



Expatriëring Detachering

NCOI Learning

KPMG Tax Legal and Accountancy

Ferdy Foubert

Sarah De Wandeler

9 mei 2023

Inleiding

Overzicht

Waar betaalt men belasting?

- Inwonerschap
- Dubbelbelastingverdragen

Hoe wordt men belast?

- Detachering naar België
- Detachering vanuit België

Regels bedrijfsvoorheffing

**Waar betaalt men
belastingen?**

Situatieschets

Basisprincipe van belastingheffing in de meeste landen:

- Inwoners zijn belast op wereldwijd inkomen
- Niet-inwoners zijn belast op broninkomen

Gevolg: gevaar voor dubbele belasting

Oplossing:

- Dubbelbelastingverdragen (DBV)
- Interne regels

Inwonerschap

Regels vervat in artikel 2 WIB

De natuurlijke personen die:

- hun woonplaats in België hebben gevestigd;
- wanneer ze geen woonplaats hebben in België, de zetel van hun fortuin in België hebben gevestigd
- beoordeeld op basis van feitelijke omstandigheden
 - zoals: woonplaats, plaats waar investeringen beheerd worden, waar gaan kinderen naar school etc.
 - nationaliteit heeft geen belang

Bewijslast rust op fiscus

Wettelijke vermoedens

- Weerlegbaar vermoeden: inschrijving in Rijksregister
- Onweerlegbaar vermoeden: gezinsvestiging in België (gehuwden en wettelijk samenwonenden)

Inwonerschap

Verbreken inwonerschap in België

- Duurzame vestiging in het buitenland
- Uitschrijven in gemeente
- Aangifte speciaal indienen (binnen 3 maanden na verbreken inwonerschap)
- Zoveel mogelijk banden met België breken
- 24-maanden regel
- Circulaire 12 juli 2007

Verdragsrecht (Dubbelbelastingverdragen)

Meeste verdragen gebaseerd op OESO modelverdrag

Lijst + tekst Belgische DBV's:

[Internationale akkoorden | FOD Financiën \(belgium.be\)](#)

Overeenkomsten in werking en ondertekend

FISCALITEIT / Inkomstenbelastingen / Wetgeving en reglementering / Overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting / In werking / Overeenkomsten en circulaires

Aanknopingspunt: inwoner zijn van minstens één van de verdragsluitende landen (met uitzonderingen)

Verdragsrecht / Inwonerschap

Inwonerschap volgens de verdragen (art. 4)

Cascaderegeling

- Duurzaam tehuis
- Middelpunt levensbelangen (persoonlijke en economische)
- Gewoonlijk verblijf
- Staat waarvan men onderdaan is
- Onderling overleg

Geen doorwerking naar intern recht

Verdragsrecht / Inwonerschap

Meerdere verdragen kunnen tegelijk van toepassing zijn

Meeste staten leveren een woonplaatsattest af

In België kan dit worden aangevraagd via MyMinFin

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

- Art. 15 DBV
- Art. 15 §1: Arbeidsinkomen is belastbaar in de woonplaatsstaat, tenzij de werknemer in de andere staat werkt
- Art. 15 §2: 183-dagen regel
- Art. 15 §3: Grensarbeiders
- Bijzondere regeling voor internationale scheepvaart en luchtvaart

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Art. 15 §1

- Fysieke aanwezigheid
- Alle dagen niet-woonstaat of niet-andere staat worden gelijkgesteld met dagen in de woonstaat

183-dagen regel

Arbeidsinkomsten uitsluitend in de woonplaatsstaat belast indien aan volgende voorwaarden gelijktijdig is voldaan:

- Minder dan 183 dagen in de werkstaat
- Geen betaling van het salaris door of namens een werkgever in de andere staat
- Geen doorrekening naar een vaste inrichting of vaste basis van de werkgever in de andere staat

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Minder dan 183 dagen in de werkstaat

- Referentieperiode
- Kalenderjaar
- Belastbare periode (valt niet altijd samen met kalenderjaar – bv India en Verenigd Koninkrijk)
- Periode van 12 opeenvolgende maanden
- Opmerking: intern recht

Artikel 228, WIB 92 (inkomsten 2022)

7° bezoldigingen als vermeld in artikel 23, § 1, 4°, ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die er voor die werkzaamheid tijdens enig tijdperk van 12 maanden gedurende meer dan 183 dagen verblijft;

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Minder dan 183 dagen in de werkstaat

Welke dagen?

