

# Update fiscaliteit 2023

Pieter Debbaut



1

## *Inhoud*

- **Deel 1: Wijzigingen aangifte personenbelasting 2023**
- **Deel 2: Hervormingsplan – 1<sup>e</sup> fase brede fiscale hervorming**

In de presentatie vindt u steeds het paginanummer vermeld van het handboek “Praktische Belastingenservice” van Lieven Van Belleghem, waarop de dia in detail wordt besproken.

2



2

## Deel 1: Wijzigingen aangifte PB 2023

### Aangifteformulier PB 2023

- Aj. 2018: 823 codes (VL) – 826 codes (WAL) – 807 codes (BR)
- Aj. 2019: 829 codes (VL) – 833 codes (WAL) – 814 codes (BR)
- Aj. 2020: 811 codes (VL) – 815 codes (WAL) – 796 codes (BR)
- Aj. 2021: 829 codes (VL) – 835 codes (WAL) – 816 codes (BR)
- Aj. 2022: 839 codes (VL) – 845 codes (WAL) – 826 codes (BR)
- Aj. 2023: **843** codes (VL) – **849** codes (WAL) – **830** codes (BR) – KB van 16 maart 2023, BS 31 maart 2023
  - **12 'nieuwe' codes en 8 codes geschrapt**



## Aangiftetermijnen PB – aj. 2023

p. 18

- Indieningstermijnen aangifte personenbelasting + wijziging voorstel van vereenvoudigde aangifte voor aj. 2023 (Bericht FOD Financiën, 10 maart 2023):
  - Papieren aangifte: vrijdag **30 juni 2023**
  - Tax-on-web en VVA: *zaterdag 15 juli 2023* – opening TOW: **26 april 2023**
  - Tax-on-web ‘complexe aangiftes’ en VVA: woensdag **18 oktober 2023** (+ incentive indien ingediend uiterlijk 31 augustus 2023)
    - voor bezoldigingen van bedrijfsleiders en meewerkende echtgenoten,
    - voor winsten en/of baten,
    - buitenlandse beroepsinkomsten.

5

5

## Aangiftetermijnen PB – aj. 2023

- Indieningstermijnen aangifte personenbelasting: versoepeling
  - Een mandaathouder zal toch de mogelijkheid hebben om tijdig aangiftes in de personenbelasting in te dienen na 15 juli 2023 wegens *ernstige redenen* en overmacht.
    - Voorbeeld ‘ernstige reden’: personeelstekort, (te) hoge werkdruk ...
  - De mandaathouder moet uiterlijk 15 juli een lijst indienen met de aangiftes (met RR nr.) die later zullen worden ingediend. Hiervoor wordt een afzonderlijke dienst (en emailadres) opgericht.
  - De administratie zal zich soepel opstellen m.b.t. boetes voor ‘laattijdige’ aangiftes.

6

6

## Voorstel van vereenvoudigde aangifte

- Aan de belastingplichtigen die van aangifteplicht zijn vrijgesteld, wordt een **voorstel van vereenvoudigde aangifte** (VVA) toegestuurd. Dit voorstel vermeldt de belastbare grondslag en de daarop verschuldigde belasting, alsook alle inlichtingen en gegevens die in aanmerking zijn genomen (art. 306 §2-4 WIB).
  - Inkomsten, uitgaven en andere elementen: zie art. 178 en 178/1 KB/WIB.
  - BP moet **zelf verplicht reageren** indien het VVA fouten bevat (bv. handicap partner, vrijstelling woon-werkverkeer, ouder ten laste ...) of onvolledig is (bv. giften, kosten kinderopvang, onderhoudsuitkeringen, verrekening van RV ingehouden op 'vrijgestelde' dividenden ...).

## Speciale fiches

- Fiche **281.99** (vrijgesteld van belasting): vergoedingen die door de gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten worden toegekend voor de economische gevolgen n.a.v. de COVID 19-pandemie.
- Fiche **281.76** (vrijgesteld van belasting): vergoedingen die door de gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten worden toegekend voor de economische gevolgen n.a.v. de energiecrisis.
- Fiche **281.93**: toelagen, subsidies, leningen, premies ... toegekend door openbare diensten (de Staat, de gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten).
- Fiche **281.48**: de inkomsten verkregen via digitale platformen (o.a. voor de verhuur van woningen of wagens ...). Sinds 9 januari 2021 geldt in België een specifieke rapporteringsverplichting voor digitale samenwerkingsplatformen (art. 321<sup>quater</sup> WIB).

## Wijzigingen procedure

- *Normale* aanslagtermijn (art. 353 en 359 WIB): tot en met 30 juni van het jaar volgend op het aanslagjaar.
- *Verlengde* aanslagtermijn van **drie** jaar (art. 354 §1 1<sup>e</sup> lid WIB): tot en met 31 december van het 2<sup>e</sup> jaar volgend op het aanslagjaar (aj. 2023 – 31/12/25) (Wet van 20 november 2022).
  - Wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten vermeld in het aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten.

## Wijzigingen procedure

- *Verlengde* aanslagtermijn van **vier** (i.p.v. drie) jaar (art. 354 §1 2<sup>e</sup> lid WIB): tot en met 31 december van het 4<sup>e</sup> jaar volgend op het aanslagjaar (aj. 2023 – 31/12/26) (Wet van 20 november 2022).
  - Bij niet-aangifte of laattijdige aangifte
  - Sanctie: een administratieve boete en/of een belastingverhoging indien het niet/te laat aangegeven inkomen (of het bedrag van de verworpen beroepskosten) min. € 2500 bedraagt (art. 444 4<sup>e</sup> lid WIB).
- *Verlengde* aanslagtermijn van **zes** jaar (art. 354 §1 3<sup>e</sup> lid WIB): tot en met 31 december van het 6<sup>e</sup> jaar volgend op het aanslagjaar (aj. 2023 – 31/12/28) (Wet van 20 november 2022).
  - Bij 'semi-complexe' aangiftes (o.a. bij betalingen aan belastingparadijzen, inkomsten van meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies ...).

