

Inhoud

Toepassingsgebied en inleidende begrippen	45
Algemene inleiding – Begrippen	47
1. Eenjarigheid van de personenbelasting	48
2. Territorialiteit van de personenbelasting	49
2.1. Wie is er aan de personenbelasting onderworpen?	49
2.2. Vermoeden van rijksinwonerschap	49
2.2.1. Wettelijk vermoeden	49
2.2.2. Belgische diplomatieke ambtenaren, consulaire beroepsambtenaren en hun inwonende gezinsleden	51
2.2.3. Andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland en hun inwonende gezinsleden	51
2.2.4. Andere Belgische ambtenaren, zonder diplomatiek of consulaire statuut	52
2.3. Niet-rijksinwoners (art. 4 WIB/92)	52
2.3.1. Algemeen	52
2.3.2. Buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd en hun inwonende gezinsleden	53
2.3.3. Andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België en hun inwonende gezinsleden	53
2.3.4. Andere buitenlandse ambtenaren, zonder diplomatiek of consulaire statuut	53
2.3.5. Ambtenaren van internationale of supranationale organisaties	53
3. Grondslag van de personenbelasting	55
3.1. Woonstaatprincipe	55
3.2. Categorieën	55
3.3. Netto-inkomen (art. 6, 104 tot 116 WIB/92)	56
3.4. Echtgenoten/gehuwden	56
3.5. Het huwelijksquotiënt en het meewerkinkomen	57
3.6. Progressieve belastingschalen	58
4. Invloed van de zesde staatshervorming op de berekening van de belasting	58
4.1. Vanaf wanneer werden de bevoegdheden overgeheveld?	59
4.2. De gewesten kunnen een aanvullende belasting op de gereduceerde belasting Staat heffen onder de vorm van gewestelijke opcentiemen	60
4.3. Welk gewest is bevoegd voor de opcentiemen?	61
4.4. Gewestelijke regelgeving: ‘standstill-bepaling’	61
4.5. Gewestelijke belastingverminderingen en belastingkredieten:	62
5. Fiscale begrippen	66
6. Is de fiscale neutraliteit voldoende gewaarborgd n.a.v. de zesde staatshervorming?	68
7. Het ‘overflowmechanisme’	70
8. Invordering	71
9. Het aangifteformulier	72
10. Aanbieden van aanslagbiljetten d.m.v. een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt	75

11.	Hoe een bezwaarschrift indienen?	76
12.	Voorstel van vereenvoudigde aangifte (VVA)	78
12.1.	Vrijstellingsplicht van het indienen van een aangifte	78
12.2.	Keuzestelsel voorstel van vereenvoudigde aangifte	82
12.3.	Mijn eerste belastingaangifte	84
12.4.	Overleden echtgenoot/wettelijk samenwonende partner	84
13.	Het aangifteformulier	87
14.	De aangiftetermijn	87
15.	Digitalisering van de aangifte: het gebruik van de eBox	89
VAK I.		
	Bankrekening en telefoonnummer(s)	91
VAK II.		
	Persoonlijke gegevens en gezinslasten	93
A. Persoonlijke gegevens		
1.	Toestand op 1 januari van het jaar 2024 (aanslagjaar 2024)	95
2.	Gehuwd of wettelijk samenwonend	98
3.	Feitelijk gescheiden	103
4.	Weduwnaar, weduwe of daarmee gelijkgestelde (één van beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners overlijdt in de loop van het jaar)	106
5.	Een belastingplichtige die in 2023 overleden is (of beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners overlijden in hetzelfde jaar)	109
6.	Gehuwde personen of wettelijk samenwonenden die beiden rijksinwoner zijn, en van wie één een internationaal ambtenaar is	112
7.	Hebt u een zware handicap	116
8.	Rubriek A.5. alleenstaande ouders	117
9.	Rubriek A.6: pro-ratering van de belastingverminderingen voor belastingplichtigen	119
B. Gezinslasten: begrippen		
1.	Toelichting: alleenstaande met kinderlast	124
2.	Inkomsten van kinderen	127
3.	Huwelijksvermogensstelsels: gemeenschappelijke aanslag voor gehuwden en wettelijk samenwonenden	128
3.1.	Gelijkstelling van wettelijke samenwonenden met gehuwden	128
4.	Gemeenschappelijke aanslag	135
5.	Decumul van de inkomsten van de echtgenoten	136
C. Gezinslasten		
1.a)	Aantal kinderen die fiscaal volledig te uwen laste zijn	139
1.b)	Aantal van de in 1, a vermelde kinderen met een zware handicap	142
1.c)	Aantal van de in 1, a vermelde kinderen die op 1.1.2024 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	143
1.d)	Aantal van de in 1, c vermelde kinderen met een zware handicap	143

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	144
2.b)	Aantal van de in 2, a vermelde kinderen met een zware handicap	154
2.c)	Aantal van de in 2, a vermelde kinderen die op 1.1.2024 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in het vak X, II B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	154
2.d)	Aantal van de in 2, c vermelde kinderen met een zware handicap	154
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	155
3.b)	Aantal van de in 3, a vermelde kinderen met een zware handicap	155
3.c)	Aantal van de in 3, a vermelde kinderen die op 1.1.2024 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in het vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	156
3.d)	Aantal van de in 3, c vermelde kinderen met een zware handicap	156
4.a)	Aantal ouders, grootouders, overgrootouders, broers en zusters van 65 jaar of ouder die fiscaal te uwen laste zijn/	156
5.a)	Aantal andere personen die fiscaal te uwen laste zijn (noch uzelf, noch uw echtgenoot, noch uw samenwonende partner meetellen!)	164
5.b)	Aantal van de in 5, a vermelde personen met een zware handicap	165
6.	Plaatsgebrek	166
7.	Bijlagen	166
9.	Personen ten laste	167
9.1.	Welke personen kunnen ten laste zijn?	167
9.2.	Voorwaarden waaraan personen moeten voldoen om als ten laste te kunnen worden beschouwd	168
9.2.1.	Voorwaarden	168
9.2.1.1.	Op 1.01.2024 deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige	168
9.2.1.2.	Een beperkt bedrag aan nettobestaansmiddelen hebben	172
9.2.1.2.1.	<i>Bijkomende vrijstelling m.b.t. onderhoudsuitkeringen betaald aan eigen kinderen</i>	177
9.2.1.2.2.	<i>Bijkomende vrijstelling van bezoldiging als bestaansmiddel afkomstig uit studentenarbeid</i>	177
9.2.1.2.3.	Berekening van de nettobestaansmiddelen	188
9.2.1.2.4.	Geen bezoldigingen van bedrijfsleiders hebben verkregen als student-zelfstandige: fiscaal statuut voor de student – zelfstandige	190
9.2.1.4.	Geen bezoldigingen ten laste van de belastingplichtige	194
10.	De belastingvrije som	194
10.1.	Basisbedragen (aanslagjaar 2024)	195
10.2.	Toeslag voor kinderen ten laste die jonger zijn dan 3 jaar	196
10.3.	Toeslag voor andere personen ten laste dan kinderen	197
10.4.	Toeslag voor alleenstaande met kinderlast	198
10.5.	Toeslag voor zware handicap van andere personen dan kinderen	198
10.6.	Toeslag voor het jaar van huwelijk of wettelijke samenwoning	199
10.7.	Aanrekening van de belastingvrije som en van de toeslagen	199
10.7.1.	Alleenstaanden	199

