen verrichting die kwalificeert als een beroepswerkzaamheid), dan worden de inkomsten voor hun nettobedrag (na aftrek van bewezen kosten) belast als divers inkomen (tegen 33%). Een energieproductie die het eigen (privé)gebruik op substantiële wijze overschrijdt, kan erop wijzen dat de verrichting niet kadert binnen het normaal beheer van privévermogen. De persoon-aan-persoonverkoop van zelf geproduceerde overtollige elektriciteit door een PV-installatie met een maximaal AC-vermogen van 10 kVA (= ernstige norm) wordt beschouwd als normaal beheer van privévermogen die niet aan inkomstenbelasting onderworpen is, voor zover de installatie uitsluitend in de privésfeer wordt gebruikt. Overschrijdt de installatie die norm, dan worden de inkomsten belast als diverse inkomsten. Wordt de installatie (gedeeltelijk) gebruikt voor de uitoefening van een zelfstandige beroepswerkzaamheid (bv. installatie op woning annex handelspand) dan maken de inkomsten ten belope van het beroepsgedeelte beroepsinkomsten uit (**Circulaire dd. 17.04.2023**). Dezelfde principes gelden voor de *injectievergoeding* die eigenaars van zonnepanelen en een digitale meter van hun energieleverancier ontvangen voor de op het net geïnjecteerde energie.

Een bedrijfsleider (btw-plichtige) die een installatie van zonnepanelen laat plaatsen op een loods die hij aan zijn vennootschap verhuurt en waarvan hij eigenaar is, gebruikt die installatie niet in de privésfeer. De verkoop van de opgewekte energie en van de groenestroomcertificaten kadert in dat geval niet in het normaal beheer van privévermogen. De opbrengst uit die overdracht is bijgevolg belastbaar. Niet als beroepsinkomen echter. De opbrengst vloeit immers niet voort uit een geheel van verrichtingen die voldoende talrijk en onderling verbonden zijn. De exploitatie van de panelen vergt geen doorgedreven organisatie, noch regelmatige werkzaamheden. De inkomsten zijn belastbaar als divers inkomen tegen 33% (voor hun nettobedrag, na aftrek van kosten). Dit geldt zowel voor de opbrengst van de certificaten als voor de inkomsten uit de verkochte energie (Ruling 2010.317 dd. 07.09.2010).

De inkomsten die een landbouwer in het kader van zijn beroepsactiviteit verkrijgt uit de verkoop van groene stroomcertificaten vormen een belastbaar inkomen en dit ongeacht het feit of de landbouwer de afschrijvingen van de zonnepanelen al dan niet heeft ingebracht (Forfait landbouwer 2011, nr. 13.24).

monKEY.be (JW)

Circulaire 2023/C/42 over de persoon-aan-persoonverkoop van overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier

FOD Financiën, 17.04.2023

Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Personenbelasting

I. INLEIDING

1. Iedereen die aangesloten is op het elektriciteitsnet en een digitale meter heeft en zelf elektriciteit produceert via bijvoorbeeld een installatie van zonnepanelen (1) kan eventuele overschotten rechtstreeks verkopen aan één andere afnemer.

(1) Hierna PV-installatie.

2. Dat heet persoon-aan-persoonverkoop of peer-to-peerhandel.

3. De prijs mag je zelf bepalen en de eventuele betaling mag onderling worden geregeld. Gratis wegschenken mag ook.

II. FISCALE BEHANDELING

A. PV-installatie die uitsluitend in de privésfeer wordt gebruikt

1. GEEN BELASTBARE INKOMSTEN

4. De verkoop door een particulier van overtollige elektriciteit opgewekt door zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van de woning (2), maakt in principe een normale verrichting van beheer van zijn privévermogen uit.

(2) Bijvoorbeeld zonnepanelen geplaatst op het dak van de woning, in de tuin, of op het dak van een vrijstaand bijgebouw in de tuin, zoals een garage, tuinhuis, schuurtje of pool house.

5. De inkomsten die daaruit voortvloeien worden dan ook niet aangemerkt als belastbare inkomsten, voor zover uiteraard die elektriciteit wordt geproduceerd door installaties die uitsluitend in de privésfeer worden gebruikt.

2. DIVERSE INKOMSTEN

6. Wanneer evenwel uit de feitelijke omstandigheden blijkt dat de verkoop van die elektriciteit geen normale verrichting van beheer van een privévermogen uitmaakt, zullen de inkomsten die daaruit voortvloeien worden aangemerkt als diverse inkomsten (3).

(3) In de zin van artikel 90, eerste lid, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

7. Deze inkomsten worden naar het nettobedrag ervan in aanmerking genomen. Dit is het brutobedrag verminderd met de kosten waarvan de belastingplichtige het bewijs levert dat zij tijdens het belastbare tijdperk zijn gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden (4). Deze inkomsten zijn belastbaar tegen een afzonderlijke aanslagvoet van 33 % (5), behoudens wanneer de volledige samentelling van die inkomsten met de andere inkomsten voordeliger is (6).

(4) Toepassing van artikel 97, § 1, WIB 92.

(5) Toepassing van artikel 171, 1°, a, WIB 92.

(6) Toepassing van artikel 171, aanhef, WIB 92.

8. De kwalificatie als divers inkomen is gebaseerd op het feit dat de exploitatie van zonnepanelen op zich geen noemenswaardige beroepshandelingen vergt.

3. NORMALE VERRICHTINGEN BEHEER PRIVÉVERMOGEN – INSTELLEN VAN EEN NORM

9. Zoals hiervoor reeds werd aangehaald moet aan de hand van de feitelijke omstandigheden worden nagegaan of er al dan niet sprake kan zijn van normale verrichtingen van beheer van een privévermogen.

10. Een energieproductie die het eigen verbruik op substantiële wijze overschrijdt, kan er onder meer op wijzen dat het niet meer gaat om normale verrichtingen van beheer van een privévermogen.

11. Op het vlak van de inkomstenbelastingen hanteert de administratie geen specifieke norm inzake de productiecapaciteit van de zonnepanelen.

12. Op het vlak van de btw wordt daarentegen wel een specifieke norm gehanteerd. De levering door een particulier van elektriciteit die wordt geproduceerd door een PV-installatie met een maximaal AC-vermogen dat niet groter is dan 10 kVA wordt niet aan de btw onderworpen.

13. Die grens van 10 kVA is op het vlak van de btw enkel van toepassing wanneer de volgende twee cumulatieve voorwaarden zijn voldaan:

- de producent heeft niet reeds om een andere reden de hoedanigheid van btw-belastingplichtige in de zin van artikel 4 van het Btw-Wetboek. Het gaat dus om een 'een particulier',
- de producent beschikt over een (digitale) teller die toelaat de eigen productie die wordt geïnjecteerd in het distributienet afzonderlijk te meten. Indien een dergelijke meter niet voorhanden is, kunnen immers geen 'leveringen' gemeten worden en doet het vermogen van de installatie er niet toe (7).

(7) Voor een volledige toelichting wordt verwezen naar de gepubliceerde administratieve btw-beslissing nr. E.T.114.454 van 28.10.2014.

14. In antwoord op een parlementaire vraag heeft de Minister van Financiën gesteld dat, rekening houdende met de versnelde energietransitie op het vlak van de huishoudelijke energievoorziening en de vergroening van de mobiliteit, voormelde norm ook op het vlak van de inkomstenbelastingen als een redelijke norm moet worden gehanteerd, voor zover het uiteraard een PV-installatie betreft die uitsluitend in de privésfeer wordt gebruikt (8).

(8) Zie schriftelijke parlementaire vraag nr. 1204 van 26.10.2022 van Volksvertegenwoordiger Servais Verherstraeten over 'inkomsten energiedelen (MV 31099 C)' – Kamer, Vragen en Antwoorden, 2022-2023, QRVA 55/099 d.d. 16.12.2022, blz. 134.

15. Concreet betekent dit dat de persoon-aan-persoonverkoop van zelf geproduceerde, overtollige elektriciteit door een PV-installatie met een maximaal AC-vermogen dat niet groter is dan 10 kVA als een normale verrichting van het beheer van het privévermogen kan worden aangemerkt, en derhalve geen in de inkomstenbelastingen belastbare verrichting uitmaakt (9).

(9) Voor zover het uiteraard een PV-installatie betreft die uitsluitend in de privésfeer wordt gebruikt.

16. Wanneer de PV-installatie die norm overschrijdt, betreft het geen normale verrichting van beheer van een privévermogen, en maken de inkomsten uit de persoon-aan-persoonverkoop diverse inkomsten uit.

B. PV-installatie die geheel of gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een zelfstandige beroepswerkzaamheid

17. Wanneer daarentegen die PV-installaties geheel of gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een zelfstandige beroepswerkzaamheid dan moeten de inkomsten behaald uit de persoon-aan-persoonverkoop ten belope van het beroepsgedeelte van de PV-installatie worden aangemerkt als belastbare beroepsinkomsten (10).

(10) Overeenkomstig artikel 37, WIB 92.

III. INJECTIEVERGOEDING

18. De injectievergoeding is de vergoeding die eigenaars van zonnepanelen en een digitale meter van hun energieleverancier ontvangen voor de opgewekte energie die ze op het net injecteren. Je plaatst dus 'overtollige' energie op het net en verkoopt die aan uw energieleverancier.

19. Voormelde bepalingen gelden mutatis mutandis voor de injectievergoeding.

IV. INWERKINGTREDING

20. Deze circulaire is onmiddellijk van toepassing en dat in alle stadia van de procedure.

VAK XV – diverse inkomsten - crypto

Cryptomunten

- *PV 1338 van 2 februari 2023*
- (belastbare) meerwaarde:
 - niet enkel bij omzetting crypto in fiatvaluta (*euro, dollar...*)
 - maar ook bij omzetting cryptomunt A in cryptomunt B
- *“een meerwaarde wordt geacht gerealiseerd te zijn wanneer een goed het vermogen verlaat in ruil voor fiatvaluta of in ruil voor een ander goed, zoals een andere cryptomunt. De realisatie impliceert dus niet ipso facto een tegenprestatie in fiatvaluta. Wanneer een meerwaarde het resultaat is van een ruil tussen twee goederen (bv. crypto A tegen crypto B), dan is deze meerwaarde ‘gerealiseerd’ en niet ‘latent’”*
- belasting meerwaarde: ofwel vrijgesteld (normaal beheer privévermogen), ofwel **divers inkomen**, ofwel **beroepsinkomen** naargelang van feitelijke omstandigheden

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – diverse inkomsten - crypto

Cryptomunten

- *PV 1338 van 2 februari 2023*
- *“aangezien voor de berekening van de meerwaarde bij de omzetting in fiatvaluta rekening zal worden gehouden met de aankoopwaarde van de cryptoactiva B, zal er geen dubbele belasting zijn”*
- gerealiseerde minderwaarden zijn aftrekbaar van belastbare inkomsten onder de voorwaarden van:
 - *art. 49 WIB92* bij kwalificatie ‘beroepsinkomen’
 - *art. 97 §1 WIB92* bij kwalificatie ‘divers inkomen’

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XV – diverse inkomsten - overige

NFT - non-fungible tokens

- *PV 55022895C van 24 november 2021*
- *“het WIB92 bevat geen specifieke bepalingen met betrekking tot de fiscale behandeling van non-fungible tokens of NFT's, waardoor dus de algemene regels van toepassing zijn. De juridische en feitelijke omstandigheden waarin de verrichtingen plaatsvinden zullen doorslaggevend zijn. Die omstandigheden zijn eigen aan elk afzonderlijk geval”*
→ vrijgesteld (normaal beheer privévermogen), divers of beroepsinkomen

aanbrengpremie

- *Rulings 2022.0310 & 2022.0311 van 24 mei 2022*
- premie betaald door vennootschap voor introductie en aanwerving van nieuwe werknemer
= GEEN beroepsinkomen
= **divers inkomen** omdat premie niet enkel door eigen personeel van vennootschap
maar door iedere derde persoon kan worden verkregen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XVI

Vak XVI - BEZOLDIGINGEN VAN BEDRIJFSLEIDERS

1. Bezoldigingen:		
a) volgens fiches:	(400)	(400)
	(400)	(400)
	(400)	(400)
b) die niet op een fiche zijn vermeld:		
c) totaal van de rubrieken a en b:	1400-55	2400-25
2. Als bezoldigingen te beschouwen huurinkomsten:	1401-54	2401-24
3. Vervroegd vakantiegeld:	1402-53	2402-23
4. Opzeggingsvergoedingen en inschakelingsvergoedingen:	1431-24	2431-91
5. Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen:	1418-37	2418-07
6. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren:		
a) gepresteerd in 2022 in het kader van de relance:		
1) bezoldigingen:	1423-32	2423-02
2) overuren:	1424-31	2424-01
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 van 1.7 tot en met 31.12.2021 in het kader van de relance:		
1) bezoldigingen:	1413-42	2413-12
2) overuren:	1414-41	2414-11
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:		
1) bezoldigingen:	1403-52	2403-22
2) overuren:	1404-51	2404-21
7. Tegen 33 % belastbare bezoldigingen van gelegenhedenwerknemers in de horeca:	1422-33	2422-03
8. Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone:	1428-27	2428-94
9. Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen:	1405-50	2405-20
10. Andere beroepskosten (alleen invullen als u geen toepassing van het wetslijn forfait wenst):	1406-49	2406-19
11. Bedrijfsvoorheffing:		
a) volgens fiches:	(407)	(407)
	(407)	(407)
	(407)	(407)
b) op het niet op een fiche vermelde vakantiegeld vermeld in rubriek 1, b:		
c) totaal van de rubrieken 11, a en 11, b:	1407-48	2407-18
12. Inhoudingen voor aanvullend pensioen:		
a) gewone bijdragen en premies:	1408-47	2408-17
b) bijdragen en premies voor individuele voortzetting:	1412-43	2412-13
c) bijdragen en premies voor een vrij aanvullend pensioen voor werknemers:	1421-34	2421-04
13. Inhoudingen voor de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid:	1409-46	2409-16
14. Bezoldigingen van bedrijfsleiders tewerkgesteld in dienstverband, als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige:		
a) volgens fiches:	(411)	(411)
	(411)	(411)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XVI – (wettelijke) vrijstellingen – relance-overuren

vrijstelling corona- & relance-overuren → *Zie bespreking vak IV*

- enkel voor bedrijfsleiders met, naast (verplicht zelfstandig) mandaat, bijkomende werknemersactiviteit binnen vennootschap → attractiebeginsel
- zelfstandige bedrijfsleider uitgesloten

6. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren:		
a) gepresteerd in 2022 in het kader van de relance:		
1) bezoldigingen:	1423-32	2423-02
2) overuren:	1424-31	2424-01
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 van 1.7 tot en met 31.12.2021 in het kader van de relance:		
1) bezoldigingen:	1413-42	2413-12
2) overuren:	1414-41	2414-11
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:		
1) bezoldigingen:	1403-52	2403-22
2) overuren:	1404-51	2404-21

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XVI – bedrijfsleidersbezoldiging

Grondwettelijk Hof, 13 oktober 2022

- **VAA gratis woning:** ongrondwettelijke verschil tussen terbeschikkingstelling aan natuurlijk persoon en rechtspersoon
- *een circulaire (van 15 mei 2018) waarin de fiscus de ongrondwettigheid van wettelijke bepaling erkent en waarin hij stelt de discriminatie ongedaan te maken door de bepaling aan te passen, kan niet worden beschouwd als een 'nieuw feit' die de termijn opent voor ambtshalve ontheffing*

Cassatie, 23 september 2022 – verduisterde geldsommen

- geldsommen die een *werknemer* ten nadele van zijn werkgever verduistert, kunnen niet worden belast als werknemersbezoldiging (*Cassatie, 23 november 2012*)
- geldsommen die een *bedrijfsleider* ten nadele van zijn vennootschap verduistert, kunnen – attractiebeginsel! – echter wel worden belast als bedrijfsleidersbezoldiging volgens datzelfde Hof (*Cassatie, 23 september 2022*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Belastbaarheid inkomsten uit ongeoorloofde activiteit:

Verduisterde sommen of gelden verworven uit een ongeoorloofde of illegale activiteit zijn belastbaar, zelfs al worden ze terugbetaald (Cassatie dd. 21.05.1982, Cassatie dd. 22.02.2019 en Cassatie dd. 29.01.2021; Antwerpen dd. 08.09.1998 en Rb. Bergen dd. 18.10.2006). Zie ook PV 2525 dd. 01.02.2019 en PV 184 dd. 21.01.2021.

Verduisterde geldsommen die een werknemer zich onrechtmatig heeft toegeëigend ten nadele van zijn werkgever, kunnen echter niet worden belast als werknemersbezoldigingen (Cassatie dd. 23.11.2012). Over de mogelijke belastbaarheid als winst of divers inkomen spreekt het Hof zich niet uit.

Kunnen de geldsommen die een werknemer ten nadele van zijn werkgever verduistert niet worden belast als werknemersbezoldiging volgens het Hof van Cassatie, dan kunnen sommen die een bedrijfsleider ten nadele van zijn vennootschap verduistert wel worden belast als bedrijfsleidersbezoldiging volgens datzelfde Hof (Cassatie dd. 23.09.2022).

Het hof van beroep te Luik beschouwt de opbrengst uit afpersing en heling als een belastbaar divers inkomen (Luik dd. 23.03.2011) en die uit verduistering door een werknemer van gelden van zijn werkgever, als baten, omdat de kwalificatie 'bezoldiging' op basis van art. 31 lid1 WIB92 niet mogelijk is, noch de kwalificatie 'winst' want die kwalificatie veronderstelt voldoende talrijk en onderling verbonden verrichtingen (Luik dd. 15.04.2013). De kwalificatie 'divers inkomen' past de rechtbank te Luik en Bergen dan weer toe op gelden die door een werknemer ten koste van zijn werkgever werden verduisterd (Rb. Luik dd. 03.11.2014, Rb. Bergen dd. 14.04.2015 en Gent dd. 18.09.2018).

Het hof van beroep te Antwerpen, waarnaar de zaak van Cassatie dd. 23.11.2012, werd doorverwezen, oordeelt echter dat de verduisterde geldsommen wel degelijk belastbaar zijn als werknemersbezoldiging. De inkomsten zouden immers niet hebben bestaan buiten de dienstbetrekking (Antwerpen dd. 25.11.2014). Maar opnieuw verbreekt cassatie het arrest: het begrip 'bezoldigingen van werknemers' omvat niet de gelden die een werknemer zich onrechtmatig toe-eigent ten nadele van zijn werkgever, ook al is dat gebeurd tijdens de uitoefening van zijn werknemersactiviteit (Cassatie dd. 28.04.2016). Dat betekent niet dat de verduisterde sommen niet belastbaar zouden zijn, maar wel dat ze niet kunnen worden belast als werknemersbezoldiging. Rest dus nog enkel de belasting als divers inkomen of als baten.

Maar ook hierover is het laatste woord nog niet gezegd: de geldbedragen die door een werknemer werden gestolen van zijn werkgever gedurende een periode van zes jaar (> 1 miljoen euro) kunnen niet worden belast als divers inkomen, noch als werknemersbezoldiging vermits de verduistering gebeurde buiten medeweten van de werkgever (en dus zonder zijn akkoord). Ze worden belast als baten (Rb. Bergen dd. 20.06.2013 en gelijkaardig vonnis Rb. Brugge dd. 08.10.2014). Het vonnis van de rechtbank van Brugge werd echter verbroken in beroep. De kwalificatie 'baten' kan niet worden toegepast aangezien de verduistering van de geldsommen bezwaarlijk kan worden beschouwd als een 'zelfstandige nevenactiviteit van intellectuele aard' (Gent dd. 05.01.2016 en gelijkaardig arrest Gent dd. 22.12.2015). Anderzijds zijn volgens het hof van Antwerpen de door een werknemer verduisterde geldsommen wel degelijk belastbaar als baten omdat het "onttrekken van de gelden zo frequent en georganiseerd gebeurd is dat het als een beroepswerkzaamheid op zich kan worden aangemerkt" (Antwerpen dd. 18.10.2016). Ook het Hof van Cassatie concludeert dat de inkomsten uit verduisterde gelden belastbaar zijn als baten wanneer "aan die verduistering een geheel van verrichtingen ten grondslag ligt die voldoende talrijk en onderling verbonden zijn om een gewone en voortgezette bezigheid op te leveren". En dit zelfs als de onrechtmatig verkregen inkomsten intussen zijn terugbetaald. Die terugbetaling is immers aftrekbaar als beroepskosten (Cassatie dd. 22.02.2019).