## Wijzigingen procedure

- *Verlengde* aanslagtermijn van **tien** jaar (art. 354 §1 4<sup>e</sup> lid WIB): tot en met 31 december van het 10<sup>e</sup> jaar volgend op het aanslagjaar (aj. 2023 – 31/12/32) (Wet van 20 november 2022) .
  - Bij ‘complexe’ aangiftes (o.a. bij melding van juridische constructie in het buitenland ...).
- *Verlengde* aanslagtermijn van **tien** (i.p.v. zeven) jaar (art. 354 §2 WIB): tot en met 31 december van het 10<sup>e</sup> jaar volgend op het aanslagjaar (aj. 2023 - 31/12/32) (Wet van 20 november 2022).
  - Bij fraude = gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

## Wijzigingen procedure

- Vanaf 1 januari 2023 (Wet van 20 november 2022): De bezwaarschriften moeten worden gemotiveerd en worden ingediend binnen **een termijn van één jaar** (i.p.v. zes maanden) te rekenen van de *derde werkdag volgend op de datum van verzending* van het aanslagbiljet (art. 371 en 373 WIB en circulaire 2033/C/23 van 2 maart 2023).
  - De onderzoekende ambtenaar moet niet langer een hogere titel hebben dan die van attaché (art. 374 WIB).
  - De administratie heeft de mogelijkheid om van de bevoegde rechter te eisen dat de belastingplichtige wordt veroordeeld tot betaling van een dwangsom wanneer deze de onderzoeksbevoegdheden van de fiscale administratie belemmert (art. 381 WIB).

## Contact met de fiscus

- De telefonische bereikbaarheid is er op vooruitgegaan (Parl. Vr., nr. 1202, 25 oktober 2022, Vermeersch).
  - De belastingcontrole is niet langer rechtstreeks telefonisch bereikbaar. Er wordt gewerkt met **telefooncentrales**. Hierdoor is het percentage beantwoorde oproepen gestegen.
  - De verschillende administraties verdelen de dossiers niet langer op nominatieve of territoriale basis, maar volgens een 'basket' logica. Een dossier kan worden afgehandeld door elke medewerker met de vereiste competenties (en niet langer door één dossierbeheerder).
  - Er worden **directe telefooncodes** gecreëerd die in de uitgaande briefwisseling worden geïntegreerd. Op die manier wordt de beller rechtstreeks naar de bevoegde antwoordgroep geleid.

## Gemeenschappelijke aangifte

- In geval van een gemeenschappelijke aangifte is steeds de leeftijd het criterium om te bepalen wie van hen de linker- of rechterkolom gebruikt (Bericht FOD Financiën, 8 februari 2023).

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

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

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

## Personenbelasting anno 2023

AJ	2019	2020	2021	2022	2023	2024
25 %	0 – 12.990	0 – 13.250	0 – 13.440	0 – 13.540	0 – 13.870	0 – 15.200
40 %	12.990 – 22.290	13.250 – 23.390	13.440 – 23.720	13.540 – 23.900	13.870 – 24.480	15.200 – 26.830
45 %	22.290 – 39.660	23.390 – 40.480	23.720 – 41.060	23.900 – 41.360	24.480 – 42.370	26.830 – 46.440
50 %	39.660 –	40.480 –	41.060 –	41.360 –	42.370 –	46.440 –

## De belastingvrije sommen aj. 2023-2024

Omschrijving	Aj. 2023	Aj. 2024
Basis belastingvrije som	€ 9270	€ 10.160
1 kind ten laste (KTL)	€ 1690	€ 1850
2 KTL	€ 4340	€ 4760
3 KTL	€ 9730	€ 10.660
4 KTL	€ 15.740	€ 17.250
Per KTL boven 4 <sup>e</sup>	€ 6010	€ 6580
KTL < 3 jaar	€ 630	€ 690
Ascendant, broer en zus (≥ 65 jaar)	€ 3370	€ 3700
Ascendant, broer en zus (≥ 65 jaar) + zorgbehoevend	€ 5060	€ 5540
Andere persoon ten laste	€ 1690	€ 1850





## Persoonlijke gegevens – feitelijke scheiding

- De toeslag van op de belastingvrije som van € 1690 voor het jaar van huwelijk of verklaring van wettelijke samenwoning + nettobestaansmiddelen partner < € 3490 is NIET van toepassing wanneer zich in hetzelfde jaar van huwelijk of verklaring van de wettelijke samenwoning nadien een situatie voordoet van *ontbinding van het huwelijk, van scheiding van tafel en bed of van de beëindiging van de wettelijke samenwoning* (Wet van 27 juni 2021).
  - Deze toeslag is **wel** van toepassing in geval van feitelijke scheiding in hetzelfde jaar van het huwelijk of verklaring van wettelijke samenwoning.
  - De beëindiging van de wettelijke samenwoning door het feit dat deze wettelijk samenwonenden in hetzelfde jaar met elkaar in het huwelijk treden, kan er echter niet voor zorgen dat de belastingplichtige deze toeslag op de belastingvrije som verliest.

## Gezinslasten

- **Wie kan als ten laste worden beschouwd (art. 136 WIB)?**
  - Descendenten: de afstammelingen van de belastingplichtige en van de echtgenoot + geadopteerde kinderen + **(niet eigen) kinderen die volledig of hoofdzakelijk ten laste zijn**;
  - Ascendenten: de ouders, grootouders ... van de belastingplichtige en van de echtgenoot;
  - Zijverwanten t.e.m. de 2<sup>e</sup> graad: de broers en zussen van de belastingplichtige en van de echtgenoot;
  - De pleegouders van de belastingplichtige en van de echtgenoot.

## Gezinslasten

p. 97

- *Feitelijk samenwonende partners* moeten de kinderen (van de beide partners) bij *dezelfde* partner (= gezinshoofd – art. 140 WIB) ten laste nemen.
- *Feitelijk samenwonende partners* mogen de niet-gemeenschappelijke kinderen bij *dezelfde* partner ten laste nemen (optimalisatie).
  - **Niet** mogelijk indien toepassing van de co-ouderschapsregeling.
  - Let op! Alleen de partner die de kinderen ten laste neemt, kan de belastingvermindering voor uitgaven voor kinderopvang genieten.