10.7.2. Echtgenoten/wettelijk samenwonenden	199
11. belastingkrediet belastingvrije som wegens kinderen ten laste	200
12. Fiscale tegemoetkoming in verband met de persoonlijke toestand of de gezinstoestand in combinatie met buitenlandse inkomsten	208
13. Overzicht geïndexeerde bedragen aanslagjaar 2024	219
VAK III.	
Inkomsten van onroerende goederen	233
1. Voorafgaande opmerkingen	234
1.1. Het kadastraal inkomen (Ki)	234
1.1.1. Indexering	236
1.2. Wie moet het onroerend inkomen aangeven?	237
1.3. Bezit van meerdere woningen	241
1.4. Aan- of verkoop van het onroerend goed	242
1.5. Aangifte kadastraal inkomen bij nieuwbouw	243
1.6. Gewijzigd het kadastraal inkomen tijdens het belastbaar tijdperk	243
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))	244
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	246
1.7.2. Improductiviteit van een gehele of gedeeltelijke vernieling van onroerende goederen	247
1.7.3. Improductiviteit van materiaal of outillering	247
1.8. Onverdeeldheid	248
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)	248
1.10. Materieel en outillering	251
1.11. hervormingswet van 2001: invoering algemene decumul vanaf aanslagjaar 2005	254
2. Inkomsten uit onroerende goederen	257
2.1. Inkomsten van Belgische inkomsten en buitenlandse oorsprong	257
2.1.1. Eigen woning	257
2.1.2. Onroerende goederen die een belastingplichtige voor zijn/haar beroep gebruikt (Code 1105-59/2105-29)	259
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)	261
2.1.3.1. Speciaal geval: verhuring via een sociaal verhuurkantoor	262
2.1.3.2. Speciaal geval: gemeubelde verhuring	266
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)	268
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)	268

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)	270
2.1.7.	Materiaal en outillage (Code 1115-49/1116-48 – 2115-19/2116-18)	276
2.1.8.	Inkomsten verkregen uit de terbeschikkingstelling van een onroerend goed voor de installatie van een GSM-mast	277
2.1.9.	Bedragen verkregen bij de vestiging en de overdracht van een recht van erfpacht of opstal, of van een gelijkaardig onroerende recht	278
	2.1.9.1. Vestiging van een recht van erfpacht	281
	2.1.9.2. Vestiging van een recht van opstal	282
2.2.	Aangifte van in het buitenlandse gelegen onroerende inkomsten	283
2.2.0.	Algemeen	283
2.2.1.	Invulling van het begrip ‘eigen woning’ vanaf aanslagjaar 2015	284
2.2.2.	Schending van het vrije kapitaalverkeer	285
	2.2.2.1. Aan te geven bedrag voor in het buitenland gelegen onroerende goederen vanaf aanslagjaar 2022	286
	2.2.2.2. Bedoeling van vermeldingen in rubriek B	292

VAK IV.

Wedden, lonen, werkloosheidsuitkeringen, wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit, vervangingsinkomsten en werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag 295

Algemeen 296

1.	Belastbare vergoedingen (art. 31 WIB/92)	298
1.1.	Wedden en lonen van Belgische en buitenlandse oorsprong	298
1.1.1.	Het begrip bezoldigingen	299
	1.1.1.1. De met de ‘eigenlijke bezoldigingen’ gelijkgestelde beloningen	302
	1.1.1.2. Wedden van burgemeesters en schepenen	302
	1.1.1.3. Wedden van bestendige afgevaardigden	302
	1.1.1.4. Leden van de parochiale geestelijkheid	302
	1.1.1.5. Vergoedingen van de werknemers in de bouwsector	303
	1.1.1.6. Vergoedingen voor huisvesting en voeding van de werklieden van het bouwbedrijf	306
	1.1.1.7. Vergoedingen van vrijwillige brandweerlieden, vrijwilligers van de Civiele Bescherming en vrijwillige ambulanciers	306
	1.1.1.8. Vergoedingen voor kledij	308
	1.1.1.9. Sommen door de werkgever gestort voor de kinderopvang	308
	1.1.1.10. Vergoedingen verkregen ten gevolge van het stopzetten van de werkzaamheid	308
	1.1.1.11. Bezoldigingen uitbetaald ingevolge perioden van arbeidsongeschiktheid	309
	1.1.1.12. Bezoldigingen die na het stopzetten van de werkzaamheid worden betaald of toegekend	310
	1.1.1.13. Morele schadevergoedingen	311
	1.1.1.14. Welke inkomsten vormen verduisterde sommen?	312
	1.1.1.15. Vakantiegeld	314
	1.1.1.16. Voordelen van alle aard waarvan het bedrag niet op een fiche is vermeld	314
	1.1.1.17. De vergoedingen toegekend aan voetballers	315

