

Inhoud

Toepassingsgebied en inleidende begrippen	37
Jaarlijkse indexering: overzicht	37
Algemene inleiding – Begrippen	39
1. Eenjarigheid van de personenbelasting	40
2. Territorialiteit van de personenbelasting	41
2.1. Wie is er aan de personenbelasting onderworpen?	41
2.2. Vermoeden van rijksinwonerschap	41
2.2.1. Wettelijk vermoeden	41
2.2.2. Belgische diplomatieke ambtenaren, consulaire beroepsambtenaren en hun inwonende gezinsleden	43
2.2.3. Andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland en hun inwonende gezinsleden	43
2.2.4. Andere Belgische ambtenaren, zonder diplomatiek of consulaire statuut	44
2.3. Niet-rijksinwoners (art. 4 WIB/92)	44
2.3.1. Algemeen	44
2.3.2. Buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd en hun inwonende gezinsleden	45
2.3.3. Andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België en hun inwonende gezinsleden	45
2.3.4. Andere buitenlandse ambtenaren, zonder diplomatiek of consulaire statuut	45
2.3.5. Ambtenaren van internationale of supranationale organisaties	45
3. Grondslag van de personenbelasting	47
3.1. Woonstaatprincipe	47
3.2. Categorieën	47
3.3. Netto-inkomen (art. 6, 104 tot 116 WIB/92)	48
3.4. Echtgenoten/gehuwden	48
3.5. Het huwelijksquotiënt en het meewerkinkomen	49
3.6. Progressieve belastingschalen	50
4. Invloed van de zesde staatshervorming op de berekening van de belasting	50
4.1. Vanaf wanneer werden de bevoegdheden overgeheveld?	51
4.2. De gewesten kunnen een aanvullende belasting op de gereduceerde belasting Staat heffen onder de vorm van gewestelijke opcentiemen	52
4.3. Welk gewest is bevoegd voor de opcentiemen?	53
4.4. Gewestelijke regelgeving: ‘standstill-bepaling’	53
4.5. Gewestelijke belastingverminderingen en belastingkredieten:	54
5. Fiscale begrippen	58
6. Is de fiscale neutraliteit voldoende gewaarborgd n.a.v. de zesde staatshervorming?	60
7. Het ‘overflowmechanisme’	62
8. Invordering	63
9. Het aangifteformulier	64

10.	Aanbieden van aanslagbiljetten d.m.v. een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt	67
11.	Hoe een bezwaarschrift indienen?	68
12.	Voorstel van vereenvoudigde aangifte (VVA)	70
	12.1. Vrijstellingsplicht van het indienen van een aangifte	70
	12.2. Keuzestelsel voorstel van vereenvoudigde aangifte	73
	12.4. Overleden echtgenoot/wettelijk samenwonende partner	74
13.	Het aangifteformulier	76
14.	De aangiftetermijn	77
15.	Het gebruik van de e-Box	77
VAK I. – Bankrekening en telefoonnummer(s)		81
VAK II. – Persoonlijke gegevens en gezinslasten		83
A. Persoonlijke gegevens		85
1.	Toestand op 1 januari van het jaar 2023 (aanslagjaar 2023)	85
2.	Gehuwd of wettelijk samenwonend	88
3.	Feitelijk gescheiden	92
4.	Weduenaar, weduwe of daarmee gelijkgestelde (één van beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners overlijdt in de loop van het jaar)	96
5.	Een belastingplichtige die in 2022 overleden is (of beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners overlijden in hetzelfde jaar)	99
6.	Gehuwde personen of wettelijk samenwonenden die beiden rijksinwoner zijn, en van wie één een internationaal ambtenaar is	102
7.	Hebt u een zware handicap	105
8.	Rubriek A.5. alleenstaande ouders	106
9.	Rubriek A.6: pro-ratering van de belastingverminderingen voor belastingplichtigen	108
B. Gezinslasten: begrippen		113
1.	Toelichting: alleenstaande met kinderlast	113
2.	Inkomsten van kinderen	115
3.	Huwelijksvermogensstelsels: gemeenschappelijke aanslag voor gehuwden en wettelijk samenwonenden	116
	3.1. Gelijkstelling van wettelijke samenwonenden met gehuwden	116
4.	Gemeenschappelijke aanslag	123
5.	Decumul van de inkomsten van de echtgenoten	124
C. Gezinslasten		127
1.a)	Aantal kinderen die fiscaal volledig te uwen laste zijn	127
1.b)	Aantal van de in 1, a vermelde kinderen met een zware handicap	129
1.c)	Aantal van de in 1, a vermelde kinderen die op 1.1.2023 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	130
1.d)	Aantal van de in 1, c vermelde kinderen met een zware handicap	131

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	131
2.b)	Aantal van de in 2, a vermelde kinderen met een zware handicap	141
2.c)	Aantal van de in 2, a vermelde kinderen die op 1.1.2023 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in het vak X, II B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	141
2.d)	Aantal van de in 2, c vermelde kinderen met een zware handicap	142
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	142
3.b)	Aantal van de in 3, a vermelde kinderen met een zware handicap	143
3.c)	Aantal van de in 3, a vermelde kinderen die op 1.1.2023 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in het vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	143
3.d)	Aantal van de in 3, c vermelde kinderen met een zware handicap	143
4.a)	Aantal ouders, grootouders, overgrootouders, broers en zusters van 65 jaar of ouder die fiscaal te uwen laste zijn/	144
5.a)	Aantal andere personen die fiscaal te uwen laste zijn (noch uzelf, noch uw echtgenoot, noch uw samenwonende partner meetellen!)	151
5.b)	Aantal van de in 5, a vermelde personen met een zware handicap	152
6.	Overheveling van personen ten laste (art. 140, tweede lid, en 141 WIB/92)	153
7.	Plaatsgebrek	154
8.	Bijlagen	155
9.	Personen ten laste	155
9.1.	Welke personen kunnen ten laste zijn?	155
9.2.	Voorwaarden waaraan personen moeten voldoen om als ten laste te kunnen worden beschouwd	156
9.2.1.	Voorwaarden	156
9.2.1.1.	Op 1.01.2023 deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige	156
9.2.1.2.	Een beperkt bedrag aan nettobestaansmiddelen hebben	160
9.2.1.2.1.	<i>Bijkomende vrijstelling m.b.t. onderhoudsuitkeringen betaald aan eigen kinderen</i>	164
9.2.1.2.2.	<i>Bijkomende vrijstelling van bezoldiging als bestaansmiddel afkomstig uit studentenarbeid</i>	165
9.2.1.2.3.	Berekening van de nettobestaansmiddelen	175
9.2.1.2.4.	Geen bezoldigingen van bedrijfsleiders hebben verkregen als student-zelfstandige: fiscaal statuut voor de student – zelfstandige	176
9.2.1.4.	Geen bezoldigingen ten laste van de belastingplichtige	180
10.	De belastingvrije som	181
10.1.	Basisbedragen (aanslagjaar 2023)	181
10.2.	Toeslag voor kinderen ten laste die jonger zijn dan 3 jaar	183
10.3.	Toeslag voor andere personen ten laste dan kinderen	183
10.4.	Toeslag voor alleenstaande met kinderlast	184
10.5.	Toeslag voor zware handicap van andere personen dan kinderen	185
10.6.	Toeslag voor het jaar van huwelijk of wettelijke samenwoning	185
10.7.	Aanrekening van de belastingvrije som en van de toeslagen	186

10.7.1.	Alleenstaanden	186
10.7.2.	Echtgenoten/wettelijk samenwonenden	186
11.	belastingkrediet belastingvrije som wegens kinderen ten laste	187
12.	Fiscale tegemoetkoming in verband met de persoonlijke toestand of de gezinstoestand in combinatie met buitenlandse inkomsten	193
13.	Overzicht geïndexeerde bedragen aanslagjaar 2023	204
VAK III. – Inkomsten van onroerende goederen		217
1.	Voorafgaande opmerkingen	218
1.1.	Het kadastraal inkomen (Ki)	218
1.1.1.	Indexering	219
1.2.	Wie moet het onroerend inkomen aangeven?	219
1.3.	Bezit van meerdere woningen	223
1.4.	Aan- of verkoop van het onroerend goed	225
1.5.	Aangifte kadastraal inkomen bij nieuwbouw	225
1.6.	Gewijzigd het kadastraal inkomen tijdens het belastbaar tijdperk	226
1.7.	Onproductiviteit van het kadastraal inkomen (federaal: art. 15 WIB/92) en de onroerende voorheffing (gewestelijk: art. 2.1.1.0.1. e.v. Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF))	226
1.7.1.	Improductiviteit van een niet gemeubileerd gebouwd onroerend goed dat tenminste 90 dagen niet in gebruik is genomen en geen inkomsten heeft opgebracht	229
1.7.2.	Improductiviteit van een gehele of gedeeltelijke vernieling van onroerende goederen	229
1.7.3.	Improductiviteit van materiaal of outillering	230
1.8.	Onverdeeldheid	230
1.9.	Onroerende goederen waarvan het kadastraal inkomen niet moet worden aangegeven (federaal: art. 12 WIB/92 en gewestelijk: art. 2.1.6.0.1. VCF)	230
1.10.	Materieel en outillering	234
1.11.	De hervormingswet van 2001: invoering algemene decumul vanaf aanslagjaar 2005	237
2.	Inkomsten uit onroerende goederen	240
2.1.	inkomsten van Belgische inkomsten en buitenlandse oorsprong	240
2.1.1.	Eigen woning	240
2.1.2.	Onroerende goederen die een belastingplichtige voor zijn/haar beroep gebruikt (Code 1105-59/2105-29)	242
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)	244
2.1.3.1.	Speciaal geval: verhuring via een sociaal verhuurkantoor	245
2.1.3.2.	Speciaal geval: gemeubelde verhuring	248
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)	250
2.1.5.	Onroerende goederen die men overeenkomstig de pachtwetgeving (of een vergelijkbaar buitenlands recht dat de pachtprizen beperkt) verhuurt voor land-of tuinbouwdoeleinden (code 1108-56/2108-26)	250

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)	253
2.1.7.	Materiaal en outillage (Code 1115-49/1116-48 – 2115-19/2116-18)	258
2.1.8.	Inkomsten verkregen uit de terbeschikkingstelling van een onroerend goed voor de installatie van een GSM-mast	259
2.1.9.	Bedragen verkregen bij de vestiging en de overdracht van een recht van erfpacht of opstal, of van een gelijkaardig onroerende recht	260
2.1.9.1.	Vestiging van een recht van erfpacht	263
2.1.9.2.	Vestiging van een recht van opstal	264
2.2.	Aangifte van in het buitenlandse gelegen onroerende inkomsten	265
2.2.0.	Algemeen	265
2.2.1.	Invulling van het begrip ‘eigen woning’ vanaf aanslagjaar 2015	266
2.2.2.	Schending van het vrije kapitaalverkeer	267
2.2.2.1.	Aan te geven bedrag voor in het buitenland gelegen onroerende goederen vanaf aanslagjaar 2022	268
2.2.2.2.	Bedoeling van vermeldingen in rubriek B	274