21

21

## Gezinslasten

p. 93

- Fiscale impact voor Belgen die vluchtelingen in huis opvangen (Bericht FOD Financiën, 7 februari 2023)
  - **Zijn de opgenomen vluchtelingen te beschouwen als personen ten laste voor mij?**
    - Nee.
  - **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, de administratie is 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.

22

22

## Gezinslasten

p. 94 ev.

### ▪ Wanneer is een persoon ten laste (art. 136-145 WIB)?

1. Deel uitmaken van het gezin op 1 januari van het aanslagjaar (tenzij kind overleden is tijdens inkomstenjaar of 'dodgeboren, ontvoerd of vermist' is).
2. Niet bezoldigd worden door de belastingplichtige ('specifiek' fiscaal statuut van de student-zelfstandige).
3. De netto-bestaansmiddelen mogen een bepaalde grens niet overschrijden.
  - Netto = bruto - 20% kosten (min. € 480/530 – aj. 2023/2024 voor werknemers en vrije beroepen).

23

23

## Gezinslasten

p. 98

### ▪ Wanneer is een persoon ten laste (art. 136 en 141 WIB)?

3. De netto-bestaansmiddelen mogen een bepaalde grens niet overschrijden (aj. 2023).
  - € 3490 (bruto = € 4362,50)
  - € 5040 (bruto = € 6300) – kind van een alleenstaande
  - € 6400 (bruto = € 8000) – gehandicapt kind van een alleenstaande

24

24

## Gezinslasten

### ▪ Wanneer is een persoon ten laste (art. 136 en 141 WIB)?

3. De netto-bestaansmiddelen mogen een bepaalde grens niet overschrijden (aj. 2024).
  - € 3820 (bruto = € 4775)
  - € 5520 (bruto = € 6900) – kind van een alleenstaande
  - € 7010 (bruto = € 8762,50) – gehandicapt kind van een alleenstaande

## Gezinslasten

Afnemend aantal kinderen	Inkomsten 2022 (aanslagjaar 2023)	
	Gehuwd of wettelijk samenwonend	Fiscaal alleenstaand (inkomen > € 20 740)
van 1 naar 0	€ 516,81	€ 1059,30
van 2 naar 1	€ 850,65	€ 1003,66
van 3 naar 2	€ 2279,10	€ 2306,92
van 4 naar 3	€ 2673,40	€ 2763,81
van 5 naar 4	€ 2893,82	€ 2893,82

## Netto-bestaansmiddelen

p. 99 ev.

- Komen **niet** in aanmerking voor het vaststellen van de netto-bestaansmiddelen (art. 143 WIB): o.a.
  - kinderbijslag, studiebeurzen, enz.
  - achterstallige onderhoudsuitkeringen,
  - inkomsten verkregen door een gehandicapte met in principe recht op een 'tegemeetkoming' (o.a. ziekte-uitkering),
  - bezoldigingen en vervangingsinkomsten van een gehandicapte wegens tewerkstelling in een beschutte werkplaats of maatwerkbedrijf (VL),
  - kapitalen verkregen ingevolge schenking of erfenis (uitkering LV = *wel* bestaansmiddel),
  - forfaitaire bedragen betaald aan slechtoffers van thalidomide (softenon).

28

28

## Netto-bestaansmiddelen

p. 99 ev.

- Komen **niet** in aanmerking voor het vaststellen van de netto-bestaansmiddelen:
  - Onderhoudsuitkeringen toegekend aan *kinderen* ... ten bedrage van max. **€ 3490** (bruto) (€ 3820 – aj. 2024) per jaar.
  - Bezoldigingen ontvangen door *studenten* tewerkgesteld met een studenten-arbeidsovereenkomst ... ten bedrage van max. **€ 2910** (bruto) (€ 3190 – aj. 2024) per jaar.
  - Pensioenen uitgekeerd aan (*zorgbehoevende*) *ascendenten en zijverwanten t.e.m. de 2<sup>e</sup> graad* die de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt, ten bedrage van max. **€ 28.100** (bruto) (€ 30.800 – aj. 2024) per jaar.

29

29

## Netto-bestaansmiddelen

p. 99

### Bezoldigingen studentenarbeid in aanmerking te nemen als netto-bestaansmiddelen

Kwartaal	Zorgsector	Onderwijs	Andere sectoren
Q1 2021	NEE		JA
Q2 2021	NEE		JA
Q3 2021	NEE		NEE
Q4 2021	JA		JA
Q1 2022	NEE		NEE beperkt tot 45 uren
Q2 2022	NEE		JA
Q3 2022	NEE	JA	JA
Q4 2022	NEE	JA	JA
Q1 2023	NEE	JA	JA

30

30

## Gezinslasten – zorgbehoevendheid

### B. GEZINSLASTEN (Vul het gevraagde aantal in tenzij het gelijk is aan 0)

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

31

31

## Gezinslasten - zorgbehoevendheid

p. 100-101

- De verhoging van de belastingvrije som voor ascendenten en zijverwanten tot de 2<sup>e</sup> graad die de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt, wordt vanaf aj. 2022 enkel nog toegekend indien de persoon ten laste **zorgbehoevend** is (€ 5060 ipv € 3370) (Programmawet van 20 december 2020).
  - Zorgbehoevend = een verminderde zelfredzaamheid van ten minste 9 punten (≈ handicap), vastgesteld door de FOD SZ, Medex of Ziekenfonds.
  - Overgangsregeling (art. 546 WIB): behoud regeling aj. 2021 (zonder de voorwaarde van 'zorgbehoevendheid') voor aj. 2022 – 2025 (*indien voordeliger*).
  - De *gehandicapte* ascendenten en zijverwanten ten laste worden niet langer voor twee gerekend (**€ 5060 vs. 2 x € 3370**).