- Met inbegrip van de normale onderbrekingen
- Wat is een dag?
- OESO commentaar: effectieve fysieke aanwezigheid in de werkstaat
- Circulaire 25 mei 2005 en 11 oktober 2005

DBV: verblijf: dagen van fysieke aanwezigheid tellen

- Inclusief dag vertrek/aankomst, deel van een dag, niet transitie/doorreis

DBV: activiteit

- Incl. normale werkonderbrekingen en dagen mbt beroepsactiviteit (zelfs indien doorgebracht buiten werkstaat)

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Verdeling inkomen

- Staat los van tellen van 183 dagen
- Gebaseerd op aantal werkdagen
- Voorbeeld
 - Aanwezigheid in België: 200 dagen -> belastbaar in België
 - Waarvan 120 werkdagen op een totaal van 220 werkdagen
 - Verdeling heffingsbevoegdheid = salaris x $120/220$

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Geen bezoldiging betaald door of namens een werkgever in de andere staat

Werkgever: geen definitie in het verdrag

- Invulling door ieder land
- OESO commentaar
- Circulaire 25 mei 2005
- Rulings, Rechtspraak

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Werkgever

- Economische invulling van begrip werkgever
- Band van ondergeschiktheid/Feitelijk gezag en leiding
 - Wie geeft instructies
 - Wie draagt risico's
 - Aan wie wordt gerapporteerd
- Manier waarop salaris gedragen wordt is niet relevant
 - Betaling via payroll
 - Doorrekening van eigenlijke bezoldiging
 - Doorrekening van globale kost (bv. management fee)
- Uitzendarbeid = gebruiker is werkgever

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Geen doorrekening naar een vaste inrichting of vaste basis van de werkgever in de andere staat

- Vaste inrichting en vaste basis zijn in de DBV voorzien
 - Vaste inrichting: werkgever/vennootschap
 - Vaste basis: werkgever/natuurlijk persoon
- Volstaat dat de bezoldiging toerekenbaar is

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Grensarbeidersregeling

- Enkel in het verdrag met
 - Frankrijk: afgeschaft maar overgangsmaatregelen
Gemeentebelasting van toepassing
 - Nederland: afgeschaft vanaf 1/1/2003
Gemeentebelasting van toepassing
 - Duitsland: afgeschaft vanaf 1/1/2004
Gemeentebelasting van toepassing maar compensatie in Duitsland
- Basisprincipe: wie in de grenszone van de ene staat woont en in de grenszone van de andere staat werkt, is uitsluitend belastbaar in de woonstaat

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Samenvatting

- Belasting is verschuldigd in andere staat
- Indien er activiteit in de andere staat is
- Indien niet aan de 183-dagen regel voldaan is
- Indien geen grensarbeidersregeling van toepassing is

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

Circulaire 25 mei 2005

- Ontslagvergoedingen
- Niet-concurrentievergoedingen
- Vergoedingen tot herstel tijdelijke derving van bezoldigingen
- Aandelenopties
- Internationaal verkeer

Verdragsrecht / Arbeidsinkomen

België - Luxemburg : Regeling voor onderling overleg

Circulaire AAFisc Nr. 22/2015 (nr. Ci.700.520) dd. 01.06.2015

- Werknemer inwoner van één van beide Staten, in dienst van een werkgever die in de andere Staat gevestigd is
- Tolerantie van 34 (was 24) dagen voor dienstbetrekking uitgeoefend in andere Staten
- Dagen waarop de werknemer fysiek aanwezig is in de woonstaat en/of in een derde Staat om er zijn werkzaamheid uit te oefenen. Elk onderdeel van een dag, hoe klein ook, telt als een volledige dag mee bij de berekening van de dagen.

Slotprotocol dubbelbelastingverdrag

Verdragsrecht / Bestuurdersinkomen

Art. 16 DBV

Hoofregel: bestuurdersinkomen is belastbaar in het land waar de vennootschap gevestigd is

Per verdrag bekijken

- Welke vennootschappen bedoeld zijn
- Welke vennootschapsmandatarissen bedoeld zijn
- Of er geen bijzondere regels zijn
 - Toerekening van het bestuurdersinkomen aan een vaste inrichting
 - Toerekening van inkomsten m.b.t. dagelijks bestuur

Verdragsrecht / Vrijstelling

Land dat volgens DBV niet heffingsbevoegd is, moet vrijstellen

- Tax credit systeem
- Vrijstelling met progressievoorbehoud
- Subject-to-tax

Verhoogde controles

**Hoe wordt men
belast?**

Detachering naar België

BBIB/BBIO



**Circulaire
Ci.RH.624/325.294 van
8 augustus 1983**

“Oude” situatie: Circulaire Ci.RH.624/325.294 8 augustus 1983

1 Belastingplichtige is een fictief niet-inwoner

Definitie Rijksinwoner

- Woonplaats of zetel van fortuin in België
- Op basis van feitelijke situatie
- Bewijslast rust op fiscus

Maar:

- Invoering vermoedens in definitie Rijksinwoner
 - Inschrijving in Rijksregister
 - Woonplaats gehuwden/wettelijk samenwonen

Enkel belast op Belgisch broninkomen

“Oude” situatie: Circulaire Ci.RH.624/325.294 8 augustus 1983

2 Kosten eigen aan de werkgever

Wederkerend

- Beperkt tot EUR 11.250 of EUR 29.750
- Schoolkosten

Eenmalig

3 Reisuitsluiting : Inkomsten met betrekking tot werkdagen buiten België zijn vrijgesteld

4 Vrijstelling kosten eigen aan de werkgever voor RSZ (rechtspraak + instructies RSZ)

Regime onder druk

Wettelijke basis verdampt

- Circulaire
 - Conflicteert met art. 170 en 172 GW
- Definitie inwoner
- Reisuitsluiting

Discriminatie

- Belastingplichtigen met Belgische nationaliteit zijn uitgesloten
- Enkel werkgevers die deel uitmaken van een internationale groep of onderzoekscentra kwalificeren
- Onderscheid tussen plafond kosten eigen aan de werkgever

Geen beperking in de tijd

Mogelijk (verboden) staatsteun

- Voordeel gaat naar de werkgever

Regime onder druk

Internationale gegevensuitwisseling

- CRS

Buitenlandse fiscale gevolgen

- Geen toepassing DBV
- Inkomsten mbt dagen buitenland potentieel belastbaar in werkstaat

Rapporten Rekenhof

- Februari 2003
- November 2014

Controles BBI vanaf 2018

Position paper AmCham in 2018

Nieuw regime BBIB/BBIO

BBIB/BBIO Doelstellingen

Moderniseren en vereenvoudigen regime

Antwoord bieden aan kritiek oud regime

Bijkomende inkomsten innen (EUR 25Mio/jaar vanaf 2022)

Invoeren van 2 nieuwe regimes

- Bijzonder Belastingregime voor Ingekomen Belastingplichtigen (BBIB)
- Bijzonder Belastingregime voor Ingekomen Onderzoekers (BBIO)

Voordelen van het regime komen toe aan de belastingplichtige

- Aanvraag moet door de werkgever ingediend worden

Centraal element in BBIB/BBIO: Kosten eigen aan de werkgever

BBIB/BBIO Wettelijke basis

Inwerkingtreding: 1 januari 2022

Programmawet 27 December 2021 – B.S. 31 December 2021

- Invoering nieuw art. 32/1 WIB (BBIB)
- Invoering nieuw art. 32/2 WIB (BBIO)
- Invoering nieuw art. 240ter/quater WIB (BBIB/BBIO voor niet-inwoners)
- Overgangsregeling (niet in WIB – art.18 programmawet 27 december 2021)

KB 5 maart 2022 — Koninklijk besluit tot vastlegging van de vorm en inhoud van het formulier voor de aanvraag van het akkoord voor de toepassing van het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers

KB 17 maart 2022 — Koninklijk besluit sociale zekerheid

Circulaire 2022/C/47 dd 6 mei 2022 over de regeling houdende invoering van een bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers

5 JULI 2022 - Wet houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Circulaire 2023/C/6 van 4 januari 2023 over het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers

BBIB/BBIO Inwonerschap

Meeste genieters zullen als fiscaal rijksinwoner kwalificeren

- Aangifte in de personenbelasting
 - Aangeven wereldwijde inkomsten
 - Aangeven (on)roerende inkomsten
- Toepassing DBV
- Rapporteringsverplichtingen (buitenlandse bankrekeningen en buitenlands onroerend goed)
- Taks op effectenrekeningen
- Taks op de beursverrichtingen
- Kaaimantaks
- Verzekeringstaks op buitenlandse producten

Belastingplichtigen niet-inwoners

- Jaarlijks woonplaatsattest af te leveren

BBIB

BBIB voorwaarden werkgever

INITIEEL

Rechtstreekse aanwerving in het buitenland

- Binnenlandse vennootschap
- Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap
- Belgische VZW's en IVZW's

Terbeschikkingstelling door multinationale groep

- Eén of meer binnenlandse vennootschappen van de multinationale groep
- Eén of meer Belgische inrichtingen van een buitenlandse vennootschap van de groep
- Belgische VZW en IVZW die deel uitmaken van de multinationale groep

Multinationale groep

- Twee of meer vennootschappen die inwoner zijn in verschillende landen
- Eén vennootschap die in meerdere landen onderworpen is aan inkomstenbelasting (vaste inrichtingen)

