

Inhoud

Toepassingsgebied en inleidende begrippen	35
Jaarlijkse indexering: overzicht	35
Algemene inleiding – Begrippen	37
1. Eenjarigheid van de personenbelasting	38
2. Territorialiteit van de personenbelasting	39
2.1. Wie is er aan de personenbelasting onderworpen?	39
2.2. Vermoeden van rijksinwonerschap	39
2.2.1. Wettelijk vermoeden	39
2.2.2. Belgische diplomatieke ambtenaren, consulaire beroepsambtenaren en hun inwonende gezinsleden	41
2.2.3. Andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland en hun inwonende gezinsleden	41
2.2.4. Andere Belgische ambtenaren, zonder diplomatiek of consulaire statuut	42
2.3. Niet-rijksinwoners (art. 4 WIB92)	42
2.3.1. Algemeen	42
2.3.2. Buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd en hun inwonende gezinsleden	42
2.3.3. Andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België en hun inwonende gezinsleden	43
2.3.4. Andere buitenlandse ambtenaren, zonder diplomatiek of consulaire statuut	43
2.3.5. Ambtenaren van internationale of supranationale organisaties	43
3. Grondslag van de personenbelasting	44
3.1. Woonstaatprincipe	44
3.2. Categorieën	44
3.3. Netto-inkomen (art. 6, 104 tot 116 WIB92)	45
3.4. Echtgenoten/gehuwden	46
3.5. Het huwelijksquotiënt en het meewerkinkomen	46
3.6. Progressieve belastingschalen	47
4. Invloed van de zesde staatshervorming op de berekening van de belasting	47
4.1. Vanaf wanneer werden de bevoegdheden overgeheveld?	48
4.2. De gewesten kunnen een aanvullende belasting op de gereduceerde belasting Staat heffen onder de vorm van gewestelijke opcentiemen	49
4.3. Welk gewest is bevoegd voor de opcentiemen?	50
4.4. Gewestelijke regelgeving: ‘standstill-bepaling’	51
4.5. Gewestelijke belastingverminderingen en belastingkredieten:	51
5. Fiscale begrippen	55
6. Is de fiscale neutraliteit voldoende gewaarborgd n.a.v. de zesde staatshervorming?	57
7. Het ‘overflowmechanisme’	58
8. Invordering	60
9. Het aangifteformulier	61

10.	Aanbieden van aanslagbiljetten d.m.v. een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt	63
11.	Hoe een bezwaarschrift indienen?	64
12.	Voorstel van vereenvoudigde aangifte (VVA)	65
	12.1. Vrijstellingsplicht van het indienen van een aangifte	65
	12.2. Keuzestelsel voorstel van vereenvoudigde aangifte	68
	12.3. Overleden echtgenoot/wettelijk samenwonende partner	69
13.	Het aangifteformulier	71
14.	De aangiftetermijn	72
15.	Het gebruik van de eBox	73
VAK I. – Bankrekening en telefoonnummer(s)		75
VAK II. – Persoonlijke gegevens en gezinslasten		77
A. Persoonlijke gegevens		79
1.	Toestand op 1 januari van het jaar 2021 (ajr 2021).	79
2.	Gehuwd of wettelijk samenwonend	81
3.	Weduwnaar, weduwe of daarmee gelijkgestelde (één van beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners overlijdt in de loop van het jaar)	85
4.	Feitelijk gescheiden	88
5.	Een belastingplichtige die in 2020 is overleden (of beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners overlijden in hetzelfde jaar)	90
6.	Gehuwde personen of wettelijk samenwonenden die beiden rijksinwoner zijn, en van wie één een internationaal ambtenaar is	93
7.	Hebt u een zware handicap	97
8.	Rubriek A.5. alleenstaande ouders	98
9.	Rubriek A.6: pro-ratering van de belastingverminderingen voor belastingplichtigen	100
B. Gezinslasten: begrippen		105
1.	Toelichting: alleenstaande met kinderlast	105
2.	Inkomsten van kinderen	107
3.	Huwelijksvermogensstelsels: gemeenschappelijke aanslag voor gehuwden en wettelijk samenwonenden	108
	3.1. Gelijkstelling van wettelijke samenwonenden met gehuwden	108
4.	Gemeenschappelijke aanslag	114
5.	Decumul van de inkomsten van de echtgenoten	115
C. Gezinslasten		119
1.a)	Aantal kinderen die fiscaal volledig te uwen laste zijn	119
1.b)	Aantal van de in 1, a vermelde kinderen met een zware handicap	121
1.c)	Aantal van de in 1, a vermelde kinderen die op 1.1.2021 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	122
1.d)	Aantal van de in 1, c vermelde kinderen met een zware handicap	123

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	123
2.b)	Aantal van de in 2, a vermelde kinderen met een zware handicap	130
2.c)	Aantal van de in 2, a vermelde kinderen die op 1.1.2021 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in het vak X, II B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	131
2.d)	Aantal van de in 2, c vermelde kinderen met een zware handicap	131
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	132
3.b)	Aantal van de in 3, a vermelde kinderen met een zware handicap	132
3.c)	Aantal van de in 3, a vermelde kinderen die op 1.1.2021 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in het vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	132
3.d)	Aantal van de in 3, c vermelde kinderen met een zware handicap	133
4.a)	Aantal ouders, grootouders, overgrootouders, broers en zusters van 65 jaar of ouder die fiscaal te uwen laste zijn	133
4.b)	Aantal van de in 4, a vermelde personen met een zware handicap	138
5.a)	Aantal andere personen die fiscaal te uwen laste zijn (noch uzelf, noch uw echtgenoot, noch uw samenwonende partner meetellen!)	139
5.b)	Aantal van de in 5, a vermelden personen met een zware handicap	140
6.	Overheveling van personen ten laste (art. 140, tweede lid, en 141 WIB92)	140
7.	Plaatsgebrek	141
8.	Bijlagen	142
9.	Personen ten laste	142
9.1.	Welke personen kunnen ten laste zijn?	142
9.2.	Voorwaarden waaraan personen moeten voldoen om als ten laste te kunnen worden beschouwd	143
9.2.1.	Voorwaarden	143
9.2.1.1.	Op 1.01.2021 deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige	143
9.2.1.2.	een beperkt bedrag aan nettobestaansmiddelen hebben	147
9.2.1.2.1.	<i>Bijkomende vrijstelling m.b.t. onderhoudsuitkeringen betaald aan eigen kinderen</i>	151
9.2.1.2.2.	<i>Bijkomende vrijstelling van bezoldiging als bestaansmiddel afkomstig uit studentenarbeid</i>	152
9.2.1.3.	Geen bezoldigingen van bedrijfsleiders hebben verkregen als student-zelfstandige: fiscaal statuut voor de student – zelfstandige	162
9.2.1.4.	Geen bezoldigingen ten laste van de belastingplichtige	166
10.	De belastingvrije som	166
10.1.	Basisbedragen (ajr 2021)	167
10.2.	Toeslag voor kinderen ten laste die jonger zijn dan 3 jaar	168
10.3.	Toeslag voor andere personen ten laste dan kinderen	169
10.4.	Toeslag voor alleenstaande met kinderlast	170
10.5.	Toeslag voor zware handicap van andere personen dan kinderen	170
10.6.	Toeslag voor het jaar van huwelijk of wettelijke samenwoning	171
10.7.	Aanrekening van de belastingvrije som en van de toeslagen	171

10.7.1.	Alleenstaanden	171
10.7.2.	Echtgenoten/wettelijk samenwonenden	171
11.	belastingkrediet belastingvrije som wegens kinderen ten laste	172
12.	Fiscale tegemoetkoming in verband met de persoonlijke toestand of de gezinstoestand in combinatie met buitenlandse inkomsten	178
13.	Overzicht geïndexeerde bedragen ajr 2021	188
VAK III. – Inkomsten van onroerende goederen		201
1.	Voorafgaande opmerkingen	202
1.1.	Het kadastraal inkomen (Ki)	202
1.1.1.	Indexering	203
1.2.	Wie moet het onroerend inkomen aangeven?	203
1.3.	Bezit van meerdere woningen	206
1.4.	Aan- of verkoop van het onroerend goed	207
1.5.	Aangifte kadastraal inkomen bij nieuwbouw	208
1.6.	Gewijzigd het kadastraal inkomen tijdens het belastbaar tijdperk	208
1.7.	Onproductiviteit van het kadastraal inkomen (federaal: art. 15 WIB92) en de onroerende voorheffing (gewestelijk: art. 2.1.1.0.1. e.v. Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF))	209
1.7.1.	Onproductiviteit van een niet gemeubileerd gebouwd onroerend goed dat tenminste 90 dagen niet in gebruik is genomen en geen inkomsten heeft opgebracht	211
1.7.2.	Gehele of gedeeltelijke vernieling van onroerende goederen	212
1.7.3.	Vernieling of niet ingebruikneming van materiaal of outillering	212
1.8.	Onverdeeldheid	213
1.9.	Onroerende goederen waarvan het kadastraal inkomen niet moet worden aangegeven (federaal: art. 12 WIB92 en gewestelijk: art. 2.1.6.0.1. VCF)	213
1.10.	Materieel en outillering	216
1.11.	De hervormingswet van 2001: invoering algemene decumul vanaf ajr 2005	219
2.	Inkomsten uit onroerende goederen	223
2.1.	Belgische inkomsten	223
2.1.1.	Eigen woning	223
2.1.2.	Onroerende goederen die een belastingplichtige voor zijn/haar beroep gebruikt (Code 1105-59/2105-29)	225
2.1.3.	Gebouwen die de belastingplichtige niet verhuurt, of die belastingplichtige verhuurt aan natuurlijke personen die ze niet voor hun beroep gebruiken of die worden verhuurd aan andere rechtspersonen dan vennootschappen om ze te laten ter beschikking stellen van natuurlijke personen die ze uitsluitend als woning gebruiken (Code 1106-58/2106-28)	227
2.1.3.1.	Speciaal geval: verhuring via een sociaal verhuurkantoor	228
2.1.3.2.	Speciaal geval: gemeubelde verhuring	229
2.1.4.	Gronden, materieel en outillage die men niet verhuurt, of die men verhuurt aan natuurlijke personen die ze niet voor hun beroep gebruiken (Code 1107-57/2107-27)	231
2.1.5.	Onroerende goederen die men overeenkomstig de pachtwetgeving verhuurt voor land of tuinbouwdoeleinden (code 1108-56/2108-26)	231