Ook de minister van Financiën pleit, verwijzend naar Cassatie dd. 22.10.2003, voor de toepassing van het principe van de cumulatie van inbeslagname (verbeurdverklaring) én belastingheffing van de in beslag genomen goederen (PV 1564 dd. 22.03.2017).

monKEY.be (JW)

VAKKEN XVII en XVIII

Vak XVII - WINST UIT NIJVERHEIDS-, HANDELS- OF LANDBOUWONDERNEMINGEN

1. Inkomsten van de eigenlijke exploitatie:	1600-49	2600-19
2. Voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt (behalve meerwaarden):	1601-48	2601-18
3. Financiële opbrengsten:	1602-47	2602-17
4. Meerwaarden (na aftrek van werkelijke kosten van overdracht als u kiest voor de aftrek van uw werkelijke beroepskosten):	1603-46	2603-16
a) die afzonderlijk belastbaar zijn (tegen 16,5 %);	1604-45	2604-15
b) die gezamenlijk belastbaar zijn:		
5. Winst die overeenstemt met de voorheen afgetrokken werkelijke kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt (niet in te vullen als u de toepassing van het wettelijk forfait wenst):	1615-34	2615-04
6. Vergoedingen:	1607-42	2607-12
a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5 %:		
b) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %:		
1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn);	1636-13	2636-00
2) andere:	1605-44	2605-14
c) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 33 %:	1618-31	2618-01
d) die gezamenlijk belastbaar zijn:		
1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn);	1637-12	2637-79
2) andere:	1610-39	2610-09
7. Sociale bijdragen:	1632-17	2632-84
8. Andere beroepskosten (niet invullen als u de toepassing van het wettelijk forfait wenst):		
a) kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt:	1620-29	2620-96
b) bezoldigingen toegelend aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner:	1611-38	2611-08
c) andere dan die vermeld onder a en b:	1606-43	2606-13
9. Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten:	1609-40	2609-10
10. Vrijstelling van opbrengsten pólóok als gevolg van de homologatie van een reorganisatieplan of de vaststelling van een minnelijk akkoord door de rechtbank:	1608-41	2608-11
11. Vrijstelling voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteitscertificering:	1612-37	2612-07
12. Vrijstelling voor ander bijkomend personeel:	1613-36	2613-06
13. Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs:	1622-27	2622-84
14. Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut:	1633-16	2633-83
15. Investeringsaftrek:	1614-35	2614-05
16. Toekenning aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner (bedrag alleen inschrijven in de kolom van de echtgenoot of partner die de toekenning doet):	1616-33	2616-03
17. Totaal van de in de rubrieken 1, 2, 3, 4, b, 5 en 6, d vermelde inkomsten verkregen als zelfstandige in bijberoep of als student zelfstandige:	1617-32	2617-02
18. Als u in vak IV, D, 1, a, 1, D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 aanvullende vergoedingen of in vak IV, E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1 een bedrijfsloosings hebt ingevuld, en u na uw ontslag bij uw gewezen werkgever, het werk hebt hervat als zelfstandige, vermeld dan hier het totaal van de in de rubrieken 1, 2, 3, 4, b, 5 en 6, d hierboven vermelde inkomsten uit die nieuwe zelfstandige activiteit:	1621-28	2621-95
19. Vermeld het land, de code waarnaast ze zijn ingevuld (bv. 1000-49) en het bedrag van de in de rubrieken 1 tot 10 vermelde inkomsten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten) waarvoor u aanspraak maakt op belastingvermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong (inkomsten die zijn vrijgesteld met progressievoorbehoud of waarvoor de belasting tot de helft wordt vermindert) of op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %:		
Land: _____ Code: _____ Bedrag: _____		

Vak XVIII - BATEN VAN VRIJE BEROEPEN, AMBTEN, POSTEN OF ANDERE WINSTGEVENDE BEZIGHEDEN

1. Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep (andere dan die bedoeld in de rubrieken 2 tot 4):	1650-96	2650-66
2. Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten:	1658-88	2658-58
3. Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten voor sportbeoefenaars:	1659-87	2659-57
4. Achterstallige erelonen:	1652-94	2652-64
5. Voorheen vrijgestelde baten die belastbaar worden (behalve meerwaarden):	1651-95	2651-65
6. Meerwaarden (na aftrek van werkelijke kosten van overdracht als u kiest voor de aftrek van uw werkelijke beroepskosten):		
a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %;	1653-93	2653-63
b) die gezamenlijk belastbaar zijn:	1654-92	2654-62
7. Baten die overeenstemmen met de voorheen afgetrokken werkelijke kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt (niet in te vullen als u de toepassing van het wettelijk forfait wenst):	1674-72	2674-42
8. Vergoedingen en premies:		
a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %:		
1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn);	1682-64	2682-34
2) andere:	1655-91	2655-61
b) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 33 %:	1667-79	2667-49
c) die gezamenlijk belastbaar zijn:		
1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn);	1683-63	2683-33
2) andere:	1661-85	2661-55
9. Sociale bijdragen:	1656-90	2656-60
10. Andere beroepskosten (niet invullen als u de toepassing van het wettelijk forfait wenst):		
a) kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt:	1675-71	2675-41
b) bezoldigingen toegelend aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner:	1669-77	2669-47
c) andere dan die vermeld onder a en b:	1667-89	2667-59
11. Vrijstelling voor bijkomend personeel:	1666-80	2666-50
12. Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs:	1678-68	2678-38
13. Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut:	1681-65	2681-35
14. Investeringsaftrek:	1662-84	2662-54
15. Toekenning aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner (bedrag alleen inschrijven in de kolom van de echtgenoot of partner die de toekenning doet):	1663-83	2663-53
16. Totaal van de in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 en 8, c vermelde inkomsten verkregen als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige:	1668-78	2668-48
17. Als u in vak IV, D, 1, a, 1, a, 1, D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 aanvullende vergoedingen of in vak IV, E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1 een bedrijfsloosings hebt ingevuld, en u na uw ontslag bij uw gewezen werkgever, het werk hebt hervat als zelfstandige, vermeld dan hier het totaal van de in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 en 8, c hierboven vermelde inkomsten uit die nieuwe zelfstandige activiteit:	1676-70	2676-40
18. Vermeld het land, de code waarnaast ze zijn ingevuld (bv. 1650-96) en het bedrag van de in de rubrieken 1 tot 15 vermelde inkomsten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten) waarvoor u aanspraak maakt op belastingvermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong (inkomsten die zijn vrijgesteld met progressievoorbehoud of waarvoor de belasting tot de helft wordt vermindert) of op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %:		
Land: _____ Code: _____ Bedrag: _____		

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII & XVIII – federale coronasteun

specifieke rubrieken in aangifte voor **COVID19-crisisoverbruggingsrechten** toegekend wegens *verplichte sluiting, quarantaine of gedwongen onderbreking*

Vak XVII - WINST UIT NIJVERHEIDS-, HANDELS- OF LANDBOUWONDERNEMINGEN

6. Vergoedingen:		
a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5 %:	1607-42	2607-12
b) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %:		
1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1636-13	2636-80
2) andere:	1605-44	2605-14
c) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 33 %:	1618-31	2618-01
d) die gezamenlijk belastbaar zijn:		
1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1637-12	2637-79
2) andere:	1610-39	2610-09

Vak XVIII - BATEN VAN VRIJE BEROEPEN, AMBTEN, POSTEN OF ANDERE WINSTGEVENDE BEZIGHEDEN

8. Vergoedingen en premies:		
a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %:		
1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1682-64	2682-34
2) andere:	1655-91	2655-61
b) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 33 %:	1667-79	2667-49
c) die gezamenlijk belastbaar zijn:		
1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1683-63	2683-33
2) andere:	1661-85	2661-55

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVII & XVIII – federale coronasteun

- *Circulaire van 14 september 2022*
- uitkeringen in het kader van het **crisisoverbruggingsrecht**
- fiscaal regime hangt af van:
 - soort uitkering
 - aard van de (onderbroken) activiteit
 - verkrijger
- bedrag afhankelijk van gezinslast
- belastbaar voor jaar van toekenning/betaling (ongeacht jaar waarop het recht betrekking heeft)
- GEEN bedrijfsvoorheffing (BV)!
 - *PV 1209 van 27 oktober 2022*
 - aanslagen met bijbetaling tot € 13.000 → afbetalingsplan op aanvraag mogelijk
 - *“Ik vraag mijn administratie te onderzoeken of onderwerping aan BV niet aangewezen is”*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVII & XVIII – federale coronasteun

- **crisis-overbruggingsrecht I** voor *sluiting/quarantaine/onderbreking* zelfstandigen (in hoofd- & bijberoep) = “compensatie v. gedwongen vermindering van werkzaamheid”
- **belastingplichtige met winst/baten**: belast als compensatievergoeding @16,5% voor zover ‘4 jaren’-grens niet is overschreden - *fiche 281.50* (beoordeling voor alle compensatievergoedingen samen)
- = activiteitsinkomen (GEEN vervangingsinkomen) → belastingkrediet laag activiteitsinkomen, in basis berekening wettelijk kostenforfait, geen belastingvermindering...
- specifieke codes om recht uit te sluiten van berekeningsgrondslag **sociale bijdragen**

Vak XVII

b) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %: 1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1636-13
d) die gezamenlijk belastbaar zijn: 1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1637-12

Vak XVIII

a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %: 1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1682-64
c) die gezamenlijk belastbaar zijn: 1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1683-63

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII & XVIII – 4 jaren grens

- **4 jaren-grens** (*art. 171 lid1 1 c en 4 b WIB92*)
= referentie-inkomen: belastbare netto winst of baten uit de niet meer uitgeoefende/verminderde activiteit, tijdens de referentieperiode (= *algebraïsche som*)
- **referentieperiode** = 4 jaren voorafgaand aan ‘jaar van vermindering werkzaamheid’ (= 2018 t/m 2021 voor vergoeding vermindering activiteit in 2022)
 - bij vermindering op 31.12.N → N telt niet mee
- referentieperiode mogelijk korter dan 4 jaren
→ bv. slechts 1,5 jaar activiteit vóór 2022: referentieperiode = 2 jaar
- voortzettingstelsel: continuïteitsprincipe (oude + nieuwe activiteit)
- beoordeling voor alle compensatievergoedingen (en stopzettingmeerwaarden immateriële activa) samen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII & XVIII – 4 jaren grens

- **4 jaren-grens** (*art. 171 lid1 1 c en 4 b WIB92*)
- GEZAMENLIJK (= tegen progressief tarief) belaste NETTO winst/baten uit de verminderde activiteit (geen afzonderlijk *belaste* inkomsten) + achterstellen met betrekking tot (maar ontvangen na) referentieperiode
→ **NA** aftrek beroepskosten, **vóór** vrijstellingen, investeringsaftrek, HQ, toekenning
→ rekening houdend met **verliezen** (van de activiteit!) tijdens referentieperiode: verliezen van andere activiteit/van echtgenoot tellen niet mee
- bedrag > '4 jaren'-grens: belast tegen **progressief tarief**
= code *637 vak XVII of *683 vak XVIII → zelf **opsplitsen** in aangifte

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVII & XVIII – federale coronasteun

- **crisis-overbruggingsrecht I** voor *verplichte sluiting/quarantaine/onderbreking*
- **bedrijfsleider (of helper)**: belast als 'ander vervangingsinkomen' - *fiche 281.18*

Vak IV

4. Andere:	1271-87
------------	----------------

belast tegen progressief tarief met belastingvermindering voor vervangingsinkomen
GEEN wettelijk kostenforfait + NIET in berekeningsgrondslag sociale bijdragen

- **meewerkende echtgenoot**: vanaf aj. 2023 ook belastbaar als 'ander vervangingsinkomen' (*art. 33 lid3 WIB92*)
= wettelijke basis voor belasting van (gewone & achterstallige) vervangingsinkomsten verkregen door meewerkende echtgenoten - *Wet van 21 januari 2022*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVII & XVIII – federale coronasteun

- **crisis-overbruggingsrecht II** voor omzetverlies/heropstart/kindzorg zelfstandigen (in hoofd- & bijberoep) + **klassiek overbruggingsrecht, ouderschaps-, geboorteverlof & mantelzorg** = “vergoeding tot herstel van tijdelijke derving van inkomsten”
- **belastingplichtige met winst/baten, bedrijfsleider en helper, en vanaf aj. 2023 meewerkende echtgenoot:**
belast als ‘ander vervangingsinkomen’ - *fiche 281.18*

Vak IV 4. Andere: 1271-87

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XVIII – federale coronasteun

Vak XVIII

- crisis-overbruggingsrecht voor *sluiting*
- **voorbeeld**
 - netto baten als *therapeut 2021*: € 13.000 (incl. gezamenlijk belaste overbrug.rechten)
 - netto baten als *therapeut 2020*: - € 4000 (verlies – eerste coronajaar)
 - netto baten als *therapeut 2019*: € 1000
 - netto baten **2018**: nog geen *therapeut* (wel nettowinst van € 24.000 als *makelaar*)
- 4 jaren-grensbedrag = € **10.000** (1000 + 13.000 – 4000)
- overbruggingsrecht **2022**: € **12.000** (fiche 281.50)
= compensatievergoeding voor *gedwongen* vermindering activiteit als *therapeut*
 - € **10.000** belast tegen 16,5% (tenzij globalisatie voordeliger) – *code *682 vak XVIII*
 - € **2000** belast tegen progressief tarief – *code *683 vak XVIII*

a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %: 1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1682-64
c) die gezamenlijk belastbaar zijn: 1) financiële uitkeringen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht (die niet als vervangingsinkomsten belastbaar zijn):	1683-63

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII en XVIII – gewestpremie

- *Circulaire van 16 maart 2023*
- **Gewesten** kennen **premies** toe aan **startende zelfstandigen**:
 - Vlaamse 'jobbonus plus' voor zelfstandigen (*Decreet van 15 juli 2022*)
 - Vlaamse transitiepremie die werkzoekenden aanzet tot ondernemerschap (*Decreet van 22 december 2017*)
 - Waalse financiële incentive 'Airbag' ter bevordering van beroepsovergang naar het statuut van zelfstandige (*Decreet van 27 oktober 2011*)
 - premie voor zelfstandigen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (*Besluiten van 21 november 2017 en 21 januari 2021*)
- = verrijking die (on)rechtstreeks gelieerd is aan uitoefening beroepswerkzaamheid
- belastbaar als winst of baten
- **fiche 281.93** op te stellen door Gewesten voor zover premie > € 620 (excl. btw)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Gewestpremies

premies die de Gewesten toekennen aan startende 'zelfstandigen met winst of baten' zoals de Vlaamse 'jobbonus plus' voor zelfstandigen (cf. Decreet dd. 15.07.2022), de Vlaamse transitiepremie die werkzoekenden aanzet tot ondernemerschap (cf. Decreet dd. 22.12.2017), de Waalse financiële incentive 'Airbag' ter bevordering van beroepsovergang naar het statuut van zelfstandige (cf. Decreet dd. 27.10.2011) en de premie voor zelfstandigen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (cf. Besluit dd. 21.12.2017 en dd. 21.01.2021). Die premies houden in hoofde van de zelfstandige een verrijking in die rechtstreeks of onrechtstreeks te verklaren is door de uitoefening van een beroepswerkzaamheid; de premies zijn bijgevolg belastbaar als winst of baten (**Circulaire dd. 16.03.2023**). De premies moeten in principe worden verantwoord op de fiche 281.93, op te stellen door de Gewesten.

monKEY.be (JW)

Inlichtingen openbare diensten (1) Fiche 281.93	
1. Volgnummer:	
2. Inkomstenjaar:	
3. Schuldenaar van de inkomsten Ondernemingsnummer (KBO): Naam: Straat en nr./ bus: Postcode: Gemeente:	4. Genieter van de inkomsten NN of ondernemingsnummer (KBO): of Geboortedatum en -plaats: Naam: Voornaam: Straat en nr./bus: Postcode: Gemeente: Landcode: Aard van de genieter:
5. Gegevens Datum: Datum van de betaling/terugvordering <ul style="list-style-type: none"> • Ingeval van betaling: Bedrag van de betaling: • Ingeval van terugvordering: Bedrag van de terugvordering: Aard van de inkomsten: Btw:	
6. Opmerkingen:	

(1) Titelvak : inlichtingen van openbare diensten

Overeenkomstig artikel 327, § 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn de openbare diensten, wanneer zij daartoe worden aangezocht door de Algemene Administratie van de Fiscaliteit, ertoe gehouden alle inlichtingen te verstrekken welke nodig worden geacht voor de vestiging van de door de staat geheven belastingen.

Onder 'openbare diensten' worden hier bedoeld: de bestuursdiensten van de Staat, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten zomede de openbare instellingen en inrichtingen.

Gelet op het voorgaande, worden de bovenvermelde openbare diensten verzocht de volgende inlichtingen mede te delen via een fiche 281.93:

- a) de betalingen voor leveringen verricht en werken uitgevoerd door de privésector;
- b) de betaalde huurgelden voor de huur van onroerende goederen;
- c) de ter gelegenheid van onteigeningen ten algemene nutte uitgekeerde vergoeding (andere dan toegekend na tussenkomst van een aankoopcomité);
- d) de toegekende toelagen, subsidies, leningen, premies, enz.

Vak 4

Aard van de genieter: aan de hand van de juiste code vermelden wat van toepassing is op de genieter

1. de genieter is een natuurlijk persoon
2. de genieter is een rechtspersoon
3. de genieter is een feitelijke vereniging

Vak 5

Datum:

- voor leveringen en werken: datum factuur
- voor betaalde huurgelden: jaar waarop de huur betrekking heeft

VAKKEN XVII en XVIII – investeringspremie

- *PV 992 van 4 april 2022*
- **retroactieve investeringspremie** betaald door Vlaamse regering @eigenaars van **zonnepanelen** die hun investering door digitale meter onvoldoende terugverdienen
- belastingplichtige met **winst of baten** (ondernemer, vrije beroeper...):
 - belastbare winst of baten voor zover zonnepanelen voor uitoefening beroepswerkzaamheid worden gebruikt
 - mogelijk gespreid belastbaar (over afschrijvingsperiode) als kapitaalsubsidie (*art. 362 WIB92*)
- belastingplichtige met **bezoldiging** (werknemer, bedrijfsleider, meewerk.echtgenoot):
 - GEEN belastbaar inkomen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

De *retroactieve investeringspremie* die de Vlaamse regering betaalt aan eigenaars van zonnepanelen die hun investering, door de plaatsing van een digitale meter, onvoldoende konden terugverdienen, is voor ondernemers (met winst) en vrije beroepen (met baten) belastbaar als winst of baten in de mate dat zij de zonnepanelen voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid gebruiken. De premie kan echter als een kapitaalsubsidie die verkregen is voor het aanschaffen van materiële vaste activa, worden aangemerkt. De belasting kan bijgevolg worden gespreid over de afschrijvingsperiode conform art. 362 WIB92. Voor werknemers, bedrijfsleiders en meewerkende echtgenoten met bezoldigingen, vormt de retroactieve investeringspremie geen belastbaar inkomen (**PV 992 dd. 04.04.2022**).

monKEY.be (JW)

VAKKEN XVII en XVIII – meerwaarden

- *PV 904 van 28 februari 2022*
- **financiële renting** personenwagen: aftrek huurkosten cf formule autokosten (90% & 72,5%)
→ GEEN afschrijving geboekt
- na rentingtermijn van vier jaar wordt wagen via lichten aankoopoptie overgenomen door belastingplichtige (vennootschap) en...
 - ...binnen week doorverkocht (met meerwaarde van € 1000):
 - gerealiseerde meerwaarde voor 100% in belastbare grondslag
 - ...beroepshalve aangewend (optieprijs als aanschaffingswaarde afgeschreven) en jaar later verkocht:
 - gerealiseerde meerwaarde in belastbare grondslag naar verhouding 'fiscaal aangenomen afschrijvingen / geboekte afschrijvingen'

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vraag 904 van 28 februari 2022 van de heer Vermeersch

Vraag

Meerwaarden op in artikel 66, WIB 1992 vernoemde voertuigen worden slechts in aanmerking genomen tot de in procenten uitgedrukte verhouding tussen de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen, voor elk belastbaar tijdperk beperkt tot 100 % en de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken.

Bijv. een vennootschap (met een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar) heeft een financieel rentingcontract op een personenwagen voor vier jaar (van 1 maart 2018 tot 1 april 2022) om vervolgens de wagen aan te kopen en te verkopen.

Dus in de periode van 1 maart 2018 tot 1 april 2022 worden de maandelijkse ontvangen facturen ingeboekt als huur op de kostenrekening van de rubriek 61 van de resultatenrekening. Op fiscaal vlak worden deze kosten beperkt in functie van CO2 uitstoot en brandstoftype.