1.1.1.18.	Bezoldigingen van het personeel tewerkgesteld in Europese Scholen	315
1.1.2.	Het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers vanaf 1 januari 2022	316
1.1.2.1.	Bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen (BBIB)	316
1.1.2.2.	Bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers (BBIO)	321
1.1.3.	De band van beroepswerkzaamheid: hoe ruim te interpreteren?	329
1.1.4.	Het ter beschikking stellen van een bedrijfswagen: aanrekening van een voordeel van alle aard	337
1.1.4.1.	De vaste plaats van tewerkstelling	338
1.1.4.2.	Woon-werkverkeer en de 40-dagen-regel	339
1.1.4.3.	Sociale wetgeving: de solidariteitsbijdrage op het voordeel van alle aard	343
1.1.4.4.	Welke voertuigen komen in aanmerking voor het aanrekenen van een voordeel?	344
1.1.4.5.	Regeling vanaf 1.01.2012 voor de berekening van de voordelen van alle aard voor personenwagens:	348
1.1.4.6.	Het CO ₂ -basispercentage van de bedrijfswagens	354
1.1.4.7.	De eigen bijdrage en het aangerekend voordeel van alle aard	368
1.1.4.8.	Invloed op de bewezen autokosten:	372
1.1.4.9.	Link met de vennootschapsbelasting:	372
1.1.4.10.	Voorbeeld berekening voordeel van alle aard bedrijfswagens	375
1.1.4.11.	Beperking van de kostenafrek van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen	378
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?	380
1.1.4.13.	Transparante doorrekening van autokosten vanaf aanslagjaar 2019: geen beperking	382
1.1.4.14.	Gebruik van poolwagens	383
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	384
1.1.4.16.	Gemeenschappelijk georganiseerd vervoer	386
1.1.5.	Niet hypothecaire leningen zonder vaste looptijd	388
1.1.6.	Kosteloze verstrekking van verwarmingen elektriciteit: bedrag voordeel van alle aard (art 18, 3, 4° KB/WIB/92 – art. 36 WIB/92)	393
1.1.6.1.	Verstrenging bij het ter beschikking stellen van onroerend goed	395
1.1.6.2.	Kosteloos verstrekken van elektriciteit of verwarming bij een nul-energiewoning	395
1.1.6.3.	Zonnepanelen betaald door de werkgever	396
1.1.6.4.	Betaling van de zonnepanelen en de thuisbatterij door de vennootschap	396
1.1.7.	Beschikking over een onroerend goed: bedrag van het voordeel van alle aard	397
1.1.7.1.	Algemene regel	397
1.1.7.1.1.	<i>Ter beschikking gesteld door een natuurlijk persoon</i>	397

1.1.7.1.2.	<i>Ter beschikking gesteld door een rechtspersoon</i>	397
1.1.7.1.3.	<i>Welke onroerende goederen komen in aanmerking voor herkwalficatie?</i>	400
1.1.7.1.4.	<i>Wat bij vaststelling of herschatting van het kadastraal inkomen tijdens het jaar?</i>	402
1.1.7.1.5.	<i>De ter beschikking gestelde woning overtreft de werkelijke behoefte</i>	403
1.1.8.	Kosteloze beschikking over een kamer (huispersoneel)	405
1.1.9.	Kosteloze beschikking over dienstboden, chauffeurs	405
1.1.10.	Kosteloze of tegen verminderde prijs verstrekte sociale hoofdmaaltijden aan de personeelsleden van een onderneming	406
1.1.11.	Kosteloze beschikking over een PC en/of internetaansluiting	406
1.1.12.	Aandelenopties	411
1.1.12.1.	Algemeen	411
1.1.12.2.	Toekenningsdatum	412
1.1.12.3.	Niet belastbare optie	412
1.1.12.4.	Berekening belastbaar voordeel	412
1.1.12.5.	Aandelenopties toegekend aan zaakvoerders van managementvennootschappen	413
1.1.12.6.	Waardebepaling van de aandelen	414
1.1.12.7.	Aandelenopties aan een werknemer of bestuurder zonder vennootschap:	416
1.1.13.	Makelaarsvergoedingen kunnen een voordeel van alle aard vormen	417
1.1.14.	Deelname aan een wetenschappelijke manifestatie erkend door de vzw Mdeon door zorgverstrekkers die hun beroepsactiviteit uitoefenen als werknemer of als bedrijfsleider ^d	418
1.1.15.	Belastingstelsel dat moet worden toegepast met betrekking tot de reizen naar het buitenland die in uitvoering van een sponsoringovereenkomst worden aangeboden aan de sponsors of hun gasten	420
1.1.16.	Terugname van de belastingvermindering voor werkgeversaandelen	427
1.1.17.	Terugvordering van bezoldigingen	427
2.	Niet-belastbare inkomsten	430
2.1.	Opsomming terug te vinden in artikel 38 WIB/92	430
2.1.1.	Bezoldigingen betaald door een internationaal tribunaal	435
2.1.2.	Flexi-jobs in de horeca: bezoldigingen afkomstig uit flexi-jobs worden volledig vrijgesteld van belastingen	435
2.1.2.1.	Voor welke werknemers van toepassing?	435
2.1.2.2.	RSZ inhouding	436
2.1.2.3.	Voorwaarden	437
2.1.2.4.	Antimisbruikbepaling: werken via uitzendkantoor bij eigen werkgever	437
2.1.2.5.	Fiscale regeling: vrijstelling in hoofde van de genietter	437
2.1.2.6.	Bezoldiging flexijobber is een aftrekbare kost:	438
2.1.2.7.	Uitbreiding van de sectoren	438
2.1.2.8.	Uitgesloten van flexi-jobs	441
2.1.2.9.	Verstrenging van het statuut van de flexi-jobber	442
2.1.2.10.	De fiscale vrijstelling wordt tevens beperkt	442
2.1.3.	Vrijstelling van energievergoedingen toegekend door gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten	443