2.1.6.	Onroerende goederen die u verhuurt in andere omstandigheden dan die waarvan sprake hiervoor (code 1109-55/2109-25, 1110-54/2110-24, 1115-49/2115-19, 1116-48/2116-18)	233
2.1.7.	Materiaal en outillage (Code 1115-49/1116-48 – 2115-19/2116-18)	239
2.1.8.	Inkomsten verkregen uit de terbeschikkingstelling van een onroerend goed voor de installatie van een GSM-mast	239
2.1.9.	Bedragen verkregen bij de vestiging en de overdracht van een recht van erfpacht of opstal, of van een gelijkaardig onroerende recht (Code 1114-50/2114-20)	241
2.1.9.1.	Vestiging van een recht van erfpacht	244
2.1.9.2.	Vestiging van een recht van opstal	245
2.2.	Buitenlandse onroerende inkomsten	246
2.2.0.	Algemeen	247
2.2.1.	Onroerende goederen gelegen in een land waarmee België geen overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting (DBV) heeft gesloten	265
2.2.1.1.	Niet voor het beroep gebruikte gebouwen, materiaal en outillage (Code 1123-41/2123-11)	265
2.2.1.2.	Niet voor het beroep gebruikte gronden (Code 1124-40/2124-10)	265
2.2.1.3.	Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of opstal, of van een gelijkaardig onroerend recht (Code 1125-39/2125-09)	266
2.2.2.	Onroerende goederen gelegen in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten	266
2.2.2.1.	Niet voor het beroep gebruikte gebouwen, materiaal en outillage (Code 1130-34/2130-04)	266
2.2.2.2.	Niet voor het beroep gebruikte gronden (Code 1131-33/2131-03)	267
2.2.2.3.	Bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of opstal, of van een gelijkaardig onroerend recht. (Code 1132-32/2132-02)	267

VAK IV. – Wedden, lonen, werkloosheidsuitkeringen, wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit, vervangingsinkomsten en werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag	271
Algemeen	272
1. Belastbare vergoedingen (art. 31 WIB92)	274
1.1. Wedden en lonen van Belgische en buitenlandse oorsprong (code 1250-11/2250-75)	274
1.1.1. De eigenlijke bezoldigingen	275
1.1.2. De met de ‘eigenlijke bezoldigingen’ gelijkgestelde beloningen	278
1.1.3. Wedden van burgemeesters en schepenen	278
1.1.4. Wedden van bestendige afgevaardigden	278
1.1.5. Leden van de parochiale geestelijkheid	278
1.1.6. Vergoedingen van de werknemers in de bouwsector	279
1.1.7. Vergoedingen voor huisvesting en voeding van de werklieden van het bouwbedrijf	281
1.1.8. Vergoedingen van vrijwillige brandweerlieden, vrijwilligers van de Civiele Bescherming en vrijwillige ambulanciers	281
1.1.9. Vergoedingen voor kledij	283
1.1.10. Sommen door de werkgever gestort voor de kinderopvang	284
1.1.11. Vergoedingen verkregen ten gevolge van het stopzetten van de werkzaamheid	284

1.1.12.	Bezoldigingen uitbetaald ingevolge perioden van arbeidsongeschiktheid	284
1.1.13.	Bezoldigingen die na het stopzetten van de werkzaamheid worden betaald of toegekend	286
1.1.14.	Morele schadevergoedingen	286
1.1.15.	Welke inkomsten vormen verduisterde sommen	288
1.1.16.	Vakantiegeld	289
1.1.17.	Voordelen van alle aard waarvan het bedrag niet op een fiche is vermeld	290
1.1.18.	De band van beroepswerkzaamheid: hoe ruim te interpreteren?	290
1.1.19.	Het ter beschikking stellen van een bedrijfswagen: aanrekening van een voordeel van alle aard	297
1.1.19.1.	De vaste plaats van tewerkstelling en de 40-dagen regel	298
1.1.19.2.	Woon-werkverkeer en de 40-dagen-regel	300
1.1.19.3.	Sociale wetgeving: solidariteitsbijdrage	303
1.1.19.4.	Welke voertuigen komen in aanmerking voor het aanrekenen van een voordeel?	303
1.1.19.5.	Regeling vanaf 1.01.2012 voor de berekening van de voordelen van alle aard voor personenwagens:	307
1.1.19.6.	Het CO ₂ -basispercentage van de bedrijfswagens	312
1.1.19.7.	De eigen bijdrage:	323
1.1.19.8.	Voorbeeld berekening voordeel van alle aard bedrijfswagens	333
1.1.20.	Niet hypothecaire leningen zonder vaste looptijd	346
1.1.21.	Kosteloze verstrekking van verwarmingen elektriciteit: bedrag voordeel van alle aard	351
1.1.22.	Beschikking over een onroerend goed: bedrag van het voordeel van alle aard	353
1.1.23.	Kosteloze beschikking over een kamer (huispersoneel)	361
1.1.24.	Kosteloze beschikking over dienstboden, chauffeurs	361
1.1.25.	Kosteloze of tegen verminderde prijs verstrekte sociale hoofdmaaltijden aan de personeelsleden van een onderneming	362
1.1.26.	Kosteloze beschikking over een PC en/of internetaansluiting	362
1.1.27.	De terbeschikkingstelling en terugbetaling van mondmaskers en hydroalcoholische handgels	367
1.1.28.	Aandelenopties	368
1.1.29.	Deelname aan een wetenschappelijke manifestatie erkend door de vzw Mdeon door zorgverstrekkers die hun beroepsactiviteit uitoefenen als werknemer of als bedrijfsleider /	375
1.1.30.	Belastingstelsel dat moet worden toegepast met betrekking tot de reizen naar het buitenland die in uitvoering van een sponsorshipsovereenkomst worden aangeboden aan de sponsors of hun gasten	377
1.1.31.	Terugname van de belastingvermindering voor werkgeversaandelen	383
1.1.32.	Terugvordering van bezoldigingen	383
2.	Niet-belastbare inkomsten	386
2.1.	Opsomming in artikel 38 WIB92	386
2.1.1.	Bezoldigingen betaald door een internationaal tribunaal	391
2.1.2.	Flexi-jobs in de horeca: bezoldigingen afkomstig uit flexi-jobs worden volledig vrijgesteld	391
2.1.3.	Vrijstelling van vergoedingen van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten ingevolge COVID-19	394
2.2.	Tussenkomst van de werkgever in het woon-werkverkeer	395

2.2.1.	Soorten vergoedingen	396
2.2.2.	Soorten vervoerswijzen	397
2.2.2.1.	Openbaar gemeenschappelijk vervoer	397
2.2.2.2.	Georganiseerd gemeenschappelijk vervoer	397
2.2.2.2.1.	<i>Gemeenschappelijk vervoer</i>	397
2.2.2.2.2.	<i>Voorbeelden</i>	399
2.2.2.2.3.	<i>Soorten gemeenschappelijk georganiseerd vervoer</i>	401
2.2.2.2.4.	<i>Mogelijkheden inzake vrijstellingen m.b.t. het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer</i>	402
2.2.2.3.	Een ander vervoermiddel	404
2.2.2.4.	De mobiliteitsvergoeding (MOV) van 1.01.2018 tot en met 31.12.2020	405
2.2.2.5.	De toekenning van losse treintickets	405
2.2.2.6.	De toekenning van een wandelvergoeding	405
2.2.2.7.	Woon-werkverplaatsingen met een ter beschikking gestelde fiets	406
2.2.2.8.	De fietsvergoeding:	409
2.2.2.9.	De invoering van een mobiliteitsbudget vanaf 1.03.2019	412
2.2.2.10.	Verplaatsingen naar een niet-vaste plaats van tewerkstelling	426
2.2.3.	De combinatie van vervoerswijzen	428
2.2.4.	Bedrijfsvoorheffing	428
2.2.5.	Mobiliteitsvergoedingen: belastingregime op basis van rulings	429
2.3.	Stakingsvergoedingen betaald door de vakbonden	429
2.4.	Vergoedingen betaald door amateur voetbalclubs van de lagere afdeling	429
2.5.	Vergoeding voor vrijwilligerswerk	430
2.6.	Terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever	444
2.6.1.	Voorwaarden	444
2.6.2.	Bewijs door de Administratie	445
2.6.3.	Bewijsmiddelen	446
2.6.4.	Vergoedingen binnenlandse dienstreizen	447
2.6.4.1.	Vergoedingen voor reiskosten met het eigen voertuig	447
2.6.4.2.	Vergoedingen voor het gebruik van de fiets	448
2.6.4.3.	Vergoedingen voor verblijfkosten	449
2.6.4.3.1.	<i>Vergoeding voor verblijfkosten in België</i>	449
2.6.4.3.2.	<i>Kostenvergoedingen die worden aanvaard door de RSZ</i>	452
2.6.4.3.3.	<i>Vergoeding voor verblijfkosten in het buitenland</i>	454
2.6.5.	Andere forfaitaire kostenvergoedingen	461
2.6.5.1.	Forfaitaire kilometervergoedingen	462
2.6.5.2.	Vergoedingen transportsector	466
2.6.5.3.	Vergoedingen voor bestuurders tewerkgesteld in de autocarsector	467
2.6.5.4.	Thuiswerk	468
2.6.5.4.1.	<i>Tussenkomst werkgever voor het gebruik van een privé-internetaansluiting en -abonnement</i>	469
2.6.5.4.2.	<i>Verhoging van de thuiswerkvergoeding</i>	470
2.6.5.4.3.	<i>Uitbreiding van de mogelijkheden inzake kostenvergoedingen voor thuiswerk</i>	471
2.7.	Sociale voordelen	476
2.7.1.	Algemeen	476
2.7.2.	Niet beperkende lijst van vrijgestelde sociale voordelen	481
2.7.3.	Welk deel van de gemaakte kosten dient verworpen?	483

2.7.4.	Beperkende lijst met aftrekbare sociale voordelen (Com. IB. 53/214)	484
2.7.5.	Sociale hoofdmaaltijden: beperkt aftrekbaar sociaal voordeel	487
2.7.6.	Voorwaarden sociale voordelen ingeschreven in art. 38/1 WIB92:	487
2.7.7.	Consumptiecheques	490
2.7.8.	Maaltijdcheques	491
2.7.9.	Sport- en cultuurcheques	501
2.7.10.	Ecocheques	504
2.7.11.	Anciënniteitpremies	507
2.7.12.	Huwelijkspremies	511
2.7.13.	De loonbonus of de niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	512
2.7.14.	De winstpremie	515
2.7.15.	Het PC-privéplan (art. 38, §1, al. 1, 17° WIB92)	517
2.7.16.	De kosteloze verstrekking van fruit tijdens de werkuren	521
2.8.	Doctoraatsbeurzen	522
2.9.	Eenmalige innovatiepremies	524
2.10.	Vergoedingen toegekend aan kunstenaars	526
3.	Afzonderlijk belastbare inkomsten	531
3.1.	Vervroegd vakantiegeld (andere dan bedoeld in 13, b en 14,b) (Code 1251-10/2251-77)	531
3.2.	Achterstallen (andere dan bedoeld in 8; b 13 c en 14 c) (Code 1252-09/2252-76)	532
3.3.	Opzeggingsvergoedingen (andere dan bedoeld in 13 d en 14 d) en inschakelingsvergoedingen	537
3.3.1.	Opzeggingsvergoedingen	537
3.3.2.	Inschakelingsvergoedingen	542
3.3.3.	Morele schadevergoedingen	543
3.4.	Bezoldigingen van de maand december 2020 (overheid) (code 1247-14/2247-81)	547
3.5.	Terugbetaling woon-werkverkeer: zie rubriek vrijgestelde inkomsten	548
3.6.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen: zie rubriek sociale voordelen	548
3.7.	Werkgeverstussenkomst m.b.t. het PC-privéplan: zie rubriek sociale voordelen	548
3.8.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor overuren in de horeca (codes 1335-23/2335-90, 1337-21/2337-88, 1395-60/2395-30, 1397-58/2397-28)	548
3.9.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren gepresteerd van 1.04. tot en met 30.06.2020 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	550
3.10.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenheidsmedewerkers in de horeca (code 1263-95/2263-65)	554
3.11.	Door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten verkregen: (code 1273-80/2273-55 tot en met 1276-82/2276-52)	557
3.12.	Door scheidsrechters voor hun activiteiten al scheidsrechter tijdens sportwedstrijden, en door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars verkregen; (code 1277-87/2277-51 tot en met 1280-78/2280-48)	559
3.13.	Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone (code 1267-91/2267-61)	573
3.14.	Forfait voor verre verplaatsingen (Code 1256 -05/2256-72)	574
4.	Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen (Codes 1257-04 en 2257-71)	574
5.	Andere beroepskosten (Code 1258-03/ 2258-70)	575
5.1.	Wettelijk forfait	575