Stel dat het gaat om een personenwagen benzine met 100 gr CO2-uitstoot/km. De kosten van 1 maart 2018 tot 31 december 2019 zijn dan aftrekbaar a rato van 90 %, die van 1 januari 2020 tot 1 april 2022 a rato van 72,5 %. De vennootschap licht op het einde van het financiële rentingcontract, op 1 april 2022, de optie tot aankoop van de personenwagen (aankoopoptie is minimum 16 % van het investeringsbedrag vermits financiële renting). Een week later verkoopt die vennootschap deze personenwagen door met een winst/meerwaarde van 1.000 euro.

1 Wat is het belastbaarheidspercentage van deze winst/ meerwaarde bij de verkoop van die personenwagen? 100 %? 72,5 % (percentage kostenaftrek van toepassing op de aangekochte wagen)? Belastbaar volgens gewogen gemiddelde van de fiscale aftrekbaarheidspercentages van de autokosten in de jaren dat de financiële renting liep of een ander percentage?

2 Wat als de aangekochte wagen na het lichten van de optie eerst nog in de vennootschap wordt gebruikt en afgeschreven wordt per 31 december 2022 maar slechts in 2023 wordt verkocht met een meerwaarde. Hoe moet de belastbaarheid van de winst/meerwaarde dan worden berekend?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 5 april 2022

In het door u aangehaalde eerste geval is de verwezenlijkte meerwaarde volledig belastbaar op basis van artikel 24, eerste lid, WIB 92. De bepalingen van artikel 24, vierde lid, WIB 92, kunnen in het door u aangehaalde tweede geval van toepassing zijn in de veronderstelling dat de optieprijs als aanschaffingswaarde van het voertuig wordt opgenomen in de boekhouding van de vennootschap die de optie uitoefent en zij afschrijvingen boekt op dat voertuig.

VAK XVIII – influencer

- *PV 926 van 11 maart 2022*
- voordelen in natura ontvangen door ‘**influencer** op sociale media’
youtube, instagram, twitter, tiktok...
- voordeel = belastbaar voor **werkelijke waarde** bij verkrijger als **baten**
“bedrag dat verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om dergelijk voordeel te verkrijgen. Kostprijs voor de verstrekker is van ondergeschikt belang”
- *“Bijzondere Belastinginspectie (BBI) heeft acht dossiers opgestart...
In drie dossiers is de belastbare basis verhoogd met ongeveer 750.000 euro en worden belastingen en verhogingen gevorderd ten bedrage van ongeveer 400.000 euro”*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XVIII – influencer

- *PV 55033336C van 25 januari 2023*
- **Vraag:** in januari kwam een influencer in opspraak, nadat ze in een interview vertelde dat ze geen belastingen betaalt op de inkomsten van haar OnlyFansaccount. Ze vindt het niet eerlijk dat ze de helft van haar inkomsten moet afgeven en wil eventueel naar Dubai verhuizen om nooit meer belastingen te hoeven te betalen. Een groeiende groep burgers verdient geld via onlineplatforms zoals Airbnb, YouTube en OnlyFans ... Voert de FOD Financiën specifieke acties en controles rond inkomsten uit onlineplatforms? ... Vanaf welke drempels zijn dergelijke inkomsten belastbaar?
- **Antwoord:** mijn administratie heeft al op basis van een gecentraliseerde selectie controles uitgevoerd bij onlineplatformen. Ik heb mijn administratie de opdracht gegeven de nodige acties uit te voeren naar aanleiding van de nieuwe fiscale verplichtingen voor digitale platformen, die door de automatische uitwisseling van informatie, de omzetting van DAC7, zijn ingevoerd. In het geval van niet-aangegeven inkomsten bij de directe en indirecte belastingen moet de ten onrechte niet-betaalde belasting uiteraard te worden betaald. Daarnaast kan er ook een belastingverhoging worden toegepast, een administratieve geldboete en nalatigheidsinteressen worden opgelegd.
...
Zowel inzake inkomensbelastingen als inzake btw zijn dergelijke inkomsten principieel belastbaar. Er bestaat geen drempel waarboven die inkomsten belastbaar zijn. Een influencer die dagelijks, wekelijks of maandelijks via sociale media diensten of producten aanbeveelt en in ruil voor die reclamediensten producten of een geldsom ontvangt, is btw-belastingplichtig. Ook wie via andere onlineplatformen, zoals Airbnb, YouTube of OnlyFans regelmatig inkomsten genereert, dient zich te registreren bij de FOD Financiën als btw-belastingplichtige. Op verzoek van de fiscale administratie is eenieder verplicht alle boeken en bescheiden die noodzakelijk zijn om het bedrag van zijn of haar belastbare inkomsten te bepalen, zonder verplaatsing voor te leggen...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Influencer

Kledingstukken die influencers op sociale media (youtube, instagram, twitter, tiktok...) ontvangen in ruil voor prestaties of publiciteit die zij leveren voor rekening van een vennootschap die kledij verkoopt, net als alle andere artikelen, producten, koopwaar of goederen die die influencers ontvangen in het kader van hun prestaties verricht voor rekening van ondernemingen die een beroep doen op hun diensten, vormen voordelen van alle aard belastbaar als batens, ten belope van bedrag dat de influencer in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen en waarbij de kostprijs voor de verstrekker in principe van ondergeschikt belang is (PV 146 dd. 14.01.2020 en **PV 926 dd. 11.03.2022**). Zie ook PV 380 dd. 20.04.2021.

monKEY.be (JW)

Vraag 926 van 11 maart 2022 van mevrouw Dierick

Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 082, blz. 121-123

Vraag

Uit informele gesprekken met influencers is het me duidelijk geworden dat zij problemen ervaren met de huidige onduidelijke en onzekere fiscale regelgeving. In het verleden wilde u reeds overwegen om een gerichte communicatiecampagne te lanceren over de fiscale aandachtspunten voor influencers

1 Hoe staat het met de uitrol van deze communicatiecampagne naar influencers toe? Wanneer zal deze worden gelanceerd? Hoe zal deze campagne eruit zien en via welke (sociale) mediakanalen zal deze gebeuren? Hoeveel budget trekt u uit voor deze campagne? Zullen de fiscale aandachtspunten voor influencers ook raadpleegbaar zijn op de website van de FOD Financiën?

2 Vandaag bestaat er geen specifieke activiteitscode (NACEBEL-code) voor influencers. Acht u het opportuun zulke code in het leven te roepen? Indien ja of neen, kunt u uw visie toelichten?

3 Alle artikelen, producten, koopwaren of andere diverse goederen die influencers ontvangen in het kader van de prestaties van influencers worden beschouwd als baten en zijn als zodanig belastbaar. Hoe dient de influencer gratis aangeboden producten te waarderen om deze dan ook correct aan te geven? Hoe verloopt de controle door de FOD Financiën op de aangifte van goederen en hoe waardeert de FOD Financiën de aangegeven goederen?

4 Hoeveel controles werden in de afgelopen vijf jaar, per jaar door de FOD Financiën uitgevoerd bij influencers in het algemeen en met betrekking tot het al dan niet aangeven van ontvangen goederen in kader van hun prestaties?

5 Hoeveel inbreuken werden jaarlijks, in deze periode door de FOD Financiën vastgesteld bij influencers?

6 Kunt u een top vijf bezorgen van de soorten inbreuken?

7 Welke en hoeveel sancties heeft de FOD Financiën in de afgelopen vijf jaar, per jaar opgelegd aan influencers?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 5 april 2022

1 De FOD Financiën voorziet bij de start van de aangifteperiode in de personenbelasting 2022 (dus tegen eind april 2022) een communicatie te lanceren. We voorzien een specifieke rubriek voor influencers op de website van de FOD Financiën en we maken daarvoor publiciteit via onze sociale media-kanalen. Qua budget moeten de noden nog meer specifiek bepaald worden. Ter info: de Vlaamse Gemeenschap, die werkt aan een "influencer code", zal daarin ook de link leggen naar deze informatie.

2 De NACE-BEL codes worden niet beheerd door FOD Financiën. Deze codes worden toegekend door de Rijksdienst voor sociale zekerheid.

3 Anders dan in geld verkregen voordelen van alle aard worden overeenkomstig de bepalingen van artikel 36, eerste lid, WIB 92, voor de werkelijke waarde bij de verkrijger ervan aangerekend. Het voordeel moet dus in principe worden vastgesteld in verhouding tot de waarde die het heeft bij de begunstigde.

Daarbij geldt als stelregel dat de waarde van het voordeel gelijk is aan het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen. De kostprijs voor de verstrekker is in principe van ondergeschikt belang.

Een actie "Influencers" is in voorbereiding maar er werden nog geen dossiers geselecteerd voor onderzoek.

4 De Bijzondere Belastinginspectie (BBI) heeft na een gerichte selectie acht dossiers opgestart, vier in 2019, twee in 2020 en twee in 2021. In drie dossiers is de belastbare basis verhoogd met ongeveer 750.000 euro en worden belastingen en verhogingen gevorderd ten bedrage van ongeveer 400.000 euro.

5 De vorderingen van BBI zijn in twee dossiers gesteld in 2019, voor het derde dossier in 2020.

6 Voor de BBI is nog niet mogelijk om een top vijf van de inbreuken mee te delen. Het gaat om (i) het niet aangeven van de inkomsten afkomstig van de Big Tech, waar nog veel onduidelijkheid heerst gezien er wordt gewerkt met een systeem van self-billing. Medewerking van de Big Tech bedrijven is in dit soort onderzoeken noodzakelijk en niet altijd vanzelfsprekend. Of (ii) inkomsten uit reclamewerk die wel worden aangegeven, maar verkeerdelijk als auteursrechten (roerende inkomsten) en niet als een beroepsinkomen. Tot slot (iii) wordt nog een onderzoek gevoerd naar het gebruik van een buitenlandse postbusvennootschap.

7 De BBI heeft nu toe enkel belastingverhogingen van 10 % toegepast, aangezien er geen frauduleus opzet was of kon worden aangetoond. Elk dossier is anders en moet steeds op de feiten worden beoordeeld.

VAKKEN XVII en XVIII – investeringsaftrek

	percentage investeringsaftrek	
	Aj. 2023	Aj. 2024
EENMALIGE AFTREK		
- Energiebesparende investeringen:	13,5 / 25*	20,5
- Milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling:	13,5 / 25*	20,5
- Octrooien:	13,5 / 25*	20,5
- Investerings in beveiliging van beroepslokalen:	20,5 / 25*	27,5
- Investerings in beveiliging van bedrijfsvoertuigen:	20,5 / 25*	27,5
- Investerings in rookafzuig- en verluchtingssysteem (horeca):	13,5 / 25*	20,5
- Investerings in digitale vaste activa (facturerings-, betalings- en beveiligingssysteem):	13,5 / 25*	20,5
- Investerings in koolstofemissievrije vrachtwagens, hun tankinfrastructuur voor waterstof en hun elektrische laadinfrastructuur :	35	42
- Andere investeringen:	8 / 25*	8
GESPREIDE AFTREK		
- Voor belastingplichtige met minder dan 20 werknemers op 1.1.aj.:	10,5	17,5
- Milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling en toekomstgerichte technologieën:	20,5	27,5

(*) vaste activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 12 maart 2020 t/m 31 december 2022

ellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII en XVIII – investeringsaftrek

- **GEEN** investeringsaftrek voor vaste activa waarvan **gebruik @ derden is afgestaan uitzondering: rechtstreekse*** afstand aan 'derde met winst/baten' die zelf voldoet aan voorwaarden investeringsaftrek (*art. 75 3° WIB92*)
- *PV 110 van 29 januari 1991 & PV 1095 van 4 juli 2022*
 - **GEEN pro rata** aftrek voor **gemengde afstand** gebruik @ 'derde met winst/baten' én @ 'derde particulier': belet investeringsaftrek op *volledige* actiefbestanddeel
- *PV 672 van 8 oktober 2021 & PV 947 van 21 maart 2022*
 - vennootschap investeert in en plaatst **laadstation @ privéwoning** bedrijfsleider → GEEN investeringsaftrek, zelfs niet indien woning & bedrijfszetel op zelfde adres
 - vennootschap installeert **laadstation @ bedrijfsgebouw** → WEL investeringsaftrek, ongeacht of station (ook) wordt gebruikt voor (gratis) laden klantenwagens of privéwagen bedrijfsleider (of WN)

(*) zie PV 1196 van 19 oktober 2022

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII en XVIII – investeringsaftrek

- **GEEN** investeringsaftrek voor vaste activa die **NIET uitsluitend voor beroepswerkzaamheid** worden gebruikt - *art. 75 1° WIB92*
- *PV 945 van 21 maart 2022*
 - plaatsen van **laadstation** voor het laden van elektrische wagen van uitbater van **eenmanszaak**, die zowel beroepsmatig als privé wordt gebruikt, komt niet voor investeringsaftrek in aanmerking

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Investeringsaftrek

Het plaatsen van een **laadstation** voor het opladen van de elektrische wagen van de uitbater van een eenmanszaak die zowel beroepsmatig als privé wordt gebruikt, komt niet voor de investeringsaftrek in aanmerking want wordt niet uitsluitend voor de beroepsactiviteit aangewend (PV 945 dd. 21.03.2022).

...

De investeringsaftrek geldt **niet voor vaste activa waarvan het gebruik aan derden is afgestaan** (door verhuring of ten kosteloze titel) tenzij die afstand is gedaan aan een belastingplichtige die zelf aan de voorwaarden, criteria en grenzen voor de toepassing van de investeringsaftrek tegen eenzelfde of een hoger percentage voldoet, die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt (art. 75 3° WIB92).

...

Zelfs wanneer de afstand van het gebruik slechts *gedeeltelijk* gebeurt aan een derde die zelf niet aan de voorwaarden voor de toepassing van de investeringsaftrek voldoet (en voor het grootste deel aan derden die wel aan die voorwaarden voldoen), kan de investeringsaftrek niet worden toegepast op het volledige actiefbestanddeel, dus ook niet gedeeltelijk (PV 1095 dd. 04.07.2022, in dezelfde lijn eerder PV 110 dd. 29.01.1991).

...

De investeringsaftrek geldt bijgevolg niet voor een laadstation (laadpaal of laadpunt) dat door de vennootschap-werkgeefster bij een werknemer of bedrijfsleider *thuis* wordt geplaatst voor het opladen van een voor beroeps- of privéverplaatsingen gebruikte bedrijfswagen (PV 672 dd. 08.10.2021). Een laadstation dat door de vennootschap-werkgeefster wordt geplaatst *in het bedrijfsgebouw** komt wel in aanmerking voor de investeringsaftrek. Het maakt niet uit of het laadstation wordt aangewend voor het opladen van bedrijfswagens die ook voor persoonlijke doeleinden worden gebruikt door de werknemer of de bedrijfsleider, dan wel voor het opladen van wagens die eigendom zijn van de werknemer of de bedrijfsleider of voor het opladen van wagens van klanten van de vennootschap. De investeringsaftrek geldt eveneens voor het laadstation dat wordt gebruikt voor het opladen van de privéwagen van de bedrijfsleider of werknemer, of wanneer klanten van de werkgeefster-vennootschap hun wagen gratis mogen opladen. Maar wanneer het laadstation wordt geïnstalleerd aan de privéwoning van de bedrijfsleider is de investeringsaftrek altijd uitgesloten, zelfs als het bedrijf en de bedrijfskantoren (bv. managementvennootschap) op hetzelfde adres zijn gevestigd (PV 947 dd. 21.03.2022).

(*) Aangenomen mag worden dat laadstations geïnstalleerd **op** het bedrijfsterrein of **binnen** de omheining van de onderneming ook in aanmerking komen voor de investeringsaftrek.

VAKKEN XVII en XVIII – investeringsaftrek

- *Wet van 25 november 2021 & Circulaire van 22 december 2021*
- tijdelijk **extra** verhoogde **eenmalige investeringsaftrek** voor emissievrije vrachtwagen + laad/tankinfrastructuur voor waterstof & elektriciteit
- **35%** 2022-2023 (3,5% + 10% + **21,5%**)
- **29,5%** 2024 (3,5% + 10% + **16%**)
- **24%** 2025 (3,5% + 10% + **10,5%**)
- **18,5%** 2026 (3,5% + 10% + **5%**)
- 13,5 % vanaf 2027
- percentages op basis van AJ 2023
 - werkelijke % investeringsaftrek aj. 2024 (investerings 2023) = **42%** (**10,5%** + 10% + **21,5%**)
- **GEEN** verhoging gespreide investeringsaftrek

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII en XVIII – investeringsaftrek

- emissievrije vrachtwagen
- verhoogde eenmalige investeringsaftrek voor belastingplichtige met *winst of baten* (NIET: 'forfaitairen')
- activa in **nieuwe staat** & in **België** voor beroepsactiviteit gebruikt
activa 'zonder gewestelijke steun'
- **GEEN cumul** met:
 - belastingvermindering voor laadstation
 - verhoogde afschrijving laadstation (*zie verder*)
- BP geen achterstallige rsz-schulden, geen onderneming in moeilijkheden...
- investeringsaftrek beperkt tot 60 miljoen euro per BP (= maximale steunintensiteit)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Verhoogde investeringsaftrek voor emissievrije vrachtwagens en tank- en laadinfrastructuur

- De wet dd. 25.11.2021 houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit (art. 21 – 23) voert **vanaf aj. 2023** een nieuwe verhoogde investeringsaftrek in voor uitgaven voor koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor waterstof en elektrische laadinfrastructuur.
- Om de massale switch vanaf 2023 van bedrijfswagens op fossiele brandstof naar elektrische bedrijfswagens op te vangen, zijn een aantal begeleidende maatregelen genomen in de wet dd. 25.11.2021. Naast een nieuwe tijdelijke belastingvermindering bedoeld voor particulieren die thuis een laadstation laten plaatsen en een verhoogde kostenaftrek (of dubbele afschrijving) voor uitgaven voor publiek toegankelijke laadstations gedaan door ondernemingen en zelfstandigen, is dat een verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in emissievrije vrachtwagens en hun infrastructuur voor het laden van elektriciteit en het tanken van waterstof. "Deze maatregel is gericht op het stimuleren van de aankoop van koolstofemissievrije vrachtwagens (in nieuwe staat) en de installatie van tankinfrastructuur voor waterstof en van elektrische laadinfrastructuur voor koolstofemissievrije vrachtwagens" (Memorie van toelichting DOC55 2170/001, p. 19).
- De nieuwe maar tijdelijke verhoogde investeringsaftrek wordt ingeschreven in art. 69 §1 lid1 2° e, 4°, lid6 en lid7 WIB92. Aan de maatregel is een FAQ gewijd (Circulaire dd. 22.12.2021, 3).
- Investeringen in emissievrije vrachtwagens*, hun tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en hun elektrische laadinfrastructuur geeft, onder de gewone wettelijke voorwaarden, recht op een **extra** verhoogde eenmalige** investeringsaftrek waarvan het percentage overeenkomstig art. 69 §1 lid1 4° WIB92 en op basis van de percentages voor aj. 2023 bedraagt (zie echter voetnoot *** onder):

- **35%** [= basispercentage (3,5% voor aj. 2023) + 10% + **21,5%**] voor investeringen in **2022 en 2023*****;
- **29,5%** [= 3,5% (voor aj. 2023) + 10% + **16%**] voor investeringen in **2024**;
- **24%** [= 3,5% (voor aj. 2023) + 10% + **10,5%**] voor investeringen in **2025**;
- **18,5%** [= 3,5% (voor aj. 2023) + 10% + **5%**] voor investeringen in **2026**;
- 13,5% [= 3,5% (voor aj. 2023) + 10% + **0%**] voor investeringen vanaf 2027.

(*) onder 'vrachtwagen' wordt verstaan: iedere vrachtwagen, aanhangwagen- of oplegertrekker, van categorie N1, N2 of N3, zoals gedefinieerd in het Technisch reglement voertuigen en die bij de inschrijving onder de code "CV = vrachtwagen" of "TR = trekker" worden gekwalificeerd (Memorie van toelichting DOC55 2170/001, p. 20-21).

(**) de extra verhoging geldt enkel voor de eenmalige investeringsaftrek en niet voor de gespreide investeringsaftrek. Die laatste bedraagt 10,5% (= 3,5 + 7%) (zie ook circulaire dd. 22.12.2021, 3.4).