32



32

## Gezinslasten - zorgbehoevendheid

(Groot)ouder, broer en/of zus > 65 jaar ten laste op 1/1/2023 (aj. 2023)

Zorgbehoevend	Zware handicap	Overgangsregeling: indien reeds ten laste voor aj. 2021	Nieuwe regeling vanaf aj. 2022 (én geen recht op overgangsregeling)
JA	NEE	Nieuwe regeling is voordeliger (€ 5060 ipv € 3370)	Code 1027 (€ 5060)
JA	JA	Code 1027 en 1029 (2 x € 3370 > € 5060)	Code 1027 (€ 5060)
NEE	NEE	Code 1043 (€ 3370)	Code 1032 (€ 1690) (*)
NEE	JA	Code 1043 en 1044 (2 x € 3370)	Code 1032 en 1033 (2 x € 1690) (*)

\* Pensioenen meetellen bij het beoordelen van de netto-bestaansmiddelen (max. € 3490)

33



33



## Fiscale co-ouderschapsregeling

### B. GEZINSLASTEN (Vul het gevraagde aantal in tenzij het gelijk is aan 0)

- |                                                                                                                                                                                                               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 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 ..... |

## Fiscale co-ouderschapsregeling

p. 94 ev.

- De fiscale co-ouderschapsregeling (art. 132bis WIB): de toeslag op de belastingvrije som wegens kinderlast wordt over beide ouders verdeeld, indien:
  - de **belastingplichtigen** (ouders) geen deel uitmaken van het hetzelfde gezin;
  - het minderjarige en **meerderjarige** gemeenschappelijke kinderen betreft (Circulaire 2017/C/2 van 20 januari 2017);
  - de ouders voldoen aan de onderhoudsplicht (voorheen: ‘gezamenlijk het ouderlijke gezag uitoefenen’) bepaald in art. 203 §1 BW (Wet van 3 augustus 2016);
  - er een gelijkmatig verdeelde huisvesting is.

## Fiscale co-ouderschapsregeling

p. 94 ev.

- **De fiscale co-ouderschapsregeling** (art. 132bis WIB): de toeslag op de belastingvrije som wegens kinderlast wordt over beide ouders verdeeld, op grond van een:
  - een **geregistreerde** of door een rechter gehomologeerde onderlinge **overeenkomst** (op 1/1 van het aanslagjaar) *waarin uitdrukkelijk is vermeld dat de huisvesting van de kinderen gelijkmatig is verdeeld over beide ouders én dat zij bereid zijn de toeslagen op de belastingvrije som voor die kinderen te verdelen.*

36

36

## Fiscale co-ouderschapsregeling

p. 94 ev.

- **De fiscale co-ouderschapsregeling** (art. 132bis WIB): de toeslag op de belastingvrije som wegens kinderlast wordt over beide ouders verdeeld, op grond van een:
  - of een **rechterlijke beslissing** (op 1/1 van het aanslagjaar) *waarin uitdrukkelijk is vermeld dat de huisvesting van de kinderen gelijkmatig is verdeeld over beide ouders.*
    - De letterlijke vermelding '*gelijkmatig verdeelde huisvesting*' is niet verplicht: alternatieve omschrijvingen worden ook aanvaard: bv. 'gelijkmatig verblijf' of 'week om weekregeling met wissel op dag/uur',
    - Worden niet aanvaard (tenzij opgenomen in co-ouderschapsregeling daterend van vóór 2008): (verblijfs)co-ouderschap, gedeeld hoederecht en bilocatie (Circulaire 2022/C/63 van 30 juni 2022).

37

37

## Fiscale co-ouderschapsregeling

- **De fiscale co-ouderschapsregeling** (art. 132bis WIB):
  - Als één van de co-ouders de volledige toeslag op de belastingvrije som vraagt, terwijl de andere co-ouder de helft ervan vraagt ihkv. de fiscale co-ouderschapsregeling, kan dat voordeel volledig aan die co-ouder worden toegekend als hij/zij 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/haar gezin (PV, nr. 848, Piedboeuf van 4 februari 2022).

## Fiscale co-ouderschapsregeling

- **De fiscale co-ouderschapsregeling** (art. 132bis WIB):
  - Als de co-ouder van wiens gezin het kind op 1/01/aj. deel uitmaakt, de volledige toeslag op de belastingvrije som vraagt, terwijl de andere co-ouder noch de volledige, noch de helft ervan vraagt, gaat de administratie er van uit dat de voorwaarden voor de gelijkmatig verdeelde huisvesting in werkelijkheid niet wordt nageleefd (PV, nr. 848, Piedboeuf van 4 februari 2022).

## Fiscale co-ouderschapsregeling

- In geval van een fiscale co-ouderschapsregeling (art. 132bis WIB) wordt het **belastingkrediet voor kinderen ten laste** (max. € 530 per kind ten laste voor aj. 2024) gehalveerd en (desgevallend) **verdeeld over de beide co-ouders** (art. 134 WIB).
  - Deze maatregel is van toepassing vanaf aj. 2023 (Wet van 21 december 2022).

## Fiscale co-ouderschapsregeling

- De **onroerende voorheffing** (VL) wordt verminderd voor de woning die op 1/1/aj. wordt betrokken door een gezin met ten minste twee kinderen die daar zijn gedomicilieerd en die in aanmerking komen voor kinderbijslag (art. 2.1.5.0.1. §1 2° VCF) – t.e.m. aanslagjaar 2022:

AANTAL IN AANMERKING KOMENDE KINDEREN	BEDRAG VAN DE VERMINDERING VOOR 2017 (IN €)	BEDRAG VAN DE VERMINDERING VOOR 2018 (IN €)	BEDRAG VAN DE VERMINDERING VOOR 2019 (IN €)	BEDRAG VAN DE VERMINDERING VOOR 2020 (IN €)	BEDRAG VAN DE VERMINDERING VOOR 2021 (IN €)	BEDRAG VAN DE VERMINDERING VOOR 2022 (IN €)
2	7,81	12,68	12,94	13,12	13,22	13,54
3	12,37	20,07	20,48	20,78	20,93	21,44
4	17,32	28,10	28,67	29,08	29,30	30,02
5	22,70	36,83	37,59	38,13	38,41	39,35
6	28,48	46,19	47,14	47,81	48,17	49,35
7	34,69	56,26	57,41	58,23	58,67	60,10
8	41,33	67,03	68,41	69,39	69,91	71,61
9	48,37	78,44	80,05	81,20	81,81	83,80
10	55,86	90,61	92,47	93,80	94,50	96,80

## Fiscale co-ouderschapsregeling

- De **onroerende voorheffing** (VL) wordt verminderd voor de woning die op 1/1/aj. wordt betrokken door een gezin met ten minste twee kinderen die daar zijn gedomicilieerd en die in aanmerking komen voor kinderbijslag (art. 2.1.5.0.1. §1 2° VCF).
  - Quid co-ouderschapsregeling (VL)? De vermindering van de OV wordt enkel toegekend bij de co-ouder die de kinderen ten laste heeft. De vermindering wordt gekoppeld aan het domicilieadres.
    - ↔ Waals gewest: elke co-ouder geniet de helft van de vermindering van de OV (art. 257 3° WIB).
    - ↔ Brussels Hoofdstedelijk gewest: proportionele vermindering van de OV in verhouding tot de periode waarin de kinderen effectief bij hem/haar verblijven (art. 257 §4 WIB).