5.2.	Werkelijke beroepskosten: algemeen (Code 1258-03/2258-70)	579
5.2.1.	Woon-werk verkeer	579
5.2.1.1.	Het gebruik van de 0,15 eurocent per gereden kilometer met de eigen wagen	579
5.2.1.2.	De motorfiets	584
5.2.1.3.	Samenrijdende echtgenoten	585
5.2.1.4.	Art. 66bis WIB92 andere kosten van verplaatsing dan autokosten	586
6.	De vervangingsinkomens	594
6.1.	Inleiding	594
6.2.	Berekening van de belastingvermindering	596
6.2.1.	Beperking van de belastingvermindering	596
6.2.2.	Afbouwregeling	600
6.2.3.	Beperking tot de evenredige belasting	601
6.2.4.	Omdeling vermindering voor werkloosheidsuitkeringen en werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage (SWT) (ajr 2005)	601
6.2.5.	Volledige belastingvrijstelling	601
6.2.6.	Gevolgen van de hervorming	603
6.3.	Werkloosheidsuitkeringen	603
6.3.1.	De vrijstelling van de gewestelijke opleidingspremies	604
6.3.2.	Aanvullende vergoedingen ingevolge tijdelijke werkloosheid	605
6.3.3.	Uitkeringen zonder anciënniteitstoelage	606
6.3.4.	Uitkeringen met anciënniteitstoelage	607
6.3.5.	Aftrekbare beroepskosten	608
6.4.	Wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit	610
6.5.	Vervangingsinkomsten	612
6.6.	Werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage (voorheen brugpensioen)	626
7.	Inhoudingen voor aanvullend pensioen (van een groepsverzekering of voorzorginstelling)	630
7.1.	Gewone bijdragen en premies (Code 1285-73/2285-43)	630
7.2.	Bijdragen en premies voor individuele voortzetting (code 1283-75/2283-45)	632
7.3.	Bijdragen en premies voor een vrij aanvullend pensioen voor werknemer (VAPW) (code 1387-68/2387-38)	633
7.3.1.	Vaststelling van het plafond en de berekeningsgrondslag voor de betalingen	633
7.3.2.	Toepassingsmodaliteiten	634
7.3.3.	Fiscaal stelsel	634
8.	Overuren die recht geven op een overwerktoelage (code 1305-53/2305-23 en 1317-41/2317-11) (1233-28/2233-95 1234-27/2234-94) (maatregel niet van toepassing voor overheidspersoneel)	637
9.	Bedrijfsvoorheffing (Code 1286-72/2286-42)	643
9.1.	Niet doorstorting bedrijfsvoorheffing: diploma-vereiste en pro rata-regel	643
9.2.	Samenvattend overzicht	646
9.3.	Verhoging vrijstelling door te storten bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk personeel	649
9.4.	Verhoging van het bedrag die niet dient doorgestort voor ondernemingen die werken in een volcontinu arbeidssysteem: aanpassing art. 275/5 WIB92	649
9.5.	Verhoogde vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing: 25% (Art. 275/5 WIB92)	650
9.6.	Ploegen-en nachtarbeid	650
9.7.	Uitbreiding van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor onderzoek en ontwikkeling	654
9.8.	Niet doorstorting van de bedrijfsvoorheffing t.b.v. 1,12% van de verschuldigde BV in het kader van een inhaalbeweging van de concurrentiekracht (art. 275/7 WIB92)	655

9.9.	Bevrijdende bedrijfsvoorheffing voor zeelieden	657
9.10.	Vrijstelling van de verplichting om bedrijfsvoorheffing door te storten voor starters	658
9.11.	De federale jobkorting	661
9.12.	Tijdelijke vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing omwille van COVID-19-pandemie–invoering	661
10.	Inhouding voor de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid (1287-71/2287-41)	663
11.	Overheidspersoneel zonder arbeidsovereenkomst (code 1290-68/2290-38)	664
12.	Werkbonus: belastingkrediet voor belastingplichtigen met lage lonen (code 1284-74/2284-44)	667
13.	Werkhervattingsloon (code 1296-62/2296-32)	668
14.	Roerende voorheffing op in A, 1 of A, 4 vermelde inkomsten uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties (code 1299-59/2299-29)	668
15.	Helpende gezinsleden van zelfstandigen	669
16.	Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten)	669
16.1.	Lijst met dubbelbelastingverdragen	671
16.2.	Bijwerking dubbelbelastingverdragen	672
16.3.	Tewerkstelling van een rijksinwoner in het buitenland: hypotax	673
16.4.	Bepaalde werkzaamheden voor de kust van een land buiten Europa zonder dubbelbelastingverdrag	675
16.5.	FAQ COVID-19 en grensoverschrijdende arbeid	675
17.	Huwelijksquotiënt	676
VAK V. – Pensioenen: Algemeen		679
1.	Pensioenen	680
1.1.	De taks op het langetermijnsparen	682
1.1.1.	Toepassingsgebied	682
1.1.2.	Het taxatiestelsel	682
1.1.3.	Het tarief van de taks	683
1.2.	Belastbaarheid in de personenbelasting	688
1.2.1.	Andere inkomsten dan uit pensioensparen	688
2.	Vergoedingen wegens bestendige derving: arbeidsongevallen en beroepsziekten: code 1217-44/2217-14	699
3.	Inkomsten uit het pensioensparen	700
4.	Overbrenging van de woonplaats of zetel van fortuin naar het buitenland	706
5.	Pensioen toegekend door een internationale instelling	710
6.	Pensioenen van buitenlandse oorsprong	711
De wet op de aanvullende pensioenen – Wet van 28 april 2003		717
1.	Algemeen	718
2.	Wijziging belastingstelsel afkoop aanvullende pensioenen vanaf 1.07.2013: aangifteverplichting Sigedis	719
3.	Afkoop kapitalen van collectieve en individuele pensioenkapitalen die worden opgebouwd via werkgeversbijdragen verstrengd	720
4.	Afkoop aanvullend pensioenkapitaal aan 10% na 45 jaar werken	722
5.	Berekening aantal loopbaanjaren: begrip ‘volledige loopbaan’ volgens de geldende pensioenwetgeving	723

6.	Optrekken van de minimumpensioenleeftijd	727
7.	Nieuwe maatregelen i.v.m. aanvullende pensioenen	728
8.	Databank aanvullende pensioenen en de Wyninckxbijdrage	731
1.	Collectieve pensioenplannen vanaf 1.1.2004	735
1.1.	Premie	735
1.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	735
1.1.1.1.	Het contract ‘te bereiken doel’	735
1.1.1.2.	Het contract ‘vaste last’	736
1.1.1.3.	De 80%-regel	737
1.1.1.4.	De premieaftrek binnen de 80%-regel	739
1.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider (schema I,A)	743
1.2.	Verzekeringstaks	744
1.3.	Belastbaarheid van de uitkeringen	744
2.	Winstdeelname	755
3.	Renten	755
4.	Cafetariaplannen en plannen met meerdere toezeggingen	756
5.	Sociale collectieve pensioentoezeggingen	757
5.1.	Premie	758
5.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie	758
5.1.2.	Belastbaarheid van de premie	759
5.2.	Verzekeringstaks	759
5.3.	Belastbaarheid van de uitkeringen	759
6.	Individuele pensioentoezeggingen (IPT)	759
6.1.	Premie	761
6.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	761
6.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider	762
6.2.	Verzekeringstaks	762
6.3.	Belasting van de uitkeringen	762
7.	De individuele pensioentoezeggingen aan zelfstandige bedrijfsleiders	764
8.	Interpretatie van het begrip ‘effectief actief’	771
8.1.	Wettelijke pensioenleeftijd	771
8.2.	Notie ‘volledige loopbaan volgens de geldende pensioenwetgeving’	772
8.2.1.	Notie ‘effectief actief’	773
8.2.2.	Gratis kapitalen: aanpassing vanaf 1.01.2019	775
8.2.3.	Verduidelijking effectief actief’ voor werklozen in een stelsel van werkloosheid met bedrijfsstoelag	777
9.	Overdracht van extralegale pensioenreserves	780
9.1.	Aanpassingen aan artikel 364ter WIB92	780
9.2.	Aanpassing begunstigde	781
10.	De individuele voortzetting	784
10.1.	De premie	784
10.2.	Verzekeringstaks	785
10.3.	Belasting van de uitkering	785
11.	Inkomensvervangende toezeggingen en medische kosten	785
11.1.	Algemeen	785
11.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	785
11.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider	786