(***) de facto bedraagt het percentage investeringsaftrek voor aj. 2024 (investeringen 2023) **42% omdat het basispercentage voor aj. 2024 10,5% in plaats van 3,5% bedraagt: 10,5 + 10 + 21,5 = 42.**

Voorbeeld: een zelfstandige heeft in 2022 een koolstofemissievrije vrachtwagen in nieuwe staat verkregen met een waarde van 300.000 EUR en kiest voor de éénmalige investeringsaftrek. Hij geniet een investeringsaftrek van 35% voor zijn vrachtwagen, zijnde 105.000 EUR, dat in éénmaal aftrekbaar is van zijn winst van 2022 (Circulaire dd. 22.12.2021, 3.3).

Om de investeringsaftrek te kunnen genieten, moeten deze activa in *nieuwe staat* zijn verkregen of tot stand gebracht en *in België* voor het uitoefenen van een *beroepswerkzaamheid* worden gebruikt (Circulaire dd. 22.12.2021, 3.1).

De maatregel geldt voor belastingplichtigen met winst of baten. Er wordt echter geen investeringsaftrek verleend wanneer de winst of baten worden bepaald volgens forfaitaire grondslagen van aanslag (waarin de afschrijvingen forfaitair zijn opgenomen). Wanneer de afschrijvingen gedeeltelijk forfaitair in die grondslagen zijn opgenomen en gedeeltelijk individueel worden vastgesteld, moet de investeringsaftrek worden toegestaan voor de vaste activa waarvan de afschrijvingen individueel aftrekbaar zijn (Circulaire dd. 22.12.2021, 3.2).

■ Bijkomende voorwaarden

De verhoogde investeringsaftrek voor emissievrije vrachtwagens en hun laad- of tankinfrastructuur wordt in principe niet toegekend als er voor deze activa *gewestelijke steun* wordt aangevraagd (art. 69 §1 lid7 WIB92). Zie ook circulaire dd. 22.12.2021, 3.6.

De belastingplichtige (zelfstandige met winst of baten) die gebruik maakt van de verhoogde investeringsaftrek mag (bij de indiening van de aangifte) geen achterstallige schulden hebben bij de RSZ, noch op de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de activa zijn verkregen of tot stand gebracht een onderneming in moeilijkheden zijn. Hij mag evenmin een bevel tot terugvordering hebben uitstaan ingevolge een besluit van de Europese Commissie die een door België verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt heeft verklaard (art. 69 §1 lid7 WIB92).

Het totaal bedrag van de investeringsaftrek voor emissievrije vrachtwagens en hun laad- of tankinfrastructuur wordt beperkt tot 60 miljoen EUR in het kader van de door Europa opgelegde maximale steunintensiteit (art. 69 §1 lid6 WIB92). Die beperking geldt per belastingplichtige (Circulaire dd. 22.12.2021, 3.5).

■ Budget

De maatregel wordt budgettair gecompenseerd met een beperkte afbouw van de bestaande vrijstelling van de bijzondere accijns voor professionele diesel zoals voorzien in art. 429 §5 1 programmawet dd. 27.12.2004.

■ In werking

De maatregel treedt in werking op 1 januari 2022 (= aanslagjaar 2023) (art. 23 wet dd. 25.11.2021).

monKEY.be (JW)

VAKKEN XVI, XVII & XVIII – VAPZ

Maximumbijdrage 'vrij aanvullend pensioen zelfstandigen'

	Gewoon pensioenplan	Sociaal pensioenplan
Aj. 2024	€ 3.859,40	€ 4.440,43
Aj. 2023	€ 3.447,62	€ 3.966,67
Aj. 2022	€ 3.302,77	€ 3.800,01

Circulaire van 22 december 2022

PV 11137 van 2 augustus 2022 - de wet belet niet dat een zelfstandige bijdragen voor meer dan één VAPZ betaalt en aftrekt als sociale bijdragen, zolang de plafonds worden gerespecteerd

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XVIII – zelfstandige kinderopvang

- *Circulaire van 10 februari 2023*
- nieuw *collectief akkoord* verhoogt **kostenforfait voor zelfstandig opvangouder** voor periode aj. 2024 t/m aj. 2025:
 - keuze voor *globaal* forfait: € 19 → **€ 24**
 - keuze voor *beperkt* forfait: € 8 → **€ 10** (+ deel bewezen kosten)
- NIET voor opvanginstellingen onder bevoegdheid 'Opgroeien regie' (= oude K&G):
 - > 28 kinderen & in trap2B of trap2 (= subsidieregeling)
 - in trap3

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII en XVIII – fiche 281.50

- *Circulaire van 26 september 2022*
- uitgave moet uitzonderlijk NIET worden verantwoord op fiche 281.50:
 - betaalde bedrag of verleende voordeel per genieter/per jaar **≤ € 250**
 - grensbedrag bij *KB van 10 april 2022* vastgelegd
 - wordt niet geïndexeerd
 - maximaal € 1000 (*art. 57 lid4 WIB92*)
 - kosten v. levering goederen/diensten verricht door BP gevestigd in EER waarvoor factuur of vervangend document is opgesteld (= creditnota, vereenvoudigde factuur of bijzonder stuk cf. *art. 53 §3 Wbtw*) (*art. 57 lid3 WIB92*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

- **AJ 2021** e.v.
- kosten personenwagens (+ minibussen, auto's voor dubbel gebruik) (cf. *art. 65 WIB92*) voor andere beroepsverplaatsingen dan woon-werkverkeer
- **FORMULE AUTOKOSTEN** (*inclusief* brandstof- & elektriciteitskosten + laadstation):
120% - [0,5% x 1 (enkel dieselmotor) of 0,9 (aardgas tot 12PK) of 0,95 (ander*)
x CO2-uitstoot in g/km] met minimum **50%** en maximum **100%**
(* 'ander' = ook hybride met diesel- & elektrische motor (*Circulaire van 24 januari 2022*))
- personenbelasting: wagen aangeschaft door BP vóór 2018 blijft minimum 75%
- CO2-uitstoot ≥ 200 g/km of geen CO2-uitstootgegevens beschikbaar bij DIV
→ 40% (ook voor wagen aangeschaft vóór 2018!) (*PV 527 van 6 juli 2021*)
- aftrekpercentage autokosten afgerond tot hogere/lagere tiende
(*wet van 27 juni 2021 & Circulaire van 24 januari 2022*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

- *Wet fiscale en sociale vergroening van mobiliteit van 25 november 2021 & Circulaire van 22 december 2021* - “wagen zal emissievrij zijn of zal fiscaal niet zijn”
- drastische hervorming/afbouw autokosten in PB & BNI / VB & RPB
- personenwagens, minibussen, auto's voor dubbel gebruik (cf. *art. 65 WIB92*)
- nieuw of tweedehands - door belastingplichtige aangeschaft:
 - vanaf 1.1.2026 (aj. 2027)
 - vanaf **1.7.2023 (aj. 2029)**= **verworpen uitgave** bij beroepsgebruik: 0% aftrek + GEEN 15 cent/km WWverkeer
TENZIJ emissievrij (= geen CO2-uitstoot, bv. elektrisch, waterstof, andere...?)
- **GEEN** aftrekbeperking *lichte vracht, motorfiets, drie- of vierwieler*
- niet beperkt tot salariswagen! elke beroepshalve gebruikte wagen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

PLUG-IN HYBRIDE: EN ALS HET NU OF NOOIT WAS?



Goed om weten: plug-in hybrides besteld tot en met 30/06/2023 behouden de maximale fiscale aftrekbaarheid voor de gehele gebruikstermijn (voor zolang de eigenaar hetzelfde blijft). Voor plug-in hybrides besteld vanaf 1 juli 2023 wordt de maximale aftrekbaarheid stapsgewijs afgebouwd naar 75% in 2025, 50% in 2026, 25% in 2027 en tot slot 0% in 2028. **Bestel daarom vóór 1 juli 2023 uw plug-in hybride.**

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

- **aj. 2022**
 - kosten **laadstations** = 100%: GEEN aftrekbeperking formule autokosten elektrische/hybride/klanten-wagens → onderscheid niet meer fiscaal relevant
 - kosten **bedrijfswagen**: (belastbaar VAA + eigen bijdrage) = loonkost / saldo = autokost
- **aj. 2024**
 - aftrekpercentage (berekend volgens *formule*) **benzine- & dieselkosten oplaadbare hybride voertuig*** aangeschaft (= besteld, geleased of gehuurd) vanaf 1.1.2023 **definitief beperkt tot maximaal 50%**
 - NIET voor elektriciteitskosten of LPG / NIET voor ‘fossiele voertuigen’
 - (*) het in artikel 65 bedoelde voertuig dat zowel is uitgerust met een brandstofmotor als een elektrische batterij die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron buiten het voertuig. NIET enkel ‘valse’!

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

aj. 2026

- wagens aangeschaft* vóór 1.7.2023 = huidige regeling:
aftrekpercentage *formule* tussen 50% en 100%
& (enkel in PB) minstens 75% indien vóór 2018 aangeschaft* door BP
CO2-uitstoot ≥ 200 g/km of geen CO2-uitstootgegevens beschikbaar bij DIV: 40%
- wagens aangeschaft* 1.7.2023 – 31.12.2025:
aftrekpercentage *formule*, beperkt tot max **75%** & **geen ondergrens** 50% meer
TENZIJ zero CO2-uitstoot (= 100%)
+ wagens met CO2 ≥ 200 g/km volgens *formule*: geen minimum 40% meer
+ wagens waarvan geen CO2-uitstootgegevens beschikbaar bij DIV: 0% aftrek

* aangekocht (= besteld), geleased of gehuurd – nieuw of tweedehands

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

aj. 2027

- wagens aangeschaft* vóór 1.7.2023 = huidige regeling (50-100%)
- wagens aangeschaft* 1.7.2023 – 31.12.2025:
aftrekpercentage *formule*, beperkt tot **50%** TENZIJ zero CO2-uitstoot
- wagens aangeschaft* vanaf 1.1.2026:
 - **0% aftrek & GEEN 15 cent/km** woon-werk (= verworpen uitgave)
tenzij zero CO2-uitstoot
 - GEEN aftrekbeperking *lichte vracht, motorfiets, drie- of vierwieler*
 - *opmerking: meerwaarde* op wagen 'afgeschreven tegen 0%' → GEEN belastbare grondslag
aftrek zero CO2-uitstoot → 100% (aanschaf* t/m 2026)

* aangekocht (= besteld), geleased of gehuurd – nieuw of tweedehands

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

aj. 2028

- wagens aangeschaft* vóór 1.7.2023 = huidige regeling (50-100%)
- wagens aangeschaft* 1.7.2023 – 31.12.2025:
aftrekpercentage *formule*, beperkt tot **25%** TENZIJ zero CO2-uitstoot
- wagens aangeschaft* vanaf 1.1.2026:
 - 0% aftrek & GEEN 15 cent/km woon-werk (= verworpen uitgave) tenzij zero CO2-uitstoot
 - GEEN aftrekbeperking *lichte vracht, motorfiets, drie- of vierwieler*

aftrek zero CO2-uitstoot → 100% (aanschaf* t/m 2026) / 95% (aanschaf* 2027)

** aangekocht (= besteld), geleased of gehuurd – nieuw of tweedehands*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

aj. 2029 e.v.

- wagens aangeschaft* vóór 1.7.2023 = huidige regeling (50-100%)
- wagens aangeschaft* vanaf 1.7.2023:
 - **0% aftrek & GEEN 15 cent/km** woon-werk (= verworpen uitgave) tenzij zero CO2-uitstoot
 - GEEN aftrekbeperking *lichte vracht, motorfiets, drie- of vierwieler*

aftrek zero CO2-uitstoot:

100% (aanschaf* t/m 2026) / **95%** (aanschaf* 2027) / **90%** (aanschaf* 2028) / **82,5%** (aanschaf* 2029) / **75%** (aanschaf* 2030) / **67,5%** (aanschaf* vanaf 2031)

**aangekocht (= besteld), geleased of gehuurd – nieuw of tweedehands*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

- **aj. 2031**
 - kosten van vanaf 1.1.2030 aangeschafte* **laadstations** voor elektrische wagens:
75% aftrek (voor zover beroepsmatig) – 25% verworpen uitgave
 - opmerking: laadstations aangeschaft vóór 2030
→ geen aftrekbeperking autokosten (sinds aj. 2022)

**aangekocht (= besteld), geleased of gehuurd – nieuw of tweedehands*

“De Koning evalueert de impact van deze wet ten laatste tegen 30 april 2026, in het bijzonder wat de impact op de overheidsfinanciën betreft”

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

aftek% kosten personenwagen (in PB)	aanschaf*	AJ 2021 - 2025	AJ 2026	AJ 2027	AJ 2028	AJ 2029 e.v.
NIET EMISSIEVRIJ (fossiele brandstof)	vóór 2018	Formule** 75% - 100% 40% (CO2 > 200 g/km of niet gekend bij DIV)				
	2018 – 30.06.2023	Formule** 50% - 100%*** 40% (CO2 > 200 g/km of niet gekend bij DIV)				
	1.7.2023 - 2025	Formule** 50% - 100%*** 40% (CO2 >200/nt gekend)	Formule** 0% - 75%*** 0% (CO2 niet gekend)	Formule** 0% - 50% 0% (CO2 niet gekend)	Formule** 0% - 25% 0% (CO2 niet gekend)	0%
	vanaf 2026			0%	0%	0%
EMISSIEVRIJ (elektrisch**** waterstof...)	vóór 2026	Formule** 100%				
	vanaf 2026			100%	100% aanschaf 2026 95% aanschaf 2027	100% 2026 95% 2027 90% 2028 82,5% 2029 75% 2030 67,5% 2031

(*) aangekocht (= besteld), geleased of gehuurd – nieuw of tweedehands

(**) 120% - [0,5% x 1 (enkel dieselmotor) of 0,9 (aardgas tot 12PK) of 0,95 (ander) x CO2-uitstoot in g/km]

(***) vanaf aj. 2024: maximum 50% voor diesel- & benzinekosten van oplaadbaar hybride voertuig aangeschaft vanaf 1.1.2023

(****) kosten vanaf 1.1.2030 aangeschafte laadstations voor elektrische wagens: 75% aftrek (aangeschaft vóór 2030: geen aftrekbeperking vanaf aj. 2022)

Jef Wellens

VAKKEN IV, XVI, XVII & XVIII – beroepskosten – auto

- *PV 998 van 21 april 2022*
 - welke aftrekbeperking voor ‘formules van **autodelen of deelwagens**’?
 - *“een uniforme fiscale behandeling voor autodelen is geen evidentie. Ik heb mijn administratie dan ook gevraagd om een analyse te maken van die nieuwe ontwikkelingen en dit met het oog op het vaststellen van de fiscale gevolgen”*
↔ **TAXI = 75%** (*PV 528 van 6 juli 2021*)
- *PV 1111 van 6 juli 2022*
 - **oorspronkelijke leasdatum vóór 1 juli 2023** (= datum waarop leasecontract is gesloten) blijft als beoordelingstijdstip voor toepasselijke fiscale stelsel gelden ook wanneer belastingplichtige *na juni 2023 aankoopoptie licht* van door hem/haar gesloten leasing- of rentingcontract

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Parlementaire vraag 1111 van 6 juli 2022 van de heer Vermeersch

Vraag

In het kader van de vergroening van de mobiliteit wordt voorzien in een graduele verlaging van de maximale fiscale aftrekbaarheid van niet-elektrische personenwagens die aangekocht worden van 1 juli 2023 tot en met 31 december 2025.

Als een vennootschap een leasingcontract of rentingcontract heeft afgesloten vóór 1 juli 2023 is de zogenaamde grandfathering-regeling, dit is de aftrekregeling volgens de huidige regels (de zogenaamde gramformule), van toepassing op deze geleasede of gerente personenwagen tijdens de looptijd van het leasingcontract of rentingcontract.

Stel dat op het einde van het contract, dit is na 30 juni 2023, de aankoopoptie door de vennootschap wordt gelicht.

1 Wat zijn de gevolgen voor de fiscale aftrekbaarheid van de autokosten van deze personenwagen na het lichten van de aankoopoptie?

2 Blijft de grandfathering-regeling dan nog steeds van toepassing?

3 Of wordt het lichten van de aankoopoptie door de vennootschap aanzien als een nieuwe aankoop waardoor het uitdoofscenario van toepassing is en er bijgevolg een graduele verlaging van de fiscale aftrekbaarheid moet toegepast worden?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 23 augustus 2022

De in de artikelen 66, § 1, en 550 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde afwijkende bepalingen voor voertuigen aangekocht, geleased of gehuurd vóór 1 juli 2023, blijven ook van toepassing nadat een vennootschap de aankoopoptie heeft gelicht die in een vóór 1 juli 2023 door haar afgesloten leasing- of rentingcontract was voorzien.

VAKKEN XVII & XVIII – beroepskosten – laadstation

- *Wet van 5 juli 2022 (reparatie) & Circulaire van 2 januari 2023*
- TIJDELIJK VERHOOGDE AFTREK - *art. 64quater WIB92* – PB & VB
- nieuw, publiek toegankelijk & vast laadstation voor elektrische wagen
- beroepskosten: **afschrijving** van laadstation + bijkomende kosten (bv. bekabeling, aanpassing elektriciteitscabine...) tegen:
 - **200%** (investering 1.9.2021 - **31.03.2023**)
 - **150%** (investering **1.4.2023** - 31.08.2024) – vanaf 2030 aangeschaft: 75%
- absoluut **cumulverbod** met (eenmalige of gespreide) **investeringsaftrek** (retroactief) vanaf 1 september 2021 - *art. 64quater lid2 tweede streepje WIB92*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII & XVIII – beroepskosten – laadstation

- *PV 673 van 8 oktober 2021 & PV 1020 van 2 mei 2022*
- *“afschrijvingsduur van **10 jaar** kan als normaal worden beschouwd, maar niettemin kan de belastingplichtige steeds aantonen dat er zich bijzondere omstandigheden voordoen die een kortere afschrijvingsduur verantwoorden”*
- ‘bijzondere omstandigheden’: bv. intelligente laadpaal met specifiek softwareprotocol...

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII & XVIII – beroepskosten – fiscaal advies

- *PV 995 van 5 april 2022*
- na meer dan 20 jaar nuanceert minister alsnog het (te) strikte administratieve standpunt ‘kosten voor invullen belastingaangifte = GEEN aftrekbare uitgave’:
 - zijn enkel aftrekbaar de erelonen betaald aan boekhouder, accountant, fiscaal raadgever... om belastingplichtige bij te staan bij de naleving van de verplichtingen die hem wegens zijn beroepswerkzaamheid door handels-, sociale of fiscale wetgeving zijn opgelegd, zoals verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing, loonfiches, sociale zekerheid, enz.
(*PV 134 van 4 november 1996 & Com. IB 53/27 en 28*)

↔ *Cassatie, 21 november 1997, 13 februari 1998, 4 mei 2000...*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVII & XVIII – beroepskosten – fiscaal advies

- *PV 995 van 5 april 2022*
- nieuw standpunt: uitgaven betaald aan **fiscaal adviseur** geconsulteerd voor **aangifte** van **beroepsinkomsten** = principieel **aftrekbare uitgave**
- MAAR...

*“De aftrek van die kosten is aanvaardbaar in de mate dat ze inherent zijn aan de uitoefening van het beroep. Kosten gemaakt om gegevens in de aangifte te vermelden die geen enkel verband houden met enige beroepswerkzaamheid van de betrokkene (zoals de gegevens over de persoonlijke toestand, over de inkomsten van onroerende goederen, over de inkomsten van roerende goederen, over de diverse inkomsten, over de belastingverminderingen, over de onderhoudsuitkeringen, enz.) kunnen daarentegen nooit aftrekbare beroepskosten vormen.
Het is dus aan de belastingplichtige om aan te tonen dat de honoraria waarvan hij de aftrek als beroepskosten vraagt, aan de wettelijke voorwaarden terzake voldoen.
(...) Om elk misverstand ter zake uit te sluiten zal de administratie hierover binnenkort een circulaire publiceren”*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Kosten van fiscaal advies

■ De belastingadministratie is (of was aanvankelijk) van mening dat erelonen betaald aan een belastingconsulent (boekhouder, accountant, advocaat,...) voor het invullen en verdedigen van de aangifte niet als beroepskosten aftrekbaar zijn omdat deze niet noodzakelijk zijn voor het verkrijgen of behouden van beroepsinkomsten. Cassatie heeft echter op 21.11.1997 een duidelijk standpunt ingenomen en gesteld dat deze kosten wel verband houden met de beroepsactiviteit en daarom aftrekbaar zijn.

Volgens de belastingadministratie zijn enkele aftrekbaar: de erelonen betaald aan een boekhouder, accountant, fiscaal raadgever of een advocaat om de belastingplichtige bij te staan bij de naleving van de verplichtingen die de belastingplichtige wegens de uitgeoefende beroepswerkzaamheid door de handels-, sociale of fiscale wetgeving worden opgelegd. (bv. verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing, loonfiches, sociale zekerheid, enz.) (PV 134 dd. 04.11.1996 en Com.IB 53/27 en 28).