2.2.	Bijdragen in de verplaatsingskosten van het woon-werkverkeer	444
2.2.1.	Soorten vergoedingen	444
2.2.2.	Soorten vervoerswijzen	445
2.2.2.1.	Openbaar gemeenschappelijk vervoer	445
2.2.2.2.	Georganiseerd gemeenschappelijk vervoer	446
2.2.2.2.1.	<i>Gemeenschappelijk vervoer</i>	446
2.2.2.2.2.	<i>Voorbeelden</i>	447
2.2.2.2.3.	<i>Soorten gemeenschappelijk georganiseerd vervoer</i>	449
2.2.2.2.4.	<i>Mogelijkheden inzake vrijstellingen m.b.t. het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer</i>	450
2.2.2.3.	Een ander vervoermiddel	452
2.2.2.4.	De mobiliteitsvergoeding (MOV) van 1.01.2018 tot en met 31.12.2020	453
2.2.2.5.	De toekenning van losse treintickets	453
2.2.2.6.	De toekenning van een wandelvergoeding	454
2.2.2.7.	Woon-werkverplaatsingen met een ter beschikking gestelde fiets	454
2.2.2.7.1.	<i>De ter beschikkingstelling van een fiets</i>	454
2.2.2.7.2.	<i>Gewijzigde fiscale bepalingen voor elektrische fietsen vanaf aanslagjaar 2018</i>	455
2.2.2.8.	De fietsvergoeding	459
2.2.2.8.1.	<i>Vrijgestelde fietsvergoeding: aanpassing art. 38 §1, 1e lid, 14e WIB/92</i>	459
2.2.2.8.4.	<i>Geen cumul van vergoedingen voor dezelfde verplaatsing van het woon-werktraject</i>	463
2.2.2.9.	Het mobiliteitsbudget vanaf 1.03.2019 ^o	466
2.2.2.10.	Verplaatsingen naar een niet-vaste plaats van tewerkstelling	490
2.2.3.	De combinatie van vervoerswijzen	491
2.2.4.	Bedrijfsvoorheffing: schriftelijke bevestiging	492
2.3.	Stakingsvergoedingen betaald door de vakbonden	492
2.4.	Vergoedingen betaald door amateur voetbalclubs van de lagere afdeling	493
2.5.	Vergoeding voor vrijwilligerswerk	493
2.5.1.	Worden als opdrachtgever beschouwd	493
2.5.2.	Bedoelde activiteiten	494
2.5.3.	Verplaatsingskosten vrijwilligers: gebruik van step of fiets	495
2.5.4.	Onkostenvergoeding toegekend aan bestuurders van vrijwilligersorganisatie	496
2.5.5.	De grensbedragen van de niet-belastbare vergoedingen worden aldus vastgesteld op	496
2.5.6.	Vrijwillige ambulanciers	497
2.5.7.	Omzetting statuut van een vzw naar de vennootschapsbelasting; gevolgen voor de vrijwilligers	498
2.5.8.	Stewards in het voetbal	499
2.5.9.	Activiteiten in meerdere verenigingen – hoe de grensbedragen toepassen	499
2.5.10.	Vergoedingen toegekend door het Schadeloosstellingsfonds voor vrijwilligers COVID-19-slachtoffers	500
2.5.11.	Combinatie van forfaitaire vergoeding met terugbetaling van reële kosten bij verenigingen	502
2.5.12.	Kleine vergoedingsregeling voor kunstenaars	504
2.5.13.	Presentiegelden	504
2.5.14.	Controlemaatregelen	504

2.5.15.	Vrijwilligers in de sportsector	505
2.5.15.1.	Algemeen belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligerswerk	505
2.5.15.2.	Spelers, trainers en medewerkers van amateurvoetbalclubs in de lagere afdelingen die bij de KBBV zijn aangesloten	506
2.5.15.3.	Steward bij een voetbalclub van de eerste nationale afdeling die bij de KBBV is aangesloten	507
2.5.15.4.	Spelers en medewerkers van andere amateurploegsporten dan amateurvoetbal	508
2.5.15.5.	Keuzemogelijkheid	508
2.6.	Terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever	508
2.6.1.	Voorwaarden	509
2.6.2.	(Tegen)bewijs door de Administratie	510
2.6.3.	Bewijsmiddelen	511
2.6.4.	Vergoedingen binnenlandse dienstreizen	512
2.6.4.1.	Vergoedingen voor reiskosten met het eigen voertuig	512
2.6.4.2.	Vergoedingen voor het gebruik van de fiets	513
2.6.4.3.	Vergoedingen voor maaltijden en overnachting	514
2.6.4.3.1.	<i>Vergoeding voor verblijfkosten in België</i>	514
2.6.4.3.2.	<i>Impact voor de privésector</i>	515
2.6.4.3.3.	<i>Forfaitaire bedragen niet van toepassing voor zelfstandigen:</i>	518
2.6.4.3.4.	<i>Kostenvergoedingen die worden aanvaard door de RSZ</i>	518
2.6.4.3.5.	<i>Verschil in forfaits tussen RSZ en directe belastingen</i>	519
2.6.5.	Vergoeding voor verblijfkosten in het buitenland	520
2.6.6.	Andere forfaitaire kostenvergoedingen	528
2.6.6.1.	Forfaitaire kilometervergoedingen	528
2.6.6.2.	Vergoedingen transportsector	532
2.6.6.3.	Vergoedingen voor bestuurders tewerkgesteld in de autocarsector	533
2.6.6.4.	Thuiswerk	534
2.6.6.4.1.	<i>Tussenkost werkgever voor het gebruik van een privé-internet aansluiting en -abonnement</i>	535
2.6.6.4.2.	<i>Uitbreiding van de mogelijkheden inzake kostenvergoedingen voor thuiswerk</i>	536
2.6.6.4.3.	<i>Kosten eigen aan de werkgever: uitbreiding van de vermelding op fiche</i>	541
2.7.	Sociale voordelen	543
2.7.1.	Algemeen	543
2.7.2.	Niet beperkende lijst van vrijgestelde sociale voordelen	549
2.7.3.	Welk deel van de gemaakte kosten dient verworpen?	551
2.7.4.	Beperkende lijst met aftrekbaar sociale voordelen (Com. IB. 53/214)	551
2.7.5.	Sociale hoofdmaaltijden: beperkt aftrekbaar sociaal voordeel	554
2.7.6.	Voorwaarden sociale voordelen ingeschreven in art. 38/1 WIB/92:	555
2.7.7.	Promotievergoeding voor het bouwbedrijf	557
2.7.8.	Consumptiecheques	558
2.7.9.	De coronapremie	560
2.7.10.	Maaltijdcheques	561
2.7.10.1.	Het begrip maaltijdcheque	561
2.7.10.2.	De maaltijdcheque als sociaal voordeel	562
2.7.10.3.	Maaltijdcheques toegekend aan zelfstandig bedrijfsleiders	564