! Beroep tot vernietiging ingesteld bij Grondwettelijk Hof op 29 juni 2022

BBIB voorwaarden werkgever

Grondwettelijk Hof nr. 66/2023, 20 april 2023 (stichting van openbaar nut Prins Leopold Instituut voor Tropische Geneeskunde e.a.) (rolnr : 66/2023)

De wetgever heeft echter met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022, zijnde de datum van inwerkingtreding van de bestreden bepalingen, het toepassingsgebied van de belastingstelsels voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers uitgebreid tot ondernemingen of vestigingen van ondernemingen die zijn ingeschreven in de Kruispuntbank van ondernemingen, waaronder ook stichtingen van openbaar nut worden begrepen. Tevens heeft hij voor die ondernemingen voorzien in een nieuwe termijn om een aanvraag in te dienen om die bijzondere belastingstelsels te kunnen genieten.

BBIB voorwaarden werkgever

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder “ingekomen belastingplichtige”, verstaan:

- 1° de werknemer of bedrijfsleider die rechtstreeks wordt aangeworven in het buitenland door 3 [een onderneming of vestiging van een onderneming ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen] 3 , 2 [teneinde] 2 er een in België belastbare bezoldigde activiteit uit te oefenen;
- 2° de werknemer of bedrijfsleider die door een buitenlandse onderneming die deel uitmaakt van een multinationale groep ter beschikking wordt gesteld 3 [aan één of meer ondernemingen of vestigingen van een onderneming ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen] 3 , teneinde 2 [er een in België belastbare bezoldigde activiteit uit te oefenen.] 2

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder “multinationale groep”, elke groep verstaan die twee of meer ondernemingen omvat die inwoner zijn van verschillende rechtsgebieden, of die een onderneming omvat die inwoner is van het ene rechtsgebied en in een ander rechtsgebied aan belasting onderworpen is ter zake van de werkzaamheden die met behulp van een Belgische of buitenlandse inrichting worden uitgeoefend.

§ 3

BBIB voorwaarden belastingplichtige

Werknemer

Bedrijfsleider

- 1ste en 2de categorie
- Belast met taken van dagelijks bestuur
- Uitsluiting:
 - Oprichter of mede-oprichter
 - Aandelen bezitten die 30% of meer van het kapitaal vertegenwoordigen

60 maanden voorafgaand aan de indiensttreding

- Geen inwoner van België geweest zijn
- Geen belastbare **beroeps**inkomsten in de belasting der niet-inwoners
- Niet binnen een afstand van 150 km van de Belgische grens gewoond hebben

Minimum bezoldiging voor in België geleverde prestaties van EUR 75.000 per jaar (! Salary split)

Goedkeuring belastingadministratie

BBIB Minimum bezoldiging

Minimum bezoldiging moet bij aanvraag vervuld zijn en wordt ook jaarlijks getoetst

Bruto bezoldiging voor aftrek sociale zekerheid (belastingplichtige)

- In aanmerking te nemen elementen:

- Basisloon
- Vakantiegeld
- 13de maand
- (Gegarandeerd) variabel loon
- Voordelen van alle aard

! Positie belastingadministratie: Enkel gegarandeerde bezoldigingen

BBIB Minimum bezoldiging

Kan niet in aanmerking genomen worden:

- Opzegvergoedingen
- Vrijgestelde inkomsten art. 38 WIB
 - CAO 90
 - Maaltijdcheques
 - Ecocheques
 - Kosten eigen aan de werkgever
 - Premies groepsverzekering
 - Sociale voordelen
 - Winstpremie
 - ...
- Kosten eigen aan de werkgever BBIB

BBIB Minimum bezoldiging

EUR 75.000 drempel moet ieder jaar voldaan zijn

- Sanctie: definitief verlies stelsel
- Controle achteraf

Pro rata regeling

- Jaar van aankomst
- Jaar van vertrek
- Laatste jaar waar BBIB kan toegepast worden
- Onderbreking werkzaamheid zonder doorbetaling loon
 - Ziekte, invaliditeit
 - Zwangerschapsverlof
 - Werkloosheid

Op dag basis

- Vb. Aankomst in België op 1 mei
 - Pro rata: $245/365 \times \text{EUR } 75.000 = \text{EUR } 50.342,47$

Geen pro rata voor deeltijdse tewerkstelling of bij wijziging in werkregime

BBIB Minimum bezoldiging

In EUR	Voorstel	Drempel
Bruto	60.000	60.000
13 ^{de} maand	5.000	5.000 *
Vakantiegeld	4.600	4.600 *
CAO90	2.000	
VAA wagen	2.500	2.500
Maaltijdcheques	1.520	
Eco cheque	250	
Groepsverzekering WG	3.000	
Performance bonus	0 – 15.000	
Drempel	75.100	72.100