■ Hoewel het standpunt van de belastingadministratie gesteund wordt door sommige arresten, is er een vaste rechtspraak pro aftrek van dergelijke kosten. Het hof van beroep te Brussel heeft op 17.02.1994 beslist dat de honoraria betaald aan een erkend fiscalist of belastingconsulent aftrekbare beroepskosten zijn wanneer blijkt dat deze honoraria niet zouden zijn betaald indien de belastingplichtige geen belastbare beroepsinkomsten had verkregen. Het hof van beroep te Gent heeft op 07.11.1996 beslist dat de kosten van fiscaal advies wel aftrekbaar zijn als beroepskosten omdat deze wel degelijk gedaan werden om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. Het Hof stelt dat bij een onjuiste aangifte financieel nadelige aanslagen kunnen volgen zodat inkomsten niet kunnen behouden blijven. Het Hof van Cassatie heeft in zijn arrest van 04.05.2000 dit arrest bevestigd. Het hof van beroep te Bergen heeft op 04.10.1996 beslist dat deze uitgaven aftrekbare beroepskosten zijn, ook bij werknemers, gezien de complexiteit van de fiscale wetgeving. Dit arrest werd bevestigd (Cassatie dd. 13.02.1998)

■ Een kentering in het administratief standpunt is in feite onafwendbaar. Cassatie heeft zich inmiddels tot drie maal toe uitgesproken voor de aftrek van de kosten voor fiscaal advies. Volgens Cassatie is er wel degelijk een noodzakelijk verband tussen de kosten van fiscaal advies voor het invullen van de aangifte en de beroepsactiviteit van de belastingplichtige. Cassatie vernietigt zo de grondslag waarop de belastingadministratie steunt om de aftrek te weigeren (Cassatie dd. 21.11.1997). Van zodra het fiscaal advies wordt gevraagd voor het zo optimaal mogelijk aangeven van de beroepsinkomsten en de uitgaven of aftrekposten die de belasting op deze inkomsten verlagen, is er een noodzakelijke band tussen de kosten voor fiscaal advies enerzijds en de beroepsactiviteit anderzijds (Cassatie dd. 13.02.1998). De belastingadministratie wijzigde haar standpunt daarop niet, maar wenste nog een derde uitspraak van het Hof van Cassatie af te wachten (PV 577 dd. 07.04.2000). Nu dit arrest er is (Cassatie dd. 04.05.2000), opnieuw zich uitsprekend voor de aftrek als beroepsuitgave van dergelijke kosten, zou de belastingadministratie een slecht verliezer zijn, mocht ze zich blijven verzetten tegen de principiële aftrekbaarheid.

■ **Nu, meer dan twintig jaar later, nuanceert de minister van Financiën dan toch alsnog het (te) strikte administratieve standpunt:** volgens hoger genoemde cassatierechtspraak behoren de kosten en honoraria van een fiscaal adviseur geconsulteerd door een belastingplichtige voor de aangifte van zijn beroepsinkomsten tot de categorie van de principiële aftrekbare uitgaven. "De aftrek van die kosten is aanvaardbaar in de mate dat ze inherent zijn aan de uitoefening van het beroep. De kosten gemaakt om gegevens in de aangifte te vermelden die geen enkel verband houden met enige beroepswerkzaamheid van de betrokkene (zoals de gegevens over de persoonlijke toestand, over de inkomsten van onroerende goederen, over de inkomsten van roerende goederen, over de diverse inkomsten, over de belastingverminderingen, over de onderhoudsuitkeringen, enz.) kunnen daarentegen nooit aftrekbare beroepskosten vormen. Het is dus aan de belastingplichtige om aan te tonen dat de honoraria waarvan hij de aftrek als beroepskosten vraagt, aan de wettelijke voorwaarden terzake voldoen. Als gevolg van de bovenvermelde cassatierechtspraak moet het algemene principe opgenomen in nr. 53/27 van de Commentaar op het WIB 92 in die zin worden genuanceerd. Hierover bestaat toch wat verwarring. Om elk misverstand ter zake uit te sluiten zal de administratie hierover binnenkort een circulaire publiceren" (PV 995 dd. 05.04.2022).

Monkey.be (JW)

Vraag 995 van 5 april 2022 van de heer Piedboeuf

Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 086, blz. 166-169

Trefwoorden van dit document

Straffeloosheid van ambtenaren

Beroepskosten

Honoraria die belastingplichtigen aan advocaten, boekhouders, accountants en belastingconsulenten betalen

Vraag

In antwoord op mijn parlementaire vraag nr. 550 van 19 juli 2021 (Vragen en Antwoorden, Kamer, 2020-2021, nr. 64) hebt u een opmerkelijke these geformuleerd, namelijk dat zodra er verschillende medewerkers van de administratie zich aan een willekeurige belastingheffing schuldig zouden maken, niemand van hen ook maar iets verweten kan worden.

De collectieve verantwoordelijkheid zou volgens u elke individuele verantwoordelijkheid opheffen. Is die boodschap ook bestemd voor de belastingplichtigen en vooral voor de experts die hen adviseren en voor hen alle taken die hun toevertrouwd worden uitvoeren, zoals de boekhouding, het vervullen van administratieve formaliteiten, enz.

Als dat niet het geval is, kan er dan overwogen worden om sancties op te leggen aan de voornoemde ambtenaren en welke?

U verklaart ook: "Het is inderdaad zo dat de hoven en de rechtbanken de positie van de administratie niet altijd kunnen volgen. In dit geval, past [de administratie haar standpunt] aan de rechtspraak zoals uitgewerkt." Ik deel uw optimisme echter niet.

Het volgende voorbeeld wordt in La Lettre fiscale belge nr. 2022/4016 aan de kaak gesteld. Meer dan 20 jaar geleden heeft uw administratie een opmerkelijk standpunt ingenomen, namelijk de weigering van de belastingaftrek van de erelonen van de boekhouder, aangezien de interventies van die actor uit een wettelijke verplichting voortvloeiden. Dat standpunt werd gevolgd in enkele van de arresten van hoven van beroep tijdens de periode 1992-1995. Die zienswijze werd echter stellig verworpen in drie arresten van het Hof van Cassatie in 1997 en 1998.

Nu blijkt echter dat het deel van de administratieve commentaar op het WIB 1992 waarin zulke beroepskosten behandeld worden en dat nochtans sinds 2010 geactualiseerd wordt - volgens wat er op de website Fisconetplus aangekondigd wordt -, nog altijd de instructie voor de controleurs bevat om de betwiste kosten te verwerpen en er geen woord gerept wordt over de drie arresten van het hooggerechtshof in kwestie.

1

Gaat het over niet meer dan een vergetelheid, wil de administratie 20 jaar nadat ze in het ongelijk gesteld werd, daarop terugkomen of gaat het over een persoonlijk initiatief van een overijverige ambtenaar?

2

In geval van een alleenstaand initiatief van een personeelslid dat zonder de instemming van zijn diensthoofd gehandeld heeft, zal deze dan een opmerking krijgen voor het compleet nutteloze tijdsverlies dat hij veroorzaakt heeft voor de belastingplichtige en zijn accountant? Worden er zwaardere sancties dan alleen een opmerking overwogen?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 12 mei 2022

1

Volgens artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) zijn slechts als beroepskosten aftrekbaar, de kosten waarvan de echtheid en het bedrag zijn verantwoord en waarvan wordt aangetoond dat ze tegelijk aan de volgende voorwaarden voldoen:

- ze moeten noodzakelijk met het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid verband houden;
- ze moeten tijdens het belastbare tijdperk gedaan of gedragen zijn;
- ze moeten gedaan of gedragen zijn om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Uit nummer 53/27 van de Commentaar op het WIB 92 blijkt dat de kosten gedaan om zich te laten bijstaan bij het vervullen van verplichtingen die voortspruiten uit de hoedanigheid van belastingplichtige in de personenbelasting en niet uit de hoedanigheid van beroepsbeoefenaar (zoals de aangifteplicht), op zich geen beroepskosten vormen in de zin van artikel 49, WIB 92. Nummer 53/28 van diezelfde commentaar verduidelijkt daarentegen dat wel als beroepskosten aftrekbaar zijn, de honoraria die belastingplichtigen aan advocaten, boekhouders, accountants en

belastingconsulenten betalen om hen bij te staan om hun belangen te verdedigen in het kader van specifieke verplichtingen die bij hun beroepswerkzaamheid horen en die onder andere door de handelswetgeving, de sociale en/of de fiscale wetgeving zijn opgelegd (verplichtingen inzake boekhouding, sociale zekerheid, BTW, bedrijfsvoorheffing, enz.).

Volgens de rechtspraak van het Hof van Cassatie (arresten van 21 november 1997, 13 februari 1998 en 4 mei 2000) behoren de kosten en honoraria van een fiscaal adviseur geconsulteerd door een belastingplichtige voor de aangifte van zijn beroepsinkomsten bij de belastingadministratie tot die categorie van uitgaven, als ze voldoen aan de wettelijke voorwaarden voor hun aftrekbaarheid als beroepskosten. De aftrek van die kosten is aanvaardbaar in de mate dat ze inherent zijn aan de uitoefening van het beroep. Het gaat dus om het vaststellen van een noodzakelijk oorzakelijk verband dat hen een beroepsmatig karakter verleent.

De kosten gemaakt om gegevens in de aangifte te vermelden die geen enkel verband houden met enige beroepswerkzaamheid van de betrokkene (zoals de gegevens over de persoonlijke toestand, over de inkomsten van onroerende goederen, over de inkomsten van roerende goederen, over de diverse inkomsten, over de belastingverminderingen, over de onderhoudsuitkeringen, enz.) kunnen daarentegen nooit aftrekbare beroepskosten vormen.

Het is dus aan de belastingplichtige om aan te tonen dat de honoraria waarvan hij de aftrek als beroepskosten vraagt, aan de wettelijke voorwaarden ter zake voldoen en onder andere de verplichtingen inzake fiscale fiches of facturen bepaald in artikel 57, WIB 92 na te leven.

Als gevolg van de bovenvermelde cassatierechtspraak moet het algemene principe opgenomen in nr. 53/27 van de Commentaar op het WIB 92 in die zin worden genuanceerd. Uit de vraag blijkt dat hierover toch wat verwarring bestaat. Om elk misverstand ter zake uit te sluiten zal de administratie hierover binnenkort een circulaire publiceren.

2

Gezien het in punt 1 geformuleerde antwoord, is er geen reden voor de opstart van een tuchtprocedure tegen medewerkers van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit.

VAKKEN XVII & XVIII – beroepskosten – onroerend G

- *PV 1085 van 22 juni 2022*
bevestigt administratief standpunt (+ merendeel rechtspraak)
 - **afschrijving** onroerend goed
 - verplicht **telewerk** tijdens coronapandemie: *boost* beroepsgebruik woning
 - stelsel **scheiding van goederen** of samenwonenden → *dubbele beperking*:
 1. tot eigendomsaandeel (NIET voor bijkomende kosten, bv. elektriciteit!)
 2. tot beroepsmatig aandeel
 - woning in mede-eigendom (50/50) & partner gebruikt **20%** voor beroep
→ **10%** afschrijving
- ↔
- huwelijk - wettelijk stelsel: partner gebruikt **20%** voor beroep → **20%** afschrijving

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Eigendomsrecht en afschrijving onroerend goed

PV 907 dd. 23.05.1997, PV 675 dd. 30.04.2001, PV 12453 dd. 06.07.2016 en PV 1085 dd. 22.06.2022:

- Gehuwden - onroerend goed in gemeenschap

Als de helft van het onroerend goed door één van de echtgenoten wordt gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid, kan de helft van het onroerend goed worden afgeschreven.

- Zie ook Ruling 900.040 dd. 20.10.2009: afschrijving PC behorend tot gemeenschappelijk vermogen.

- Ongehuwd (wettelijk of feitelijk) samenwonenden - **onroerend goed in onverdeelde** (ieder eigenaar voor 50%)

Als de helft van het onroerend goed door één van de ongehuwd samenwonenden wordt gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid, kan slechts 25% (50% van 50%) van het onroerend goed worden afgeschreven (zie ook Gent dd. 11.12.2012).

"Als de belastingplichtige het onroerend goed beroepsmatig gebruikt moeten de afschrijvingen beperkt worden tot zijn of haar eigendomsaandeel én tot het beroepsmatig gedeelte. Als beide partners de woning, waarvan ze elk voor de helft mede-eigenaar zijn, gebruiken voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid, kan elke partner afzonderlijk de afschrijvingen van het door hem of haar beroepsmatig gebruikt gedeelte van de woning (bv. 50%), beperkt tot de helft (= 25%), als beroepskost in mindering brengen" (PV 1085 dd. 22.06.2022). Dat principe – beperking tot eigendomsaandeel – geldt evenwel niet voor de bijkomende kosten. "De kosten die geen verband houden met het gebouw zelf, maar enkel met het gebruik van een deel van de woning, zoals kosten van verwarming, elektriciteit enz., zijn te beperken tot het beroepsgedeelte van de uitgave" (PV 1085 dd. 22.06.2022).

Luik dd. 17.03.2004:

- Gehuwden (scheiding van goederen) - onroerend goed in onverdeeldheid (ieder eigenaar voor 50%)

Als het gehele onroerend goed door slechts één van de echtgenoten wordt gebruikt voor de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid, kan ook maar de helft van de afschrijving als beroepskosten worden aanvaard.

Gent dd. 11.12.2012 en dd. 15.01.2013:

- Ongehuwd samenwonenden - onroerend goed in onverdeeldheid (ieder eigenaar voor 50%)

Als 10% van het onroerend goed door één van de feitelijk samenwonenden wordt gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, kan slechts 5% (50% van 10%) van het onroerend goed worden afgeschreven.

Monkey.be (JW)

Parlementaire vraag 1085 van 22 juni 2022 van mevrouw De Block

Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 091, blz. 198-200

Dubbele beperking

*Afschrijving van het beroepsmatig gedeelte van de woning
Samenwonenden of echtgenoten*

Vraag

Uit voorgaande parlementaire vragen (nr. 907 van 23 mei 1997, Van Hoorebeke, Vragen en Antwoorden, nr. 90, blz. 12365, en nr. 675 van 30 april 2001, Van Hoorebeke, Vragen en Antwoorden nr. 89, blz. 10268, en vraag in commissie nr. 12453 van 6 juli 2016, Van Biesen, Integraal Verslag 465, blz. 53) en rechtspraak blijkt dat er door de administratie een dubbele beperking voor onroerende goederen in onverdeeldheid wordt toegepast op de afschrijving van het beroepsmatig gedeelte van de woning wanneer deze door één van de samenwonenden of echtgenoten onder het stelsel van scheiding van goederen wordt gebruikt.

In dergelijke gevallen is er steeds sprake van één van beide partners die een deel van de woning om beroepsmatige redenen gebruikt. De dubbele beperking wordt toegepast gezien de administratie van mening is dat de helft van het onroerend goed in onverdeeldheid toebehoort aan de andere partner, anders dan bij gehuwden onder het wettelijk stelsel waarbij het behoort tot het gemeenschappelijk vermogen.

In 2020 werden we geconfronteerd met de covidpandemie en is de situatie in vele gezinnen veranderd. Tijdens de opeenvolgende lockdowns gold een verplichting tot telewerken. Bijgevolg hebben vele werknemers bijkomende inspanningen geleverd en de nodige kosten gedaan. Kosten die vroeger verbonden waren aan de werkgever worden aldus verschoven naar de werknemer. Tot op vandaag wordt hybride werken gepromoot.

1 a) Indien beide partners een deel van de woning om beroepsmatige reden afzonderlijk gebruiken kan er in dergelijke situatie geen sprake zijn van de dubbele beperking voor onroerende goederen in onverdeeldheid gezien deze reeds onder beide partners verdeeld is en waarbij elk een deel van de woning voor het beroepsmatig gebruik tot hun eigendomsaandeel behoort. Bent u het eens met deze zienswijze?

b) Zo neen, hoe dient de dubbele beperking voor onroerende goederen in onverdeeldheid toegepast te worden waarbij de helft toebehoort aan de andere partner wanneer beiden een deel van de woning om beroepsmatige doeleinden gebruiken?

2 Indien de dubbele beperking voor onroerende goederen in onverdeeldheid wordt toegepast volgens voorgaande situatie waarbij elk een specifiek deel van de woning om beroepsmatige

doeleinden gebruikt en onder hun eigendomsaandeel valt, is hierbij dan geen sprake van verviervoudiging?

De dubbele beperking voor onroerende goederen in onverdeeldheid wordt toegepast op de afschrijving op het gebouw die voor het beroepsmatig gedeelte van de woning door één van de partners wordt gebruikt.

Wat met de andere kosten en bijhorende kosten die eenmalig zijn, jaarlijks terugkomen of een ander afschrijvingsregime volgen dan de afschrijving van de woning die gebruikelijk afgeschreven wordt op 33 jaar of 3 %?

3 Krachtens de bepalingen van artikel 374, derde lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 beschikken de bezwaarindieners over een "hoorrecht". Bovendien beschikken zij op grond van de wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur eveneens over een inzagerecht.

Een toegankelijke en gepersonaliseerde dienstverlening is een strategische ambitie uit het bestuursplan. Elke burger die in contact komt met de overheid kan toegankelijke, begrijpbare diensten en een kwaliteitsvolle dienstverlening verwachten. De dienstverlening dient laagdrempelig te zijn en iedere belanghebbende moet aanspraak kunnen maken op de diensten van de overheid en maximaal genieten van zijn rechten.

Wanneer een belastingplichtige een bezwaarschrift indient, er geen wijziging van woonplaats was, maar zijn dossier behandeld wordt door een bezwaarambtenaar van een andere provincie, is het dan de bedoeling dat de belastingplichtige zich verplaatst naar de andere provincie of kan de belastingplichtige verzoeken gehoord te worden in zijn lokaal belastingkantoor? Wat is uw zienswijze en deze van de administratie hieromtrent?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 23 augustus 2022

1 en 2

Overeenkomstig artikel 49, WIB 92, is enkel de kost die de belastingplichtige zelf doet of draagt, namelijk de waardevermindering op zijn aandeel in het onroerend goed, afschrijfbaar en dus aftrekbaar als beroepskost.

Als de belastingplichtige het onroerend goed beroepsmatig gebruikt moeten de afschrijvingen beperkt worden tot zijn of haar eigendomsaandeel en tot het beroepsmatig gedeelte.

Als beide partners de woning, waarvan ze elk voor de helft mede-eigenaar zijn, gebruiken voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid, kan elke partner afzonderlijk de afschrijvingen van het door hem of haar beroepsmatig gebruikt gedeelte van de woning, beperkt tot de helft, als beroepskost in mindering brengen.

Kosten die geen verband houden met het gebouw zelf, maar enkel met het gebruik van een deel van de woning, zoals kosten van verwarming, elektriciteit, enz., zijn te beperken tot het beroepsgedeelte van de uitgave.

De bijhorende kosten kunnen krachtens artikel 62, WIB 92, in een keer in de kosten worden opgenomen of worden afgeschreven, met inachtneming van voormelde principes.

3

Het hoor- en inzagerecht is niet gebonden aan bepaalde formele regels. Zo kan er vrij tussen de administratie en de belastingplichtige worden afgesproken op welke wijze deze rechten kunnen worden uitgevoerd. De voorkeur wordt gegeven aan een elektronische inzage van het dossier, evenals kan het hoorrecht op een andere wijze worden uitgevoerd dan met de fysieke aanwezigheid op een bepaalde plaats (bijv. telefonisch, via teams, enz.). Indien er door de belastingplichtige een fysieke aanwezigheid wordt gevraagd, kan de plaats en het tijdstip in onderling overleg worden vastgesteld.