VAK IV. – Wedden, lonen, werkloosheidsuitkeringen, wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit, vervangingsinkomsten en werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage

		277
Algemeen		278
1.	Belastbare vergoedingen (art. 31 WIB/92)	280
1.1.	Wedden en lonen van Belgische en buitenlandse oorsprong	280
1.1.1.	het begrip bezoldigingen	281
1.1.1.1.	De met de ‘eigenlijke bezoldigingen’ gelijkgestelde beloningen	284
1.1.1.2.	Wedden van burgemeesters en schepenen	284
1.1.1.3.	Wedden van bestendige afgevaardigden	284
1.1.1.4.	Leden van de parochiale geestelijkheid	285
1.1.1.5.	Vergoedingen van de werknemers in de bouwsector	285
1.1.1.6.	Vergoedingen voor huisvesting en voeding van de werkliefden van het bouwbedrijf	288
1.1.1.7.	Vergoedingen van vrijwillige brandweerlieden, vrijwilligers van de Civiele Bescherming en vrijwillige ambulanciers	288
1.1.1.8.	Vergoedingen voor kledij	290
1.1.1.9.	Sommen door de werkgever gestort voor de kinderopvang	290
1.1.1.10.	Vergoedingen verkregen ten gevolge van het stopzetten van de werkzaamheid	290
1.1.1.11.	Bezoldigingen uitbetaald ingevolge perioden van arbeidsongeschiktheid	291
1.1.1.12.	Bezoldigingen die na het stopzetten van de werkzaamheid worden betaald of toegekend	293
1.1.1.13.	Morele schadevergoedingen	293
1.1.1.14.	Welke inkomsten vormen verduisterde sommen?	295
1.1.1.15.	Vakantiegeld	296
1.1.1.16.	Voordelen van alle aard waarvan het bedrag niet op een fiche is vermeld	296
1.1.1.17.	De vergoedingen toegekend aan voetballers	297

1.1.1.18.	Bezoldigingen van het personeel tewerkgesteld in Europese Scholen	297
1.1.2.	Het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers vanaf 1 januari 2022	298
1.1.2.1.	Buitenlandse kaderleden (BBIB)	298
1.1.2.2.	Buitenlandse vorsers (BBIO)	303
1.1.3.	De band van beroepswerkzaamheid: hoe ruim te interpreteren?	311
1.1.4.	Het ter beschikking stellen van een bedrijfswagen: aanrekening van een voordeel van alle aard	318
1.1.4.1.	De vaste plaats van tewerkstelling	319
1.1.4.2.	Woon-werkverkeer en de 40-dagen-regel	320
1.1.4.3.	Sociale wetgeving: de solidariteitsbijdrage op het voordeel van alle aard	324
1.1.4.4.	Welke voertuigen komen in aanmerking voor het aanrekenen van een voordeel?	325
1.1.4.5.	Regeling vanaf 1.01.2012 voor de berekening van de voordelen van alle aard voor personenwagens:	329
1.1.4.6.	Het CO ₂ -basispercentage van de bedrijfswagens	334
1.1.4.7.	De eigen bijdrage en het aangerekend voordeel	346
1.1.4.8.	Invloed op de bewezen autokosten:	350
1.1.4.9.	Link met de vennootschapsbelasting:	350
1.1.4.10.	Voorbeeld berekening voordeel van alle aard bedrijfswagens	354
1.1.4.11.	Beperking van de kostenaftrek van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen	356
1.1.4.12.	Kan het VAA dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een voertuig worden verminderd met de eigen bijdrage van de verkrijger die door de werkgever wordt ingehouden op het netto loon?	359
1.1.4.13.	Transparante doorrekening van autokosten vanaf aanslagjaar 2019	360
1.1.4.14.	Gebruik van poolwagens	361
1.1.4.15.	Welke gegevens moeten met betrekking tot de berekening van het belastbaar voordeel van alle aard worden vermeld op de inkomstenfiches 281.10 en 281.20	363
1.1.4.16.	Gemeenschappelijk georganiseerd vervoer	365
1.1.5.	Niet hypothecaire leningen zonder vaste looptijd	366
1.1.6.	Kosteloze verstrekking van verwarmingen elektriciteit: bedrag voordeel van alle aard	371
1.1.7.	Beschikking over een onroerend goed: bedrag van het voordeel van alle aard	376
1.1.7.1.	Algemene regel	376
1.1.7.1.1.	<i>Ter beschikking gesteld door een natuurlijk persoon</i>	376
1.1.7.1.2.	<i>Ter beschikking gesteld door een rechtspersoon</i>	376
1.1.7.1.3.	<i>Welke onroerende goederen komen in aanmerking voor herkwalificatie?</i>	379
1.1.7.1.4.	<i>Wat bij vaststelling of herschatting van het kadastraal inkomen tijdens het jaar?</i>	381
1.1.7.1.5.	<i>De ter beschikking gestelde woning overtreft de werkelijke behoefte</i>	382

1.1.8.	Kosteloze beschikking over een kamer (huispersoneel)	384
1.1.9.	Kosteloze beschikking over dienstboden, chauffeurs	384
1.1.10.	Kosteloze of tegen verminderde prijs verstrekte sociale hoofdmaaltijden aan de personeelsleden van een onderneming	384
1.1.11.	Kosteloze beschikking over een PC en/of internetaansluiting	384
1.1.12.	Aandelenopties	389
1.1.12.1.	Algemeen	389
1.1.12.2.	Toekenningsdatum	390
1.1.12.3.	Niet belastbare optie	390
1.1.12.4.	Berekening belastbaar voordeel	390
1.1.12.5.	Aandelenopties toegekend aan zaakvoerders van managementvennootschappen	391
1.1.12.6.	Waardebepaling van de aandelen	392
1.1.12.7.	Aandelenopties aan een werknemer of bestuurder zonder vennootschap:	393
1.1.13.	Makelaarsvergoedingen kunnen een voordeel van alle aard vormen	395
1.1.14.	Deelname aan een wetenschappelijke manifestatie erkend door de vzw Mdeon door zorgverstrekkers die hun beroepsactiviteit uitoefenen als werknemer of als bedrijfsleider ⁴	396
1.1.15.	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	398
1.1.16.	Terugname van de belastingvermindering voor werkgeversaandelen	404
1.1.17.	Terugvordering van bezoldigingen	404
2.	Niet-belastbare inkomsten	407
2.1.	Opsomming in artikel 38 WIB/92	407
2.1.1.	Bezoldigingen betaald door een internationaal tribunaal	412
2.1.2.	Flexi-jobs in de horeca: bezoldigingen afkomstig uit flexi-jobs worden volledig vrijgesteld van belastingen	412
2.1.3.	Vrijstelling van vergoedingen van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten ingevolge COVID-19	416
2.2.	Tussenkomst van de werkgever in het woon-werkverkeer	417
2.2.1.	Soorten vergoedingen	418
2.2.2.	Soorten vervoerswijzen	419
2.2.2.1.	Openbaar gemeenschappelijk vervoer	419
2.2.2.2.	Georganiseerd gemeenschappelijk vervoer	420
2.2.2.2.1.	<i>Gemeenschappelijk vervoer</i>	420
2.2.2.2.2.	<i>Voorbeelden</i>	421
2.2.2.2.3.	<i>Soorten gemeenschappelijk georganiseerd vervoer</i>	423
2.2.2.2.4.	<i>Mogelijkheden inzake vrijstellingen m.b.t. het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer</i>	424
2.2.2.3.	Een ander vervoermiddel	426
2.2.2.4.	De mobiliteitsvergoeding (MOV) van 1.01.2018 tot en met 31.12.2020	427
2.2.2.5.	De toekenning van losse treintickets	428
2.2.2.6.	De toekenning van een wandelvergoeding	428
2.2.2.7.	Woon-werkverplaatsingen met een ter beschikking gestelde fiets	429
2.2.2.8.	De fietsvergoeding:	432
2.2.2.9.	De invoering van een mobiliteitsbudget vanaf 1.03.2019 ⁴	434

2.2.2.10.	Verplaatsingen naar een niet-vaste plaats van tewerkstelling	454
2.2.3.	De combinatie van vervoerswijzen	455
2.2.4.	Bedrijfsvoorheffing	456
2.3.	Stakingsvergoedingen betaald door de vakbonden	456
2.4.	Vergoedingen betaald door amateur voetbalclubs van de lagere afdeling	456
2.5.	Vergoeding voor vrijwilligerswerk	457
2.6.	Terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever	474
2.6.1.	Voorwaarden	474
2.6.2.	Bewijs door de Administratie	476
2.6.3.	Bewijsmiddelen	476
2.6.4.	Vergoedingen binnenlandse dienstreizen	477
2.6.4.1.	Vergoedingen voor reiskosten met het eigen voertuig	478
2.6.4.2.	Vergoedingen voor het gebruik van de fiets	479
2.6.4.3.	Vergoedingen voor maaltijden en overnachting	479
2.6.4.3.1.	<i>Vergoeding voor verblijfkosten in België</i>	479
2.6.4.3.2.	<i>Kostenvergoedingen die worden aanvaard door de RSZ</i>	483
2.6.5.	Vergoeding voor verblijfkosten in het buitenland	485
2.6.6.	Andere forfaitaire kostenvergoedingen	492
2.6.6.1.	Forfaitaire kilometervergoedingen	492
2.6.6.2.	Vergoedingen transportsector	496
2.6.6.3.	Vergoedingen voor bestuurders tewerkgesteld in de autocarsector	497
2.6.6.4.	Thuiswerk	498
2.6.6.4.1.	<i>Tussenkost werkgever voor het gebruik van een privé-internet aansluiting en -abonnement</i>	499
2.6.6.4.2.	<i>Uitbreiding van de mogelijkheden inzake kostenvergoedingen voor thuiswerk</i>	500
2.6.6.4.3.	<i>Kosten eigen aan de werkgever: uitbreiding van de vermelding op fiche</i>	505
2.7.	Sociale voordelen	507
2.7.1.	Algemeen	507
2.7.2.	Niet beperkende lijst van vrijgestelde sociale voordelen	512
2.7.3.	Welk deel van de gemaakte kosten dient verworpen?	514
2.7.4.	Beperkende lijst met aftrekbaar sociale voordelen (Com. IB. 53/214)	515
2.7.5.	Sociale hoofdmaaltijden: beperkt aftrekbaar sociaal voordeel	517
2.7.6.	Voorwaarden sociale voordelen ingeschreven in art. 38/1 WIB/92:	518
2.7.7.	Consumptiecheques	521
2.7.8.	De coronapremie	523
2.7.9.	Maaltijdcheques	524
2.7.10.	Sport- en cultuurcheques	534
2.7.11.	Ecocheques	537
2.7.12.	Anciënniteitpremies	541
2.7.13.	Huwelijkspremies	545
2.7.14.	De loonbonus of de niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	546
2.7.15.	De winstpremie	549
2.7.16.	Het PC-privéplan (art. 38, §1, al. 1, 17° WIB/92)	551
2.7.17.	De kosteloze verstrekking van fruit tijdens de werkuren	555
2.8.	Doctoraatsbeurzen	556
2.9.	Eenmalige innovatiepremies	558
2.10.	Vergoedingen toegekend aan kunstenaars	559