## Fiscale co-ouderschapsregeling

- De **onroerende voorheffing** (VL) wordt verminderd voor de woning die op 1/1/aj. wordt betrokken door een gezin met ten minste twee kinderen die daar zijn gedomicilieerd en die in aanmerking komen voor kinderbijslag (art. 2.1.5.0.1. §1 2° VCF).
  - De vermindering van de onroerende voorheffing enkel op basis van domiciliëring toekennen, schendt de grondwet (GWH, 23 juni 2022).
  - Vanaf 1/1/23 zal het mogelijk zijn (op éénmalige aanvraag uiterlijk 31/3/aj.) om de vermindering voor kinderlast *proportioneel* te verdelen tussen niet-samenlevende ouders (Programmadecreet van 16 december 2022).
    - De progressieve vermindering wordt vervangen door een vast bedrag van € 8 per kind (te indexeren vanaf aj. 2024).

## Fiscale co-ouderschapsregeling

- Voorbeeld 1 – Vlaamse regeling voor aanslagjaar 2023:
  - Een woning met een geïndexeerd KI van € 2510 wordt bewoond door een gezin met twee kinderen die recht geven op kinderbijslag.
    - De gewestelijke OV (3,97%): € 99,65 (= € 2510 x 3,97%)
    - De provinciale opcentiemen (150): € 149,48 (= € 99,65 x 1,5)
    - De gemeentelijke opcentiemen (850): € 847,03 (= € 99,65 x 8,5)
  - Totale OV: € 1096,16 (= € 99,65 + € 149,48 + € 847,03)
    - **Vermindering van de OV: € 176 = € 16 + (€ 16 x 1,5) + (€ 16 x 8,5)**
  - De verschuldigde OV bedraagt: **€ 920,16** (= € 1096,16 - € 176)

## Fiscale co-ouderschapsregeling

- Voorbeeld 2 – Vlaamse regeling voor aanslagjaar 2023:
  - Een woning met een geïndexeerd KI van € 2510 wordt bewoond door een gezin met twee kinderen in een *fiscale co-ouderschapsregeling* (met verdeling van de huisvesting 75%/25%).
    - De gewestelijke OV (3,97%): € 99,65 (= € 2510 x 3,97%)
    - De provinciale opcentiemen (150): € 149,48 (= € 99,65 x 1,5)
    - De gemeentelijke opcentiemen (850): € 847,03 (= € 99,65 x 8,5)
  - Totale OV: € 1096,16 (= € 99,65 + € 149,48 + € 847,03)
    - Vermindering van de OV (75%): € 132 = **€ 12** + (€ 12 x 1,5) + (€ 12 x 8,5)
  - De verschuldigde OV bedraagt: **€ 964,16** (= € 1096,16 - € 132)

## Onroerende inkomsten

### 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 .....

## Onroerende inkomsten

- Vak III, rubriek A. 2 en vak IX, rubriek I. 3 - De categorie 'rechtspersonen' wordt uitgebreid met 'de gewestelijke huisvestingsmaatschappij of een door haar of door de bevoegde overheid inzake huisvestingsbeleid erkende maatschappij voor sociale huisvesting (Wet van 21 december 2022).

## Onroerende inkomsten – eigen woning

- Het KI van de **eigen woning** wordt **vrijgesteld** van de personenbelasting (art. 12 §3 WIB):

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

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

## Onroerende inkomsten – eigen woning

- **Sociale redenen**
  - verblijf in rusthuis,
  - rolstoelpatiënt en woning ongeschikt,
  - gezinsuitbreiding,
  - echtscheidingsperikelen,
  - intrek nemen bij zorgbehoevende ouders,
  - intrekken bij partner ≠ sociale reden (= adm. standpunt).
- **Professionele redenen**
  - werkplaats op verre afstand van woning (gelegen binnen of buiten België),
  - wenselijk dat men op werkplaats woont,
  - woning wordt volledig beroepshalve gebruikt.



## Onroerende inkomsten – eigen woning

- Situatie: een zoon woont als sinds zijn geboorte samen met zijn moeder (80 jaar) in de ouderlijke woning. De zoon is ook eigenaar van een woning die wordt verhuurd. De zoon neemt de moeder als persoon ten laste op in de aangifte PB en maakt aanspraak op de vrijstelling van het KI van zijn verhuurde woning wegens een sociale reden (de zorg voor zijn bejaarde moeder).
  - De zoon wordt aanvaard als gezinshoofd. Het feit dat de moeder eigenaar is van de woning waarin zij verblijven, is niet relevant.
  - Er zijn **geen redenen van sociale aard** om het KI van de verhuurde woning vrij te stellen: de verhuurde woning ligt op wandelafstand van de woning van de moeder en de woning werd al sinds de aankoop verhuurd (Antwerpen, 7 februari 2023).

50

50

## Eigen woning

p. 129

- Fiscale impact voor Belgen die vluchtelingen in huis opvangen (Bericht FOD Financiën, 7 februari 2023)
  - **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.