VAKKEN XVII & XVIII – beroepskosten – doorrekening

- *Wet van 21 januari 2022 & Circulaire van 16 september 2022*
- **GEEN aftrekbeperking bij doorrekening kosten** (cf autokosten)
- aftrekbeperking *kledij*- (0%), *restaurant*- (69%), *receptie*- & kosten *relatiegeschenken* (50%) en *kosten jacht en visvangst* (0%) NIET van toepassing wanneer kosten worden doorgerekend aan *derden* MITS uitdrukkelijk en afzonderlijk vermeld op *factuur*
 - wanneer afzonderlijke vermelding op factuur praktisch onmogelijk is: *handelsgoederen* (in de zin van boekhoudwetgeving) NIET aan aftrekbeperking (kledij, restaurant, receptie...) onderworpen - nieuw *art. 52 13° WIB92*maar... dat belet niet dat de afnemer van de diensten (aan wie de kosten zijn doorgerekend) die de kosten beroepsmatig heeft gemaakt (en in hoofde van wie de kosten aan de aftrekbeperking zijn onderworpen) zich wel steeds een voldoende gedetailleerde factuur moet doen toekomen om in zijn hoofde de juiste fiscale behandeling van de verschillende kostensoorten te kunnen verzekeren (*Circulaire van 16 september 2022, 5*)
- “doorrekening voor exacte bedrag en zonder winstmarge” (*PV 898 van 25 februari 2022*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vraag 898 van 25 februari 2022 van de heer Vermeersch

Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 081, blz. 165-166

Vraag

Overeenkomstig artikel 66, § 2, 4°, WIB 1992 zijn autokosten die aan derden worden doorgerekend, mits deze kosten uitdrukkelijk en afzonderlijk worden vermeld op een factuur, niet onderhevig aan de aftrekbeperking van autokosten bij diegene die doorrekent. Dat principe is door de wet houdende diverse fiscale bepalingen van 21 januari 2022 (Belgisch Staatsblad van 28 januari 2022) uitgebreid naar de doorrekening van restaurantkosten, receptiekosten, kosten van relatiegeschenken, kosten van kledij maar ook van kosten van jacht, visvangst, lusthuizen en pleziervaartuigen.

1

Om onder de toepassing van artikel 66, § 2, 4°, WIB 1992 te vallen, moet de doorrekening van die autokosten dan één op één (op onverbloemde wijze) worden doorgevoerd?

2

Mag er een winstmarge worden genomen bij die doorrekening (bijv. op de zelfgemaakte kosten een winstmarge van 10 %)?

3

Mag er voor de toepassing van artikel 66, § 2, 4°, WIB 1992 worden doorgerekend tegen een vast bedrag van bijv. 500 euro per maand waarbij dat doorgerekende bedrag dan wordt afgetrokken van de autokosten van diegene die doorrekent alvorens de aftrekbeperking van autokosten toe te passen?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 28 maart 2022

1

Het antwoord luidt bevestigend.

2 en 3

De in artikel 66, § 2, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde uitzondering op de aftrekbeperking van autokosten is alleen van toepassing als de aan derden doorgerekende kosten voor hetzelfde bedrag en door middel van een uitdrukkelijke en afzonderlijke vermelding op de factuur worden doorgefactureerd (zie Parlementaire stukken Kamer, DOC 54 2864/001, blz. 79).

Doorrekening kosten aan derden - restaurantkosten

Restaurantkosten die aan derden worden doorgerekend zijn in hoofde van de belastingplichtige die de kosten doorrekent niet onderworpen aan de aftrekbeperking van 69% maar zijn volledig aftrekbaar als beroepskosten op voorwaarde dat (de aard van) deze kosten *uitdrukkelijk* en *afzonderlijk* op de factuur zijn vermeld. De aftrekbeperking geldt dan in hoofde van de belastingplichtige aan wie de kosten zijn doorgerekend. In de nieuwe wettelijke regeling wordt niet langer als voorwaarde gesteld dat de derde aan de aftrekbeperking in de PB, VB of BNI onderworpen is (memorie van toelichting, DOC55 2351/001 p. 19 en **Circulaire dd. 16.09.2022 nr. 7-12**).

De doorrekening mag evenwel niet gebeuren voor een (voorlopig) forfaitair geraamd bedrag van de kosten maar moet gebeuren voor het exacte bedrag ("één op één") zonder winstmarge (**PV 898 dd. 25.02.2022**).

De aftrekbeperking geldt evenmin nog wanneer de restaurantkosten kwalificeren als inkopen van goederen en diensten* die volgens het boekhoudrecht te boeken zijn in rubriek II.A. 'handelsgoederen, grond- en hulpstoffen' van de resultatenrekening (art. 52 13° en 53 8°bis WIB92).

Deze verduidelijking heeft bijvoorbeeld concreet tot gevolg dat restaurantkosten gemaakt in het kader van een pakketreis** door een reisorganisator voor het verbruik door de afnemers van dergelijke pakketreis, of cateringkosten gemaakt door een evenementorganisator die worden aangerekend aan de persoon die beroep doet op deze evenementorganisator, als beroepskosten worden beschouwd zonder dat er sprake is van een aftrekbeperking van 69%. Die aftrekbeperking is immers enkel van toepassing op de kosten die niet thuishoren in rubriek II. A. "handelsgoederen, grond- en hulpstoffen" van de resultatenrekening, zoals omschreven in artikel 3:90 van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (memorie van toelichting, DOC55 2351/001 p. 18-19).

() Het begrip 'goederen en diensten' moet zo ruim mogelijk worden begrepen: alles wat volgens een Belgische dubbele boekhouding op de subrekening 60 zou kunnen worden geboekt zonder dat vereist is dat het ook zo effectief is geboekt (met inbegrip van ingekochte diensten en onderaannemingen) en dit dus ongeacht aan welke boekhoudwetgeving de belastingplichtige effectief onderworpen is. De regeling geldt zo niet alleen voor vennootschappen en verenigingen, maar ook voor natuurlijke personen, vzw's en entiteiten 'sui generis' (**Circulaire dd. 16.09.2022, nr. 2-4**).*

*(**) d.w.z. tegen een enige prijs, maaltijden inbegrepen, waar het gedeelte 'restaurantkosten' praktisch onmogelijk afzonderlijk op factuur kan worden opgesplitst. Maar dat belet evenwel niet dat "de afnemer van de diensten (aan wie de kosten zijn doorgerekend) die de kosten beroepsmatig heeft gemaakt (en in hoofde van wie de kosten aan de aftrekbeperking zijn onderworpen) zich wel steeds een voldoende gedetailleerde factuur moet doen toekomen om in zijnen hoofde de juiste fiscale behandeling van de verschillende kostensoorten te kunnen verzekeren" (**Circulaire dd. 16.09.2022, nr. 5**).*

Monkey.be (JW)

VAKKEN XVII & XVIII – beroepskosten - vliegtaks

- *Wetten van 28 maart 2022 en 20 november 2022*
- **vliegtaks** (TILEA) = **verworpen uitgave** voor luchtvaartmaatschappij
- UITZONDERING: **doorrekening** @ derden + uitdrukkelijke vermelding op factuur → derde (= eindgebruiker/passagier) onderworpen @ aftrekverbod
- maar nieuw aftrekverbod voor “toekenningen aan derden ter vergoeding taks”
art. 53/1 lid2 en 53 31° WIB92
 - bv. vennootschap vergoedt taks betaald door bedrijfsleider
- retroactief vanaf 1 april 2022 (invoering vliegtaks)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vliegtaks (TILEA)

- De vanaf 1 april 2022 ingevoerde ‘vliegtaks’ of taks op de inscheping van een luchtvaarttuig (TILEA) kan niet als een aftrekbare beroepsuitgave worden aangemerkt (art. 53 30° WIB92 zoals ingevoegd door art. 40 wet dd. 28.03.2022). De taks is voor de luchtvaartmaatschappijen dus principieel een verworpen uitgave.
- Wordt die taks echter aan derden doorgerekend, dan kan ze wel als beroepskosten aftrekbaar zijn (in hoofde van de luchtvaartmaatschappij) mits die taks uitdrukkelijk en afzonderlijk op de factuur wordt vermeld (art. 53/1 lid2 WIB92 zoals ingevoegd door art. 41 wet dd. 20.11.2022, BS 30.11.2022). De taks volgt zo het algemene principe van ‘doorrekening van kosten’. Luchtvaartmaatschappijen die de taks doorrekenen aan hun klanten kunnen de uitgave op die manier wel in aftrek brengen. De klant, betaler van de factuur, is in dat geval onderworpen aan het aftrekverbod van de taks, die om die reden uitdrukkelijk en afzonderlijk vermeld staat op de factuur.
- Dat aftrekverbod geldt ook voor de toekenningen aan derden ter vergoeding van die taks (art. 53 31° WIB92 zoals ingevoegd door art. 41 wet dd. 20.11.2022). Een vennootschap die de taks die betaald werd door haar bedrijfsleider voor zijn zakenreis, terugbetaalt aan die bedrijfsleider, valt zo opnieuw onder het aftrekverbod.

monKEY.be (JW)

VAKKEN XVII & XVIII – beroepskosten - sportmakelaar

- aftrek vergoeding betaald @ sportmakelaars sinds 1 januari 2022 beperkt tot **3%** van brutobezoldiging sportbeoefenaar (**VB**)
- aftrekbeperking geldt NIET in **PB** (uitgaven op fiche 281.50)

- *Circulaire van 28 september 2022*
- **makelaarsvergoeding** betaald door sportclub in voordeel van sporter is voor:
 - *sporter* (natuurlijk persoon): belastbaar voordeel (*zie bespreking vak IV*) + aftrekbare beroepsuitgave
 - *sportclub* (rechtspersoon): aftrekbare **bezoldiging**
→ kwalificeert in dat geval fiscaal NIET als 'makelaarsvergoeding'

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Vergoedingen betaald aan sportmakelaars

De vergoedingen (= commissies, makelaarslonen, restorno's, vacatiegelden, erelonen, gratificaties en voordelen van alle aard) betaald of toegekend aan sportmakelaars zijn vanaf 1 januari 2022 in de vennootschaps- en rechtspersonenbelasting beperkt tot 3% van de totale brutobezoldiging van de sportbeoefenaar (zie o.a. nieuw art. 198 §1 17° WIB92 zoals ingevoegd door art. 5 Programmawet dd. 27.12.2021, BS 31.12.2021).

Die aftrekbeperking geldt echter NIET in de personenbelasting (PB). In de PB blijft de vergoeding die 'natuurlijke personen-sportbeoefenaars' zelf aan hun makelaar betalen, onbeperkt aftrekbaar voor zover ze voldoen aan de voorwaarden van art. 49 WIB92. De uitgaven moeten worden verantwoord op een fiche 281.50 (Circulaire dd. 28.09.2022, nr. 6).

Wanneer een makelaarsvergoeding betaald door een sportclub in het voordeel van zijn sporter, in hoofde van die laatste een belastbaar voordeel van alle aard vormt, blijft die vergoeding als beroepsuitgave aftrekbaar in hoofde van de sporter (natuurlijke persoon). De sportclub (rechtspersoon) kan haar uitgave eveneens als kosten inbrengen omdat die in dat geval niet kwalificeren als makelaarsvergoeding maar als bezoldiging betaald aan haar sporter (Circulaire dd. 28.09.2022, 11).

Voor de fiscale behandeling van makelaarsvergoedingen betaald door sporters of gedragen door sportclubs in het voordeel van hun sporters, zie circulaire dd. 28.09.2022, nr. 1-17.

monkey.be (JW)

VAKKEN XVI, XVII en XVIII – beroepskosten – 80%-regel aanvullend pensioen tweede pijler

- *Circulaires van 29 augustus 2022, 1 september 2022 & 16 januari 2023*
 - **harmonisering pensioenstelsels werknemers en zelfstandigen** (*wet van 15 juni 2021*)
→ raming wettelijk pensioen zelfstandige bedrijfsleiders op **50%** van laatste normale brutojaarbezoldiging (in plaats van **25%**)
 - **PROPORTIONEEL** → gesplitste pensioenloopbaan
 - gepresteerde jaren vóór 2021: raming wettelijk pensioen op 25% v bezoldiging 2020
 - resultaat mag niet lager zijn dan minimumpensioen of mag niet hoger zijn dan maximumpensioen* mbt inkomstenjaar (waarvoor 80%-grens wordt berekend)
 - gepresteerde/nog te presteren jaren vanaf 2021: raming wettelijk pensioen op 50%
 - ‘**administratieve tolerantie 1**’: raming wettelijk pensioen volledige loopbaan op 50%
- (*) voor jaren vóór 2021 de **helft** van maximumpensioen = € 17.948 voor 2021 & € 19.118,5 voor 2022
= **tolerantie 2**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVI, XVII en XVIII – beroepskosten – 80%-regel aanvullend pensioen tweede pijler

- *Circulaires van 29 augustus 2022, 1 september 2022 & 16 januari 2023*
- **administratieve tolerantie 3** voor aj 2022 en 2023:
 - niet aftrekbare premiegedeelte (premie-excedent) wegens raming op 50% (ipv 25%) = GEEN verworpen uitgave → boeken op rekening “49 Over te dragen kosten” (aj 2023)
 - geldt als voorschot op premie aj 2024
 - premie-excedenten 2021/2022 kunnen ook nog na 2024 worden doorgeschoven en aangezuiverd: tolerantie geldt zonder beperking in de tijd
- wettelijk pensioen in berekeningsformule nooit lager dan minimumpensioen of hoger dan maximumpensioen voor betreffende jaar:
 - 2021: minimum € 15.911 / maximum € 35.896 (zie echter *tolerantie 2*)
 - 2022: minimum € 17.332 / maximum € 38.237 (zie echter *tolerantie 2*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVI, XVII en XVIII – beroepskosten – 80%-regel aanvullend pensioen tweede pijler

- *Circulaire van 29 augustus 2022*

Vennootschap heeft in 2015 groepsverzekeringscontract afgesloten voor haar bedrijfsleider. Het contract voorzag oorspronkelijk in een jaarlijkse premie van € 4000. De premie is volledig aftrekbaar volgens oude berekeningswijze, rekening houdend met de toegekende bezoldigingen sinds het afsluiten van het contract. Er wordt vanuit gegaan dat in 2021, 2022 en 2023 een normale bezoldiging wordt betaald. De vennootschap voert boekhouding per kalenderjaar.

Jaar 2021

De betaalde premie bedraagt € 4000.

De berekening van de aangepaste 80 %-grens geeft een **aftrekbare premie van € 3800.**

Het excedent voor 2021 bedraagt € 200, namelijk het verschil tussen enerzijds de betaalde premie en anderzijds de premie die voldoet aan de 80 %-grens.

Het excedent (of een gedeelte ervan) dat moet worden opgenomen in de verworpen uitgaven kan enkel worden bepaald bij het afsluiten van het boekjaar 2022.

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVI, XVII en XVIII – beroepskosten – 80%-regel aanvullend pensioen tweede pijler

- *Circulaire van 29 augustus 2022*

Jaar 2022

veronderstelling 1

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. **De betaalde premie bedraagt € 4000.** Het excedent voor 2022 bedraagt € 200, namelijk het verschil tussen enerzijds de betaalde premie en anderzijds de premie die voldoet aan de 80 %-grens. **Een excedent van € 400 (€ 200 voor 2021 + € 200 voor 2022) wordt naar het volgende boekjaar (2023) overgedragen door een boeking via de overlopende rekening "49 Over te dragen kosten".** Er moet **niets in de verworpen uitgaven** worden opgenomen voor de aanslagjaren 2022 en 2023.

veronderstelling 2

De berekening volgens de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. De premie werd nog niet betaald. Bij de betaling van de premie voor 2022 wordt geen rekening gehouden met het excedent van 2021 en **er wordt een premie van € 3800 betaald.** Het **excedent van € 200 (2021) wordt naar het volgende boekjaar (2023) overgedragen door een boeking via de overlopende rekening "49 Over te dragen kosten".** Er moet **niets in de verworpen uitgaven** worden opgenomen voor de aanslagjaren 2022 en 2023.

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVI, XVII en XVIII – beroepskosten – 80%-regel aanvullend pensioen tweede pijler

- *Circulaire van 29 augustus 2022*

veronderstelling 3

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. **Er wordt slechts een premie van € 3600 betaald**, waarbij voor de bepaling ervan rekening werd gehouden met het excedent van € 200 voor 2021. Er moet **geen excedent worden overgedragen naar het volgende boekjaar (2023) door een boeking via de overlopende rekening “49 Over te dragen kosten”**. Er moet **niets in de verworpen uitgaven** worden opgenomen voor de aanslagjaren 2022 en 2023.

veronderstelling 4

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. Er wordt geen rekening gehouden met het excedent van € 200 voor het jaar 2021 en **er wordt een premie van € 3800 betaald**. Het excedent van € 200 (2021) wordt **NIET overgedragen naar het volgend boekjaar (2023) door een boeking via de overlopende rekening “49 Over te dragen kosten”**. **Het bedrag van € 200 moet in de verworpen uitgaven worden opgenomen** voor aanslagjaar 2022

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVI, XVII en XVIII – beroepskosten – 80%-regel aanvullend pensioen tweede pijler

- *Circulaire van 29 augustus 2022*

veronderstelling 5

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. Er wordt geen rekening gehouden met het excedent van 200 voor het jaar 2021 en **er wordt een premie van € 4000 betaald**. Het excedent van € 400 (2021 en 2022) wordt **NIET overgedragen naar het volgend boekjaar (2023) door een boeking via de overlopende rekening “49 Over te dragen kosten”**. Het **bedrag van € 400 moet in de verworpen uitgaven worden opgenomen**, namelijk 200 voor het aanslagjaar 2022 en 200 voor het aanslagjaar 2023.

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAKKEN XVI, XVII en XVIII – beroepskosten – 80%-regel aanvullend pensioen tweede pijler

- *Circulaire van 29 augustus 2022*

Jaar 2023 (in scenario 'veronderstelling 1': in 2022 € 400 geboekt op rekening 49)

*De berekening van de 80 %-grens geeft een **aftrekbare premie van € 2800**. De vennootschap beschouwt het overgedragen premiegedeelte voor 2021 en 2022, namelijk € 400, effectief als een voorschot voor 2023 en betaalt in 2023 een premie van € 2400. Er moet **niets in de verworpen uitgaven worden opgenomen** voor het aanslagjaar 2024.*

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 2800. De vennootschap beschouwt het overgedragen premiegedeelte voor 2021 en 2022, namelijk € 400, als een voorschot voor 2023 (zij doet de vereiste boeking) maar betaalt in 2023 een premie van € 4000.

*Er moet **€ 1600 in de verworpen uitgaven worden opgenomen** voor het aanslagjaar 2024.*

*De berekening van de 80 %-grens geeft een **aftrekbare premie van € 300**. De vennootschap beschouwt het overgedragen premiegedeelte voor 2021 en 2022, namelijk € 400, als een voorschot voor 2023 (zij doet de vereiste boeking) en betaalt in 2023 geen enkele premie. Er moet **€ 100 in de verworpen uitgaven worden opgenomen** voor het aanslagjaar 2024, tenzij de vennootschap het saldo van de excedenten beschouwt als een voorschot voor 2024 en de vereiste boeking doet.*

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Door de afschaffing van de **harmonisatiecoëfficiënt** bij de berekening van het wettelijk pensioen (Wet dd. 15.06.2021) en de daaruit volgende harmonisering van de wettelijke pensioenstelsels van werknemers en zelfstandigen, moet de raming van het wettelijk pensioen van zelfstandige bedrijfsleiders in de formule voor de berekening van de '80 procent'-grens vanaf aj. 2022 (proportioneel) niet meer worden bepaald op 25% maar op 50% van de laatste normale brutojaarbezoldiging. Voor de jaren vóór 2021 mag het wettelijk pensioen voor die periode geraamd blijven op 25% van de brutobezoldiging van het jaar 2020, zonder dat het resultaat lager mag zijn dan het jaarlijks te indexeren minimumpensioen of hoger mag zijn dan het te indexeren maximumpensioen voor het betreffende inkomstenjaar, d.w.z. het jaar waarvoor de 80%-grens wordt berekend*. Voor de bedragen, zie verder. Voor de andere jaren, vanaf 2021, moet het wettelijk pensioen van de zelfstandige bedrijfsleider worden geraamd op 50% van de brutobezoldiging. Het bedrag van het wettelijk pensioen in de berekeningsformule kan echter nooit lager zijn dan het minimumpensioen voor het betreffende jaar. Voor een toepassingsvoorbeeld, zie circulaire dd. 31.03.2022. Als alternatieve berekening mag het wettelijk pensioen ook steeds worden geraamd op 50% van het bruto-inkomen, beperkt tot het maximumpensioen, dus zonder gesplitste pensioenloopbaan (Circulaire dd. 29.08.2022, nr. 4 en Circulaire 01.09.2022, nr. 4).