3.	Afzonderlijk belastbare inkomsten	564
3.1.	Vervroegd vakantiegeld (andere dan bedoeld in 13, b en 14,b) (Code 1251-10/2251-77)	565
3.2.	Achterstallen (andere dan bedoeld in 8; b 13 c en 14 c) (Code 1252-09/2252-76)	566
3.3.	Opzeggingsvergoedingen (andere dan bedoeld in 13 d en 14 d) en inschakelingsvergoedingen	571
3.3.1.	Opzeggingsvergoedingen	571
3.3.2.	Het opleidingsbudget	572
3.3.3.	Eenheidsstatuut tussen arbeiders en bedienden	574
3.3.4.	Inschakelingsvergoedingen	576
3.3.5.	Morele schadevergoedingen	577
3.4.	Bezoldigingen van de maand december 2022 (overheid)	581
3.5.	Terugbetaling woon-werkverkeer: zie rubriek vrijgestelde inkomsten	582
3.6.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen: zie rubriek sociale voordelen	582
3.7.	Werkgeverstussenkomst m.b.t. het PC-privéplan: zie rubriek sociale voordelen	582
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)	582
3.9.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren	583
3.10.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenheidsmedewerkers in de horeca en van gepensioneerden in de zorgsector	591
3.11.	Door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten verkregen	595
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;	599
3.13.	Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone	610
3.14.	Forfait voor verre verplaatsingen	611
4.	Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen	612
5.	Andere beroepskosten	613
5.1.	Wettelijk forfait	613
5.2.	Werkelijke beroepskosten: algemeen	617
5.2.1.	Woon-werk verkeer	617
5.2.1.1.	Het gebruik van de 0,15 eurocent per gereden kilometer met de eigen wagen	617
5.2.1.2.	De motorfiets	621
5.2.1.3.	Samenrijdende echtgenoten	622
5.2.1.4.	Art. 66bis WIB/92 andere kosten van verplaatsing dan met de eigen wagen	623
6.	De vervangingsinkomens	631
6.1.	Inleiding	631
6.2.	Berekening van de belastingvermindering	633
6.2.1.	Beperking van de belastingvermindering	633
6.2.2.	Afbouwregeling	637
6.2.3.	Beperking tot de evenredige belasting	638
6.2.4.	Omdeling vermindering voor werkloosheidsuitkeringen en werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage (SWT) (aanslagjaar 2005)	638
6.2.5.	Volledige belastingvrijstelling	638
6.2.6.	Gevolgen van de hervorming	639
6.3.	Werkloosheidsuitkeringen	640
6.3.1.	De vrijstelling van de gewestelijke opleidingspremies	640

6.3.2.	Aanvullende vergoedingen ingevolge tijdelijke werkloosheid	642
6.3.3.	Uitkeringen zonder anciënniteitstoelage	643
6.3.4.	Uitkeringen met anciënniteitstoelage	645
6.3.5.	Aftrekbare beroepskosten	646
6.4.	Wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit	648
6.5.	Vervangingsinkomsten	650
6.6.	Werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage (voorheen brugpensioen)	665
7.	Inhoudingen voor aanvullend pensioen (van een groepsverzekering of voorzorginstelling)	670
7.1.	Gewone bijdragen en premies	670
7.2.	Bijdragen en premies voor individuele voortzetting	671
7.3.	Bijdragen en premies voor een vrij aanvullend pensioen voor werknemer (VAPW)	672
7.3.1.	Vaststelling van het plafond en de berekeningsgrondslag voor de betalingen	672
7.3.2.	Toepassingsmodaliteiten	673
7.3.3.	Fiscaal stelsel	673
8.	Overuren die recht geven op een overwerktoelage	676
9.	Bedrijfsvoorheffing	683
9.1.	Niet doorstorting bedrijfsvoorheffing: diploma-vereiste en pro rata-regel	683
9.2.	Samenvattend overzicht	686
9.3.	Verhoging vrijstelling door te storten bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk personeel	688
9.4.	Verhoging van het bedrag die niet dient doorgestort voor ondernemingen die werken in een volcontinu arbeidssysteem: aanpassing art. 275/5 WIB/92	689
9.5.	Verhoogde vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing hoogtechnologische producten	689
9.6.	Ploegen- en nachtarbeid	690
9.7.	Uitbreiding van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor onderzoek en ontwikkeling	691
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 WIB/92)	692
9.9.	Bevrijdende bedrijfsvoorheffing voor zeelieden	693
9.10.	Vrijstelling van de verplichting om bedrijfsvoorheffing door te storten voor starters	694
9.11.	Tijdelijke vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing omwille van COVID-19-pandemie–invoering	697
9.12.	De vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor de opleiding van werknemers	697
9.13.	Invoering bevrijdende bedrijfsvoorheffing voor seizoenarbeiders	698
10.	Inhouding voor de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid	699
11.	Overheidspersoneel zonder arbeidsovereenkomst	701
12.	de federale werkbonus: belastingkrediet voor belastingplichtigen met lage lonen	703
13.	Werkhervattingsloon	706
14.	Roerende voorheffing op in A, 1 of A, 4 vermelde inkomsten uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	707
15.	Helpende gezinsleden van zelfstandigen	707
16.	Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten)	707
16.1.	Lijst met dubbelbelastingverdragen	710
16.2.	Bijwerking dubbelbelastingverdragen	711
16.3.	Tewerkstelling van een rijksinwoner in het buitenland: hypotax	712

16.4.	Bepaalde werkzaamheden voor de kust van een land buiten Europa zonder dubbelbelastingverdrag	714
16.5.	FAQ COVID-19 en grensoverschrijdende arbeid	714
17.	toepassing huwelijksquotiënt	715
VAK V. – Pensioenen: Algemeen		717
1.	Pensioenen	718
1.1.	De taks op het langetermijnsparen	720
1.1.1.	Toepassingsgebied	720
1.1.2.	Het taxatiestelsel	720
1.1.3.	Het tarief van de taks	721
1.2.	Belastbaarheid in de personenbelasting	726
1.2.1.	Andere inkomsten dan uit pensioensparen	726
2.	Arbeidsongevallen en beroepsziekten (wettelijke vergoedingen wegens blijvende ongeschiktheid)	739
3.	Inkomsten uit het pensioensparen	740
4.	Overbrenging van de woonplaats of zetel van fortuin naar het buitenland	746
5.	Pensioen toegekend door een internationale instelling	750
6.	Pensioenen van buitenlandse oorsprong	751
6.1.	Nederlandse AOW-uitkeringen	751
6.2.	De internrechtelijke fiscale behandeling van buitenlandse collectieve aanvullende pensioentoezeggingen	756
6.3.	Pensioenen betaald door buitenlandse overheden aan slachtoffers van de Tweede Wereldoorlog	757
De wet op de aanvullende pensioenen – Wet van 28 april 2003		759
1.	Algemeen	760
2.	Wijziging belastingstelsel afkoop aanvullende pensioenen vanaf 1.07.2013: aangifteverplichting Sigedis databank	761
3.	Afkoop kapitalen van collectieve en individuele pensioenkapitalen die worden opgebouwd via werkgeversbijdragen verstrengd	762
4.	Afkoop aanvullend pensioenkapitaal aan 10% na 45 jaar werken	764
5.	Berekening aantal loopbaanjaren: begrip ‘volledige loopbaan’ volgens de geldende pensioenwetgeving	765
6.	Optrekken van de minimumpensioenleeftijd	769
7.	Wijzigingen aan de aanvullende pensioenregeling van sportbeoefenaars (art. 171,3°bis,b), 2e streepje	770
8.	Bijkomende maatregelen i.v.m. aanvullende pensioenen	771
9.	Sigedis databank aanvullende pensioenen en de Wyninckxbijdrage	773
10.	Transparantiewet: verruimde informatieplicht aan de genietters	774
1.	Collectieve pensioenplannen vanaf 1.1.2004	779
1.1.	Premie	779
1.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	779
1.1.1.1.	Het contract ‘te bereiken doel’	779
1.1.1.2.	Het contract ‘vaste last’	780
1.1.1.3.	De 80%-regel	781
1.1.1.4.	De premieaftrek binnen de 80%-regel	789

1.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider (schema I,A)	794
1.2.	Verzekeringstaks	795
1.3.	Belastbaarheid van de uitkeringen	795
2.	Winstdeelname	806
3.	Renten	806
4.	Cafetariaplannen en plannen met meerdere toezeggingen	807
5.	Sociale collectieve pensioentoezeggingen	808
5.1.	Premie	809
5.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie	809
5.1.2.	Belastbaarheid van de premie	810
5.2.	Verzekeringstaks	810
5.3.	Belastbaarheid van de uitkeringen	810
6.	Individuele pensioentoezeggingen (IPT)	810
6.1.	Premie	812
6.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	812
6.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider	813
6.2.	Verzekeringstaks	813
6.3.	Belasting van de uitkeringen	813
7.	De individuele pensioentoezeggingen aan zelfstandige bedrijfsleiders	815
8.	Interpretatie van het begrip ‘effectief actief’	822
8.1.	Wettelijke pensioenleeftijd	822
8.2.	Notie ‘volledige loopbaan volgens de geldende pensioenwetgeving’	822
8.2.1.	Notie ‘effectief actief’	823
8.2.2.	Gratis kapitalen: aanpassing vanaf 1.01.2019	826
8.2.3.	Verduidelijking ‘effectief actief’ voor werklozen in een stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag	827
9.	Overdracht van extralegale pensioenreserves	830
9.1.	Aanpassingen aan artikel 364ter WIB/92	830
9.2.	Aanpassing begunstigde	831
10.	De individuele voortzetting	834
10.1.	De premie	834
10.2.	Verzekeringstaks	835
10.3.	Belasting van de uitkering	835
11.	Inkomensvervangende toezeggingen en medische kosten	835
11.1.	Algemeen	835
11.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	835
11.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider	836
11.1.3.	Verzekeringstaks	836
11.1.4.	Belasting van de uitkeringen	837
11.2.	Fiscale behandeling van de premies van collectieve verzekeringen geneeskundige verzorging en van premies van verzekeringen fysiologische en/of economische invaliditeit	842
12.	Het vrij aanvullend pensioen voor zelfstandigen (VAPZ)	856
13.	De pensioenovereenkomst voor zelfstandigen (POZ)	861
VAK VI. – Ontvangen onderhoudsuitkeringen		865
1.	Ontvangen onderhoudsuitkeringen	866
1.1.	Voorwaarden	866