51

51

## Onroerende inkomsten

p. 107

### ▪ Indexatie van het KI:

Aanslagjaar	Coëfficiënt
2015	1,7000
2016	1,7057
2017	1,7153
2018	1,7491
2019	1,7863
2020	1,8230
2021	1,8492
2022	1,8630
<b>2023</b>	<b>1,9084</b>
2024	2,0915

52

52

## Onroerende inkomsten

p. 138

### ▪ Revalorisatiecoëfficiënt (art. 1 KB/WIB):

Aanslagjaar	Coëfficiënt
2011	3,87
2012	3,97
2013	4,10
2014	4,19
2015	4,23
2016	4,23
2017	4,31

Aanslagjaar	Coëfficiënt
2018	4,39
2019	4,47
2020	4,57
2021	4,60
2022	4,63
2023	4,86
2024	5,37

53

53

## Onroerende inkomsten

p. 132 ev.

### ▪ Onroerende goederen gelegen in het buitenland

- Voor de in het buitenland gelegen onroerende goederen moet vanaf 1 januari 2021 (aj. 2022) een 'KI' worden vastgesteld. Dit 'KI' zal worden vastgesteld door de Administratie Opmetingen en Waarderingen.
- Aangiftetermijn = 4 maanden.
- Voorbeeld: een appartement in Spanje in 2023 aangekocht voor een bedrag van € 275.000 zal vanaf aj. 2024 een KI opleveren van **€ 955,74** = (€ 275.000 / 15,250) x 5,3%.

54

54

## Onroerende inkomsten

p. 132 ev.

Jaar van verwerving	Correctiefactor
1975	1
...	...
2013	14,040
2014	14,377
2015	14,622
2016	14,739
2017	14,798
2018	14,901
2019	15,006
2020	15,036
2021	15,018
2022	15,011
2023	15,250

55

55

## Buitenlandse onroerende inkomsten

### 1. TYPE GOED (kruis aan en vul aan indien 'Andere')

In het veld 'Uw referentie' kunt u een naam invullen die u zelf aan uw goed geeft. Als dat veld is ingevuld, zullen wij die naam gebruiken voor alle correspondentie over uw goed.

Type (\*):  Huis / Villa  Appartement  Handelshuis  
 Industrieel gebouw / Ambacht  Landbouwexploitatie  Terrein  
 Andere (verduidelijk): \_\_\_\_\_

Uw referentie (optioneel): \_\_\_\_\_

### 2. LIGGING VAN HET GOED (vul aan)

Vul het adres van uw goed in. Als uw goed een gestructureerd adres heeft, vult u deel 2a in. Als er voor uw goed geen adres is, vult u deel 2b in.

Land (\*): \_\_\_\_\_

Stad (\*): \_\_\_\_\_ Postcode: \_\_\_\_\_

#### 2a: gestructureerd adres

Straat: \_\_\_\_\_ Nr.: \_\_\_\_\_ Bus: \_\_\_\_\_

Verdieping: \_\_\_\_\_ Appartement: \_\_\_\_\_

District / Regio: \_\_\_\_\_

#### 2b: vrij adres

Ligging: \_\_\_\_\_

56

56

## Buitenlandse onroerende inkomsten

Pagina 2/3

### 3. EIGENDOMSRECHTEN (vul aan en kruis aan)

Vul de eigendomsrechten in onder de vorm van een breuk. Bijvoorbeeld: als u de helft van een eigendom bezit, geeft u '1/2' aan. Als u eigenaar bent van het gehele goed, geeft u '1/1' aan. Als u het goed samen met uw echtgenoot in gemeenschap van goederen bezit, moet elke echtgenoot de helft (1/2) van het eigendomsaandeel op zijn aangifte vermelden. Als u meerdere rechten op eenzelfde goed heeft, vermeld dan het resultaat van de optelling van die rechten. Bijvoorbeeld: als u de helft volle eigendom en een kwart vruchtgebruik heeft, vermeldt u '3/4'.

Deel van het zakelijk recht dat het genot van het goed toestaat (volle eigendom, recht van vruchtgebruik, opstal, erfpacht of elk vergelijkbaar buitenlands recht dat gelijkgesteld is met de rechten van eigendom, erfpacht, opstal of vruchtgebruik) (\*): \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

#### Deel van het zakelijk recht dat geen recht geeft op het genot van het goed

(blote eigendom of een vergelijkbaar buitenlands recht dat gelijkgesteld is met blote eigendom) (\*): \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Datum verwerving (\*):  Vóór 01.01.2021 (vermeld het jaar): \_\_\_\_\_

Na 01.01.2021 (vermeld de datum): \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

Bezit u dit goed in gemeenschap? (\*)  Ja  Neen

- Voor een gebouwd goed moet u één van de vakken 4 tot 8 invullen.
- Voor een ongebouwd goed moet u vak 10 invullen.
- Voor materieel en outillage moet u vak 9 invullen.

### 4. KENT U DE ACTUELE VERKOOPWAARDE (NORMALE VERKOOPWAARDE) VAN UW GOED?

Ja (vervolledig het vak hieronder en ga daarna naar vak 9)

Nee (ga naar vak 5)

Onder actuele normale verkoopwaarde verstaan we de verkoopprijs die op het tijdstip van de aangifte onder normale verkoopvoorwaarden zou kunnen worden verkregen. Vul de waarde in euro's in. Als u de waarde in een andere valuta kent, moet u zelf de omrekening naar euro's maken.

Actuele normale verkoopwaarde: \_\_\_\_\_ €

57

57

## Buitenlandse onroerende inkomsten

### 6. HEEFT U EEN GEBOUWD GOED VERWORVEN ZONDER VERDERE VERBOUWINGSWERKEN UIT TE VOEREN?

- Ja (vervolledig het vak hieronder en ga daarna naar vak 9)  
 Nee (ga naar vak 7)

De verwervingsprijs is de verwervingsprijs exclusief kosten zoals notariskosten, registratierechten, ... Voer de waarde in euro's in. Als u de waarde in een andere valuta kent, moet u zelf de omrekening naar euro's maken.

Verwervingsprijs:  €

Datum verwerving:

### 7. HEEFT U EEN GEBOUWD GOED VERWORVEN EN VERVOLGENS VERBOUWINGSWERKEN UITGEVOERD?

- Ja (vul in het vak hieronder een actuele normale verkoopwaarde in en ga daarna naar vak 9)  
 Nee (ga naar vak 8)

Onder actuele normale verkoopwaarde verstaan we de verkoopprijs die op het tijdstip van de aangifte onder normale verkoopvoorwaarden zou kunnen worden verkregen. Vul de waarde in euro's in. Als u de waarde in een andere valuta kent, moet u zelf de omrekening naar euro's maken.