() Er is evenwel gebleken dat het gebruik van het maximumpensioen (35.896,43 EUR voor het jaar 2021 en 38.236,74 EUR voor het jaar 2022) **voor de jaren vóór 2021** kan leiden tot een overschatting van het effectieve maximumpensioen van de bedrijfsleider omdat bij de berekening van dat maximumpensioen rekening wordt gehouden met de factor 50% zowel voor de jaren vóór 2021 als voor de jaren vanaf 2021, terwijl dat voor de jaren vóór 2021 de factor 25% zou moeten zijn. Daarom aanvaardt de belastingadministratie dat voor de jaren vóór 2021 rekening mag worden gehouden met een maximumpensioen dat de helft bedraagt van het maximumpensioen, hetzij 17.948,215 EUR voor het jaar 2021 of 19.118,37 EUR voor het jaar 2022 (Circulaire dd. 16.01.2023).*

Als administratieve tolerantie moet voor aanslagjaren 2022 en 2023 het premiegedeelte dat in principe niet aftrekbaar is omdat het de (aangepaste) 80 procent-bepijking overschrijdt, toch niet in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor zover de overschrijding enkel en alleen toe te schrijven is aan de verhoging van het geraamde wettelijke pensioen dat voortvloeit uit de afschaffing van de harmonisatiecoëfficiënt (Circulaire dd. 29.08.2022). Het premie-excedent moet worden geboekt op een rekening '49 Over te dragen kosten' in de loop van het belastbare tijdperk dat verbonden is aan aanslagjaar 2023, en geldt het als voorschot voor de te betalen premies voor het belastbare tijdperk dat verbonden is aan aanslagjaar 2024. De premie-excedenten 2021-2022 kunnen ook nog na 2024 worden doorgeschoven en aangezuiverd. De tolerantie geldt zonder beperking in de tijd (Circulaire dd. 16.01.2023, nr. 6). Voor een toepassingsvoorbeeld, zie circulaire dd. 29.08.2022, nr. 7 en onder:

voorbeeld

Vennootschap heeft in 2015 een groepsverzekeringscontract afgesloten voor haar bedrijfsleider. Het contract voorzag oorspronkelijk in een jaarlijkse premie van € 4000. De premie is volledig aftrekbaar volgens de oude berekeningswijze, rekening houdend met de toegekende bezoldigingen sinds het afsluiten van het contract. Er wordt vanuit gegaan dat in 2021, 2022 en 2023 een normale bezoldiging wordt betaald. De vennootschap voert boekhouding per kalenderjaar.

Jaar 2021

De betaalde premie bedraagt € 4000.

De berekening van de aangepaste 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800.

Het excedent voor 2021 bedraagt € 200, namelijk het verschil tussen enerzijds de betaalde premie en anderzijds de premie die voldoet aan de 80 %-grens.

Het excedent (of een gedeelte ervan) dat moet worden opgenomen in de verworpen uitgaven kan enkel worden bepaald bij het afsluiten van het boekjaar 2022.

Jaar 2022

Veronderstelling 1

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. De betaalde premie bedraagt € 4000. Het excedent voor 2022 bedraagt € 200, namelijk het verschil tussen enerzijds de betaalde premie en anderzijds de premie die voldoet aan de 80 %-grens. Een excedent van € 400 (€ 200 voor 2021 + € 200 voor 2022) wordt naar het volgende boekjaar (2023) overgedragen door een boeking via de overlopende rekening "49 Over te dragen kosten". Er moet niets in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor de aanslagjaren 2022 en 2023.

Veronderstelling 2

De berekening volgens de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. De premie werd nog niet betaald. Bij de betaling van de premie voor 2022 wordt geen rekening gehouden met het excedent van 2021 en er wordt een premie van € 3800 betaald. Het excedent van € 200 (2021) wordt naar het volgende boekjaar (2023) overgedragen door een boeking via de overlopende rekening "49 Over te dragen kosten". Er moet niets in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor de aanslagjaren 2022 en 2023.

Veronderstelling 3

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. Er wordt slechts een premie van € 3600 betaald, waarbij voor de bepaling ervan rekening werd gehouden met het excedent van € 200 voor 2021. Er moet geen excedent worden overgedragen naar het volgende boekjaar (2023) door een boeking via de overlopende rekening "49 Over te dragen kosten".

Er moet niets in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor de aanslagjaren 2022 en 2023.

Veronderstelling 4

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. Er wordt geen rekening gehouden met het excedent van € 200 voor het jaar 2021 en er wordt een premie van € 3800 betaald. Het excedent van € 200 (2021) wordt NIET overgedragen naar het

volgend boekjaar (2023) door een boeking via de overlopende rekening "49 Over te dragen kosten".

Het bedrag van € 200 moet in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor aanslagjaar 2022.

Veronderstelling 5

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 3800. Er wordt geen rekening gehouden met het excedent van 200 voor het jaar 2021 en er wordt een premie van € 4000 betaald. Het excedent van € 400 (2021 en 2022) wordt NIET overgedragen naar het volgend boekjaar (2023) door een boeking via de overlopende rekening "49 Over te dragen kosten". Het bedrag van € 400 moet in de verworpen uitgaven worden opgenomen, namelijk 200 voor het aanslagjaar 2022 en 200 voor het aanslagjaar 2023.

Jaar 2023 (in scenario 'veronderstelling 1': in 2022 € 400 geboekt op rekening 49)

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 2800. De vennootschap beschouwt het overgedragen premiegedeelte voor 2021 en 2022, namelijk € 400, effectief als een voorschot voor 2023 en betaalt in 2023 een premie van € 2400. Er moet niets in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor het aanslagjaar 2024.

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 2800. De vennootschap beschouwt het overgedragen premiegedeelte voor 2021 en 2022, namelijk € 400, als een voorschot voor 2023 (zij doet de vereiste boeking) maar betaalt in 2023 een premie van € 4000.

Er moet € 1600 in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor het aanslagjaar 2024.

De berekening van de 80 %-grens geeft een aftrekbare premie van € 300. De vennootschap beschouwt het overgedragen premiegedeelte voor 2021 en 2022, namelijk € 400, als een voorschot voor 2023 (zij doet de vereiste boeking) en betaalt in 2023 geen enkele premie. Er moet € 100 in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor het aanslagjaar 2024, tenzij de vennootschap het saldo van de excedenten beschouwt als een voorschot voor 2024 en de vereiste boeking doet.

Voor 'zelfstandige bedrijfsleiders' bedraagt het wettelijk minimumpensioen 15.911,02 EUR en het maximumpensioen 35.896,43 EUR voor het jaar 2021 (Circulaire dd. 01.09.2022, nr. 7). Voor het jaar 2022 bedraagt het wettelijk minimumpensioen 17.332,35 EUR en het maximumpensioen 38.236,74 EUR (Circulaire dd. 30.03.2023, nr. 4).

monKEY.be (JW)

VAK XIX – belastingkrediet - verhoging kmvergoeding

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

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XIX – belastingkrediet - verhoging kmvergoeding

- *Wet van 20 november 2022 & Circulaire van 7 april 2023*
- door werkgever (WG) betaalde kilometervergoeding voor **dienstverplaatsingen** (= andere beroepsverplaatsingen dan woon-werkverkeer) aan werknemer (WN) afgelegd met eigen motorvoertuig (auto, motorfiets of bromfiets)

periode	vergoeding in EUR/km
01.10.2022 - 31.12.2022	0,4201
01.07.2022 - 30.09.2022	0,4170
01.03.2022 - 30.06.2022	0,4020
01.07.2021 - 28.02.2022	0,3707

- WG wordt *tijdelijk* met nieuw **belastingkrediet** aangemoedigd om personeel hogere/maximale kilometervergoeding toe te kennen
 - compensatie van gestegen vervoerskosten WN

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XIX – belastingkrediet - verhoging kmvergoeding

- *Wet van 20 november 2022 & Circulaire van 7 april 2023*
- VB-**PB**-BNI-RPB
- progressief belastingkrediet berekend op **verhoging** kilometervergoeding die uiterlijk 31 december 2022 toegekend is voor *dienstverplaatsingen in de periode 1 maart 2022 – 31 december 2022*
 - verhoging ingevolge *aanpassing* CAO, arbeidsreglement of individuele arbeidsovereenkomst voor onbepaalde duur (→ vrijwilligers uitgesloten) in periode 1 november 2021 (= referentietijdstip) t/m 31 december 2022
 - verhoging schriftelijk vastgelegd **zonder tijdsbeperking** (←→ **eenmalig BK**)
 - werknemers
 - werkgever draagt last van verhoging: geen doorrekening aan derde, bv. uitzendkantoor @WG
 - verhoging niet ten last van buitenlandse inrichting

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XIX – belastingkrediet - verhoging kmvergoeding

- belastingkrediet (BK) berekend volgens **tweeledige formule**:
 - *verhoging* kmvergoeding van 37,08 cent tot maximumforfait (42,01 cent) x **100%**
 - *verhoging* kmvergoeding tot en met 37,07 cent x **gemiddelde kmvergoeding vóór (op 1.11.2021) & na verhoging (max. 37,07) / 37,07**
 - bv. verhoging in april 2022 van 25 cent naar 35 cent: $[(25 + 35)/2] / 37,07 = 80,93\%$
- BK volledig verrekend met PB, VB, RPB, BNI en terugbetaald (> € 2,50)
- BK heeft geen invloed op vermeerdering (wegens onvoldoende voorafbetalingen)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XIX – belastingkrediet - verhoging kmvergoeding

- *verhoging* waarvoor BK wordt verleend = **verworpen uitgave** voor WG *basisvergoeding* (voor auto) onderworpen aan aftrekbepanking autokosten
 - belastbaar tijdperk belastingkrediet (aj. 2023)
=/*=* belastbaar tijdperk verworpen uitgave (aj. 2024 bij betaling verhoging in 2023)
- BK voor belastbaar tijdperk waarin verhoging kmvergoeding wordt toegekend
 - in PB (doorgaans) **aj. 2023**: (tijdelijke) nieuwe aangifterubriek in vak XIX (+ bijlage)
 - gebroken boekjaar (VB) - **aj 2022**: NIET via aangifte VB
 - aanvraag uiterlijk 31 maart 2023 via afzonderlijk formulier **275CIK** (+ bijlage)
(*KB van 26 december 2022*) – elektronisch via *MyMinfin*
- BK van toepassing op de *vanaf 1 maart 2022 t/m 31 december 2022* *toegekende verhogingen* voor dienstverplaatsingen gedaan in dezelfde periode (ongeacht tijdstip betaling)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

VAK XIX – belastingkrediet - verhoging kmvergoeding

CIJFERVOORBEELD

- WN: 3000 km ‘andere beroepsverplaatsingen’ in november/december 2022
- op 1.11.2021 (referentietijdstip): kmvergoeding van *30 cent* (referentievergoeding)
- op 1.11.2022 *verhoogde* WG kmvergoeding met 12 cent tot *42 cent* (in CAO):
- extra kosten voor WG = € 360 (3000 km x 12 cent verhoging)
- verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet bedraagt **€ 339,77**
 - 4,93 cent verhoging (42 cent – 37,07 cent) x 3000 x **100%** = € 147,90
 - 7,07 cent verhoging (37,07 cent – 30 cent) x 3000 x **90,46%*** = € 191,87
(*) $[(30 \text{ cent} + 37,07 \text{ cent})/2] / 37,07$ (afgerond)
- WG: € 360 = verworpen uitgave → nettokost WG: € 360 – € 339,77 = € 20,23

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Belastingkrediet voor verhoging forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen

Code (.)760

■ De wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen (BS 30.11.2022) voert voor aj. 2023 tijdelijk een belastingkrediet in om werkgevers (onderworpen aan de PB of VB) ertoe aan te zetten om de forfaitaire kilometervergoeding die zij aan hun werknemers toekennen voor dienstverplaatsingen (= andere beroepsverplaatsingen dan woon-werkverkeer) te verhogen en te maximaliseren. Op die manier zouden de gestegen vervoerskosten voor beroepsverplaatsingen (klantenbezoeken, verplaatsing tussen verschillende werkplaatsen,...) die werknemers in opdracht van hun werkgever met hun eigen motorvoertuig (auto, motorfiets of bromfiets) maken, gedeeltelijk moeten worden gecompenseerd.

■ Die **forfaitaire kilometervergoeding** is als 'eigen kosten van de werkgever' vrijgesteld van belasting in hoofde van de werknemer als de vergoeding niet meer bedraagt dan:

Periode	Vergoeding in EUR/km
01.04.2023 - 31.06.2023	0,4246
01.01.2023 - 31.03.2023	0,4259
01.10.2022 - 31.12.2022	0,4201
01.07.2022 - 30.09.2022	0,4170
01.03.2022 - 30.06.2022	0,4020*
01.07.2021 - 28.02.2022	0,3707

(*) art. 59 lid1 4° wet dd. 20.11.2022

In de praktijk worden echter vaak lagere forfaitaire kilometervergoedingen toegekend. Als de werkgever de betaalde kilometervergoeding verhoogt (tot maximaal de hierboven vermelde forfaits zoals die gelden in de overheidssector), wordt hij beloond met een belastingkrediet. Dat belastingkrediet zal in de praktijk meestal van toepassing zijn in de vennootschapsbelasting, maar voor de enkele 'werkgevers natuurlijke personen' ook in de personenbelasting. Zo geldt het nieuwe belastingkrediet in de vennootschapsbelasting (PB), personenbelasting (VB), rechtspersonenbelasting (RPB) en belasting niet-inwoners (BNI).

■ Het belastingkrediet is progressief en wordt berekend op **de verhoging van de kilometervergoeding** die uiterlijk 31 december 2022 is toegekend voor dienstverplaatsingen in de periode van 1 maart 2022 tot en met 31 december 2022. Het belastingkrediet wordt dus niet berekend op de km-vergoeding op zich, maar wel op de verhoging van die vergoeding.

- De verhoging moet doorgevoerd zijn ingevolge een aanpassing in de periode van 1 november 2021 (= referentietijdstip voor de beoordeling van de verhoging) tot en met 31 december 2022, van een CAO, arbeidsreglement of individuele arbeidsovereenkomst en voor zover die aanpassing geldt voor onbepaalde duur. De verhoging moet dus schriftelijk vastgelegd zijn en gelden zonder tijdsbepanking (terwijl het belastingkrediet zelf in feite wel eenmalig is). Organisaties die vrijwilligers 'tewerkstellen' zijn uitgesloten van het belastingkrediet. Het belastingkrediet geldt enkel voor vergoedingen betaald aan werknemers.
- De werkgever moet de financiële last van de verhoging dragen en mag die niet doorrekenen aan een derde, bv. uitzendkantoor mag de verhoging niet doorrekenen aan de materiële werkgever (= klant van het uitzendkantoor) van de uitzendkracht. De verhoging mag evenmin ten laste worden gelegd van een buitenlandse inrichting van de werkgever.
- In de BNI wordt het belastingkrediet enkel verleend voor de verhoging die drukt op de in België behaalde of verkregen belastbare inkomsten.

■ Het belastingkrediet wordt berekend volgens volgende **tweeledige formule**:

- de verhoging van de km-vergoeding van 37,08 cent tot het maximumforfait (42,01 cent) x 100%
- de verhoging van de km-vergoeding tot en met 37,07 cent x *[gemiddelde van enerzijds de referentie km-vergoeding toegekend vóór de verhoging (= op referentietijdstip 01.11.2021) en anderzijds de km-vergoeding toegekend na de verhoging] gedeeld door 37,07 en afgerond op de hogere of lagere tweede decimaal.*

Het gedeelte van de verhoging boven 37,07 cent wordt dus volledig toegekend als belastingkrediet; het gedeelte van de verhoging tot en met 37,07 cent wordt slechts gedeeltelijk omgezet in een belastingkrediet (volgens het percentage berekend in de tweede formule).

Voorbeeld: in december 2022 is de toegekende kilometervergoeding verhoogd van 25 cent (vergoeding op 1.11.2021) tot 35 cent. De verhoging bedraagt 10 cent. Het belastingkrediet bedraagt 8,09 cent: $10 \text{ cent} \times [(25 + 35)/2] / 37,07$ of 0,8093. In dit geval wordt het belastingkrediet niet voor 100%, maar voor 80,93% toegekend.

Wie al meer dan de maximale km-vergoeding betaalt (die geldt in de overheidssector), heeft voor de verdere verhoging dus geen recht op het belastingkrediet.

■ Het belastingkrediet is verrekenbaar en **terugbetaalbaar** (op voorwaarde dat het minstens 2,5 EUR bedraagt). Het heeft geen invloed op het bedrag van de vermeerdering die belastingplichtigen verschuldigd zijn wegens onvoldoende voorafbetalingen.

■ De verhoging van de km-vergoeding waarvoor het belastingkrediet wordt verleend, wordt aangemerkt als een **verworpen uitgave**. Het bedrag van de km-vergoeding vóór toepassing van de verhoging is uiteraard wel een aftrekbare beroepsuitgave, desgevallend onderworpen aan de aftrekbepijking voor autokosten.

■ Het **tijdelijke belastingkrediet** is van toepassing op de vanaf 1 maart 2022 en uiterlijk 31 december 2022 toegekende verhogingen van de km-vergoeding voor dienstverplaatsingen gedaan in dezelfde periode.

Het belastingkrediet geldt voor het belastbaar tijdperk waarin de verhoging van de km-vergoeding wordt toegekend. Doorgaans is dat (en zeker in de PB) het belastbare tijdperk 2022, aanslagjaar 2023, en verloopt de aanvraag van het belastingkrediet via de aangifte en houdt hij de bijlage (zie onder) ter beschikking van de belastingadministratie (PB). Het belastingkrediet wordt in de PB berekend en aangevraagd door de werkgever (natuurlijke persoon) in rubriek 5 van vak XIX (code *760).

Maar bij gebroken boekjaar is dat mogelijk al aanslagjaar 2022. In dat geval kan het belastingkrediet niet meer worden aangevraagd via de aangifte (VB), maar moet de aanvraag gebeuren via een afzonderlijk formulier (275CIK) én bijlage dat bij KB dd. 26.12.2022 (BS 03.01.2023) is vastgelegd. Het formulier (en bijlage) moet via MyMinfin elektronisch worden ingediend uiterlijk 31 maart 2023. Het maakt integraal deel uit van de aangifte voor aanslagjaar 2022. Het formulier 275CIK is geïntegreerd in MyMinfin (rubriek 'mjin interacties' > 'een formulier invullen'). Het modelformulier is vastgelegd door de belastingadministratie waaraan de bevoegdheid hiervoor is gedelegeerd bij MB dd. 26.12.2022 (BS 03.01.2023).

Bij KB worden ook de uitvoeringsmodaliteiten bepaald, bv. inzake bewijslast.

■ Berekeningsvoorbeeld

Een werknemer (WN) legde 3.000 km dienstverplaatsingen af met eigen wagen in de laatste twee maanden van 2022.

Op 1 november 2021 (referentietijdstip) bedroeg de km-vergoeding die zijn werkgever (WG) voor dergelijke verplaatsingen toekende 30 cent. Dat is de referentievergoeding.

Op 1 november 2022 verhoogde de WG de vergoeding tot 42 cent per km, vastgelegd in een CAO. De vergoeding stijgt dus met 12 cent.

De extra kosten door de verhoging bedragen voor de werkgever 360 EUR (3.000 km x 12 cent verhoging).

Het verrekenbaar én terugbetaalbaar belastingkrediet bedraagt:

- | | | |
|--|---|------------|
| • 4,93 cent verhoging boven 37,07 cent $(42 - 37,07) \times 3.000 \text{ km} \times 100\%$ | = | 147,90 EUR |
| • 7,07 cent verhoging tot 37,07 cent $(37,07 - 30) \times 3.000 \text{ km} \times 90,46\%^*$ | = | 191,87 EUR |
| • Totaal belastingkrediet | = | 339,77 EUR |

(*) $[(30 \text{ cent} + 37,07 \text{ cent})/2] / 37,07 = 0,90463987$ of 0,90 (tarief afgerond op het hogere of lagere tweede decimaal zoals art. 60 §3 2° wet dd. 20.11.2022 voorschrijft. Op te merken valt evenwel dat het tarief in de cijfervoorbeelden die de memorie van toelichting en de circulaire van 7 april 2023 geven, wordt afgerond op het vierde decimaal: 0,9046)

De extra uitgave voor de WG van 360 EUR waarvoor het belastingkrediet wordt verleend is voor de WG een verworpen uitgave. Zijn netto-kost bedraagt 20,23 EUR (360 EUR brutokosten – 339,77 EUR belastingkrediet).

- Voor de memorie van toelichting bij het nieuwe belastingkrediet, zie DOC55 2899/001 p. 41-51.

monKEY.be (JW)

Toelichting bij de aangifte

5. Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen

Als u in de periode van 1.11.2021 tot 31.12.2022 een verhoging hebt ingevoerd van de forfaitaire kilometervergoeding die u als werkgever toekent aan werknemers die hun eigen voertuig gebruiken voor dienstverplaatsingen, kunt u onder bepaalde voorwaarden aanspraak maken op dit belastingkrediet.