2.7.10.4.	Het sociaal aspect van de maaltijdcheque	566
2.7.10.5.	Te veel of te weinig maaltijdcheques toegekend	566
2.7.10.6.	Verhoging van de maximale bijdrage van de werkgever in een maaltijdcheque vanaf 1.01.2009	567
2.7.10.7.	Verdere verhoging v/d maximale bijdrage v/d werkgever in een maaltijdcheque vanaf 1.01.2016	568
2.7.10.8.	Bepalen v/h aantal dagen waarop de werknemer of bedrijfs-leider arbeidsprestaties heeft verricht	569
2.7.11.	Sport- en cultuurcheques	571
2.7.11.1.	Sport- en cultuurcheques uitgereikt vanaf 1 juli 2006	572
2.7.11.2.	Voorwaarden waaraan sport- en cultuurcheques moeten voldoen	572
2.7.11.3.	Geschenkcheques die in het domein van de sport en cultuur worden toegekend	573
2.7.11.4.	De combinatie van sport- en cultuurcheques uitgereikt en geringe geschenken	574
2.7.12.	Ecocheques	575
2.7.13.	Anciënniteipremies	578
2.7.13.1.	Sociale kwalificatie	578
2.7.13.2.	Fiscale kwalificatie	579
2.7.13.3.	Premies betaald of toegekend vanaf 1.1.2009	580
2.7.13.4.	Notie anciënniteitspremie	580
2.7.13.5.	Notie werkgever	580
2.7.13.6.	Notie brutobedrag van de maandwedde	581
2.7.13.7.	Notie gemiddeld brutobedrag van een maandloon in de onderneming	582
2.7.14.	Huwelijkspremies	583
2.7.15.	De loonbonus of de niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	584
2.7.15.1.	Het begrip loonbonus	584
2.7.15.2.	Werkwijze bij toekenning	584
2.7.15.3.	Referteperiode	585
2.7.15.4.	Achterstallige loonbonus	586
2.7.15.5.	Wijziging van het maximumbedrag op sociaal gebied met invloed op fiscaal gebied	586
2.7.15.6.	Pro-ratering van de loonbonus	587
2.7.16.	De winstpremie	587
2.7.16.1.	Het begrip winstpremie	587
2.7.16.2.	Wetsaanpassingen wegens een aantal tekortkomingen	589
2.7.17.	Het PC-privéplan (art. 38, §1, al. 1, 17° WIB/92)	590
2.7.18.	De kosteloze verstrekking van fruit tijdens de werkuren	593
2.8.	Doctoraatsbeurzen	594
2.9.	Eenmalige innovatiepremies	596
2.10.	Vergoedingen toegekend aan kunstenaars	597
2.10.1.	Algemeen	597
2.10.2.	Toepassingsgebied art. 38, §1, eerste lid, 23° WIB/92	598
2.10.3.	De kunstenaarskaart	599
2.10.4.	De lancering van artist@work	601
2.10.5.	Nieuw kunstenaarsstatuut van toepassing vanaf 1 januari 2024	602
3.	Afzonderlijk belastbare inkomsten	604
3.1.	Vervroegd vakantiegeld (andere dan bedoeld in 13, b en 14,b)	605

3.2.	Achterstallen (andere dan bedoeld in 8; b 13 c en 14 c)	607
3.3.	Opzeggingsvergoedingen (andere dan bedoeld in 13 d en 14 d) en inschakelingsvergoedingen	611
3.3.1.	Opzeggingsvergoedingen	611
3.3.2.	Eenheidsstatuut tussen arbeiders en bedienden	613
3.3.3.	Inschakelingsvergoedingen	615
3.3.4.	Morele schadevergoedingen	616
3.3.5.	Belastingstelsel van morele schadevergoeding in geval van weigering tot aanwerving op basis van discriminerende gronden	617
3.3.6.	Een niet concurrentievergoeding	619
3.3.7.	Uitbreiding van het loonbegrip op sociaal gebied om frauduleuze praktijken te vermijden	620
3.4.	Bezoldigingen van de maand december 2023 (overheid)	620
3.5.	Terugbetaling woon-werkverkeer: zie rubriek vrijgestelde inkomsten	621
3.6.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen: zie rubriek sociale voordelen	621
3.7.	Werkgeverstussenkomst m.b.t. het PC-privéplan: zie rubriek sociale voordelen	621
3.8.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor overuren in de horeca	621
3.9.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren en/of overuren in de openbare sector:	622
3.10.	Voor vrijstelling in aanmerking komende koopkrachtpremie	631
3.11.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenheidsmedewerkers in de horeca en van gepensioneerden in de zorgsector	633
3.11.1.	De gelegenheidsmedewerker in de horeca	633
3.11.2.	Gepensioneerden die in de zorgsector terug aan de slag gaan	635
3.11.3.	Andere maatregel voor werkgevers inzake het stelsel van de vaste medewerkers in de horeca	636
3.11.	Door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten verkregen	637
3.11.1.	Jonge sportbeoefenaar	637
3.11.2.	Uitgesloten categorieën	638
3.11.3.	Belastingstelsel	639
3.11.4.	Beroepsinkomsten toegekend aan sportbeoefenaars die op 1 januari van het aanslagjaar 23 jaar of ouder zijn	640
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;	641
3.12.1.	Beroepsinkomsten van scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders, voor hun activiteiten als scheidsrechter tijdens sportwedstrijden of hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit ten behoeve van sportbeoefenaars	641
3.12.2.	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing	643
3.12.3.	Een maatregel tegen detacheringsmisbruik	645
3.12.4.	Schuldenaars die voor de vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing in aanmerking komen	645
3.12.5.	In aanmerking komende bestedingen van personen belast met de opleiding en begeleiding	646
3.12.6.	De aan ‘jonge sportbeoefenaars’ betaalde of toegekende lonen	647
3.12.7.	Wijze waarop de begrenzing moet worden toegepast	648
3.12.8.	Lonen die zijn betaald of toegekend aan personen die zijn belast met de opleiding, begeleiding of ondersteuning van ‘jonge sportbeoefenaars’	649
3.12.9.	Ogenblik waarop de uitgaven als besteding in aanmerking worden genomen	649