BBIO

BBIO Onderzoekers

Werknemer

- Alleen of in groep, uitsluitend of hoofdzakelijk onderzoeksactiviteiten verrichten met wetenschappelijk, fundamenteel, industrieel of technisch karakter
- Binnen een laboratorium of onderneming die O&O programma's voert
- 80% van de werktijd

Met betrekking tot de wetenschappen is de lijst van diploma's zo limitatief mogelijk opgesteld, maar werd er wel voorzien in een ingebouwde flexibiliteit om eventuele wetenschappelijke ontwikkelingen in de toekomst op te vangen. Met de toevoeging van het woord “technische” is het de bedoeling om een afbakening te maken gericht op onderzoekers met een profiel dat minder gemakkelijk te vinden is op onze Belgische arbeidsmarkt. Sterk technische en wetenschappelijke profielen zijn dunner bezaaid en moeilijk te vinden. De meer “humane” wetenschappen zoals economische of rechtswetenschappen zijn hier niet beoogd.

BBIO Onderzoekers

Werknemer

- Diplomavereiste of vereiste werkervaring

- De ingekomen onderzoeker heeft een diploma van doctor of master in volgende studiegebieden: (4)
 - de exacte of toegepaste wetenschappen
 - de burgerlijke ingenieurswetenschappen
 - de medische wetenschappen
 - de dierengeneeskunde
 - de farmaceutische wetenschappen
 - de architectuurwetenschappen
 - de landbouwwetenschappen
- De ingekomen onderzoeker kan een relevante beroepservaring van minstens 10 jaar aantonen in volgendedomeinen: (5)
 - de exacte of toegepaste wetenschappen
 - de burgerlijke ingenieurswetenschappen
 - de medische wetenschappen
 - de dierengeneeskunde
 - de farmaceutische wetenschappen
 - de architectuurwetenschappen
 - de landbouwwetenschappen

BBIO Onderzoekers

60 maanden voorafgaand aan de indiensttreding

- Geen inwoner van België geweest zijn
- Geen belastbare beroepsinkomsten in de BNI
- Niet binnen een afstand van 150 km van de Belgische grens gewoond hebben

Geen minimumbezoldiging

Kosten eigen aan de werkgever

BBIB/BBIO Kosten eigen aan de werkgever

Bovenop de bruto bezoldiging

Algemene kostenvergoeding

- Maximaal 30% van de bezoldiging
- Vergoeding voor kosten mbt tewerkstelling in België : bv. Huisvesting, levensduurte, reis naar land van herkomst, etc
- Algemeen of specifiek
- Contractueel vastgelegd

Vrijgesteld van Belgische sociale zekerheidsbijdragen

'154. De bezoldiging die voor de 30 %-grens in aanmerking wordt genomen, omvat

- de brutobezoldiging voor de **in België geleverde prestaties**, vóór de aftrek van de sociale zekerheidsbijdragen.

Worden evenwel **niet** in aanmerking genomen voor de berekening van 30 %-grens:

- de opzeggingsvergoedingen
- de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen en
- de bij toepassing van artikel 38, WIB 92, vrijgestelde bezoldigingen'.

BBIB/BBIO Kosten eigen aan de werkgever

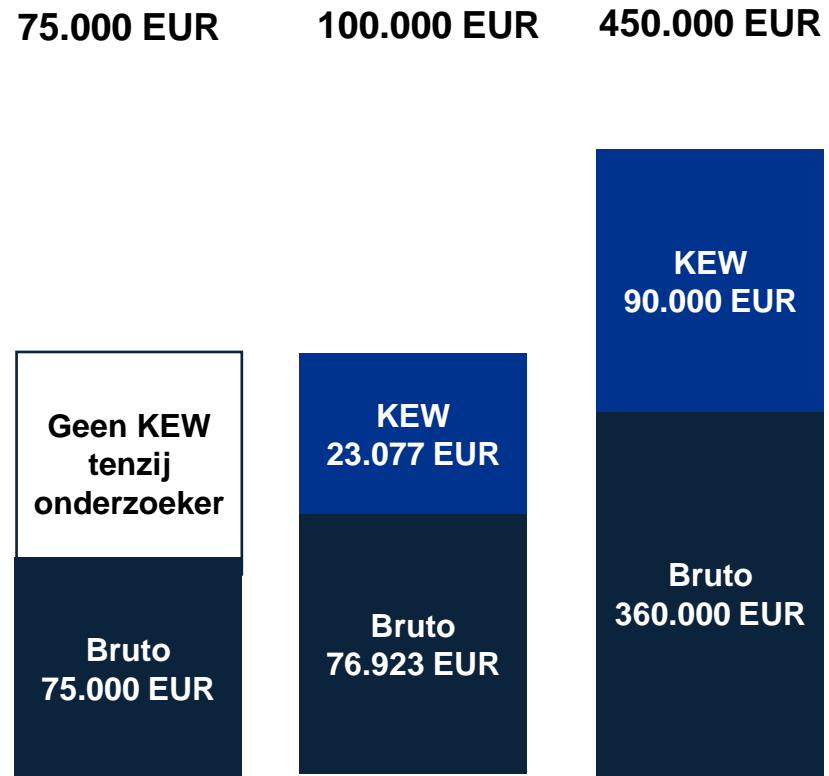
Maximum van EUR 90.000 per jaar

- Excedent belastbaar

Pro rata (dag basis)