11.1.3.	Verzekeringstaks	786
11.1.4.	Belasting van de uitkeringen	787
11.2.	Fiscale behandeling van de premies van collectieve verzekeringen geneeskundige verzorging en van premies van verzekeringen fysiologische en/of economische invaliditeit	792
12.	Het vrij aanvullend pensioen voor zelfstandigen (VAPZ)	807
13.	De pensioenovereenkomst voor zelfstandigen (POZ)	814
VAK VI. – Ontvangen onderhoudsuitkeringen		819
1.	Ontvangen onderhoudsuitkeringen	820
1.1.	Voorwaarden	820
1.2.	Niet gekapitaliseerde uitkeringen (Code 1192-69/2192-39)	823
1.3.	Uitkeringen die door een gerechtelijke beslissing met terugwerkende kracht zijn toegekend (Code 1193-68/2193-38)	823
1.4.	Gekapitaliseerde uitkeringen tot onderhoud (Code 1194-67/2194-37)	824
VAK VII. – Inkomsten van kapitalen en roerende goederen		827
1.	Inleidende begrippen	828
2.	De schuldenaar van de roerende voorheffing; art. 261 WIB92	830
3.	De opeisbaarheid van de roerende voorheffing; Artikel 267 WIB92	833
4.	Geen inkomsten van roerende goederen en kapitalen (artikel 21 WIB92)	835
5.	Inkomsten van kapitalen vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten	842
5.1.	Niet verplicht aan te geven inkomsten en verrekenbare roerende voorheffing op vrijgestelde inkomsten	844
5.1.1.	Algemeen	844
5.1.2.	Betreffende inkomsten uit aandelen of belegde kapitalen	845
5.1.3.	Aandelenleningen (Stock-lending)	846
5.1.4.	Tarieven (art.171 WIB92)	847
	a) niet verplicht aan te geven inkomsten	847
5.1.4.1.	Met een roerende voorheffing van 30% (Code 1160-04/2160-71)	847
5.1.4.2.	Met een roerende voorheffing van 20% (code 1161-03/2161-70)	847
5.1.4.3.	Met een roerende voorheffing van 17% (code 1435-50/2435-87)	848
5.1.4.4.	Met een roerende voorheffing van 15% (code 1162-02/2162-69)	850
5.1.4.5.	Met een roerende voorheffing van 10% (code 1163-01/2163-68)	851
5.1.4.6.	Met een roerende voorheffing van 5% (code 1436-19/2436-86)	852
5.2.	Verplicht aan te geven inkomsten	856
5.2.1.	Inkomstencategorieën	858
5.2.1.1.	Inkomsten uit gereguleerde spaardeposito's bij kredietinstellingen in de EER waarop geen roerende voorheffing is ingehouden (inkomen na aftrek van de per belastingplichtige vrijgestelde schijf van 980 euro) (code 1151-13/2151-80)	858
5.2.1.2.	Andere inkomsten zonder roerende voorheffing (codes 1444-11/2444-78, 1159-05/2159-72, 1443-12/2443-79, 1445-10/2445-77, 1446-09/2446-76, 1448-07/2448-74)	864
5.2.1.2.1.	<i>Intresten van erkende vennootschappen met een sociaal oogmerk waarop geen roerende voorheffing is ingehouden.</i>	864
5.2.1.2.2.	<i>Inkomsten van hypothecaire schuldvorderingen</i>	864
5.2.1.2.3.	<i>Inkomsten uit onroerende leasing</i>	865

5.2.1.2.4.	<i>Andere dan in A,2, a, bedoelde inkomsten die niet van de roerende voorheffing zijn vrijgesteld en waarvoor de voorheffing niet is gekweten</i>	865
5.2.2.	Inkomsten belastbaar aan 30%: buitenlandse dividenden zonder afhouding van roerende voorheffing die belastbaar zijn aan 30% tenzij globalisatie voordeliger is; code 1444-11/2444-78	869
5.2.3.	Netto inkomen van verhuring, verpachting, gebruik of concessie van roerende goederen en rechten. Code 1156-08/2156-75 (art. 17 WIB92)	870
5.2.4.	Inkomsten begrepen in lijfrenten of tijdelijke renten pensioenen uitgezonderd: code 1158-06/2158-73 (art. 17 en 20 WIB92)	877
5.2.5.	Inkomsten uit de cessie of concessie van auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties (code 1117-47/2117-17)	879
5.2.5.1.	Beroepsinkomsten of roerende inkomsten	879
5.2.5.2.	De bedoelde inkomsten	880
5.2.5.3.	Een redenering in twee fases is nodig om te bepalen of de inkomsten die aan een auteur of kunstenaar worden toegekend in de nieuwe wet worden bedoeld:	882
5.2.5.4.	Auteursrechten en de verschuldigdheid van sociale bijdragen	893
5.2.5.5.	Inkomsten die worden verkregen buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid	896
5.2.5.6.	Inkomsten die worden verkregen in het kader van de uitoefening van een beroepswerkzaamheid	897
5.2.5.7.	Verrekening van de roerende voorheffing	897
5.2.5.8.	Forfaitaire kosten	897
5.2.5.9.	Tarief roerende voorheffing	899
5.2.5.10.	Tarief in de personenbelasting	899
5.2.5.11.	Aangifte 273S roerende inkomsten uit auteursrechten en uit naburige rechten	899
6.	Innings- en bewaringskosten betreffende aangegeven inkomsten (Code 1170-91/2170-61)	903
7.	Inkomsten waarop een bijzonder aanslagstelsel van toepassing is	903
8.	Gelijkschakeling van winstbewijzen met gestort kapitaal	903
VAK VIII. – Vorige verliezen en aftrekbare bestedingen		907
1.	Nog aftrekbare beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken	908
2.	Aftrekbare bestedingen	910
2.1.	Onderhoudsuitkeringen (werkelijk betaald bedrag)	911
2.2.	Bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid die, met betrekking tot de jaren 1982 tot 1988, in 2020 aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening zijn betaald. (Code 1388-67)	927
2.3.	Volgorde van aanrekenen aftrekbare bestedingen	927
VAK IX. – Intresten en kapitaalaflossingen van leningen en schulden, premies van individuele levensverzekeringen en erfpacht- of opstalvergoedingen of gelijkaardige vergoedingen, die recht geven op een belastingvoordeel		929
1	De zesde staatshervorming en de invloed op de woonfiscaliteit	930
1.1.	Algemeen	930
1.2.	Welk gewest is bevoegd voor het toekennen van een belastingvermindering?	930
1.3.	Het begrip ‘eigen’ woning	931
1.4.	Het fiscale voordeel voor een lening kan veranderen tijdens de looptijd van de lening	935

1.4.1.	Berekening van dag tot dag	935
1.4.2.	Het begrip ‘uitgave’	936
1.5.	Huwelijksvermogensstelsels: gemeenschappelijke aanslag gehuwden – wettelijk samenwonenden	937
1.6.	Wanneer is de hypothecaire lening afgesloten?	938
1.6.1.	Een herfinanciering	938
1.6.2.	Een heropname	938
1.6.3.	Een hypothecair mandaat of volmacht	939
1.6.4.	Bijkomende kosten	939
1.7.	Verdeling en optimalisatie	941
1.8.	De belastingvermindering voor de woonbonus	944
1.9.	Afschaffing van de Vlaamse geïntegreerde woonbonus vanaf 1.01.2020	946
1.9.1.	Wat is de invloed bij een wederopname?	946
1.9.2.	Invoering van een antimisbruikbepaling	947
1.9.3.	Wat is de impact van een herfinanciering?	947
1.9.4.	Wat is de impact van een hypotheekoverdracht (pandwissel)?	948
1.9.5.	Welk Gewest is bevoegd?	949
1.9.6.	Vanaf wanneer van toepassing?	949
1.9.7.	Betalingsuitstel van de lopende hypothecaire lening n.a.v. de COVID-19-pandemie	949
1.10.	De ‘geïntegreerde’ Vlaamse woonbonus vanaf 1.01.2016 (ajr 2017)	952
1.10.1.	Reden van de aanpassing van de gewestelijke woonfiscaliteit vanaf 1.01.2016:	952
1.10.2.	De geïntegreerde woonbonus: criteria	953
1.10.2.1.	Het criterium ‘eigen woning’	953
1.10.2.2.	Optimalisatie mogelijk bij een gemeenschappelijke aanslag	955
1.10.2.3.	Het criterium ‘enige woning’ vervalt	956
1.10.2.4.	De leningsvoorwaarden voor het bekomen van het belastingvoordeel voor de Vlaamse geïntegreerde woonbonus zijn als volgt samen te vatten:	956
1.10.2.4.1.	<i>Heropname</i>	957
1.10.2.4.2.	<i>Herfinanciering</i>	957
1.10.2.5.	Voorwaarden voor premies van levensverzekeringen:	957
1.10.2.6.	De voorwaarde dat de schuldsaldoverzekering uitsluitend mocht dienen tot waarborg van een hypothecaire lening komt te vervallen	958
1.10.2.7.	Basisbedrag en verhogingen voor woningen gelegen in het Vlaams Gewest	959
1.10.2.8.	Het begrip ‘enige’ woning blijft van belang voor het toekennen van de verhogingen.	960
1.10.2.9.	Samenvattend overzicht Vlaams Gewest:	963
1.10.2.10.	Gevolgen vanaf 2016:	964
1.10.2.11.	Wat is verdwenen in het Vlaams Gewest voor leningen afgesloten vanaf 1.01.2016?	965
1.10.2.12.	De geïntegreerde woonbonus vanaf 2016 is niet te combineren met de oude gewestelijke belastingverminderingen zoals die van toepassing zijn voor leningen afgesloten vóór 2016	965
1.10.2.13.	Voorbeelden	968
1.10.2.14.	Vervroegde terugbetaling van een hypothecaire lening	971

1.11.	Hypotheekoverdracht (pandwissel) voor de eigen woning vanaf 1.01.2016	972
1.11.1.	Vanaf 1.01.2016: invoering van een nieuwe wettelijke fictie i.v.m. de hypotheekoverdracht.	974
1.11.2.	Cumulverbod	980
1.11.3.	Samenvattend kan men op basis van de verschillende perioden 4 situaties onderscheiden	982
1.11.4.	Invoering van een nieuwe wettelijke fictie voor zorgwoning vanaf ajr 2017 mits woonbonuslening betrekking heeft op de periode vanaf 2005	983
1.11.5.	De geïntegreerde Vlaamse woonbonus vanaf 1 januari 2017	986
1.11.6.	Nieuwe attesten vanaf ajr 2019	988
1.12.	Overzicht van de bedragen	990
1.13.	Federale belastingvermindering voor het langetermijnsparen	991
1.13.1.	Kapitaalaflossingen	991
1.13.2.	Individuele levensverzekering	992
1.13.3.	Maximumbedrag:	993
1.13.4.	Federale gewone intrestafrek	993
1.14.	Voorwaarden “federale belastingvermindering voor interesten van groene leningen” (art. 145/24, §3, WIB92) (code 1143-21) (i)	995
1.15.	Specifieke bepalingen omtrent de voorwaarden	1000
1.15.1.	Financiering van de bijkomende kosten//: opgelet: vermelde artikels verwijzen naar het WIB92 vóór de 6e staatshervorming.	1000
1.15.2.	De hypotheek van alle schulden	1006
1.15.3.	Aanpassing aan EER	1007
1.15.4.	Een lening afgesloten binnen de EER	1009
1.15.5.	Een looptijd van tenminste 10 jaar	1009
1.15.6.	Gedeeltelijke afstand commissieloon hypothecaire lening	1010
1.15.7.	Rechtspraak	1011