Actuele normale verkoopwaarde:  €

58

58

## Buitenlandse onroerende inkomsten

### Vak III - INKOMSTEN VAN ONROERENDE GOEDEREN

#### B. INKOMSTEN VAN BUITENLANDSE OORSPRONG

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

1. vrijstelling met progressievoorbehoud.

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

2. vermindering van de belasting tot de helft.

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

59

59

## Bezoldigingen werknemers

- Terugbetaling **kosten woon-werkverkeer** (art. 38 §1 9° WIB):
  - Openbaar vervoer: **volledig** vrijgesteld
  - Gemeenschappelijk vervoer georganiseerd door de WG: vrijstelling ten beloop van de prijs van een treinabonnement 1<sup>e</sup> klas voor dezelfde afstand.
  - Ander vervoermiddel: € 430 (€ 470 - aj. 2024).
- Voorwaarde: WN opteert voor de *forfaitaire* beroepskosten.

7. Terugbetaling woon-werkverkeer:	a) totaal bedrag:	1254-07 .....	2254-74 .....
	b) vrijstelling:	1255-06 .....	2255-73 .....

## Bezoldigingen werknemers

- ‘Vrijgestelde’ fietsvergoeding woon-werkverkeer: € 0,25 per km (€ 0,27 - aj. 2024) (art. 38 §1 14° a WIB)
  - Rijwiel, gemotoriseerd (elektrisch aangedreven) rijwiel of speed pedelec.
  - Vanaf 1 mei 2023 moet aan elke werknemer verplicht een fietsvergoeding worden toegekend (max. € 20 kilometer per enkel traject).

## Bezoldigingen werknemers

p. 197 ev.

+ 4 codes

- Vak IV, rubriek A. 11 - Van belasting vrijgestelde vrijwillige 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:	<b>1378-77</b> .....	<b>2378-47</b> .....
2) overuren:	<b>1379-76</b> .....	<b>2379-46</b> .....
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:	<b>1310-48</b> .....	<b>2310-18</b> .....
2) overuren:	<b>1311-47</b> .....	<b>2311-17</b> .....
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:	<b>1306-52</b> .....	<b>2306-22</b> .....
2) overuren:	<b>1307-51</b> .....	<b>2307-21</b> .....

62

62

## Bezoldigingen bedrijfsleiders

+ 4 codes

- Vak XVI, rubriek 6 - Van belasting vrijgestelde vrijwillige overuren:

6. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren:		
a) gepresteerd in 2022 in het kader van de relance:		
1) bezoldigingen:	<b>1423-32</b> .....	<b>2423-02</b> .....
2) overuren:	<b>1424-31</b> .....	<b>2424-01</b> .....
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:	<b>1413-42</b> .....	<b>2413-12</b> .....
2) overuren:	<b>1414-41</b> .....	<b>2414-11</b> .....
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:	<b>1403-52</b> .....	<b>2403-22</b> .....
2) overuren:	<b>1404-51</b> .....	<b>2404-21</b> .....

63

63

## Bezoldigingen werknemers/bedrijfsleiders

- Van belasting vrijgestelde vrijwillige overuren:
  - Vrijgestelde 'relance-uren': de bezoldigingen voor de extra bijkomende vrijwillige gepresteerde overuren in de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 in het kader van de relance (in alle sectoren) (Wet van 12 december 2021).
    - Maximum 120 extra bijkomende vrijwillige overuren per kalenderjaar.
    - Vrijgesteld van belasting en RSZ.
    - Retroactieve uitbreiding naar overuren gepresteerd in de openbare sector.

## Gepensioneerde in de zorgsector

- Vak IV, rubriek A. 11 - De bezoldigingen verkregen door gepensioneerden die in de periode van 1 juli 2022 tot 31 december 2022 in de zorgsector hebben gewerkt, worden afzonderlijk belast aan **33%** (Wet van 20 november 2022).

12. Tegen 33 % belastbare bezoldigingen van gelegenhedswerknemers in de horeca en van gepensioneerden in de zorgsector:

1263-95 .....

2263-65 .....



## Bezoldigingen werknemers

- 4 codes

- Vak IV, rubriek G.1 - Overuren die recht geven op een overwerktoeslag:

### 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:		
1) in de bouwsector, met registratiesysteem:	<b>1305-53</b> .....	<b>2305-23</b> .....
2) in andere gevallen:		
a. <del>gepresteerd tot en met 30.6.2021:</del>	<del>1312-46</del> .....	<del>2312-16</del> .....
b. <del>gepresteerd vanaf 1.7.2021:</del>	<del>1313-45</del> .....	<del>2313-15</del> .....
b) die in aanmerking komen voor de begrenzing tot 360 uren:	<b>1317-41</b> .....	<b>2317-11</b> .....
2. Berekeningsgrondslag van de overwerktoeslag voor overuren die recht geven op een belastingvermindering:		
a) van 66,81 %:	<b>1233-28</b> .....	<b>2233-95</b> .....
b) van 57,75 %:	<b>1234-27</b> .....	<b>2234-94</b> .....

## Bezoldigingen werknemers

- Forfaitaire beroepskosten (art. 51 WIB):

Inkomstenjaar	2022 (aj. 2023)		2023 (aj. 2024)	
	Inkomensschijven en percentages	< € 16.800	30%	< € 18.400,00
Maximum	€ 5040 (€ 16.800)		€ 5520 (€ 18.400)	

## Werkelijke beroepskosten

- Werkelijke beroepskosten:
  - Wanneer? Indien werkelijke beroepskosten > forfaitaire beroepskosten
  - Beroepskosten = kosten die een noodzakelijk verband hebben met de beroepsactiviteit.
    - Onkosten zijn aftrekbaar
    - Investerings worden afgeschreven
  - Voorwaarden (art. 49 WIB):
    1. De kosten zijn werkelijk tijdens het belastbaar tijdperk gedaan of gedragen.
    2. De kosten zijn gemaakt voor het verwerven of behouden van beroepsinkomsten.
    3. Bewijs van de echtheid van de kosten.