1.2.	Niet gekapitaliseerde uitkeringen	869
1.3.	Uitkeringen die door een gerechtelijke beslissing met terugwerkende kracht zijn toegekend	869
1.4.	Gekapitaliseerde uitkeringen tot onderhoud	871

VAK VII. – Inkomsten van kapitalen en roerende goederen	873	
1.	Inleidende begrippen	874
2.	De schuldenaar van de roerende voorheffing: art. 261 WIB/92	876
3.	De opeisbaarheid van de roerende voorheffing: (artikel 267 WIB/92)	879
4.	Geen inkomsten van roerende goederen en kapitalen (artikel 21 WIB/92)	881
5.	Inkomsten van kapitalen vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten	888
5.1.	Niet verplicht aan te geven inkomsten en verrekenbare roerende voorheffing op vrijgestelde inkomsten	890
5.1.1.	Algemeen	890
5.1.2.	Betreffende inkomsten uit aandelen of belegde kapitalen	890
5.1.3.	Aandelenleningen (Stock-lending)	892
5.1.4.	Tarieven (art.171 WIB/92)	892
5.1.4.1.	Met een roerende voorheffing van 30%	892
5.1.4.2.	Met een roerende voorheffing van 20%	893
5.1.4.3.	Met een roerende voorheffing van 17%	895
5.1.4.4.	Met een roerende voorheffing van 15%	896
5.1.4.5.	Met een roerende voorheffing van 5%	897
5.2.	Verplicht aan te geven inkomsten	900
5.2.1.	Inkomstencategorieën	901
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)	901
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)	907
5.2.1.2.1.	<i>Intresten van erkende vennootschappen met een sociaal oogmerk waarop geen roerende voorheffing is ingehouden.</i>	907
5.2.1.2.2.	<i>Inkomsten van hypothecaire schuldvorderingen</i>	907
5.2.1.2.3.	<i>Inkomsten uit onroerende leasing</i>	908
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>	908
5.2.1.3.	Inkomsten zonder roerende voorheffing uit een andere lidstaat die zijn geïnd of ontvangen in het buitenland zonder tussenkomst van een in België gevestigde tussenpersoon (andere dan gereguleerde spaardeposito's)	909
5.2.1.4.	Buitenlandse dividenden zonder roerende voorheffing	911
5.2.2.	Inkomsten belastbaar aan 30%: buitenlandse dividenden zonder afhouding van roerende voorheffing die belastbaar zijn aan 30% tenzij globalisatie voordeliger is;	912
5.2.3.	Netto inkomen van verhuring, verpachting, gebruik of concessie van roerende goederen en rechten. (art. 17 WIB/92)	913

5.2.4.	Inkomsten begrepen in lijfrenten of tijdelijke renten pensioenen uitgezonderd: (art. 17 en 20 WIB/92)	921
5.2.5.	Inkomsten uit de cessie of concessie van auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	922
5.2.5.1.	Beroepsinkomsten of roerende inkomsten	923
5.2.5.2.	De bedoelde inkomsten	923
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:	925
5.2.5.4.	Auteursrechten en de verschuldigheid van sociale bijdragen	940
5.2.5.5.	Inkomsten die worden verkregen buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid	943
5.2.5.6.	Inkomsten die worden verkregen in het kader van de uitoefening van een beroepswerkzaamheid	943
5.2.5.7.	Verrekening van de roerende voorheffing	943
5.2.5.8.	Forfaitaire kosten	944
5.2.5.9.	Tarief roerende voorheffing	945
5.2.5.10.	Tarief in de personenbelasting	945
5.2.5.11.	Aangifte 273S roerende inkomsten uit auteursrechten en uit naburige rechten	946
5.2.5.12.	Uitbreiding van de aangifteplicht	948
5.2.5.13.	Uitbreiding ficheverplichting auteursrechten	948
5.2.5.14.	De nieuwe regeling voor auteursrechten vanaf 1 januari 2023	949
6.	Geen verrekening van de buitenlandse belasting (FBB) met de verschuldigde personenbelasting	958
7.	Innings- en bewaringskosten betreffende aangegeven inkomsten	961
8.	Inkomsten waarop een bijzonder aanslagstelsel van toepassing is	961
9.	Gelijkschakeling van winstbewijzen met gestort kapitaal	961
VAK VIII. – Vorige verliezen en aftrekbare bestedingen		965
1.	Nog aftrekbare beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken	966
1.1.	De aanrekening van de verliezen	966
1.2.	De aanrekening van verliezen vanaf aanslagjaar 2021/	968
2.	Aftrekbare bestedingen	971
2.1.	Onderhoudsuitkeringen (werkelijk betaald bedrag vermelden)	972
2.2.	Bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid van de jaren 1982 tot 1988, die u in 2022 aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening hebt betaald.	990
2.3.	Volgorde van aanrekenen van de aftrekbare bestedingen	991
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		993
1	De zesde staatshervorming en de invloed op de woonfiscaliteit	994
1.1.	Algemeen	994
1.2.	Welk gewest was bevoegd voor het toekennen van een belastingvermindering?	994
1.3.	Het begrip ‘eigen’ woning	995
1.4.	Het fiscale voordeel voor een lening kan veranderen tijdens de looptijd van de lening	998
1.4.1.	Berekening van dag tot dag	998

1.4.2.	Het begrip ‘uitgave’	999
1.5.	Huwelijksvermogensstelsels: gemeenschappelijke aanslag gehuwden – wettelijk samenwonenden	1000
1.6.	Wanneer is de hypothecaire lening afgesloten?	1000
1.6.1.	Een herfinanciering	1000
1.6.2.	Een heropname	1001
1.6.3.	Een hypothecair mandaat of volmacht	1001
1.6.4.	Bijkomende kosten	1002
1.7.	Verdeling en optimalisatie tussen partners	1004
1.8.	De belastingvermindering voor de woonbonus	1007
1.9.	Afschaffing van de Vlaamse geïntegreerde woonbonus vanaf 1.01.2020	1009
1.9.1.	Wat is de invloed bij een wederopname?	1012
1.9.2.	Invoering van een antimisbruikbepaling	1013
1.9.3.	Wat is de impact van een herfinanciering?	1013
1.9.4.	Wat is de impact van een hypotheekoverdracht (pandwissel)?	1013
1.9.5.	Welk gewest was bevoegd?	1015
1.9.6.	Vanaf wanneer van toepassing?	1016
1.9.7.	Betalingsuitstel van de lopende hypothecaire lening n.a.v. de COVID-19-pandemie	1017
1.10.	De ‘geïntegreerde’ Vlaamse woonbonus vanaf 1.01.2016 (aanslagjaar 2017)	1019
1.10.1.	Reden van de aanpassing van de gewestelijke woofiscaliteit vanaf 1.01.2016:	1019
1.10.2.	De geïntegreerde woonbonus: criteria	1020
1.10.2.1.	Het criterium ‘eigen woning’	1020
1.10.2.2.	Optimalisatie mogelijk bij een gemeenschappelijke aanslag	1022
1.10.2.3.	Het criterium ‘enige woning’ vervalt	1023
1.10.2.4.	De leningsvoorwaarden voor het bekomen van het belastingvoordeel voor de Vlaamse geïntegreerde woonbonus zijn als volgt samen te vatten:	1023
1.10.2.4.1.	<i>Heropname</i>	1024
1.10.2.4.2.	<i>Herfinanciering</i>	1024
1.10.2.5.	Voorwaarden voor premies van levensverzekeringen:	1024
1.10.2.6.	De voorwaarde dat de schuldsaldoverzekering uitsluitend mocht dienen tot waarborg van een hypothecaire lening komt te vervallen	1025
1.10.2.7.	Basisbedrag en verhogingen voor woningen gelegen in het Vlaams Gewest	1026
1.10.2.8.	Het begrip ‘enige’ woning blijft van belang voor het toekennen van de verhogingen.	1027
1.10.2.9.	Samenvattend overzicht Vlaams Gewest:	1029
1.10.2.10.	Gevolgen vanaf 2016	1030
1.10.2.11.	Wat is verdwenen in het Vlaams Gewest voor leningen afgesloten vanaf 1.01.2016?	1030
1.10.2.12.	De geïntegreerde woonbonus vanaf 2016 valt niet te combineren met de oude gewestelijke belastingverminderingen zoals die van toepassing zijn voor leningen afgesloten vóór 2016	1031
1.10.2.13.	Voorbeelden	1033
1.10.2.14.	Vervroegde terugbetaling van een hypothecaire lening	1036
1.11.	Hypotheekoverdracht (pandwissel) voor de eigen woning vanaf 1.01.2016	1038

1.11.1.	Vanaf 1.01.2016: invoering van een nieuwe wettelijke fictie i.v.m. de hypotheekoverdracht'.	1038
	Samenvattend kan men op basis van de verschillende perioden 4 situaties onderscheiden	1038
1.11.2.	Invoering van een nieuwe wettelijke fictie voor zorgwoning vanaf aanslagjaar 2017 mits woonbonuslening betrekking heeft op de periode vanaf 2005	1039
1.11.5.	De geïntegreerde Vlaamse woonbonus vanaf 1 januari 2017	1042
1.11.3.	attesten vanaf aanslagjaar 2019	1044
1.12.	Overzicht van de bedragen	1046
1.13.	Federale belastingvermindering voor het langetermijnsparen	1048
1.13.1.	Kapitaalaflossingen	1048
1.13.2.	Afschaffing van de belastingvermindering voor het langetermijnsparen voor de aanschaf van een tweede (niet-eigen) woning	1050
1.13.3.	Individuele levensverzekering	1050
1.13.4.	Maximumbedrag	1052
1.13.5.	Federale gewone intrestaftrek	1052
1.13.6.	De federale interestaftrek en het Vlaams renovatiekrediet	1054
1.14.	Voorwaarden "federale belastingvermindering voor interesten van groene leningen" (art. 145/24, §3, WIB/92) (code 1143-21) (i)	1056
1.15.	Specifieke bepalingen omtrent de voorwaarden	1060
1.15.1.	Aanpassing aan EER	1060
1.15.2.	Een lening afgesloten binnen de EER	1062
1.15.3.	Een looptijd van tenminste 10 jaar	1062
1.15.4.	Gedeeltelijke afstand commissieloon hypothecaire lening	1063
	♦ rechtspraak	1064
VAK X. – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen		1067
1.	Gewestelijke belastingverminderingen: Vlaams Gewest	1071
1.1.	Uitgaven voor behoud of herwaardering van beschermd onroerend erfgoed (aanpassing art. 145/36 WIB/92)	1071
1.2.	Betalings voor prestaties in het kader van wijk-werken (art.145/21, 1e lid WIB/92)	1074
1.3.	Betalings voor prestaties betaald met dienstencheques (art. 145/21, 1e lid WIB/92)	1076
1.4.	In het kader van geregistreerde en uiterlijk op 31.12.2018 gesloten renovatie-overeenkomsten ter beschikking gestelde bedragen die in aanmerking komen voor belastingvermindering(de mama-papa-lening): uitdovend	1081
1.5.	Belastingvermindering voor uitgaven gedaan van 2013 tot 2018 voor de vernieuwing van een woning verhuurd via een sociaal verhuurkantoor: uitdovend (art.145/30 WIB/92)	1082
1.5.1.	Algemeen	1082
1.5.2.	Belastingvermindering	1082
1.5.3.	Voorwaarden voor het verkrijgen van de vermindering	1082
1.5.4.	Aard van de werken	1082
1.5.5.	Uitgesloten uitgaven	1083
1.5.6.	Bedrag van de vermindering en periode van toekenning	1083
1.5.7.	Toepassingsmodaliteiten	1083
2.	Federale belastingverminderingen	1085
2.1.	Giften (art. 145/33 WIB/92)	1085
2.1.1.	Giften in geld:	1085