VAK X. – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen 1013

1.	Gewestelijke belastingverminderingen: Vlaams Gewest	1017
1.1.	Uitgaven voor behoud of herwaardering van beschermd onroerend goed (vervanging art. 145/36 WIB92: indien fiscale woonplaats op 1.01.2020 in het desbetreffende gewest) (code 3385-10/4385-77)	1017
1.2.	Betalingen voor prestaties in het kader van wijk-werken (art.145/21, 1e lid WIB92) (code 3363-32/4363-02)	1019
1.3.	Betalingen voor prestaties betaald met dienstencheques (art. 145/21, 1e lid WIB92) (code 3364-11/4364-01)	1021
1.4.	In het kader van geregistreerde renovatieovereenkomsten ter beschikking gestelde bedragen die in aanmerking komen voor belastingvermindering (code 3332-63/4332-33 en 3333-62/4333-32) (de mama-papa-lening)	1027
1.5.	Belastingvermindering voor uitgaven voor de vernieuwing van een woning verhuurd via een sociaal verhuurkantoor (art.145/30 WIB92) (code 3395-97)	1030
1.5.1.	Algemeen	1031
1.5.2.	Belastingvermindering	1031
1.5.3.	Voorwaarden voor het verkrijgen van de vermindering	1031
1.5.4.	Aard van de werken	1031
1.5.5.	Uitgesloten uitgaven	1031
1.5.6.	Bedrag van de vermindering en periode van toekenning	1031
1.5.7.	Toepassingsmodaliteiten	1032

2.	Federale belastingverminderingen	1032
2.1.	Giften (code 1394-61) (art. 145/33 WIB 92)	1032
2.1.1.	Giften in geld:	1032
2.1.2.	Giften aan erkende universitaire ziekenhuizen	1034
2.1.3.	Online betalingen	1035
2.1.4.	Wat indien de datum van de gift plaatsvindt op het einde van het jaarjaar?	1035
2.1.5.	Mag een erkende instelling een fiscaal attest uitreiken i.v.m. de giften die zij ontvangt via een 'crowdfundingplatform'?	1036
2.1.6.	Uitbreiding tot giften aan instellingen gelegen in de Europese Economische Ruimte (EER)	1037
2.1.7.	Voorwaarden om te kunnen genieten van de belastingvermindering:	1038
2.1.8.	Giften in de vorm van kunstwerken	1039
2.1.9.	Schenken van goederen aan bepaalde instellingen en giften in natura (ajr 2021)	1040
2.1.9.1.	Verstrekken van medische hulpmiddelen	1040
2.1.9.2.	Schenken van computers aan scholen	1043
2.2.	Voor belastingvermindering in aanmerking komend bedrag van de uitgaven voor kinderoppas (code 1384-71) (art. 145/35, WIB 92);	1046
2.2.1.	Leeftijd van de kinderen	1049
2.2.2.	In aanmerking te nemen kinderen	1049
2.2.2.1.	Kinderen ten laste	1050
2.2.2.2.	Kinderen van minder dan veertien jaar	1051
2.2.3.	Beoogde uitgaven	1054
2.2.4.	Opvanginstellingen en opvangvoorzieningen	1056
2.2.4.1.	Bedoelde opvangvormen	1057
2.2.4.2.	Uitbreiding van de opvangvoorzieningen naar de opvangvoorzieningen in de Europese Economische Ruimte	1060
2.2.4.3.	Niet bedoelde opvangvormen	1061
2.2.5.	Bedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1062
2.2.6.	Attesten	1063
2.2.6.1.	Attesten	1063
2.2.6.2.	Jaar waarvoor het attest moet worden opgesteld	1064
2.2.6.3.	Ontstentenis van het attest of onvolledig attest	1065
2.2.6.4.	Terugbetaling in geval van niet deelname van een kind aan een opvang	1065
2.2.7.	Onverenigbaarheid	1067
2.2.8.	Concrete werkwijze	1067
2.3.	Bezoldiging van een huisbediende (code 1389-66) (art. 145/34, 5 ^e lid WIB92);	1069
2.4.	Bijdragen en premies voor een aanvullend pensioen voor zelfstandigen (POZ) (nieuw art. 145 3/1. §1 WIB92) (code 1342 en 2342)	1072
2.5.	Betalingen voor pensioensparen (art.145/8, 2 ^e lid WIB92) (Code 1361-94 – 2361-64)	1075
2.6.	Betalingen voor het verwerven van nieuwe kapitaals aandelen van een in de EER gevestigde vennootschap waarin u werknemer bent of waarvan uw vennootschap-werkgeefster een (klein)dochteronderneming is (art. 145/7 §1, 4 ^e lid WIB92) (code 1362-93/2362-63)	1082
2.6.1.	Voorwaarden voor de belastingvermindering	1082
2.6.2.	Bedrag van de belastingvermindering	1082
2.6.3.	Behoud van de belastingvermindering (art 145/7 §2 WIB92)	1083
2.6.4.	Belastbaar tijdperk	1084

2.6.5.	Formaliteiten	1084
2.6.6.	Uitbreiding tot aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van alle vennootschappen die zijn gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie.	1084
2.7.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van startende ondernemingen/ (art. 145/26, WIB92)	1085
2.7.1.	Doel van de maatregel	1085
2.7.2.	Twee manieren om van het fiscaal voordeel te kunnen genieten.	1086
2.7.3.	De wet onderscheidt twee mogelijkheden op het gebied van verderzetting:	1087
2.7.4.	Mogelijke criteria die kunnen wijzen op een voortzetting van de activiteit	1087
2.7.5.	De voorwaarden in hoofde van de startende vennootschap zijn talrijk en complex:	1088
2.7.6.	Bedrijfsleiders zijn uitgesloten	1089
2.7.7.	De vertegenwoordiging van het kapitaal van de startende vennootschap mag niet meer dan 30% bedragen, ongeacht de manier van investeren:	1092
2.7.8.	Begrenzing	1093
2.7.9.	Het bedrag dat voor de belastingvermindering in aanmerking komt	1094
2.7.10.	Aanpassing aan het tarief van 45%: soepeler toepassingsvoorwaarden vanaf ajr 2017	1095
2.7.11.	Aanpassing voor kapitaalsverminderingen	1096
2.7.12.	Terugname van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering (code 1328-30/2328-97)	1096
2.7.13.	Bewijsstukken	1097
2.7.14.	Investing in nieuwe rechten van deelneming in een openbaar startersfonds of een private startersprivak	1098
2.7.15.	Vanaf wanneer van toepassing?	1098
2.8.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van groeibedrijven (scale-up) (art. 145/27, WIB92) (code 1334-24/ 2334-91)	1101
2.9.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet sterk zien dalen door de COVID-19-pandemie (code 1345-13/2345-80)	1112
2.9.1.	Welke vennootschappen	1112
2.9.2.	Uitgesloten vennootschappen:	1113
2.9.3.	Hoe moet men in deze vennootschappen investeren?	1113
2.9.4.	Uitgesloten	1113
2.9.5.	Uitgesloten handelingen van de vennootschap	1114
2.9.6.	Begrenzing van vertegenwoordiging van het kapitaal van de vennootschap	1114
2.9.7.	Maximumbedrag van de investering per persoon	1114
2.9.8.	Maximumbedrag voor de vennootschap	1115
2.9.9.	Tarief van de belastingvermindering?	1115
2.9.10.	Een terugname van de belastingvermindering is mogelijk in twee gevallen:	1115
2.9.11.	Attesten vanaf ajr 2021:	1116
2.9.12.	Vanaf wanneer?:	1116
2.10.	Premies van een rechtsbijstandverzekering (code 1344-14/2344-81) (nieuw art. 145/49 WIB92)	1117
2.10.1.	Voor wie bedoeld?	1117
2.10.2.	Voorwaarden	1117
2.10.3.	Tarief belastingvermindering	1118

2.10.4.	Attest	1118
2.10.5.	Ten onrechte afleveren van een attest?	1119
2.10.6.	Wat als ik mijn fiscale woonplaats in de loop van het jaar overbreng van België naar een andere staat of omgekeerd?	1119
2.11.	Minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een private privak (art. 145/26/1, WIB92). (Code 1329-29/2329-96)	1119
2.11.1.	Welke private privaks worden beoogd?	1119
2.11.2.	Hoe wordt de minderwaarde berekend?	1120
2.11.3.	Attest	1121
2.12.	Belastingvermindering voor lage-energiewoningen, passiefhuizen en nul-energiewoningen: code 1367-88 (passiefwoning) code 1347-11 (lage-energiewoning) en code 1348-10 (nulenergiewoning) (uitdoofscenario)	1122
2.12.1	Algemeen	1124
2.12.2.	Belastingvermindering	1125
2.12.3.	Definitie en voorwaarden om te voldoen aan het begrip ‘passiefhuis’	1125
2.12.4.	Bedrag van de vermindering	1125
2.12.5.	Periode van toekenning	1126
2.12.6.	Bijzonderheden	1126
2.12.7.	Toepassingsmodaliteiten	1126
2.12.8	Lage-energiewoning en nul energiewoning	1126
2.13.	Belastingvermindering voor het verwerven van aandelen van erkende ontwikkelingsfondsen (art. 145/32 WIB92)	1129
2.13.1.	Nieuwe aandelen	1129
2.13.2.	Bedrag van de vermindering	1130
2.13.3.	Vervroegde overdracht – terugname van de belastingvermindering	1130
2.14.	Belastingvermindering voor uitgaven voor de verwerving van een nieuw elektrische motorfiets, driewieler of vierwieler (art.145/28 WIB92) (code 1325-33, 1326-32)	1132
2.14.1.	Voorwaarden	1132
2.14.2.	Belastingplichtige:	1133
2.14.3.	Type voertuigen	1133
2.14.4.	Formaliteiten	1134
2.14.5.	Belastingvermindering:	1134
2.14.6.	Aangifte	1135
2.15.	De belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure (art. 145/48 WIB92) (code 1341-17)	1136
2.15.1.	Welke uitgaven komen in aanmerking?	1136
2.15.2.	Uitgaven gedaan in het kader van de geschiktheidsprocedure omvatten	1138
2.15.3.	Hoeveel bedraagt de belastingvermindering?	1138
2.15.4.	Voor welk belastbaar tijdperk wordt de belastingvermindering verleend?	1138
2.15.5.	Specifieke voorwaarden voor niet-inwoners die geen inwoner zijn van een andere lidstaat van de EER:	1140
2.16.	Overzicht van de belastingverminderingen	1140

VAK XI. – Bedragen die in aanmerking komen voor het gewestelijk belastingkrediet voor winwinleningen