## Werkelijke beroepskosten

- Kosten onroerend goed
  - Zowel voor werknemers als zelfstandigen
  - Beroepsgedeelte bepalen volgens oppervlaktecriterium:
    - oppervlakte beroepsruimte / totale oppervlakte = % beroepsgebruik
  - Afschrijving = 3 % kostprijs beroepsgedeelte (tenzij industrieel gebouw: 5 %)
    - Welke kosten? O.a. interesten lening, onroerende voorheffing, *huur*, premie brandverzekering, uitgaven voor verwarming en elektriciteit, *2<sup>e</sup> verblijf* (om lange pendel te vermijden), verhuiskosten, kosten aankoop nieuwe woonst
    - ...

## Werkelijke beroepskosten

- De **kosten van de huur van een appartement nabij de plaats van tewerkstelling** zijn aftrekbaar als beroepskosten op voorwaarde dat (1) het huren van een woongelegenheden een abnormaal lange of ongewoon moeilijke pendel vermijdt, (2) de werknemer buiten de werkuren steeds kan teruggeroepen worden om snel dringende opdrachten uit te voeren, (3) de werknemer verplicht is om dicht bij de werk te wonen en deze verplichting opgenomen is de arbeidsovereenkomst (Antwerpen, 15 februari 2022).

## Werkelijke beroepskosten

- Kosten onroerend goed
  - Quid indien een onroerend goed, in onverdeeldheid toebehorend aan een koppel gehuwd onder het stelsel scheiding van goederen of een samenwonend koppel, door één van deze echtgenoten/partners gedeeltelijk voor beroepdoeleinden worden gebruikt?
  - De Administratie past een dubbele beperking toe op de afschrijving van het beroepsmatig gedeelte van de woning (↔ woning in gemeenschap):
    - beperking tot het eigendomsaandeel,
    - beperking in functie van het beroepsgebruik.
  - Minister van Financiën bevestigt (nogmaals) deze principes (PV, nr. 1085, De Block, 22/06/22).

## Werkelijke beroepskosten

- Andere beroepskosten:
  - Kantoorinrichting (afschrijven)
  - Kantoorbenodigdheden
  - Verf - en behangwerken (afschrijven)
  - Kantoormeubelen (10 jaar)
  - Telecominstallatie (5 jaar)
  - PC met printer/scanner (3 jaar)
  - Fotokopieerapparaat (5 jaar)
  - Airconditioning
  - Premie verzekering gewaarborgd inkomen, BA ...
  - ...

## Werkelijke beroepskosten

- Voor plug-in hybride bedrijfswagens, aangeschaft **vanaf 1/1/23**, wordt de fiscale aftrekbaarheid van benzine- en dieselkosten beperkt tot max. **50%** (25% voor aj. 2028 en 0% vanaf aj. 2029 indien aangeschaft vanaf 1/7/23).
  - N.v.t. voor de kosten van elektriciteit van het hybride voertuig.

## Werkelijke beroepskosten

- Voor de aftrek van kosten van ‘klassieke’ en hybride bedrijfswagens, aangeschaft **vanaf 1 juli 2023** tot 31 december 2025, geldt een uitdoofscenario. De huidige aftrekregeling (volgens de gramformule) blijft van toepassing maar de aftrekpercentages worden geleidelijk afgebouwd.
  - In 2025 – aj. 2026: max. 75%
  - In 2026 – aj. 2027: max. 50%
  - In 2027 – aj. 2028: max. 25%
  - In 2028 – aj. 2029: 0%

## Werkelijke beroepskosten

- Gemiddelde brandstofprijzen 2022 (aj. 2023):

Gemiddelde brandstofprijs voor 2022 (incl. btw) – aanslagjaar 2023	
Benzine 95 RON E5	€ 1,9182
Benzine 98 RON E5	€ 2,0287
Diesel: zwavelarm 10 S	€ 1,9895
LPG	€ 0,8165

## Voordelen alle aard

p. 178

- Rechtstreeks in 2022 door de werkgever aan de RVA terugbetaalde tijdelijke werkloosheidsuitkeringen.
  - VAA = het bedrag van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die aan de RVA werden terugbetaald indien niets wordt teruggevorderd bij de werknemer.
  - VAA = het bedrag van het deel van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die aan de RVA werden terugbetaald indien die gedeeltelijk worden teruggevorderd bij de betrokken werknemer.
  - VAA = nihil, wanneer het volledige bedrag van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die aan de RVA werden terugbetaald, integraal worden teruggevorderd bij de betrokken werknemer.

76

76

## Flexi-job

p. 152-153

- **Uitbreiding** toepassingsgebied van de flexi-jobs (Programmawet van 26 december 2022):
  - De sociale en fiscale regeling inzake flexi-jobs wordt **vanaf 1 januari 2023** uitgebreid tot werknemers en werkgevers die ressorteren onder:
    - de sportsector (PC 223),
    - de exploitatie van bioscoopzalen (PC 303.03),
    - de 'ondersteunende functies' van het gemakbedrijf (PC 304),
    - de private en publieke gezondheidsinrichtingen en -diensten (PC 330),
    - de evenementensector.

77

77

## Flexi-job

- Is een 'interimbureau' = 'andere' werkgever? De tewerkstelling van een werknemer via een uitzendkantoor als flexi-werknemer bij een gebruiker waar hij reeds tewerkgesteld is met een gewone arbeidsovereenkomst, is uitgesloten (Wet van 1 april 2022).

## Jobbonus

- Om werken meer lonend te maken, wordt in het Vlaamse gewest de **jobbonus** ingevoerd (Decreet van 20 mei 2022 en BVR van 1 juli 2022).
  - De jobbonus = jaarlijkse premie die van inkomstenbelastingen wordt vrijgesteld (art. 38 §1 1<sup>e</sup> lid 36<sup>o</sup> WIB) ↔ Vlaamse jobkorting (= korting op de PB verrekend via de BV).
  - Voor werknemers en ambtenaren die in het Vlaamse gewest *wonen*.

Gemiddeld brutoloon per maand	Jobbonus 2021/2022
< € 1800	€ 600
€ 1800 - € 2499,99	Max. € 600 Min. € 20
≥ € 2500	nihil