3.12.10.	Heffingsbevoegdheid van inkomsten die door sportbeoefenaars worden verkregen en die in dienstverband worden tewerkgesteld bij een Belgische werkgever en die deelnemen aan sportmanifestaties in het buitenland	650
3.13.	Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone	652
3.14.	Forfait voor verre verplaatsingen	653
4.	Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen	653
5.	Andere beroepskosten	654
5.1.	Wettelijk forfait	654
5.1.1.	Tarief en berekeningsgrondslag	656
5.1.2.	Bijzonder forfait voor burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW en voorzitters van het bijzonder comité voor de sociale dienst	656
5.2.	Werkelijke beroepskosten: algemeen	658
5.2.1.	Woon-werk verkeer	658
5.2.1.1.	Het gebruik van de 0,15 eurocent per gereden kilometer met de eigen wagen	658
5.2.1.2.	De motorfiets	663
5.2.1.3.	Samenrijdende echtgenoten	664
5.2.1.4.	Art. 66bis WIB/92 andere kosten van verplaatsing dan met de eigen wagen	664
6.	De vervangingsinkomens	675
6.1.	Inleiding	675
6.2.	Berekening van de belastingvermindering	677
6.2.1.	Beperking van de belastingvermindering	677
6.2.2.	Afbouwregeling	680
6.2.3.	Beperking tot de evenredige belasting	681
6.2.4.	Omdeling vermindering voor werkloosheidsuitkeringen en werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelag (SWT) (aanslagjaar 2005)	681
6.2.5.	Volledige belastingvrijstelling	681
6.2.6.	Gevolgen van de hervorming	683
6.3.	Werkloosheidsuitkeringen	683
6.3.1.	Verhoogde aanvullende belastingvermindering voor werkloosheidsuitkeringen	684
6.3.2.	Terugvorderingen van onterecht betaalde tijdelijke werkloosheidsuitkeringen bij de werkgever	686
6.3.1.	De vrijstelling van de gewestelijke opleidingspremies	687
6.3.2.	Aanvullende vergoedingen ingevolge tijdelijke werkloosheid	688
6.3.3.	Uitkeringen zonder anciënniteitstoelag	688
6.3.4.	Uitkeringen met anciënniteitstoelag	690
6.3.5.	Aftrekbare beroepskosten	691
6.4.	Wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit	694
6.5.	Vervangingsinkomens	696
6.6.	Werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelag (voorheen brugpensioen)	710
7.	Inhoudingen voor aanvullend pensioen (van een groepsverzekering of voorzorginstelling)	715
7.1.	Gewone bijdragen en premies	715
7.2.	Bijdragen en premies voor individuele voortzetting	716
7.3.1.	Vaststelling van het plafond en de berekeningsgrondslag voor de betalingen	717
7.3.2.	Toepassingsmodaliteiten	718

7.3.3.	Fiscaal stelsel	718
8.	Overuren die recht geven op een overwerktoeslag	722
9.	Bedrijfsvoorheffing	729
9.1.	Niet doorstorting bedrijfsvoorheffing: diploma-vereiste en pro rata-regel	729
9.2.	Samenvattend overzicht	732
9.3.	Verhoging vrijstelling door te storten bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk personeel	735
9.4.	Verhoging van het bedrag die niet dient doorgestort voor ondernemingen die werken in een volcontinu arbeidssysteem: aanpassing art. 275/5 WIB/92	735
9.5.	Verhoogde vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing hoogtechnologische producten	736
9.6.	Ploegen- en nachtarbeid	736
9.7.	Uitbreiding van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor onderzoek en ontwikkeling	739
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)	741
9.9.	Bevrijdende bedrijfsvoorheffing voor zeelieden	742
9.10.	Vrijstelling van de verplichting om bedrijfsvoorheffing door te storten voor starters	743
9.11.	De vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor de opleiding van werknemers	745
9.12.	Invoering bevrijdende bedrijfsvoorheffing voor seizoenarbeiders	747
10.	Inhouding voor de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid	748
11.	Overheidspersoneel zonder arbeidsovereenkomst	750
12.	De federale werkbonus: belastingkrediet voor belastingplichtigen met lage lonen	752
13.	De Vlaamse jobbonus	755
14.	Werkhervattingsloon	757
15.	Roerende voorheffing op in A, 1 of A, 4 vermelde inkomsten uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	757
16.	Helpende gezinsleden van zelfstandigen	757
17.	Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten)	758
17.1.	Lijst met dubbelbelastingverdragen	761
17.2.	Bijwerking dubbelbelastingverdragen: grensarbeiders	762
17.3.	Tewerkstelling van een rijksinwoner in het buitenland: hypotax	763
17.4.	Bepaalde werkzaamheden voor de kust van een land buiten Europa zonder dubbelbelastingverdrag	765
18.	Toepassing huwelijksquotiënt	765
 VAK V.		
Pensioenen: Algemeen		767
1.	Pensioenen	769
1.1.	De taks op het langetermijnsparen	771
1.1.1.	Toepassingsgebied	771
1.1.2.	Het taxatiestelsel	771
1.1.3.	Het tarief van de taks	772
1.2.	Belastbaarheid in de personenbelasting	777
1.2.1.	Andere inkomsten dan uit pensioensparen	777