1.	Vlaams belastingkrediet voor winwinleningen	1142
1.1.	Voorwaarden	1143

1.2.	Voorwaarden van de winwinlening:	1143
1.3.	Belastingkrediet	1145
1.4.	Eenmalige belastingkrediet	1145
1.5.	Tijdelijke verhoging belastingkrediet ingevolge COVID-19-pandemie naar 40%	1147
1.6.	Attesten	1147
2.	Vriendenaandeel of winwinkapitaal	1148
2.1.	Kenmerken van de inbrenggenietende vennootschap	1148
2.2.	Bedrag in hoofde van de KMO-vennootschap	1148
2.3.	Geen kapitaalsvermindering mogelijk:	1149
2.4.	60 maanden	1149
2.5.	De aandelen	1149
2.6.	De inbrenger/natuurlijke persoon	1150
2.7.	Uitgesloten handelingen	1150
2.8.	Het belastingkrediet	1150
2.9.	Het belastingkrediet vervalt:	1151
VAK XII. – Voorafbetalingen voor de aanslagjaren 2021 en 2022		1153
1.	Vermijden van een belastingvermeerdering:	1154
2.	Berekening van de vermeerdering	1155
3.	Hoeveel vooraf betalen?	1155
4.	Bonificatie	1156
5.	Eerste voorafbetaling	1156
6.	VA ajr 2021	1157
7.	VA ajr 2022	1158
8.	Betaal tijdig uw voorafbetalingen	1159
9.	Wijziging van de bestemming van voorafbetalingen	1159
10.	Kwartaal van stopzetting beroepsactiviteit:	1159
11.	Vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving	1160
12.	De voorafbetalingen van meewerkende echtgenoten	1160
VAK XIII. – Rekeningen en individuele levensverzekeringen in het buitenland, juridische constructies, leningen aan startende kleine vennootschappen		1163
1.	Rekeningen in België: centraal aanspreekpunt (CAP); bankgegevens bij de NBB	1164
1.1.	Algemeen	1164
1.2.	Mee te delen contracten	1166
1.3.	Bevraging aan het CAP	1167
1.4.	Uitbreiding bevraging bij het centraal aanspreekpunt:	1168
1.5.	Toevoegen rekeningstanden	1168
1.6.	Bevraging door een buitenlandse administratie: wijziging artikel 333/1, WIB92	1168
2.	Rekeningen in het buitenland vermelden in het CAP: code 1075-89	1170
2.1.	Verplicht meedelen van de buitenlandse bankrekeningen in het CAP bij de NBB	1170
2.2.	Aanmelding bij het CAP	1171
2.3.	Buitenlandse rekeningen	1171
2.4.	Mee te delen gegevens	1173
2.5.	Uitbreiding van het toepassingsgebied vanaf 1.01.2018: vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	1174
3.	Aangifteplicht van buitenlandse individuele levensverzekeringen: code 1076-88	1175

4.	Juridische constructies: code 1077-87	1176
4.1.	Oprichter van een juridische constructie:	1177
4.2.	De ‘rechtsverhoudingen’	1177
4.3.	Oorspronkelijk werd gewerkt met twee types van constructies	1177
4.4.	Aanpassing aangifteplicht van juridische constructies en invoering van de Kaai- mantaks	1178
4.5.	Instellingen voor collectieve belegging (icb’s), en beursgenoteerde vennootschappen	1179
4.6.	Personen worden geacht verbonden te zijn met andere personen indien	1180
4.7.	Geviseerde vermogensstructuren	1180
4.8.	Verstrenging van de wettelijke bepalingen inzake constructies vanaf 1.01.2018 (in de praktijk vanaf het aankondigingseffect dd. 17.09.2017)	1183
4.9.	Verstrenging van de regels op de inkomsten die vanaf 1.01.2018 worden ver- kregen, toegekend of betaalbaar gesteld door een juridische constructie	1185
4.10.	Personen worden geacht verbonden te zijn met andere personen indien:	1186
4.11.	De toepassing art. 354 WIB92 is uitgebreid	1188
4.12.	De specifieke anti-misbruikbepaling van art.344/1 WIB92	1188
5.	Internationale gegevensuitwisseling	1190
6.	Leningen aan startende kleine vennootschappen: code 1088-76/2088-46/	1192
6.1.	Inschrijving in KBO	1192
6.2.	Lening	1193
6.3.	Vergoeding	1193
6.4.	Antimisbruikbepaling.	1194
6.5.	Vrijstelling	1194
6.6.	Controlemaatregelen; code 1088-76/2088-46	1195
6.7.	Vermelding in de aangifte.	1196
6.8.	Voorbeeld:	1197
6.9.	Attestering	1199
6.10.	In werking:	1200
VAK XIV. – Beroep en ondernemingsnummer		1201
VAK XV. – Diverse inkomsten		1203
Algemeen		1204
1.	Diverse inkomsten van roerende aard	1204
1.1.	Niet verplicht aan te geven inkomsten	1204
1.2.	Verplicht aan te geven inkomsten	1205
1.2.1.	Onderverhuring of overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen	1205
1.2.2.	Concessie van het recht plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen (code 1184-77/2184-47)	1208
1.2.3.	Loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong die niet in België zijn geïnd	1209
1.2.4.	Ontvangen bedragen uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangst- rechten	1209
1.2.5.	Vergoedingen voor ontbrekende coupon (1197-64,/2197-34,1189- 72/2189-42, 1186-75/2186-45, 1198-63/2198-33, 1190-71/2190-41, 1187-74/2187-44)	1210
1.3.	Andere diverse inkomsten	1210

1.3.1.	Winst of baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie of uit occasionele diensten tussen burgers, en vergoedingen voor verenigingswerk (nieuwe regeling vanaf ajr 2022)	1211
1.3.2.	Winsten of baten toevallige of occasionele prestaties, verrichtingen, speculaties of diensten (andere dan bedoeld in 1 hiervoor)	1218
1.3.3.	Prijzen, subsidies, renten of pensioenen aan geleerden, schrijvers en kunstenaars	1228
1.3.4.	Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding, toegekend aan onderzoekers	1230
1.3.5.	Overdracht van in België gelegen gronden of zakelijke rechten m.b.t. gronden	1232
1.3.6.	Overdracht van in België gelegen gebouwen of zakelijke rechten met betrekking tot gebouwen (art. 90, 10°, 91, 93bis, 101, §§2 en 3 en 103, §3, WIB92)	1235
1.3.7.	Belastbaar bedrag van de meerwaarden op aandelen verwezenlijkt buiten het normaal beheer van een privévermogen (code 1169-92/2169-62)	1240
1.3.8.	Belastbaar bedrag van de meerwaarden, verwezenlijkt ter gelegenheid van de gehele of gedeeltelijke overdracht van belangrijke deelnemingen aan rechtspersonen gevestigd buiten de EER (code 1174-87/2174-57) (art. 90,9° WIB92)	1244
VAK XVI. – Bezoldigingen van bedrijfsleiders		1249
1.	Algemeen	1250
2.	Fiscaal regime	1254
2.1.	Inkomsten van Belgische en buitenlandse oorsprong	1254
2.1.1.	De bezoldigingen van een bedrijfsleider omvat (volgens de fiches)	1254
2.1.2.	Vervangingsinkomsten	1257
2.1.3.	Tantièmes	1257
2.1.4.	Vakantiegeld	1259
2.1.5.	Voordelen van alle aard	1259
2.1.5.1.	Het voordeel van alle aard voor bewoning	1263
2.1.5.1.	Debetintresten	1267
2.1.6.	Als bezoldigingen aan te merken huurinkomsten (code 1401-54/2401-24)	1268
2.1.7.	Het begrip vaste vertegenwoordiger en de huurherkwalificatie	1280
2.1.8.	Vervroegd vakantiegeld (Code 1402-53/2402-23)	1281
2.1.9.	Opzeggingsvergoedingen en inschakelingsvergoedingen (code 1431-24/2431-91)	1282
2.1.10.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen (1418-37/2418-07)	1287
2.1.11.	Crisisoverbruggingsrecht en heropstartoverbruggingsrecht	1287
2.1.12.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren gepresteerd van 1.4 tot en met 30.06.2020 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	1288
2.1.13.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenheidsmedewerkers in de horeca (code 1422-33/2422-03)	1292
2.1.14.	Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een ‘prioritaire’ zone (code 1428-27/2428-94)	1292

2.1.15.	Vergoeding verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen	1293
2.1.16.	Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen (Code 1405-50/2405-20)	1294
2.2.	Herkwalificatie van intrest in dividenden (art. 18 WIB92)	1297
2.3.	Tarief en berekeningsgrondslag	1303
2.3.1.	De forfaitaire kostenafrek van bedrijfsleiders	1303
2.3.1.1.	De inhoudingen van bedrijfsvoorheffing: (code 1407-48/2407-18)	1304
2.3.1.2.	De inhoudingen voor een aanvullend pensioen:	1305
2.3.1.3.	De inhouding voor de BBSZ: (codes 1409-46/2409-16)	1307
2.3.1.4.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders tewerkgesteld in dienstverband, als zelfstandige in bijberoep of als student – zelfstandige (code 1411-44/2411-14)	1308
2.3.1.5.	Werkbonus: belastingkrediet voor belastingplichtigen met lage lonen (code 1419-36/2419-06 en 1421-34/2421-04)	1308
2.3.1.6.	Roerende voorheffing uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties (code 1427-28/2427-95)	1308
2.3.2.	Werkelijke beroepskosten: (Code 1406-49/2406-19)	1309
2.3.2.1.	Specifieke werkelijke beroepskosten van bedrijfsleiders	1313
2.3.2.1.1.	<i>Ten laste genomen verlies door bedrijfsleiders</i>	1313
2.3.2.1.2.	<i>De aftrek van intresten van leningen door bedrijfsleiders</i>	1317
2.3.2.1.3.	<i>De afstand van bezoldigingen aan de vennootschap</i>	1318

VAK XVII. – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen	1321
1. Algemeen	1322
1.1. Welke belastingplichtigen kunnen winst behalen?	1322
1.2. Belastbaarheid	1322
1.2.1. Verrichtingen uitgevoerd door de onderneming of door haar tussenkomst	1323
1.2.2. Een waardevermeerdering van activa of een waardevermindering van passiva wanneer deze zijn uitgedrukt of verwezenlijkt	1323
1.2.3. Latente meerwaarden op financiële vaste activa en andere effecten in portefeuille	1324
1.2.4. Onderwaardering van activa of overwaardering van passiva.	1324
1.2.5. Berekening van de nettowinst:	1325
2. Brutowinst van de eigenlijke exploitatie (Code 1600-49 /2600-19)	1326
2.1. Vaststelling brutowinst	1327
2.1.1. De belastingplichtige voert een volledige boekhouding volgens het principe van het dubbel boekhouden	1327
2.1.2. De belastingplichtige voert een vereenvoudigde boekhouding	1327
2.1.3. Tegenberekening door de Administratie	1328
2.1.4. Forfaitaire taxatie	1329
2.1.5. Vaststelling belastbare winst	1329
2.2. Winstbestanddelen	1330
2.2.1. Het loon dat iemand aan zichzelf of zijn echtgenote heeft toegekend	1330
2.2.2. De voordelen van alle aard die betrokkene uit hoofde van zijn/haar beroepswerkzaamheid heeft behaald	1330
2.2.3. Speculaties met koopwaar	1332