2.1.2.	Giften aan erkende universitaire ziekenhuizen	1087
2.1.3.	Online betalingen	1087
2.1.4.	Wat indien de datum van de gift plaatsvindt op het einde van het jaarjaar?	1088
2.1.5.	Mag een erkende instelling een fiscaal attest uitreiken i.v.m. de giften die zij ontvangt via een 'crowdfundingplatform'?	1088
2.1.6.	Uitbreiding met instellingen gelegen in de Europese Economische Ruimte (EER)	1089
2.1.7.	Voorwaarden om te kunnen genieten van de belastingvermindering:	1090
2.1.8.	Giften in de vorm van kunstwerken	1091
2.2.	Voor belastingvermindering in aanmerking komend bedrag van de uitgaven voor kinderoppas (art. 145/35 WIB/92 art. 6318/8 KB/WIB/92)	1093
2.2.1.	Leeftijd van de kinderen	1095
2.2.2.	In aanmerking te nemen kinderen	1096
2.2.2.1.	Kinderen ten laste	1096
2.2.2.2.	Leeftijdsgrens: enkel kinderen van minder dan veertien jaar	1097
2.2.3.	Beoogde uitgaven	1101
2.2.4.	Opvanginstellingen en opvangvoorzieningen	1103
2.2.4.1.	Bedoelde opvangvormen	1104
2.2.4.2.	Uitbreiding van de opvangvoorzieningen naar de opvangvoorzieningen in de Europese Economische Ruimte	1107
2.2.4.3.	Niet bedoelde opvangvormen	1108
2.2.5.	Bedrag dat recht geeft op een belastingvermindering (artikel 61 KB/WIB/92)	1109
2.2.6.	Attesten	1110
2.2.6.1.	Attesten: verplicht gebruik van een modelattest vanaf 1.1.2021	1110
2.2.6.2.	Jaar waarvoor het attest moet worden opgesteld	1112
2.2.6.3.	Wie is de schuldenaar van de uitgaven?	1112
2.2.6.3.	Ontstentenis van het attest of onvolledig attest	1114
2.2.6.4.	Terugbetaling in geval van niet deelname van een kind aan een opvang	1114
2.2.7.	Onverenigbaarheid	1115
2.2.8.	Concrete werkwijze	1115
2.3.	Bezoldiging van een huisbediende (art. 145/34, 5 ^e lid WIB/92)	1117
2.4.	Bijdragen en premies voor een aanvullend pensioen voor zelfstandigen (POZ) (art. 145 3/1. §1 WIB/92)	1120
2.5.	Betalingen voor pensioensparen (art.145/8, 2 ^e lid WIB/92) /	1123
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 WIB/92)	1130
2.6.1.	Voorwaarden voor de belastingvermindering	1130
2.6.2.	Bedrag van de belastingvermindering	1131
2.6.3.	Behoud van de belastingvermindering (art 145/7 §2 WIB/92)	1131
2.6.4.	Belastbaar tijdperk	1132
2.6.5.	Formaliteiten	1132
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.	1132
2.7.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van startende ondernemingen/ (art. 145/26, WIB/92)	1133

2.7.1.	Doel van de maatregel	1133
2.7.2.	Twee manieren om van het fiscaal voordeel te kunnen genieten.	1134
2.7.3.	Het voortzetten van een bestaande activiteit	1135
2.7.4.	Voorwaarden in hoofde van de startende onderneming:	1136
2.7.5.	Bedrijfsleiders	1137
2.7.6.	De vertegenwoordiging van het kapitaal van de startende vennootschap	1139
2.7.7.	Vastgoedvennootschap uitgesloten	1140
2.7.8.	Begrenzing in hoofde van de KMO-vennootschap	1140
2.7.9.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1140
2.7.10.	Het maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1141
2.7.11.	Aanpassing kapitaalsverminderingen ter aanzuivering van een geleden verlies	1142
2.7.12.	Terugname van een voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1143
2.7.13.	Bewijsstukken	1143
2.7.14.	Attesten	1144
2.7.15.	Vanaf wanneer van toepassing?	1145
2.7.16.	Crowdfundingwet	1145
2.8.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van groeibedrijven (scale-up) (art. 145/27 WIB/92)	1147
2.8.1.	Voor wie bedoeld?	1148
2.8.2.	Welke vennootschappen komen in aanmerking?	1149
2.8.3.	Hoe investeren?	1152
2.8.4.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van een groeibedrijf	1153
2.8.5.	Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1153
2.8.6.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1154
2.8.7.	Begrenzing in hoofde van de KMO-vennootschap	1154
2.8.8.	Verplaatsen van de fiscale woonplaats	1154
2.8.9.	Terugname van een voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1155
2.8.10.	Verschil tax shelter startende onderneming versus groeibedrijf (scale ups)	1157
2.8.11.	Attesten	1159
2.9.	Overgedragen belastingverminderingen voor in 2020 en 2021 gedane betalingen voor het verwerven van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet sterk hebben zien dalen door de COVID-19-pandemie/	1159
2.9.1.	Welke vennootschappen kwamen in aanmerking	1160
2.9.2.	Uitgesloten vennootschappen	1161
2.9.3.	Hoe investeren	1161
2.9.4.	Antimisbruikbepaling	1162
2.9.4.1.	Uitgesloten betalingen:	1162
2.9.4.2.	Uitgesloten handelingen	1162
2.9.5.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van de vennootschap	1162
2.9.6.	Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1163
2.9.7.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1163
2.9.8.	Overdracht van de belastingvermindering naar de volgende belastbare tijdperken	1163
2.9.8.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van de vennootschap	1164
2.9.9.	Terugname van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1164
2.9.9.1.	De investeerder behoudt zijn aandelen niet gedurende 60 maanden	1164

2.9.9.2.	De vennootschap voldoet niet aan bepaalde voorwaarden gedurende 60 maanden	1164
2.9.10.	Attesten	1165
2.9.11.	Vanaf wanneer van toepassing	1165
2.10.	Premies van een rechtsbijstandverzekering (art. 145/49 WIB/92)	1167
2.10.1.	Voor wie bedoeld	1167
2.10.2.	Voorwaarden	1167
2.10.3.	Tarief belastingvermindering	1168
2.10.4.	Attest	1169
2.10.5.	Ten onrechte afleveren van een attest	1169
2.10.6.	Wat als ik mijn fiscale woonplaats in de loop van het jaar overbreng van België naar een andere staat of omgekeerd?	1169
2.11.	Uitgaven voor de plaatsing van een vast laadstation voor elektrische wagens in of bij de woning (nieuw art. 145/50 WIB/92)	1169
2.12.	Minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een private privak (art. 145/26/1, WIB/92)	1179
2.12.1.	Private privaks	1179
2.12.2.	Gerealiseerde minderwaarde	1180
2.12.3.	Wijzigen van de fiscale woonplaats	1180
2.12.4.	Attest	1181
2.13.	Belastingvermindering voor lage-energiewoningen, passiefhuizen en nul-energiewoningen: (uitdoofscenario)	1181
2.13.1.	Algemeen	1182
2.13.2.	Begrippen	1183
2.13.3.	Bedrag van de vermindering	1183
2.13.4.	Periode van toekenning	1183
2.13.5.	Afschaffing van de energiebesparende maatregelen vanaf 1.01.2012 (aanslagjaar 2013) en bijhorende overgangsbepalingen	1184
2.13.6.	Bijzonderheden	1186
2.13.7.	Toepassingsmodaliteiten	1186
2.14.	Belastingvermindering voor het verwerven van aandelen van erkende ontwikkelingsfondsen (art. 145/32 WIB/92)	1188
2.14.1.	Nieuwe aandelen	1188
2.14.2.	Bedrag van de vermindering	1189
2.14.3.	Vervroegde overdracht – terugname van de belastingvermindering	1189
2.15.	Belastingvermindering voor uitgaven voor de verwerving van een nieuw elektrische motorfiets, driewieler of vierwieler (art.145/28 WIB/92)	1191
2.15.1.	Voorwaarden	1191
2.15.2.	Belastingplichtigen	1192
2.15.3.	Uitgaven	1192
2.15.4.	Type voertuigen	1193
2.15.5.	Formaliteiten	1194
2.15.6.	Belastingvermindering	1194
2.15.7.	Aangifte	1195
2.16.	De belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure (art. 145/48 WIB/92)	1196
2.16.1.	Welke uitgaven komen in aanmerking	1196
2.16.2.	Uitgaven gedaan in het kader van de geschiktheidsprocedure omvatten	1197
2.16.3.	Hoeveel bedraagt de belastingvermindering?	1198
2.16.4.	Voor welk belastbaar tijdperk wordt de belastingvermindering verleend	1198

2.16.5. Specifieke voorwaarden voor niet-inwoners die geen inwoner zijn van een andere lidstaat van de EER:	1199
2.18. Overzicht van de belangrijkste belastingverminderingen	1200
VAK XI. – Bedragen die in aanmerking komen voor het gewestelijk belastingkredieten voor winwinleningen en vriendenaandelen	1201
1. Vlaams belastingkrediet voor Winwinleningen	1202
1.1. Bedoeling	1202
1.2. Voorwaarden	1203
1.3. Voorwaarden van de Winwinlening	1203
1.4. Begrenzing in hoofde van de kredietnemer	1204
1.5. Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingkrediet	1204
1.6. Aangifte personenbelasting	1207
1.7. Attesten	1207
2. Vriendenaandelen	1208
2.1. Kenmerken van de inbrenggenietende vennootschap	1208
2.2. Begrenzing in hoofde van de inbrenggenietende vennootschap	1209
2.3. Antimisbruikbepaling	1209
2.4. Aandelen	1210
2.5. Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering bij de verstrekker	1210
2.6. Uitgesloten handelingen	1211
2.7. Einde belastingkrediet	1211
VAK XII. – Voorafbetalingen voor de aanslagjaren 2023 en 2024	1213
1. Vermijden van een belastingvermeerdering	1214
2. Berekening van de vermeerdering	1215
3. Hoeveel vooraf betalen	1216
4. Bonificatie	1216
5. Eerste voorafbetaling	1216
6. Voorafbetaling aanslagjaar 2023 (Fisconetplus)	1217
7. Voorafbetaling aanslagjaar 2024 (Fisconetplus)	1217
8. Betaal tijdig uw voorafbetalingen	1217
9. Wijziging van de bestemming van voorafbetalingen	1218
10. Kwartaal van stopzetting beroepsactiviteit	1218
11. Vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving	1219
12. De voorafbetalingen van meewerkende echtgenoten	1219
VAK XIII. – Rekeningen en individuele levensverzekeringen in het buitenland, juridische constructies, leningen aan startende kleine vennootschappen	1221
1. Vermelden van rekeningen in België in het centraal aanspreekpunt (CAP); bankgegevens bij de NBB	1222
1.1. Algemeen	1222
1.2. Mee te delen contracten	1224
1.3. Bevraging aan het CAP	1225
1.4. Uitbreiding bevraging bij het centraal aanspreekpunt:	1226
1.5. Toevoegen rekeningstanden	1226
1.6. Bevraging door een buitenlandse administratie: wijziging artikel 333/1, WIB/92	1229