- Jaar van aankomst
- Jaar van vertrek
- Jaar van einde BBIB/BBIO
- Onderbreking werkzaamheid zonder doorbetaling bezoldiging
- Tenzij indien de doorbetaling van de kostenvergoeding contractueel voorzien is

BBIB/BBIO Kosten eigen aan de werkgever



BBIB/BBIO Kosten eigen aan de werkgever

Verhuiskosten

- **Verhuis naar België**
 - Eén reis naar België voor house hunting
 - Reiskosten gezin
 - Verhuis huisraad
 - Hotelkosten gedurende maximum 3 maand na indiensttreding
 - ! Onderliggende facturen

- **Kosten voor inrichting woning**
 - In de eerste 6 maanden van verblijf in België
 - Maximum EUR 1.500
 - Kosten voor zaken die in het huis blijven
 - Huishoudtoestellen naar Belgische normen
 - ! Onderliggende facturen

BBIB/BBIO Kosten eigen aan de werkgever

Schoolkosten

- Kinderen die tot het gezin behoren
- Die naar België verhuizen
- Leerplichtige leeftijd naar Belgisch recht (5 tot 18 jaar)
- Kleuter-, lager- of secundair onderwijs
- Privé of internationale school

Bewijslast rust op de belastingplichtigen

- Alle middelen van bewijs behalve de eed

Looptijd

BBIB/BBIO Looptijd

5 jaar vanaf indiensttreding (60 maanden)

Verlengbaar voor 3 jaar (36 maanden)

- Nieuwe aanvraag
- Voorwaarden nog steeds voldaan

Indexering

BBIB/BBIO Indexering

Bedragen van EUR 75.000, EUR 90.000, EUR 1.500

- Om de 3 jaar te indexeren
- Vanaf inkomstenjaar 2024
- Gezondheidsindex
- Bij KB
- Optioneel

Formaliteiten

BBIB/BBIO Formaliteiten

Aanvraagdossier

- In te dienen door de werkgever/vennootschap
- Binnen 3 maanden na indiensttreding in België
- Beslissing binnen 3 maanden vanaf ontvangst
- Retroactieve toepassing
- Vervaltermijn

Attest belastingplichtige/onderzoeker

- Formulieren beschikbaar op site administratie

Nieuwe aanvraag voor verlenging met 3 jaar

BBIB/BBIO Rapportering

Jaarlijkse rapportering

- Uiterlijk tegen 31 januari jaar N+1
- Nominatieve lijst genietters
 - BBIB
 - BBIO
- Model vast te leggen via KB
 - ! Geen rapportering voor 2022

Fiche 281.10/281.20

Verandering van werkgever

BBIB/BBIO Verandering van werkgever

Werknemer/bedrijfsleider kan BBIB/BBIO meenemen

Nieuwe werkgever = entiteit met ander KBO nummer

- Dus ook intra-groep
- ! Herstructurerings

Nieuwe aanvraag in te dienen

- Door nieuwe werkgever
- Binnen 3 maanden na indiensttreding bij nieuwe werkgever

Kan geen aanleiding geven tot verlenging 5 + 3 jaar

Minimum bezoldiging en plafond 30% moeten over beide werkgevers geprorateerd worden

BBIB/BBIO Verandering van werkgever

Voorbeeld 1

- In dienst bij X 1 september 2022
- In dienst nieuwe werkgever Y 1 november 2025
 - 10 maanden BBIB bij X -> $304/365 \times \text{EUR } 75.000 = \text{EUR } 62.465,75$
 - 2 maanden BBIB bij Y -> $61/365 \times \text{EUR } 75.000 = \text{EUR } 12.534,25$

Voorbeeld 2

- In dienst bij X 1 september 2022
- Ontslagen bij X 31 juli 2025
- Nieuwe werkgever Y vanaf 1 november 2025
 - 7 maanden BBIB bij X -> $212/365 \times \text{EUR } 75.000 = \text{EUR } 43.561,64$
 - 2 maanden BBIB bij Y -> $61/365 \times \text{EUR } 75.000 = \text{EUR } 12.534,25$

Overgangsregeling

BBIB/BBIO Overgangsregeling

Optioneel / Opt-in

- Minder dan 5 jaar in België zijn onder oude expatregime
- Voorwaarden moesten vervuld zijn op moment van eerste affectatie
- Werkgever moet uiterlijk op 30 september 2022 aanvraag indienen
 - Attest werknemer
- Uitspraak administratie binnen 3 maanden na ontvangst aanvraag
 - Positief: BBIB/BBIO vanaf 2022
 - Negatief: terugvalpositie circulaire
- Voor de overige duur van 5 jaar vanaf eerste affectatie + te verlengen voor 3 jaar.