2.	Arbeidsongevallen en beroepsziekten (wettelijke vergoedingen wegens blijvende ongeschiktheid)	790
3.	Inkomsten uit het pensioensparen	791
4.	Overbrenging van de woonplaats of zetel van fortuin naar het buitenland	799
5.	Pensioen toegekend door een internationale instelling	803
6.	Pensioenen van buitenlandse oorsprong	804
6.1.	Nederlandse AOW-uitkeringen	804
6.2.	De internrechtelijke fiscale behandeling van buitenlandse collectieve aanvullende pensioentoezeggingen	809
6.3.	Pensioenen betaald door buitenlandse overheden aan slachtoffers van de Tweede Wereldoorlog	811
	De wet op de aanvullende pensioenen Wet van 28 april 2003	812
1.	Algemeen	813
2.	Wijziging belastingstelsel afkoop aanvullende pensioenen vanaf 1.07.2013: aangifteverplichting Sigedis databank	814
3.	Afkoop kapitalen van collectieve en individuele pensioenkapitalen die worden opgebouwd via werkgeversbijdragen verstrengd	815
4.	Afkoop aanvullend pensioenkapitaal aan 10% na 45 jaar werken	817
5.	Berekening aantal loopbaan jaren: begrip ‘volledige loopbaan’ volgens de geldende pensioenwetgeving	818
6.	Optrekken van de minimumpensioenleeftijd	822
7.	Wijzigingen aan de aanvullende pensioenregeling van sportbeoefenaars (art. 171,3 ^o bis,b), 2e streepje	823
8.	Bijkomende maatregelen i.v.m. aanvullende pensioenen	824
9.	Sigedis databank aanvullende pensioenen en de Wyninckxbijdrage	826
10.	Transparantiewet: verruimde informatieplicht aan de genieurs	827
1.	Collectieve pensioenplannen vanaf 1.1.2004	832
1.1.	Premie	832
1.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	832
1.1.1.1.	Het contract ‘te bereiken doel’	832
1.1.1.2.	Het contract ‘vaste last’	833
1.1.1.3.	De 80%-regel	834
1.1.1.4.	De premieaftrek binnen de 80%-regel	844
1.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider (schema I,A)	849
1.2.	Verzekeringstaks	849
1.3.	Belastbaarheid van de uitkeringen	849
3.	Renten	860
4.	Cafetariaplannen en plannen met meerdere toezeggingen	861
5.	Sociale collectieve pensioentoezeggingen	862
5.1.	Premie	863
5.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie	863
5.1.2.	Belastbaarheid van de premie	864
5.2.	Verzekeringstaks	864
5.3.	Belastbaarheid van de uitkeringen	864

6.	Individuele pensioentoezeggingen (IPT)	864
6.1.	Premie	866
6.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	866
6.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider	867
6.2.	Verzekeringstaks	867
6.3.	Belasting van de uitkeringen	867
7.	De individuele pensioentoezeggingen aan zelfstandige bedrijfsleiders	869
8.	Interpretatie van het begrip ‘effectief actief’	876
8.1.	Wettelijke pensioenleeftijd	876
8.2.	Notie ‘volledige loopbaan volgens de geldende pensioenwetgeving’	876
8.2.1.	Notie ‘effectief actief’	877
8.2.2.	Gratis kapitalen: aanpassing vanaf 1.01.2019	882
8.2.3.	Verduidelijking effectief actief’ voor werklozen in een stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag	883
9.	Overdracht van extralegale pensioenreserves	887
9.1.	Aanpassingen aan artikel 364ter WIB/92	887
9.2.	Aanpassing begunstigde	888
10.	De individuele voortzetting	891
10.1.	De premie	891
10.2.	Verzekeringstaks	892
10.3.	Belasting van de uitkering	892
11.	Inkomensvervangende toezeggingen en medische kosten	892
11.1.	Algemeen	892
11.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	892
11.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider	893
11.1.3.	Verzekeringstaks	893
11.1.4.	Belasting van de uitkeringen	894
11.2.	Fiscale behandeling van de premies van collectieve verzekeringen geneeskundige verzorging en van premies van verzekeringen fysiologische en/of economische invaliditeit	899
12.	Het vrij aanvullend pensioen voor zelfstandigen (VAPZ)	913
13.	De pensioenovereenkomst voor zelfstandigen (POZ)	918

VAK VI.

Ontvangen onderhoudsuitkeringen	923
1. Ontvangen onderhoudsuitkeringen	924
1.1. Voorwaarden	924
1.2. Niet gekapitaliseerde uitkeringen	927
1.3. Uitkeringen die door een gerechtelijke beslissing met terugwerkende kracht zijn toegekend	928
1.4. Gekapitaliseerde uitkeringen tot onderhoud	929

VAK VII.

Inkomsten van kapitalen en roerende goederen	931
1. Inleidende begrippen	932
2. De schuldenaar van de roerende voorheffing: art. 261 WIB/92	934
3. De opeisbaarheid van de roerende voorheffing: (artikel 267 WIB/92)	937
4. Geen inkomsten van roerende goederen en kapitalen (artikel 21 WIB/92)	939

5.	Inkomsten van kapitalen vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten	946
5.1.	Niet verplicht aan te geven inkomsten en verrekenbare roerende voorheffing op vrijgestelde inkomsten	948
5.1.1.	Algemeen	948
5.1.2.	Betreffende inkomsten uit aandelen of belegde kapitalen	948
5.1.3.	Aandelenleningen (Stock-lending)	950
5.1.4.	Tarieven (art.171 WIB/92)	950
5.1.4.1.	Met een roerende voorheffing van 30%	950
5.1.4.2.	Met een roerende voorheffing van 20%	951
5.1.4.3.	Met een roerende voorheffing van 15%	953
5.1.4.5.	Met een roerende voorheffing van 5%	954
5.2.	Verplicht aan te geven inkomsten	957
5.2.1.	Inkomstencategorieën	957
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)	957
5.2.1.2.	Andere inkomsten zonder roerende voorheffing	963
5.2.1.2.1.	<i>Intresten van erkende vennootschappen met een sociaal oogmerk waarop geen roerende voorheffing is ingehouden.</i>	963
5.2.1.2.2.	<i>Inkomsten van hypothecaire schuldvorderingen</i>	964
5.2.1.2.3.	<i>Inkomsten uit onroerende leasing</i>	964
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>	965
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)	965
5.2.1.4.	Buitenlandse dividenden zonder roerende voorheffing	968
5.2.2.	Inkomsten belastbaar aan 30%: buitenlandse dividenden zonder afhouding van roerende voorheffing die belastbaar zijn aan 30% tenzij globalisatie voordeliger is;	968
5.2.3.	Netto inkomen van verhuring, verpachting, gebruik of concessie van roerende goederen en rechten. (art. 17 WIB/92)	969
5.2.4.	Inkomsten begrepen in lijfrenten of tijdelijke renten pensioenen uitgezonderd: (art. 17 en 20 WIB/92)	979
5.2.5.	Inkomsten uit de cessie of concessie van auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	981
5.2.5.1.	Beroepsinkomsten of roerende inkomsten	981
5.2.5.2.	De bedoelde inkomsten	982
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:	983
5.2.5.4.	Auteursrechten en de verschuldigheid van sociale bijdragen	998
5.2.5.5.	Inkomsten die worden verkregen buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid	1001
5.2.5.6.	Inkomsten die worden verkregen in het kader van de uitoefening van een beroepswerkzaamheid	1001