2.	Rekeningen in het buitenland vermelden in het CAP:	1231
2.1.	Verplicht meedelen van de buitenlandse bankrekeningen in het CAP bij de NBB	1231
2.2.	Aanmelding bij het CAP	1232
2.3.	Buitenlandse rekeningen	1232
2.4.	Mee te delen gegevens	1234
2.5.	Uitbreiding van het toepassingsgebied vanaf 1.01.2018: vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	1235
3.	Aangifteplicht van buitenlandse individuele levensverzekeringen:	1236
4.	Juridische constructies:	1237
4.1.	Oprichter van een juridische constructie:	1238
4.2.	De ‘rechtsverhoudingen’	1238
4.3.	Oorspronkelijk werd gewerkt met twee types van constructies	1238
4.4.	Aanpassing aangifteplicht van juridische constructies en invoering van de Kaai- mantaks	1239
4.5.	Instellingen voor collectieve belegging (icb’s), en beursgenoteerde vennootschappen	1240
4.6.	Personen worden geacht verbonden te zijn met andere personen indien	1241
4.7.	Geviseerde vermogensstructuren	1241
4.8.	Verstrenging van de wettelijke bepalingen inzake constructies vanaf 1.01.2018 (in de praktijk vanaf het aankondigingseffect d.d. 17.09.2017)	1244
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	1246
4.10.	Personen worden geacht verbonden te zijn met andere personen indien:	1247
4.11.	De toepassing art. 354 WIB/92 is uitgebreid	1249
4.12.	De specifieke anti-misbruikbepaling van art.344/1 WIB/92	1250
5.	Internationale gegevensuitwisseling versneld	1251
6.	Vermijden van dubbele belasting op basis van OESO-modelverdragen	1253
6.1.	Landen zonder dubbelbelastingverdrag	1254
6.2.	Landen met een dubbelbelastingverdrag	1254
6.3.	Progressievoorbehoud	1254
7.	Leningen aan startende kleine vennootschappen/	1256
7.1.	Voor wie bedoeld?	1256
7.2.	Inschrijving in het KBO	1257
7.3.	Crowdfunding: maximum vrijstelling	1257
7.4.	Gevolgen van de vervroegde terugbetaling van een dergelijke lening binnen de 4 jaar	1258
7.5.	Voorwaarde van ‘kleine vennootschap’ waaraan de kredietnemer moet voldoen	1258
7.6.	Intrestvergoeding	1258
7.7.	Antimisbruikbepaling	1259
7.8.	Vrijstelling van roerende voorheffing en aangifteplicht	1259
7.9.	Financieringsvehikel	1260
7.10.	Vermelding in de aangifte	1260
7.11.	Voorbeeld	1261
7.12.	Attesten	1264
7.13.	Van toepassing vanaf	1264
VAK XIV. – Beroep en ondernemingsnummer		1265
VAK XV. – Diverse inkomsten		1267
Algemeen		1268
1.	Diverse inkomsten van roerende aard	1268

1.1.	Niet verplicht aan te geven inkomsten	1268
1.2.	Verplicht aan te geven inkomsten	1270
1.2.1.	Onderverhuring of overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen	1270
1.2.2.	Concessie van het recht plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen	1273
1.2.3.	Loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong die niet in België zijn geïnd	1274
1.2.4.	Ontvangen bedragen uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangst-rechten	1274
1.2.5.	Vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot bij financiële instrumenten die het voorwerp zijn van een zakelijkezekerheids-overeenkomst of een lening vanaf 1.01.2005, waarop geen roerende voorheffing is toegepast, en:	1274
1.3.	Andere diverse inkomsten	1276
1.3.1.	Winst of baten uit diensten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie en beloningen voor verenigingswerk	1277
1.3.2.	Winsten of baten toevallige of occasionele prestaties, verrichtingen, speculaties of diensten (andere dan bedoeld in 1 hiervoor)	1294
1.3.3.	Prijzen, subsidies, renten of pensioenen aan geleerden, schrijvers en kunstenaars	1307
1.3.4.	Premies voor sportieve prestaties op Olympische of Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen	1310
1.3.5.	Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding, toegekend aan onderzoekers	1311
1.3.6.	Overdracht van in België gelegen gronden of zakelijke rechten op gronden art. 90, 8°, 93, 101 en 103 WIB/92	1313
1.3.7.	Overdracht van in België gelegen gebouwen of zakelijke rechten op gebouwen (art. 90, 10°, 91, 93bis, 101, §§2 en 3 en 103, §3, WIB/92)	1316
1.3.8.	Belastbaar bedrag van de meerwaarden op aandelen verwezenlijkt buiten het normaal beheer van een privévermogen	1321
1.3.9.	Belastbaar bedrag van de meerwaarden, verwezenlijkt ter gelegenheid van de gehele of gedeeltelijke overdracht van belangrijke deelnemingen aan rechtspersonen gevestigd buiten de EER (art. 90,9° WIB/92)	1326
VAK XVI. – Bezoldigingen van bedrijfsleiders		1331
1.	Algemeen	1332
1.1.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn alle beloningen verleend of toegekend aan een natuurlijk persoon die	1332
1.1.1.	Het attractiebeginsel	1333
1.1.2.	Vaste vertegenwoordiger	1335
1.2.	Het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen vanaf 1 januari 2022	1336
1.2.1.	Buitenlandse kaderleden (BBIB)	1337
1.2.1.1.	Wie zijn “ingekomen belastingplichtigen”	1337
1.2.1.2.	Voor de toepassing van het BBIB wordt onder bedrijfsleider verstaan	1338
1.2.1.3.	De minimale bezoldigingsdrempel wordt beoordeeld	1339
1.2.1.4.	Het begrip kosten eigen aan de werkgever	1340

	1.2.1.5. Tijdsduur	1341
2.	Fiscaal regime	1342
2.1.	Inkomsten van Belgische en buitenlandse oorsprong	1342
2.1.1.	De bezoldigingen van een bedrijfsleider omvat (volgens de fiches):	1342
2.1.2.	Vervangingsinkomsten	1345
2.1.3.	Tantièmes	1345
2.1.4.	Vakantiegeld	1346
2.1.5.	Voordelen van alle aard	1346
	2.1.5.1. Berekening van het voordeel van alle aard voor bewoning	1349
	2.1.5.2. Kritiek op de berekeningswijze van het voordeel: de terbeschikkingstelling via een rechtspersoon moet op dezelfde manier worden behandeld als een natuurlijk persoon	1351
	2.1.5.3. Gewijzigd standpunt vanwege de Administratie	1353
	2.1.5.4. Debetintresten	1354
	2.1.5.5. Creditintresten op voorschotten	1354
2.1.6.	Als bezoldigingen aan te merken huurinkomsten	1355
	2.1.6.1. Gevolgen van de invoering van de decumul: invloed van het huwelijksvermogensstelsel	1360
	2.1.6.2. Belastingplichtigen voor wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd	1360
	2.1.6.3. Fiscaal alleenstaanden	1361
	2.1.6.4. Voorbeelden	1361
2.1.7.	Het begrip vaste vertegenwoordiger en de huurherkwalificatie	1367
2.1.8.	Vervroegd vakantiegeld	1369
2.1.9.	Opzeggingsvergoedingen en inschakelingsvergoedingen	1369
2.1.10.	Vrijstelling van het opleidingsbudget	1371
2.1.11.	Eenheidsstatuut tussen arbeiders en bedienden inzake o.m. de opzeggingstermijnen: gewijzigde wetgeving	1372
2.1.12.	Inschakelingsvergoedingen: zie bespreking bij vak IV: Bezoldigingen	1373
2.1.13.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	1375
2.1.14.	Crisisoverbruggingsrecht en heropstartoverbruggingsrecht	1375
2.1.15.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren/	1377
2.1.16.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenheidsmedewerkers in de horeca	1383
2.1.17.	Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone	1383
2.1.18.	Vergoeding verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen	1384
2.1.19.	Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen	1384
2.2.	Herkwalificatie van intrest in dividenden (art. 18 WIB/92)	1388
2.2.1.	Berekening	1388
2.2.2.	Maximum creditrente wordt vanaf 1.01.2020 jaarlijks vastgelegd	1389
2.2.3.	Rechtspraak	1391
2.3.	Tarief en berekeningsgrondslag	1394
2.3.1.	De forfaitaire kostenaf trek van bedrijfsleiders	1394
	2.3.1.1. De inhoudingen van bedrijfsvoorheffing	1396
	2.3.1.2. De inhoudingen voor een aanvullend pensioen	1396
	2.3.1.3. De inhouding voor de BBSZ: (codes 1409-46/2409-16)	1399