2.2.4.	De sommen gebruikt om geleende kapitalen geheel of gedeeltelijk terug te betalen, om de onderneming uit te breiden of om de waarde van de activa te verhogen	1332
2.2.5.	De bedragen die ten onrechte rechtstreeks als kost op het resultaat drukken	1332
2.2.6.	Vergoedingen verkregen tijdens de exploitatie als compensatie van een verminderde activiteit (zie bespreking infra: compensatievergoedingen)	1332
2.2.7.	Abnormale of goedgeunstige voordelen (art. 26 WIB92)	1333
2.2.8.	Vergoedingen verkregen tot herstel van een tijdelijke winstderving	1334
2.2.9.	Subsidie	1336
2.2.9.1.	Kapitaalsubsidie	1336
2.2.9.2.	Kapitaal- en interestsubsidies worden betaald in het raam van de steun aan de landbouw, om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen. ^{//}	1337
2.2.9.3.	Subsidie aan jongeren	1338
2.2.10.	Rentesubsidies binnenvaartuigen	1339
3.	Voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt (behalve meerwaarden)	1340
3.1.	Voor aanslagjaar 2020 gevraagd bedrag van de vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen (code 1635-14/2635-81)	1340
3.1.1.	De carry back:	1340
3.1.2.	Maximumbedrag vrijstelling carry-back	1340
3.1.3.	Het document 276 COV vermeldt:	1341
3.1.4.	Indieningstermijn van het document	1341
3.1.5.	Uitgesloten belastingplichtige.	1342
3.1.6.	Terugname van de vrijstelling voor toekomstige verliezen in inkomstenjaar 2020	1342
3.1.7.	Sancties	1342
3.2.	Andere (Code 1601-48 /2601-18)	1345
3.2.1.	Vrijstelling wetenschappelijk personeel	1345
3.2.2.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1346
3.2.3.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1346
3.2.4.	Kapitaal-en interestsubsidies	1346
3.2.5.	Vrijstelling van opbrengsten afkomstig uit geboekte minderwaarden op passiefbestanddelen	1347
3.2.6.	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief	1347
4.	Financiële opbrengsten (Code 1602-47/2602-17)	1347
5.	Meerwaarden (na aftrek van de werkelijke kosten van overdracht wanneer men kiest voor de aftrek van de werkelijke beroepskosten) verkregen tijdens de uitoefening van de beroepswerkzaamheid	1349
5.1.	Plaats op de aangifte	1349
5.2.	‘Activa gebruikt voor de uitoefening van het beroep’ (art. 41 WIB92)	1349
5.3.	De niet-uitgedrukte en niet-verwezenlijkte meerwaarde (latente meerwaarden)	1353
5.4.	Uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarde	1353
5.5.	Verwezenlijkte meerwaarden	1354
5.6.	Bedrag van de meerwaarde: bruto-netto (art. 43 WIB92)	1355
5.7.	Speciale gevallen	1359
5.7.1.	Vordering op de verzekeringsmaatschappij	1359
5.7.2.	Gedeeltelijk beroepsmatig gebruikte activa: gemengd gebruik: afschrijvingen	1360

5.7.3.	Akten van vervreemding onder ontbindende voorwaarde	1362
5.8.	Monetaire meerwaarden (art 44 §1, 2°)	1362
5.8.1.	Berekening van het monetair gedeelte (= vrijgesteld deel)	1362
5.8.2.	Herwaarderingscoëfficiënten (art. 2 §7 WIB92)	1363
5.9.	Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen (art.44 §2 WIB92)	1363
5.10.	Meerwaarden op aandelen	1364
5.10.1.	Meerwaarden op aandelen n. a. v. een fusie, een splitsing of het aannemen van een andere rechtsvorm volgens art. 211, §1 of 214, §1 WIB92 (art. 45, §1 WIB92)	1364
5.10.2.	Meerwaarden verkregen n.a.v. de inbreng van aandelen	1365
5.11.	Vrijstelling van meerwaarden op aandelen die toegelaten zijn tot verhandeling op een gereglementeerde markt en die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de lening van die aandelen (aandelenleningen cf. art. 45, §2 WIB92)	1366
5.12.	Meerwaarde op personenwagens	1367
5.13.	Wijze van taxatie: overzicht	1368
5.13.1.	Verwezenlijkt meerwaarde op materiële vaste activa minder dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt:	1369
5.13.2.	Verwezenlijkte meerwaarde op FVA en aandelen minder dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt	1369
5.13.3.	Verwezenlijkte meerwaarden op MVA meer dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt: 16.5% (art. 171,4° a WIB92)	1370
5.13.4.	Verwezenlijkte meerwaarden op FVA en aandelen meer dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt: 16.5% (art. 171,4° a WIB92)	1370
5.13.4.1.	Algemene regel	1370
5.13.4.2.	Werkwijze	1371
5.13.4.3.	Vergoedingen voor afstand van immateriële activa (art.171, 1°, c en 4° b WIB92)	1371
5.13.4.4.	Vlottende activa	1372
5.14.	Meerwaarde op de vervreemding van bedrijfsvoertuigen (art. 44bis WIB92)	1372
5.15.	Vrijstelling meerwaarden behaald op binnenschepen bestemd voor de commerciële vaart (art. 44ter WIB92)	1376
5.16.	Uitgestelde taxatie ingeval van wederbelegging (art.47 WIB92)	1378
5.16.1.	Principe	1378
5.16.2.	Herbeleggingsactief	1380
5.16.3.	Wederbeleggingstermijn	1386
5.16.4.	Belastbaar deel van de meerwaarde	1390
5.16.5.	Stopzetting, vervreemding, buitengebruikstelling, niet vervullen van de formaliteiten	1390
5.16.6.	Opgave 276 K	1391
5.17.	Onteigeningsvergoedingen, andere dan aan landbouwers betaald (Comm.47/93 tot 47/96)	1393
6.	Vergoedingen verkregen tijdens de exploitatie	1394
7.	Vergoedingen verkregen tot herstel van een tijdelijke winstderving	1399
8.	Sociale bijdragen (code 1632-17/2632-84)	1402
9.	Forfaitaire kosten	1403
10.	Andere beroepskosten	1406
10.1.	Voorwaarden van aftrekbaarheid	1406
10.2.	Voor sommige kosten wordt bij toepassing van de forfaitaire winstschalen, de aftrek beperkt.	1411

10.3. Afschaffing forfaitaire regeling voor een aantal sectoren n.a.v. de invoering van de geregistreerde kassa in een aantal sectoren	1412
10.4. Niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven	1412
10.5. Nettoresultaat	1413
10.6. Overzicht van de beroepskosten	1413
10.6.1. Kosten van onroerende goederen	1413
10.6.2. Intresten	1416
10.6.3. Bezoldigingen van het personeel (art. 52,3° WIB92)	1417
10.6.3.1. Helper van zelfstandigen	1418
10.6.3.2. Het vakantiegeld	1419
10.6.4. Sociale bijdragen en VAPZ	1420
10.6.5. Terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever	1425
10.6.6. Erelonen en commissies	1427
10.6.7. Afschrijvingen (art. 52, 6° en 61 tot 65, WIB92)	1432
10.6.7.1. Algemeen	1432
10.6.7.1.1. <i>Aanschaffingsprijs</i>	1433
10.6.7.1.2. <i>Vervaardigingsprijs</i>	1433
10.6.7.1.3. <i>Inbrengwaarde</i>	1433
10.6.7.1.4. <i>Afschrijvingen op gebouwen van echtgenoten en wettelijk samenwonenden: zie tevens punt 5.7.2.</i>	1434
10.6.7.1.5. <i>Afschrijvingen op personenwagens (regeling vanaf 1.01.2020):</i>	1435
10.6.7.1.6. <i>Vooruitbetalingen</i>	1436
10.6.7.2. Soorten afschrijvingen	1437
10.6.7.3. De bijkomende kosten, onrechtstreekse productiekosten en oprichtingskosten	1438
10.6.7.4. Afschrijvingspercentages: (com.I.B. 61/129)	1439
10.6.8. Studiekosten	1446
10.6.9. Documentatiekosten en vakliteratuur	1448
10.6.10. Kosten van fiscaal advies en bijdragen aan beroepsverenigingen	1448
10.6.11. Bureelkosten, telefoon, portkosten, bureelbenodigdheden, enz.	1450
10.6.12. Verzekeringspremies	1450
10.6.13. Reclamekosten	1450
10.6.14. Diefstal, verduistering	1451
10.6.15. Betalingen ter bevordering van kinderopvang van minder dan drie jaar	1451
10.6.16. Startercheque en opleidingscheque	1452
10.6.16.1. Startercheque	1452
10.6.16.2. Opleidingscheque	1453
10.6.17. Dienstencheque voor moederschapshulp	1455
10.6.18. Kosten van vervreemding	1456
10.6.19. De gemiddelde referentiewisselkoersen van enkele munteenheden in euro voor het jaar 2020	1458
10.6.20. 120% aftrekbare kosten	1459
10.6.20.1. Afgeschaft vanaf 1.01.2020: kosten voor gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling	1459
10.6.20.1.1. <i>Georganiseerd vervoer</i>	1460
10.6.20.1.2. <i>Gedeeld gemeenschappelijk vervoer</i>	1461

10.6.20.2.	Afgeschaft vanaf 1.01.2020: de 120% kostenaf trek voor de aanschaf van elektrische wagens	1462
10.6.20.3.	Beveiligingskosten	1462
10.6.20.4.	Kosten gemaakt om het woon-werkverkeer per fiets aan te moedigen	1463
10.6.21.	Niet aftrekbare kosten	1464
10.6.21.1.	Persoonlijke uitgaven (art. 53, 1°, WIB92)	1464
10.6.21.2.	Belastingen	1465
10.6.21.3.	Geldboeten (art. 53, 6°)	1466
10.6.21.4.	Kledijkosten (art. 53,7°)	1470
10.6.21.5.	Kosten van jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen (art. 53,9°)	1471
10.6.21.6.	Kosten die op een onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen (art 53,10° en 11° en com. 53/181)	1471
10.6.21.7.	Sommen betaald of toegekend aan niet-rijksinwoners die een bevoorrecht belastingstelsel genieten	1472
10.6.21.8.	Aftrekbare sociale voordelen	1473
10.6.22.	Autokosten	1473
10.6.22.1.	Algemeen	1473
10.6.22.2.	Overzicht van de autokosten	1473
10.6.22.2.1.	<i>Autokosten die onder de aftrekbeperring vallen</i>	1474
10.6.22.2.2.	<i>Andere kosten die onder de aftrekbeperring vallen</i>	1478
10.6.22.2.3.	<i>Met welk CO2-uitstootgehalte moet rekening worden gehouden bij de vaststelling van het aftrekpercentage van beroepsmatige autokosten?</i>	1484
10.6.22.2.4.	<i>100% aftrek voor 'nephybrides' verstrengd vanaf 1.01.2018</i>	1186
10.6.22.2.5.	<i>Gemiddelde normale brandstofprijzen per liter (incl. btw) voor het inkomstenjaar 2020:</i>	1487
10.6.22.2.6.	<i>Autokosten die niet onder de aftrekbeperring vallen</i>	1487
10.6.22.2.7.	<i>Niet aftrekbare kosten: verkeersboeten</i>	1489
10.6.22.3.	Kosten gemaakt om het gebruik van de fiets door personeelsleden aan te moedigen in het kader van het woon-werkverkeer (art. 64ter WIB92)	1489
10.6.22.4.	Doorgerekende autokosten	1489
10.6.22.5.	Restaurantkosten	1493
10.6.22.6.	Receptiekosten	1497
10.6.22.7.	Relatiegeschenken	1500
10.6.22.8.	Voorgesloten/doorgerekende kosten	1502
11.	Vrijstellingen en aftrekken	1503
11.1.	Vrijgestelde waardeverminderingen (code 1609-40/2609-10)	1503
11.2.	Voorzieningen voor risico's en kosten (code 1609-40/2609-10)	1507
11.3.	Vrijstelling van opbrengsten geboekt als gevolg van de homologatie van een reorganisatieplan of de vaststelling van een minnelijk akkoord door de rechtbank	1510
11.4.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1513
11.4.1.	Vrijstelling voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteitszorg (Code 1612-37/2612-07) (art.67 §§1 en 2 WIB92)	1513
11.4.2.	Vrijstelling voor bijkomend laaggeschoold personeel (code 1613-36/2613-06 en 1666-80/2666-50) (art. 67ter WIB92)	1515
11.4.3.	Stage in de onderneming (code 1622-27/2622-94 en 1678-68/2678-38) (art. 67bis WIB92)	1518