BBIB/BBIO Geen opt-in

Circulaire 2022/C/9 van 21 januari 2022

- Afschaffing circulaire 8 augustus 1983
- Mogelijkheid tot toepassing “oud” regime tot maximaal 31 december 2023
- Reguliere regels van toepassing per 1 januari 2024

Enkele bedenkingen

BBIB/BBIO Bedenkingen

Complexiteit salarisadministratie

Bedrijfsvoorheffing

- Normale schalen zijn van toepassing
- Eventueel fiscaal voluntariaat

Jaarlijkse rapportering

Mogelijk regelmatige aanpassingen arbeidsovereenkomsten

BBIB/BBIO Bedenkingen

Groepsverzekering

- Bijdrage
- 80% regeling

Inschaling salarishuis/functiecategorieën

Selectie expats

Impact op “tax equalisation” politiek

BBIB/BBIO Doel bereikt?

Wettelijke basis: **Ja**

Modernisering: **Ja**

Vereenvoudiging: **?**

EU Proof: **Eerder ja**

Talent aantrekken: **Eerder nee**

Net **iets slechter** dan bv. Nederland

Hoge instapdrempel BBIB

BBIB/BBIO Doel bereikt?

Budgettair doel EUR 25 Mio : **allicht wel**

- Ongeveer 50% “oude” expats voldoet niet aan de voorwaarden BBIB/BBIO
- Minder instroom
- Aangifte wereldwijde inkomsten

Echte niet-inwoners van België Commuters

Belastingberekening voor niet-inwoners

Types niet-inwoners t.e.m. Aj 2014	Types niet-inwoners vanaf Aj 2015
<ul style="list-style-type: none"> Niet-inwoners zonder tehuis Geen recht op persoonlijke aftrekken 	<ul style="list-style-type: none"> Niet-inwoners die niet aan de 75%-regel voldoen Geen recht op persoonlijke aftrekken Geen recht op federale en gewestelijke verminderingen
<ul style="list-style-type: none"> Niet-inwoners met tehuis Recht op de gewone persoonlijke aftrekken Recht op verminderingen/aftrekken 	<ul style="list-style-type: none"> Niet-inwoners met tehuis Categorie werd afgeschaft
<ul style="list-style-type: none"> Bevoorrechte niet-inwoners: Inwoners of personen met de nationaliteit van een land waarvan het DBV met België een ruime non-discriminatieclausule heeft Recht op pro rata persoonlijke aftrekken 	<ul style="list-style-type: none"> Bevoorrechte niet-inwoners: Inwoners of personen met de nationaliteit van een land waarvan het DBV met België een ruime non-discriminatieclausule heeft Recht op pro rata persoonlijke aftrekken
<ul style="list-style-type: none"> Niet-inwoners die aan de 75%-regel voldoen Recht op persoonlijke aftrekken Recht op andere verminderingen/aftrekken 	<ul style="list-style-type: none"> Niet-inwoners die aan de 75%-regel voldoen + EER inwoner Recht op persoonlijke aftrekken Recht op federale en gewestelijke verminderingen Niet-inwoners die aan de 75%-regel voldoen + geen EER inwoner Recht op persoonlijke aftrekken Recht op federale aftrekken

Expatriëring vanuit België

Expatriëring vanuit België

Fiscaal inwonerschap wordt verbroken

- Uitsluitend belasting verschuldigd op Belgisch broninkomen
 - Kijken of de gedetacheerde in een land werkt met DBV
 - Onroerend inkomen minder dan EUR 2.500 per belastingplichtige en geen andere inkomsten
 - > Onroerende voorheffing is eindbelasting
 - Op arbeidsinkomen kan eventueel de ABOS circulaire van toepassing zijn

Expatriëring vanuit België

ABOS circulaire is contra legem

- Meerdere keren geoordeeld door rechtspraak
- Fiscus past circulaire in de regel toe (PB en BNI)
 - Problemen in geval van conflicten