2.3.1.4.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders tewerkgesteld in dienstverband, als zelfstandige in bijberoep of als student – zelfstandige (code 1411-44/2411-14)	1399
2.3.1.5.	Werkbonus: belastingkrediet voor belastingplichtigen met lage lonen	1399
2.3.1.6.	Roerende voorheffing uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	1401
2.3.2.	Werkelijke beroepskosten:	1401
2.3.2.1.	Specifieke werkelijke beroepskosten van bedrijfsleiders	1405
2.3.2.1.1.	<i>Ten laste genomen verlies door bedrijfsleiders</i>	1405
2.3.2.1.2.	<i>De aftrek van intresten van leningen door bedrijfsleiders</i>	1409
2.3.2.1.3.	<i>De afstand van bezoldigingen aan de vennootschap</i>	1410
2.3.3.	Vermelding van buitenlandse inkomsten	1411
VAK XVII. – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen		1413
1.	Algemeen	1414
1.1.	Welke belastingplichtigen kunnen winst behalen?	1414
1.2.	Belastbaarheid	1414
1.2.1.	Verrichtingen uitgevoerd door de onderneming of door haar tussenkomst	1415
1.2.2.	Een waardevermeerdering van activa of een waardevermindering van passiva wanneer deze zijn uitgedrukt of verwezenlijkt	1415
1.2.3.	Latente meerwaarden op financiële vaste activa en andere effecten in portefeuille	1416
1.2.4.	Onderwaardering van activa of overwaardering van passiva.	1416
1.2.5.	Berekening van de nettowinst:	1417
2.	Brutowinst van de eigenlijke exploitatie	1418
2.1.	Vaststelling brutowinst	1419
2.1.1.	De belastingplichtige voert een volledige boekhouding volgens het principe van het dubbel boekhouden	1419
2.1.2.	De belastingplichtige voert een vereenvoudigde boekhouding	1419
2.1.3.	Aankoopprijs handelsgoederen wordt wel degelijk als ‘beroepskost’ aanzien	1419
2.1.4.	Niet aftrekbare beroepskosten	1421
2.1.5.	Wat als deze dergelijke kosten aan derden worden doorgerekend?	1422
2.1.6.	Tegenberekening door de Administratie	1423
2.1.7.	Forfaitaire taxatie	1423
2.1.8.	Vaststelling belastbare winst	1423
2.2.	Winstbestanddelen	1424
2.2.1.	Het loon dat iemand aan zichzelf of zijn echtgenote heeft toegekend	1424
2.2.2.	De voordelen van alle aard die betrokkene uit hoofde van zijn/haar beroepswerkzaamheid heeft behaald	1425
2.2.3.	Speculaties met koopwaar	1426
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	1426
2.2.5.	De bedragen die ten onrechte rechtstreeks als kost op het resultaat drukken	1426
2.2.6.	Vergoedingen verkregen tijdens de exploitatie als compensatie van een verminderde activiteit (zie bespreking infra: compensatievergoedingen)	1426

2.2.7.	Abnormale of goedgunstige voordelen (art. 26 WIB/92)	1427
2.2.8.	Vergoedingen verkregen tot herstel van een tijdelijke winstderving	1428
2.2.8.1.	Vrijstelling van vergoedingen van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten ingevolge COVID-19	1430
2.2.8.2.	Belastingvrijstelling voor energiesteun van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten	1431
2.2.9.	Gewestelijke premies voor startende zelfstandigen	1432
2.2.10.	Subsidie	1433
2.2.10.1.	Kapitaalsubsidie	1433
2.2.10.2.	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."/	1434
2.2.10.3.	Subsidie aan jongeren	1435
2.2.10.4.	Rentesubsidies binnenvaartuigen	1436
3.	Voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt (behalve meerwaarden)	1437
3.1.	Vrijstelling wetenschappelijk personeel	1437
3.2.2.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1438
3.2.3.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1438
3.2.4.	Kapitaal-en interestsubsidies	1438
3.2.5.	Vrijstelling van opbrengsten afkomstig uit geboekte minderwaarden op passiefbestanddelen	1438
3.2.6.	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief	1438
4.	Financiële opbrengsten	1439
5.	Meerwaarden (na aftrek van de werkelijke kosten van overdracht wanneer als u kiest voor de aftrek van uw werkelijke beroepskosten) verkregen tijdens de uitoefening van de beroepswerkzaamheid	1440
5.1.	Plaats op de aangifte	1440
5.2.	'Activa gebruikt voor de uitoefening van het beroep' (art. 41 WIB/92)	1441
5.3.	De niet-uitgedrukte en niet-verwezenlijkte meerwaarde (latente meerwaarden)	1444
5.4.	Uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarde	1445
5.5.	Verwezenlijkte meerwaarden	1446
5.6.	Bedrag van de meerwaarde: bruto-netto (art. 43 WIB/92)	1447
5.7.	Speciale gevallen:	1451
5.7.1.	Vordering op de verzekeringsmaatschappij	1451
5.7.2.	Akten van vervreemding onder ontbindende voorwaarde	1452
5.8.	Monetaire meerwaarden (art 44 §1, 2°)	1452
5.8.1.	Berekening van het monetair gedeelte (= vrijgesteld deel)	1452
5.8.2.	Herwaarderingscoëfficiënten (art. 2 §7 WIB/92)	1452
5.9.	Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen (art.44 §2 WIB/92)	1452
5.10.	Meerwaarden op aandelen	1453
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 WIB/92 (art. 45, §1 WIB/92)	1453
5.10.2.	Meerwaarden verkregen n.a.v. de inbreng van aandelen	1454
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 WIB/92)	1455
5.12.	Meerwaarde op personenwagens	1456
5.13.	Wijze van taxatie: overzicht	1457

5.13.1.	Verwezenlijkt meerwaarde op materiële vaste activa minder dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt:	1458
5.13.2.	Verwezenlijkte meerwaarde op FVA en aandelen minder dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt	1458
5.13.3.	Verwezenlijkte meerwaarden op MVA meer dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt: 16.5% (art. 171,4° a WIB/92)	1459
5.13.4.	Verwezenlijkte meerwaarden op FVA en aandelen meer dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt: 16.5% (art. 171,4° a WIB/92)	1459
5.13.4.1.	Algemene regel	1459
5.13.4.2.	Werkwijze	1460
5.13.4.3.	Vergoedingen voor afstand van immateriële activa (art.171, 1°, c en 4° b WIB/92)	1460
5.13.4.4.	Vlottende activa	1461
5.14.	Meerwaarde op de vervreemding van bedrijfsvoertuigen (art. 44bis WIB/92)	1461
5.15.	Vrijstelling meerwaarden behaald op binnenschepen bestemd voor de commerciële vaart (art. 44ter WIB/92)	1465
5.16.	Uitgestelde taxatie ingeval van wederbelegging (art.47 WIB/92)	1467
5.16.1.	Principe	1467
5.16.2.	Herbeleggingsactief	1469
5.16.3.	Wederbeleggingstermijn	1475
5.16.4.	Belastbaar deel van de meerwaarde	1479
5.16.5.	Stopzetting, vervreemding, buitengebruikstelling, niet vervullen van de formaliteiten	1479
5.16.6.	Opgave 276 K	1480
5.17.	Onteigeningsvergoedingen, andere dan aan landbouwers betaald (Comm.47/93 tot 47/96)	1482
6.	Vergoedingen verkregen tijdens de exploitatie	1483
7.	Vergoedingen verkregen tot herstel van een tijdelijke winstderving	1490
8.	Sociale bijdragen	1493
9.	Forfaitaire kosten	1494
10.	Andere beroepskosten	1497
10.1.	Voorwaarden van aftrekbaarheid	1497
10.2.	Voor sommige kosten wordt bij toepassing van de forfaitaire winstschalen, de aftrek beperkt.	1502
10.3.	Afschaffing forfaitaire regeling voor een aantal sectoren n.a.v. de invoering van de geregistreerde kassa in een aantal sectoren	1503
10.4.	Niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven	1504
10.5.	Nettoresultaat	1505
10.6.	Overzicht van de beroepskosten	1505
10.6.1.	Kosten van onroerende goederen	1505
10.6.2.	Intresten	1507
10.6.3.	Bezoldigingen van het personeel (art. 52,3° WIB/92)	1509
10.6.3.1.	Helper van zelfstandigen	1511
10.6.3.2.	Het vakantiegeld	1511
10.6.4.	Sociale bijdragen en VAPZ	1511
10.6.5.	Terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever	1517
10.6.6.	Erelonen en commissies	1519
10.6.6.1.	Voor welke genieters dient een fiche te worden opgesteld?	1520
10.6.6.2.	In welke gevallen is het niet nodig fiches 281.50 op te stellen	1521

10.6.6.3.	Opmaak fiche voor niet inwoners	1521
10.6.6.4.	Versoepeling inzake opmaak fiches vanaf 1.01.2022	1522
10.6.7.	Afschrijvingen (art. 52, 6° en 61 tot 65, WIB/92)	1525
10.6.7.1.	Algemeen	1525
10.6.7.1.1.	<i>Aanschaffingsprijs</i>	1526
10.6.7.1.2.	<i>Vervaardigingsprijs</i>	1526
10.6.7.1.3.	<i>Inbrengwaarde</i>	1527
10.6.7.1.4.	<i>Gedeeltelijk beroepsmatig gebruikte activa: gemengd gebruik: afschrijvingen</i>	1527
10.6.7.1.5.	<i>Afschrijvingen op personenwagens (regeling vanaf 1.01.2020):</i>	1530
10.6.7.1.6.	<i>Vooruitbetalingen</i>	1532
10.6.7.2.	Soorten afschrijvingen	1532
10.6.7.3.	De bijkomende kosten, onrechtstreekse productiekosten en oprichtingskosten	1534
10.6.7.4.	Afschrijvingspercentages: (com.I.B. 61/129)	1535
10.6.8.	Studiekosten	1541
10.6.9.	Documentatiekosten en vakliteratuur	1544
10.6.10.	Kosten van fiscaal advies en bijdragen aan beroepsverenigingen	1544
10.6.11.	Bureelkosten, telefoon, portkosten, bureelbenodigdheden, enz.	1546
10.6.12.	Verzekeringspremies	1546
10.6.13.	Reclamekosten	1546
10.6.14.	Diefstal, verduistering	1547
10.6.15.	Betalingen ter bevordering van kinderopvang van minder dan drie jaar	1547
10.6.16.	Startercheque en opleidingscheque	1548
10.6.16.1.	Startercheque	1548
10.6.16.2.	Opleidingscheque	1549
10.6.17.	Dienstencheque voor moederschapshulp	1551
10.6.18.	Kosten van vervreemding	1552
10.6.19.	De gemiddelde referentiewisselkoersen van enkele munteenheden in euro voor het jaar 2022	1554
10.6.20.	120% aftrekbare kosten	1555
10.6.20.1.	Afgeschaft vanaf 1.01.2020: kosten voor gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling	1555
10.6.20.2.	Afgeschaft vanaf 1.01.2020: de 120% kostenaf trek voor de aanschaf van elektrische wagens	1556
10.6.20.3.	Beveiligingskosten	1556
10.6.20.4.	Kosten gemaakt om het woon-werkverkeer per fiets aan te moedigen	1556
10.6.21.	Niet aftrekbare kosten	1558
10.6.21.1.	Persoonlijke uitgaven (art. 53, 1°, WIB/92)	1558
10.6.21.2.	Belastingen	1558
10.6.21.3.	Geldboeten (art. 53, 6°)	1559
10.6.21.4.	Kledijkosten (art. 53,7°)	1564
10.6.21.5.	De taks op inschepping van een luchtvaartuig: TILEA	1565
10.6.21.5.	Kosten van jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen (art. 53,9°)	1566