11.5.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut (code 1633-16/2633-83)	1519
11.6.	Investeringsaftrek (code 1614-35/2614-05 en 1662-84/2662-54)	1525
11.6.1.	Algemeen	1525
11.6.2.	Investeringsaftrek voor digitale beveiliging	1532
11.6.3.	Herinvoering van de éénmalige gewone investeringsaftrek (voor kleine en middelgrote ondernemingen die investeren in nieuwe materiële en immateriële vaste activa vanaf ajr 2017)	1533
11.6.4.	Tijdelijke verhoging éénmalige investeringsaftrek KMO's en eenmanszaken vanaf inkomstenjaar 2018 tot en met inkomstenjaar 2019	1534
11.6.5.	Verhoogde investeringsaftrek voor rookafzuig- of verluchtingssystemen in rookkamers van horeca-inrichtingen	1535
11.6.6.	Investering in beveiliging	1537
11.6.7.	Verhoogde investeringsaftrek voor de beveiliging van bedrijfsvoertuigen vanaf ajr 2010	1539
12.	Toekenning aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner (code 1616-33/ 2616-03 en 1663-83/2663-53)	1541
13.	Bedrag van de door ongunstige weersomstandigheden geleden schade aan landbouwteelten dat het gewest tijdens het belastbaar tijdperk definitief heeft vastgesteld (code 1642-07/2616-03)	1543
14.	Het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten	1548
15.	Totaal van de in de rubrieken 1,2,3,4,b,5 en 6 d vermelde inkomsten als zelfstandige in beroep of als student-zelfstandige (code 1617-32/2617-02)	1549
16.	Beroepsverliezen van het belastbaar tijdperk	1549
16.1.	Definiëring (art 23 §2 WIB92)	1549
16.2.	Bewijs van het verlies	1550
17.	Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong (rubriek 20)	1554
18.	Feitelijke vereniging (rubriek 21 tot 22)	1555
VAK XVIII. – Baten		1557
1.	Op wie van toepassing?	1558
2.	Bijzondere gevallen	1560
2.1.	Artiesten en influencers (zangers, enz.)	1560
2.2.	Vergoedingen toegekend aan kunstenaars	1562
2.2.1.	Algemeen	1562
2.2.2.	Vrijgesteld beroepsinkomen kunstenaars	1562
2.2.3.	Te vervullen voorwaarden	1563
2.3.	Leden van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, de Senaat, de Raden en het Europees parlement.	1563
2.4.	Statuut provincieraadsleden	1565
2.4.1.	Provincieraadsleden	1565
2.4.2.	Bestendig afgevaardigden	1566
2.4.3.	Partijbijdragen	1566
2.4.4.	Inwerkingtreding	1567
2.5.	Financiële tegemoetkomingen v/d Vlaamse Overheid aan zelfstandige opvangvoorzieningen	1567
3.	Belastbaar tijdstip van de baten	1570
4.	Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep (Code 1650-96 – 2650-66)	1576

4.1.	Welke ontvangsten?	1576
4.2.	Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten (1658-88/2658-58)	1577
4.3.	Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars (1659-87 /2659-57)	1577
4.4.	Achterstallige erelonen (Code 1652-94/2652-64)	1578
4.5.	Voorheen vrijgestelde baten die belastbaar worden (behalve meerwaarden)	1581
5.	Meerwaarden (Code 1653-93/2653-63 – 1654-92/2654-62)	1582
6.	Kosten van vervreemding van activa (code 1674-72/2674-42)	1583
7.	Vergoedingen en premies (Code 1655-91/2655-61 – 1667-79/2667-49 – 1661-85/2661-55)	1583
8.	Sociale bijdragen (Code 1656-90 – 2656-60)	1588
9.	Het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten	1591
10.	Andere beroepskosten (andere dan die vermeld in a en b; code 1657-89 of code 2657-59)	1592
10.1.	Wettelijk forfait	1592
10.2.	Werkelijke beroepskosten	1593
11.	Vrijstelling voor bijkomend personeel (code 1666-80/2666-50)	1596
12.	Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs (code 1678-68/2678-38)	1596
13.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut (code 1681-65/2681-35)	1596
14.	Investeringsaftrek (Code 1662-84/2662-54)	1596
15.	Toekenning aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende (Code 1663-83/ 2663-53)	1596
16.	Totaal van de in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 en 8 vermelde inkomsten als zelfstandige in bijberoep of als student–zelfstandige (code 1668-78/2668-48)	1598
17.	Inkomsten of kosten uit een feitelijke vereniging (rubrieken 19 en 20)	1598
18.	Akkoorden met de belastingadministratie Code 1258-03 2258-70 / 1406-49 2406-19 / 1606-43 2606-13 / 1657-89 2657-59	1599
18.1.	Individuele akkoorden	1599
18.2.	Collectieve akkoorden (art 342 WIB92)	1600
VAK XIX.	– Voorheffingen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid	1607
1.	Roerende voorheffing (Code 1756-87 2756-57)	1608
2.	Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB): (Code 1757-86/2757-56)	1609
3.	Bedrijfsvoorheffing (Code 1758-85/ 2758-55)	1610
4.	Verrekenbaar bedrag van het belastingkrediet voor de aangroei van eigen middelen	1610
VAK XX.	– Bezoldigingen van meewerkende echtgenoten en wettelijk samenwonende partners	1613
1.	Categorieën	1614
2.	Fiscaal	1615
2.1.	Voorwaarden	1615
2.2.	Voorwaarden voor de aftrek	1616
2.3.	Aftrekbaar bedrag	1616
2.4.	Forfait of bewezen kost	1617
2.5.	Aansluiting sociale verzekeringsfonds	1618
2.6.	Terugbetalingen van sociale bijdragen aan meewerkende echtgenoten die bezoldigingen verkrijgen als bedoeld in artikel 30, 3°, en 33 van het WIB92.	1619

2.7.	Sociale voordelen: wijzigingen aan artikel 38, §1, eerste lid, 11°, WIB92 m.b.t. meewerkende echtgenoten	1619
VAK XXI. – Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid		1621
1.	De eerste categorie; stopzettingsmeerwaarden (art.28,1°lid,1° WIB92)	1622
2.	De tweede categorie; vroeger verworven winsten en baten (art.28 1°lid, 2°en 3° WIB92)	1622
2.1.	Belastbaar tijdstip	1626
2.2.	Bedrag van de stopzettingsmeerwaarde	1628
2.3.	Vrijgestelde stopzettingsmeerwaarden	1628
2.4.	Belastbare stopzettingsmeerwaarden	1628
2.4.1.	Materiële en financiële vaste activa en aandelen	1629
2.4.2.	Immateriële vaste activa (van toepassing vanaf 6.4.92)	1629
2.4.3.	Stopzettingsmeerwaarden met betrekking tot voorraden en bestellingen in uitvoering progressief tarief	1630
2.4.4.	Verlaging van het tarief van de stopzettingsmeerwaarden in een beperkt aantal gevallen	1630
2.5.	Bijzondere gevallen	1632
2.5.1.	Betaling in schijven (Comm.I.B. 28/30):	1632
2.5.2.	Betaling prijs op lijfrente (Comm.I.B. 28/30): overdrachtprijs= lijfrente x lijfrentecoëfficiënt	1632
2.5.3.	Betaling prijs met toekomstige winsten (of omzet) van de overnemer (Com.I.B. 28/31)	1633
3.	Winsten en baten die overeenstemmen met de voorheen afgetrokken werkelijk kosten van vervreemding van activa waarop na de stopzetting een (al dan niet belastbare) stopzettingsmeerwaarde is verwezenlijkt (code 1693-53/2693-23 en 1696-50/2696-20)	1634
4.	Premies en vergoedingen die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5% of 16,5% (1687-59/2687-29 – 1694-52/2694-22)	1634
5.	De tweede categorie: winsten of baten behaald na stopzetting	1635
5.1.	Winst of baten behaald of vastgesteld na de stopzetting (code 1695-51/2695-21)	1635
5.2.	Compensatievergoedingen	1636
5.3.	Tijdstip van belastbaarheid	1638
5.4.	Tarief	1639
6.	Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als sportbeoefenaar (1688-58 – 2688-28)	1639
7.	Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars, verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als opleider, trainer of begeleider (1689-57/2689-27)	1639
8.	Werkelijke beroepskosten gedaan of gedragen na de stopzetting (Code 1697-49/2697-19)	1640
9.	Meerwaarden ingevolge de voortzetting van de onderneming, de beroepswerkzaamheid of één of meer bedrijfsafdelingen of takken van beroepswerkzaamheid (voortzettingstelsel art. 46 WIB92, §1,1°)	1644
9.1.	Wanneer van toepassing	1644
9.2.	Gevolgen voor de overlater	1645
9.3.	Gevolgen voor de overnemer	1645
10.	Meerwaarde ingevolge de inbreng in een vennootschap van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van algemeenheid van goederen (art. 46 WIB92, §1, 2°)	1646
10.1.	Voorwaarden om van een volledige maar tijdelijke vrijstelling te kunnen genieten	1646

11. Meerwaarden bij een inbreng van een land- of tuinbouwonderneming in een landbouwvennootschap (art. 46 §1,3° WIB92)	1648
11.1. Inbreng in een landbouwvennootschap zonder fiscale rechtspersoonlijkheid	1648
11.2. Inbreng in een landbouwvennootschap met fiscale rechtspersoonlijkheid	1649
Bijlage 1	
Niet-limitatieve landenlijst met gunstige belastingregimes	1651
Bijlage 2	
Lijst van dagelijkse forfaitaire verblijfsvergoedingen van maximum 30 dagen	1655
Bijlage 3	
Lijst van dagelijkse forfaitaire verblijfsvergoedingen van meer dan 30 dagen	1663
Bijlage 4	
Woon-werkverkeer AJR 2021	1671
Aangifteformulier	1677