Van toepassing indien men in een land **ZONDER** verdrag werkt

Kosten eigen aan de werkgever

- Gewone forfaitaire kosten
- Bijzonder “ABOS” forfait: getrapte berekening
 - 45% op 1e schijf van EUR 12.500
 - 30% op 2e schijf van EUR 12.500
 - 15% op 3e schijf van EUR 12.500
 - Maximum: EUR 11.250/jaar

Beide forfaits moeten in de aangifte gevraagd worden

Expatriëring vanuit België

Vergoedingen voor

- Kinderbijslag (tot max. wettelijke kinderbijslag)
- Kraamgeld en adoptiepremie
- Medische kosten
- Uitrustingsvergoeding
- Huisvestingspremie
- Reiskosten
- Verplaatsingskosten ter plaatse

Vermoeden dat het inkomen in het buitenland belast is

- In het kader van de halveringsregel (PB)
- Van toepassing op 30 % van het inkomen

Expatriëring vanuit België

Inwonerschap wordt niet verbroken

- Onderworpen aan wereldwijde belastingheffing
 - Kijken of de gedetacheerde inwoner is van een verdragsland
 - Progressievoorbehoud voor landen DBV
- Toepassing ABOS circulaire/halveringsregel

Expatriëring vanuit België

- **Hoofregel: Inwoners zijn belastbaar op wereldwijd inkomen**
- **Indien bepaalde inkomsten op basis van een DBV vrijgesteld zijn in België: vrijstelling met progressievoorbehoud (art 155 WIB)**
- **Aan te geven inkomen: netto buitenlands inkomen (51/11 Com IB)**
 - Na aftrek sociale zekerheid
 - Na aftrek buitenlandse belasting (Contra legem)
 - Na aftrek ABOS forfait

Expatriëring vanuit België

Progressievoorbehoud

- Wat?
- Bij de berekening wordt rekening gehouden met de vrijgestelde inkomsten om de belasting verschuldigd op Belgisch broninkomen te berekenen
- Formule: verschuldigde belasting = Belasting op 100% inkomen

$$\text{Min: (Belasting op 100% inkomen} \times \frac{\text{Buitenlands inkomen}}{\text{Totaal inkomen}})$$

Expatriëring vanuit België

- **Vrijstelling buitenlandse inkomsten wordt vaak vergeten in aanslagbiljet**
- **Progressievoorbehoud in internationaal verband**
 - HvJ De Groot (12 december 2002)
 - Impact persoonlijke aftrekken: HvJ Imfeld - Garcet nr. C-303/12 dd. 12.12.2013
 - Impact 6de staatshervorming

Expatriëring vanuit België

Halveringsregel – indien geen DBV (art 156 WIB)

- ½ van de vrijstelling met progressievoorbehoud
- Voor inkomsten behaald en belast in het buitenland
- Belast = normale fiscale regime in het buitenland ondergaan, zelfs indien dit uitmondt in een vrijstelling van belasting
- Gelijkaardige problematiek als voor progressievoorbehoud

Bedrijfsvoorheffing

Bedrijfsvoorheffing

Van toepassing indien er

- Toekenning of betaling is in België of in het buitenland door inwoner van België
- Toekenning is in België of het buitenland door een niet-inwoner waarbij de salariskost op de Belgische resultaten drukt
 - Gevolg voor WN op buitenlandse payroll en betaald in het buitenland
 - BV indien de Belgische entiteit een vaste inrichting is van de betalende vennootschap
 - Geen BV indien de Belgische entiteit een vennootschap is of vaste inrichting van een vennootschap anders dan de toekennende vennootschap

Bedrijfsvoorheffing

2019 ! Uitbreiding verplichting bedrijfsvoorheffing voor betalingen door verbonden buitenlandse vennootschappen

- Fictie waardoor de Belgische vennootschap geacht wordt die voordelen toe te kennen en deze verplicht wordt om bedrijfsvoorheffing in te houden en een fiche in te dienen
- Staat los van eventuele doorrekening naar België of betrokkenheid in toekenning
- ! Niet beperkt tot aandelengerelateerde verloning
- ! Bedrijfsvoorheffing apart te vermelden op fiche
- Verbonden? artikel 1:20 van het aangekondigde Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen

20. BEDRIJFSVOORHEFFING:		
a) Berekend op inkomsten verkregen van de werkgever:	 , ..
b) Berekend op inkomsten verkregen van een buitenlandse verbonden vennootschap:	 , ..
TOTAAL:	286 , ..

Bedrijfsvoorheffing

- Vrijstelling van BV indien een ander land op basis van een DBV heffingsbevoegd is
- Oud regime buitenlandse kaderleden: afwijken van normale tabellen BV mag onder verantwoordelijkheid van de Belgische werkgever!
- 75% regel mag in payroll geanticipeerd worden
- Verhoogde controles

Vragen?



Dank u!