Die voorwaarden zijn:

- het moet gaan om **dienstverplaatsingen** (d.w.z. verplaatsingen in het kader van de uitoefening van de arbeidsovereenkomst, andere dan verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling) **afgelegd van 1.3.2022 tot 31.12.2022**
- de verplaatsingen moeten zijn afgelegd met een **ander motorvoertuig dan een elektrisch aangedreven rijwiel of speed pedelec**

- de forfaitaire vergoeding moet worden berekend op basis van de **werkelijk afgelegde kilometers**
- de verhoging moet zijn ingevoerd:
 - door een **aanpassing van een collectieve arbeidsovereenkomst, een arbeidsreglement of een individuele arbeidsovereenkomst**
 - in de periode **van 1.11.2021 tot 31.12.2022**
 - **zonder beperking in de tijd**
- de verhoging mag **niet**:
 - worden **vergoed door derden**
 - worden **ten laste genomen door een buitenlandse inrichting**.

Het bedrag van het belastingkrediet wordt berekend als volgt.

1ste geval: de verhoogde forfaitaire vergoeding bedraagt niet meer dan 0,3707 euro/km

1ste stap: bepaal de verhoging van de forfaitaire vergoeding per km

door de referentievergoeding (d.w.z. de vergoeding per km die u toekende op 1.11.2021) af te trekken van de verhoogde vergoeding per km.

2de stap: bepaal het bedrag van de verhoging dat voor het belastingkrediet in aanmerking komt

door het resultaat van de 1ste stap te vermenigvuldigen met het aantal km van de dienstverplaatsingen afgelegd **vanaf de verhoging**, in de periode **van 1.3.2022 tot 31.12.2022**.

3de stap: bepaal het percentage van het belastingkrediet

door het gemiddelde van de referentievergoeding en de verhoogde vergoeding per km (d.w.z. de helft van de som van die twee vergoedingen per km) te delen door 0,3707 en te vermenigvuldigen met 100, en het aldus verkregen percentage af te ronden tot 2 cijfers na de komma (naargelang het derde cijfer na de komma 5 bereikt of niet).

4de stap: bepaal het bedrag van het belastingkrediet

door het in de 3de stap verkregen percentage toe te passen op het resultaat van de 2de stap.

2de geval: de verhoogde forfaitaire vergoeding bedraagt meer dan 0,3707 euro/km

1ste stap: bepaal het bedrag van het belastingkrediet dat betrekking heeft op het gedeelte van de verhoging tot 0,3707 euro/km

door dezelfde stappen te doorlopen als in het 1ste geval, met dien verstande dat u in de 1ste en de 3de stap van dat geval de verhoogde vergoeding per km moet vervangen door 0,3707 euro/km.

▲ **Opgelet:** als de referentievergoeding 0,3707 euro/km of meer bedroeg, mag u deze 1ste stap van het 2de geval overslaan.

2de stap: bepaal de verhoging van de forfaitaire vergoeding per km boven de 0,3707 euro dat voor het belastingkrediet in aanmerking komt

door 0,3707 euro/km (of, als de referentievergoeding meer dan 0,3707 euro/km bedroeg, die referentievergoeding) af te trekken van de verhoogde vergoeding per km, met dien verstande dat u die **verhoogde vergoeding** in voorkomend geval moet **beperken tot:**

- 0,4020 euro/km voor dienstverplaatsingen afgelegd van 1.3 tot 30.6.2022
- 0,4170 euro/km voor dienstverplaatsingen afgelegd van 1.7 tot 30.9.2022
- 0,4201 euro/km voor dienstverplaatsingen afgelegd van 1.10 tot 31.12.2022.

3de stap: *bepaal het bedrag van het belastingkrediet dat betrekking heeft op het gedeelte van de verhoging boven de 0,3707 euro/km*

door het resultaat van de 2de stap te vermenigvuldigen met het aantal km van de dienstverplaatsingen afgelegd **vanaf de verhoging**, in de periode **van 1.3.2022 tot 31.12.2022** (in voorkomend geval per periode waarop de beperking vermeld in de 2de stap hiervoor betrekking heeft).

4de stap: *bepaal het totale bedrag van het belastingkrediet*

door de resultaten van de 1ste en de 3de stap op te tellen.

- ▲ Opgelet: als u de toepassing van dit belastingkrediet vraagt, mag u het **bedrag van de verhoging dat voor het belastingkrediet in aanmerking komt** (d.w.z. het resultaat van de 2de stap van het 1ste geval, in voorkomend geval verhoogd met het resultaat van de 3de stap van het 2de geval) **niet in uw werkelijke beroepskosten opnemen** (ook niet in een volgend aanslagjaar).

Houd de volgende stukken ter beschikking van de belastingdienst:

- een nota met de volgende gegevens:
 - 1) het bedrag van de referentievergoeding (d.w.z. de vergoeding per km die u toe-kende op 1.11.2021)
 - 2) het bedrag van de verhoging van de vergoeding per km (d.w.z. het verschil tus-sen de verhoogde vergoeding per km en de referentievergoeding) en het tijdstip waarop die verhoging is ingevoerd
 - 3) het aantal afgelegde km voor dienstverplaatsingen waarvoor u een forfaitaire ki-lometervergoeding hebt toegekend, onderverdeeld in de volgende periodes:
 - van 1.3 tot 30.6.2022
 - van 1.7 tot 30.9.2022
 - van 1.10 tot 31.12.2022
 en, als u een verhoging hebt ingevoerd in de loop van die periodes, een uitsplitsing van het aantal afgelegde km vóór en na die verhoging
 - 4) de bevestiging dat u de verhoging (buiten indexering) hebt ingevoerd:
 - door een aanpassing van een collectieve arbeidsovereenkomst, een arbeids-reglement of een individuele arbeidsovereenkomst
 - in de periode van 1.11.2021 tot 31.12.2022
 - zonder beperking in de tijd
 en dat ze niet door derden wordt vergoed
- de collectieve arbeidsovereenkomsten, arbeidsreglementen en individuele arbeids-overeenkomsten die naar aanleiding van de verhoging zijn aangepast.



Formulier voor de aanvraag van de toepassing van het belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen voor het aanslagjaar 2022

Personenbelasting - Belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen
Vennootschapsbelasting - Rechtspersonenbelasting - Belasting van niet-inwoners/vennootschappen

(artikelen 59 tot 63 van de wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen (W 20.11.2022) en het koninklijk besluit van 26 december 2022 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen (KB 26.12.2022))

Overeenkomstig artikel 62, W 20.11.2022 en de artikelen 1 tot 3, KB 26.12.2022, moet dit formulier en zijn bijlage worden ingediend, voor de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting niet-inwoners/vennootschappen ten laatste op 31.03.2023 via het elektronisch platform MyMinfin en voor de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting of de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen bij het centrum waaronder ze vallen voor aanslagjaar 2022. De bijlage bevat de gegevens vermeld in artikel 2, KB 26.12.2022.

Naam en voornaam of benaming van de rechtspersoon:	.....
Fiscaal nummer ⁽¹⁾ (natuurlijke persoon) of ondernemingsnummer (rechtspersoon):	.....
Bedrag van de volgens artikel 60, § 5, W 20.11.2022 niet-aftrekbare beroepskosten:	.....
Bedrag van het belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen waarop overeenkomstig artikel 60, W 20.11.2022 aanspraak wordt gemaakt:	.....

⁽¹⁾ Bedoeld wordt, het rijksregisternummer of, voor niet-inwoners die geen rijksregisternummer hebben, desgevallend het bis-identificatienummer toegekend door de Kruispuntbank voor de Sociale Zekerheid.

VOOR ECHT VERKLAARD, (datum)

..... (handtekening)

▼ Een formulier invullen

MyMinfin
 → mijn interacties
 → een formulier invullen

ZOEKEN

SELECTEER EEN ZOEKMETHODE

Zoeken

Administratie

Thema

Identificatienummer

RESULTATEN

275CIK: Formulier voor de aanvraag van de toepassing van het belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen voor het aanslagjaar 2022

Persoonsbelasting – Belasting van niet-inwoners/fiscale personen
 Vennootschapsbelasting – Rechtspersoonsbelasting – Belasting van niet-inwoners/vennootschappen

[Het formulier verborgen.](#)

UTERSTE DATUM VOOR HET AANSLAGJAAR 2022

Dien dit formulier in ten laatste op 31 maart 2023. Als de uiterste indieningsdatum van uw aangifte later is dan 31 maart 2023, dien het formulier in ten laatste vóór de uiterste indieningsdatum van uw aangifte.

WETTELIJKE REFERENTIES

Artikelen 59 tot 63 van de wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen (W 20.11.2022) en het koninklijk besluit van 26 december 2022 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen (KB 26.12.2022)

Naam* **Voornaam***

Rijksgidsnummer*

Bedrag van de volgens artikel 60, § 5, wet van 20.11.2022 niet-afrekbare beroepskosten*

Bedrag van het belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen waarop overeenkomstig artikel 60, wet van 20.11.2022 aanspraak wordt gemaakt*

Bijlage

[+ BESTAND HEBBEN](#)

Herneem in deze bijlage de gegevens vermeld in artikel 2 van het koninklijk besluit van 26.12.2022

:r)

Koninklijk besluit van 26 december 2022

De belastingplichtige voegt bij het in artikel 1 bedoelde formulier een bijlage met daarin de volgende gegevens:

- 1° het bedrag van de referentievergoeding als bedoeld in artikel 59, 2°, van de wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen;
- 2° het bedrag van de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen als bedoeld in artikel 59, 3°, van de voormelde wet van 20 november 2022 met aanduiding van het tijdstip waarop een verhoging werd doorgevoerd;
- 3° het aantal afgelegde kilometers waarvoor een forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen werd toegekend met een onderverdeling in volgende perioden:
 - 1 maart 2022 - 30 juni 2022;
 - 1 juli 2022 - 30 september 2022;
 - 1 oktober 2022 - 31 december 2022;

4° een bevestiging van de belastingplichtige dat hij overgegaan is tot de aanpassing van een collectieve arbeidsovereenkomst, arbeidsreglement of individuele arbeidsovereenkomst na 31 oktober 2021 en ten laatste op 31 december 2022, met de verhoging, buiten indexering, van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen tot gevolg, en dat deze aanpassing geldt zonder beperking in de tijd en de verhoging niet door derden wordt vergoed.

Wanneer tijdens een in het eerste lid, 3°, bedoelde periode een verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen wordt toegepast moet een opsplitsing gemaakt worden binnen de periode van het aantal afgelegde kilometers voor deze verhoging en het aantal afgelegde kilometers na deze verhoging.

De belastingplichtige moet de in het eerste lid, 4°, bedoelde collectieve arbeidsovereenkomsten, arbeidsreglementen of individuele arbeidsovereenkomsten ter beschikking van de administratie houden.

VAK XX – meewerkende echtgenoot (maxistatuut)

- *Wet van 21 januari 2022 & Circulaire van 18 juli 2022*
- wettelijke basis voor belasting van (gewone en achterstallige)
vergoeding voor tijdelijke inkomstenderving
- *“zijn eveneens belastbaar als bezoldigingen van meewerkende echtgenoten, de vanaf 1 januari 2022 toegekende vergoedingen van alle aard tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van de voormelde bezoldigingen” (art. 33 lid3 WIB92)*
= ‘ander vervangingsinkomen’ in **vak IV**
- (crisis)overbruggingsrecht, vergoeding arbeidsongeschiktheid, aanvullende verzekering of gemeenrechtelijke vergoeding betaald door aansprakelijke derde na ongeval...
- periode arbeidsongeschiktheid, moederschapsrust... heeft impact op bedrag toekenning

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem

- *Voorontwerp van wet tot uitvoering van de bredere **fiscale hervorming I***
- nog niet goedgekeurd in ministerraad, laat staan ingediend in Kamer
- inwerking: aj. 2024 (of later)
- overgangs- & uitdoofregelingen (verworven rechten)
- FEDERAAL
 - negatieve impact op gewestbegrotingen (opcentiemen) !
- **overzicht PB-maatregelen**

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

verhoging belastingvrije basissom

- € 10.160 → **€ 13.500** (index aj. 2024)
 - leefloon (€ 14.207 alleenstaande op 1.1.2023) wordt belastbaar
- verhoging gespreid over drie aanslagjaren: aj. 2024 – aj. 2026
- uitdoving (aj. 2024 - aj. 2025) & afschaffing (aj. 2026) van specifieke tariefschaal voor berekening belasting op belastingvrije som (opheffing *art. 134 §2 lid2 WIB92*)
→ opnieuw **1** belastingschaal
- fiscaal voordeel: € 835 → enkel voor **'actieve'**
 - verhoging belastingvrije basissom gecompenseerd met evenredige verlaging belastingvermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

belastingvrije toeslag voor 'alleen belaste' met kind ten laste van € 1850

- aj. 2027: UITSLUITEND voor effectief alleenstaande (*code 1101 vak II*) NIET meer voor feitelijk samenwonende
- uitdoofregeling aj. 2025 (2/3 toeslag) & aj. 2026 (1/3 toeslag)

belastingvrije toeslagen

- verhoging voor handicap, eerste kind en andere persoon ten laste
 - verlaging voor tweede tot vierde kind ten laste
 - verlaging voor zorgbehoevende oudere (>65j) ten laste
- = compensatie voor verhoging belastingvrije basissom & afschaffing specifieke tariefschaal

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

verbreding belastingschijf 45%

- € 25.330 - € 46.440 → € 25.330 - € **60.000** (index aj. 2024)
 - verbreding gespreid over drie aanslagjaren: aj. 2024 – aj. 2026
 - fiscaal voordeel: € 678
-
- tragere afbouw **fiscale werkbonus** (WN) en **BK laag activiteitsinkomen** (zelfstandige) om 'promotieval' op te vangen

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

huwelijksquotiënt

- aj. 2025: verlaging maximumbedrag HQ tot +/- **35%** maximumbedrag
- **aj. 2026: afschaffing HQ**
 - verkrijger HQ heeft wettelijke pensioenleeftijd: uitdoving HQ over **20 jaar**
 - andere verkrijger: GEEN uitdoofregeling
- fiscaal nadeel: *“geen € 6000, eerder € 600”*
 - gehuwden & wettelijk samenwonenden: behoud mechanisme van automatische overheveling belastingvrije sommen (*art. 134 §4 WIB92*)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

afschaffing aftrek (en belasting) onderhoudsuitkeringen

- uitkeringen op basis van onderhoudsverplichting met eerste effectieve betaling vanaf 2024
- ‘oude’ onderhoudsuitkeringen: uitdoofregeling over 20 jaar
 - aftrek beperkt tot maximumbedrag (NA beperking tot 80%) dat ieder jaar met 1/20 afneemt
- blijft bestaansmiddel!

fiscaal co-ouderschap

- fiscale clause in vonnis: rechter is verplicht rekening te houden met fiscale luik en spreekt zich uit over al dan niet toepassing verdeling belastingvrije toeslag voor kind in co-ouderschap

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

bestaansmiddelen kind ten laste

- aj. 2027
 - grensbedrag nettobestaansmiddelen verdubbeld van € 3820 tot € 7650 (index aj. 2024)
 - zelfde grensbedrag ongeacht of kind ten laste is van gemeenschappelijk dan wel alleen belaste belastingplichtige(n)
 - verhoging gespreid over aj. 2025 - aj. 2027
 - behoud bestaande vrijstellingen bestaansmiddelen (bv. € 3190 jobstudent)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

aandelenopties

- belastbaar tijdstip verschuift van 'ogenblik toekenning' (*Wet van 26 maart 1999*) naar 'ogenblik realisatie' (= overdracht onderliggende aandelen met meerwaarde)
 - beperking toekenning opties tot 'aandelen werkgever'
 - gereguleerde opties, aandelen, aandelenlicenties...
 - meerwaarde opgedeeld in:
 - *beroepsinkomen*: werkelijke waarde aandelen op ogenblik toekenning (VAA)
 - *divers inkomen*: waardeverhoging vanaf toekenning (tot realisatie) belast tegen 15%
 - (eventueel) "surplus-rendement" belast tegen 35%
- realisatiewaarde < werkelijke waarde bij toekenning: belasting op realisatiewaarde

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

voordelen alle aard

- stroomlijning *fiscaal* met *sociaal*
- **VAA woning, energie** (elektriciteit en verwarming) & **huispersoneel**
- aj. 2025: bepaling belastbare grondslag op **werkelijke waarde**
 - uitzondering: *forfaitair* VAA woning* en *semi-forfaitair*** VAA energie voor “*personeelslid dat prestaties van bewaking en toezicht verricht in een gebouw en woning maakt deel uit van dat gebouw*” = conciërge(woning)
- werkelijke waarde woning = reële huurwaarde

(*) $GKI \times 100/60 \times 2$ (verhoogd met 2/3 indien gemeubeld)

(**) standaard verbruiksprofiel residentiële klant (momenteel 3500 kWh/jaar voor elektriciteit & 17.000 kWh/jaar voor gas) x gemiddelde commerciële all-in prijs

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

voordelen alle aard

- overgangsregeling voor **woning** uiterlijk 31.12.2023 ter beschikking gesteld:
 - aj. 2025: VAA woning = forfait + **20%** x (werkelijke waarde - forfait)
 - aj. 2026: VAA woning = forfait + **40%** x (werkelijke waarde - forfait)
 - aj. 2027: VAA woning = forfait + **60%** x (werkelijke waarde - forfait)
 - aj. 2028: VAA woning = forfait + **80%** x (werkelijke waarde - forfait)
 - vanaf aj. 2029: VAA woning = werkelijke waarde

opmerking: forfait > werkelijke waarde → VAA woning beperkt tot werkelijke waarde
- gelijkaardige overgangsregeling voor ‘huispersoneel’
GEEN overgangsregeling voor ‘energie’
- bedrijfswagen niet in vizier, o.a. GEEN bijkomend VAA tankkaart (uit hervormingsplan)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

uitgaven voor kinderoppas

- maximumbedrag per dag per kind met recht op *belastingvermindering* verhoogd van € 15,70 tot **€ 24,70**
 - aj. 2025: € 15,70 → € 20,20
 - aj. 2026: € 20,20 → € 24,70
- nieuw maximumbedrag **per jaar** per kind = maximum per dag (€ 24,70) x **220**
→ max. € 5434

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

belastingverminderingen & andere fiscale voordelen (vrijstellingen, aftrekken...)

- “*vereenvoudiging belastingaangifte - honderdtal federale aangiftecodes geschrapt*”
- **afschaffing** diverse fiscale uitgaven
 - vrijstellingen voor PC-privé (aj. 2025), aanwerving diensthoofd uitvoer/kwaliteitszorg, stagiair (aj. 2025), aanwerving bijkomend personeel (aj. 2026) & innovatiepremie (aj. 2025)
 - aftrek forfait voor verre verplaatsingen (aj. 2024)
 - belastingverminderingen voor *verhoogd* - € 1270 - pensioensparen (aj. 2025), werkgeversaandelen (aj. 2025), taxshelteraandelen starters en groeiers (aj. 2025), minderwaarde private privak (aj. 2025), huisbediende (aj. 2025), rechtsbijstandsverzekering (aj. 2025), adoptie (procedures beëindigd na 2023), **langetermijnsparen via levensverzekering** (contracten gesloten vanaf 2024 + antimisbruikbepaling verlenging oude contracten), elektrisch voertuig (aj. 2025) & aandelen ontwikkelingsfonds (aj. 2025)
 - belastingkrediet voor aangroei eigen vermogen zelfstandige (aj. 2025)
 - bonificatie voorafbetalingen (aj. 2025)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

aanvullend ondernemingspensioen (tweede pijler)

- afschaffing huidige 80%-regel voor bepaling maximum bijdrage/pensioenkapitaal
- nieuwe begrenzing van maximale (netto)bijdrage op basis van **brutobezoldiging van inkomstenjaar**:
 - tot € 71.000: **12%**
 - Boven € 71.000: **32%**
- bijdragen gestort vanaf 2024 (met overgangsregeling)

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

Hervormingsplan Van Peteghem - PB

investeringsaftrek

- *gewone* eenmalige aftrek (I): 8% → **10%** (natuurlijk persoon + kleine venn.)
- nieuwe verhoogde *thematische* eenmalige aftrek (II):
 - **40%** voor natuurlijke personen (PB) & kleine vennootschappen
 - 30% voor andere vennootschappen
 - optie voor belastingkrediet
- + bestaande *technologie*-aftrek voor onderzoek, ontwikkeling, octrooien (III): 13,5%

afschrijving

- investering in klimaatneutrale technologie: dubbel lineair afschrijvingspercentage

Jef Wellens (Wolters Kluwer)