10.6.21.6.	Kosten die op een onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen (art 53,10° en 11° en com. 53/181)	1566
10.6.21.7.	Sommen betaald of toegekend aan niet-rijksinwoners die een bevoorrecht belastingstelsel genieten	1567
10.6.21.8.	Aftrekbare sociale voordelen	1568
10.6.22.	Autokosten	1568
10.6.22.1.	Algemeen	1568
10.6.22.2.	Overzicht van de autokosten	1568
10.6.22.2.1.	<i>Autokosten die onder de aftrekbeperving vallen</i>	1569
10.6.22.2.2.	<i>Andere kosten die onder de aftrekbeperving vallen</i>	1573
10.6.22.2.3.	<i>Met welk CO2-uitstootgehalte moet rekening worden gehouden bij de vaststelling van het aftrekpercentage van beroepsmatige autokosten?</i>	1579
10.6.22.2.4.	<i>100% aftrek voor 'nephybrides' verstrengd vanaf 1.01.2018</i>	1580
10.6.22.2.5.	<i>Vergroening van het wagenpark: koolstofemissievrij bedrijfspark</i>	1582
10.6.22.2.6.	<i>Gemiddelde normale brandstofprijzen per liter (incl. btw) voor het inkomstenjaar 2022</i>	1588
10.6.22.2.7.	<i>Autokosten die niet onder de aftrekbeperving vallen</i>	1588
10.6.22.2.8.	<i>Kosten van laadstations</i>	1593
10.6.22.2.9.	<i>Niet aftrekbare kosten: verkeersboeten</i>	1598
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 WIB/92)	1599
10.6.22.4.	Doorgerekende autokosten	1599
10.6.22.5.	Restaurantkosten	1602
10.6.22.6.	Receptiekosten	1607
10.6.22.7.	Relatiegeschenken	1610
10.6.22.8.	Voorgesloten/doorgerekende kosten	1611
11.	Vrijstellingen en aftrekken	1614
11.1.	Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	1614
11.2.	Voorzieningen voor risico's en kosten	1617
11.3.	Vrijstelling van opbrengsten geboekt als gevolg van de homologatie van een reorganisatieplan of de vaststelling van een minnelijk akkoord door de rechtbank	1622
11.4.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1624
11.4.1.	Vrijstelling voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteitszorg	1624
11.4.2.	Vrijstelling voor ander bijkomend personeel	1626
11.4.3.	Stage in de onderneming (art. 67bis WIB/92)	1629
11.5.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1630
11.6.	Investeringsaftrek	1637
11.6.1.	Algemeen	1637
11.6.2.	Investeringsaftrek gedaan in het belastbaar tijdperk verbonden aan aanslagjaar 2023	1637
11.6.3.	In aanmerking komende investeringen	1639
11.6.4.	Investeringsaftrek op laadpalen thuis?	1639
11.6.5.	Vanaf wanneer heeft men recht op de gewone investeringsaftrek?	1641
11.6.6.	Overdracht van de investeringsaftrek	1643
11.6.7.	Verhoogde investeringsaftrek vrachtwagens	1643

11.6.8.	Investerings voor digitale beveiliging	1646
11.6.9.	Verhoogde investeringsaftrek voor rookafzuig- of verluchtingssystemen in rookkamers van horeca-inrichtingen	1648
11.6.10.	Investering in beveiliging	1649
11.6.11.	Verhoogde investeringsaftrek voor de beveiliging van bedrijfsvoertuigen vanaf aanslagjaar 2010	1652
12.	Toekenning aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner	1654
13.	Het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten	1656
14.	Totaal van de in de rubrieken 1,2,3,4,,5 en 6 d vermelde inkomsten als zelfstandige in bijberoep of als student–zelfstandige	1657
15.	Beroepsverliezen van het belastbaar tijdperk	1657
15.1.	Definiëring (art 23 §2 WIB/92)	1657
15.2.	Bewijs van het verlies	1658
16.3.	Aanrekening van het verlies	1662
16.4.	De aanrekening van verliezen vanaf aanslagjaar 2021; wetswijziging/	1664
17.	Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong (rubriek 19)	1667
18.	Feitelijke vereniging (rubriek 20 tot 21)	1668
VAK XVIII. – Baten of andere winstgevende bezigheden		1669
1.	Op wie van toepassing?	1670
2.	Bijzondere gevallen	1672
2.1.	Artiesten en influencers (zangers, enz.)	1672
2.2.	Vergoedingen toegekend aan kunstenaars	1674
2.2.1.	Algemeen	1674
2.2.2.	Vrijgesteld beroepsinkomen kunstenaars	1674
2.2.3.	Te vervullen voorwaarden	1675
2.3.	Leden van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, de Senaat, de Raden en het Europees parlement.	1675
2.4.	Statuut provincieraadsleden	1677
2.4.1.	Provincieraadsleden	1677
2.4.2.	Bestendig afgevaardigden	1678
2.4.3.	Partijbijdragen	1678
2.4.4.	Inwerkingtreding	1679
2.5.	Financiële tegemoetkomingen v/d Vlaamse Overheid aan zelfstandige opvangvoorzieningen	1679
3.	Belastbaar tijdstip van de baten	1682
3.1.	De boekhoudkundige en jaarrekeningrechtelijke verplichtingen van een beoefenaar van een vrij beroep	1683
3.2.	Invloed op de opmaak van de fiches?	1685
3.3.	Pro deo-vergoeding	1686
3.4.	Ficheverplichting in associaties	1687
3.5.	Meerwaarden;	1688
3.6.	Uitstaande vorderingen	1688
4.	Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep	1688
4.1.	Welke ontvangsten?	1688
4.2.	Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten	1689
4.3.	Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars	1690

4.4.	Achterstallige erelonen	1690
4.5.	Voorheen vrijgestelde baten die belastbaar worden (behalve meerwaarden)	1693
5.	Meerwaarden	1694
6.	Kosten van vervreemding van activa	1695
7.	Vergoedingen en premies	1695
7.1.	Vrijstelling van vergoedingen van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten ingevolge COVID-19	1695
7.2.	Belastingvrijstelling voor energiesteun van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten	1697
8.	Sociale bijdragen	1703
9.	Het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten	1707
10.	Andere beroepskosten (andere dan die vermeld in a en b);	1708
10.1.	Wettelijk forfait	1708
10.2.	Werkelijke beroepskosten	1708
11.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1712
12.	Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs	1712
13.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1712
14.	Investeringsaftrek	1712
15.	Toekenning aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende	1712
16.	Totaal van de in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 en 8 vermelde inkomsten als zelfstandige in bijberoep of als student–zelfstandige	1714
17.	Inkomsten of kosten uit een feitelijke vereniging (rubrieken 19 en 20)	1714
18.	Akkoorden met de belastingadministratie	1715
18.1.	Individuele akkoorden	1715
18.2.	Collectieve akkoorden (art 342 WIB92)	1716
19.	Vermelding van buitenlandse inkomsten	1724
VAK XIX. – Voorheffingen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid		1727
1.	Roerende voorheffing	1728
2.	Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB)	1729
3.	Bedrijfsvoorheffing	1730
4.	Verrekenbaar bedrag van het belastingkrediet voor de aangroei van eigen middelen	1730
5.	Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen	1732
VAK XX. – Bezoldigingen van meewerkende echtgenoten en wettelijk samenwonende partners		1739
1.	Categorieën	1740
2.	Fiscaal	1741
2.1.	Voorwaarden	1741
2.2.	Voorwaarden voor de aftrek	1742
2.3.	Aftrekbaar bedrag	1742
2.4.	Forfait of bewezen kost	1745
2.5.	Aansluiting sociale verzekeringsfonds	1746
2.6.	Terugbetalingen van sociale bijdragen aan meewerkende echtgenoten die bezoldigingen verkrijgen als bedoeld in artikel 30, 3°, en 33 van het WIB/92.	1747

- 2.7. Sociale voordelen: wijzigingen aan artikel 38, §1, eerste lid, 11°, WIB/92 m.b.t. meewerkende echtgenoten 1747
- 2.8. Inkomsten van buitenlandse oorsprong 1748

VAK XXI. – Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid	1749
1. De eerste categorie; stopzettingsmeerwaarden (art.28,1°lid,1° WIB/92)	1750
2. De tweede categorie; vroeger verworven winsten en baten (art.28 1°lid, 2°en 3° WIB/92)	1750
2.1. Belastbaar tijdstip	1754
2.2. Bedrag van de stopzettingsmeerwaarde	1756
2.3. Vrijgestelde stopzettingsmeerwaarden	1756
2.4. Belastbare stopzettingsmeerwaarden	1756
2.4.1. Materiële en financiële vaste activa en aandelen	1756
2.4.2. Immateriële vaste activa (van toepassing vanaf 6.4.92)	1757
2.4.3. Stopzettingsmeerwaarden met betrekking tot voorraden en bestellingen in uitvoering progressief tarief	1758
2.4.4. Verlaging van het tarief van de stopzettingsmeerwaarden in een beperkt aantal gevallen	1758
2.5. Bijzondere gevallen	1760
2.5.1. Betaling in schijven (Comm.I.B. 28/30)	1760
2.5.2. Betaling prijs op lijfrente (Comm.I.B. 28/30): overdrachtprijs= lijfrente x lijfrentecoëfficiënt	1760
2.5.3. Betaling prijs met toekomstige winsten (of omzet) van de overnemer (Com.I.B. 28/31)	1761
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	1762
4. Premies en vergoedingen die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5% of 16,5%	1762
5. De tweede categorie: winsten of baten behaald na stopzetting	1763
5.1. Winst of baten behaald of vastgesteld na de stopzetting	1763
5.2. Compensatievergoedingen	1764
5.3. Tijdstip van belastbaarheid	1766
5.4. Tarief	1767
6. Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als sportbeoefenaar	1767
7. Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars, verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als opleider, trainer of begeleider	1767
8. Werkelijke beroepskosten gedaan of gedragen na de stopzetting	1768
9. Inkomsten of uitgaven van buitenlandse oorsprong	1774
10. Meerwaarden ingevolge de voortzetting van de onderneming, de beroepswerkzaamheid of één of meer bedrijfsafdelingen of takken van beroepswerkzaamheid (voortzettingssstelsel art. 46 WIB/92, §1,1°)	1774
10.1. Wanneer van toepassing	1774
10.2. Gevolgen voor de overlater	1775
10.3. Gevolgen voor de overnemer	1775
11. Meerwaarde ingevolge de inbreng in een vennootschap van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van algemeenheid van goederen (art. 46 WIB/92, §1, 2°)	1776

Voorwaarden om van een volledige maar tijdelijke vrijstelling te kunnen genieten	1776
12. Meerwaarden bij een inbreng van een land- of tuinbouwonderneming in een landbouwvennootschap (art. 46 §1,3° WIB/92)	1779
12.1. Inbreng in een landbouwvennootschap zonder fiscale rechtspersoonlijkheid	1779
12.2. Inbreng in een landbouwvennootschap met fiscale rechtspersoonlijkheid	1779
Bijlage 1 – Niet-limitatieve landenlijst met gunstige belastingregimes	1781
Bijlage 2 – Lijst van dagelijkse forfaitaire verblijfsvergoedingen voor verblijven in het buitenland van maximum 30 dagen	1785
Bijlage 3 – Lijst van dagelijkse forfaitaire verblijfsvergoedingen voor verblijven in het buitenland van meer dan 30 dagen	1793
Bijlage 4 – Woon-werkverkeer aanslagjaar 2023	1801
Aangifteformulier	1807