5.2.5.7.	Verrekening van de roerende voorheffing	1001
5.2.5.8.	Forfaitaire kosten	1002
5.2.5.9.	Tarief roerende voorheffing	1003
5.2.5.10.	Tarief in de personenbelasting	1003
5.2.5.11.	Aangifte 273S roerende inkomsten uit auteursrechten en uit naburige rechten	1004
5.2.5.12.	Uitbreiding van de aangifteplicht	1006
5.2.5.13.	Uitbreiding ficheverplichting auteursrechten	1006
5.2.5.14.	De nieuwe regeling voor auteursrechten vanaf 1 januari 2023	1008
6.	Geen verrekening van de buitenlandse belasting (FBB) met de verschuldigde personenbelasting	1018
7.	Innings- en bewaringskosten betreffende aangegeven inkomsten	1021
8.	Inkomsten waarop een bijzonder aanslagstelsel van toepassing is	1022
9.	Gelijkschakeling van winstbewijzen met gestort kapitaal	1022
VAK VIII.		
Vorige verliezen en aftrekbare bestedingen		1025
1.	Nog aftrekbare beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken	1026
1.1.	De aanrekening van de verliezen	1026
1.1.1.	Kunnen overdraagbare beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken in mindering worden gebracht van de overeenkomstig artikel 342, §3 WIB/92 forfaitair vastgestelde minimumwinsten of -baten?	1026
1.1.2.	Beperking in de tijd	1027
1.1.3.	Verliezen van een voorheen uitgeoefende beroepswerkzaamheid	1027
1.1.4.	Abnormaal en goedgunstige voordelen	1027
1.1.5.	Verlies van vennootschappen ten laste genomen door bedrijfsleiders:	1028
1.2.	De aanrekening van verliezen vanaf aanslagjaar 2021 ¹	1028
2.	Aftrekbare bestedingen	1031
2.1.	Onderhoudsuitkeringen (werkelijk betaald bedrag vermelden)	1032
2.1.1.	Betaald ter uitvoering van een van de volgende wetsartikelen	1033
2.1.2.	Regelmatige betaling	1038
2.1.3.	Geen deel uitmaken van het gezin van de onderhoudsplichtige	1039
2.1.4.	Bewijs van betaling	1039
2.1.5.	Behoeftigheid	1039
2.1.6.	Te vermelden bedrag	1043
2.1.7.	De onderhoudsuitkering vindt plaats onder de vorm van een kapitaal dan is:	1043
2.1.8.	Combinatie regelmatig betaalde onderhoudsuitkering met verdeling van de belastingvrije som (art. 132bis) is uitgesloten	1044
2.1.9.	Achterstallige onderhoudsuitkeringen	1044
2.1.10.	Betalingen aan niet-rijksinwoners:	1045
2.2.	Bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid van de jaren 1982 tot 1988, die u in 2023 aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening hebt betaald.	1050
2.3.	Volgorde van aanrekenen van de aftrekbare bestedingen	1051

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	1053
1 De zesde staatshervorming en de invloed op de woonfiscaliteit	1054
1.1. Algemeen	1054
1.2. Welk gewest was bevoegd voor het toekennen van een belastingvermindering?	1054
1.3. Het begrip ‘eigen’ woning	1055
1.4. Het fiscale voordeel voor een lening kan veranderen tijdens de looptijd van de lening	1058
1.4.1. Berekening van dag tot dag	1058
1.4.2. Het begrip ‘uitgave’	1059
1.5. Huwelijksvermogensstelsels: gemeenschappelijke aanslag gehuwden – wettelijk samenwonenden	1060
1.6. Wanneer is de hypothecaire lening afgesloten?	1060
1.6.1. Een herfinanciering	1060
1.6.2. Een heropname	1061
1.6.3. Een hypothecair mandaat of volmacht	1061
1.6.4. Bijkomende kosten	1062
1.7. Verdeling en optimalisatie tussen partners	1064
1.8. De belastingvermindering voor de woonbonus	1067
1.9. Afschaffing van de Vlaamse geïntegreerde woonbonus vanaf 1.01.2020	1069
1.9.1. Wat is de invloed bij een wederopname?	1072
1.9.2. Invoering van een antimisbruikbepaling	1073
1.9.3. Wat is de impact van een herfinanciering?	1073
1.9.4. Wat is de impact van een hypotheekoverdracht (pandwissel)? (Zie tevens infra bij de bespreking van de woonfiscaliteit van af 2016)	1074
1.9.5. Welk gewest was bevoegd?	1075
1.9.6. Vanaf wanneer van toepassing?	1076
1.9.7. Betalingsuitstel van de lopende hypothecaire lening n.a.v. de COVID-19-pandemie	1077
1.10. De ‘geïntegreerde’ Vlaamse woonbonus vanaf 1.01.2016 (aanslagjaar 2017)	1079
1.10.1. Reden van de aanpassing van de gewestelijke woonfiscaliteit vanaf 1.01.2016:	1079
1.10.2. De geïntegreerde woonbonus: criteria	1080
1.10.2.1. Het criterium ‘eigen woning’	1080
1.10.2.2. Optimalisatie mogelijk bij een gemeenschappelijke aanslag	1082
1.10.2.3. Het criterium ‘enige woning’ vervalt	1083
1.10.2.4. De leningsvoorwaarden voor het bekomen van het belastingvoordeel voor de Vlaamse geïntegreerde woonbonus zijn als volgt samen te vatten:	1083
1.10.2.4.1. Heropname	1084
1.10.2.4.2. Herfinanciering	1084
1.10.2.5. Voorwaarden voor premies van levensverzekeringen:	1084
1.10.2.6. De voorwaarde dat de schuldsaldoverzekering uitsluitend mocht dienen tot waarborg van een hypothecaire lening komt te vervallen	1085
1.10.2.7. Basisbedrag en verhogingen voor woningen gelegen in het Vlaams Gewest	1086

1.10.2.8.	Het begrip ‘enige’ woning blijft van belang voor het toekennen van de verhogingen.	1087
1.10.2.9.	Samenvattend overzicht Vlaams Gewest:	1089
1.10.2.10.	Gevolgen vanaf 2016	1090
1.10.2.11.	Wat is verdwenen in het Vlaams Gewest voor leningen afgesloten vanaf 1.01.2016?	1090
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	1091
1.10.2.13.	Voorbeelden	1093
1.10.2.14.	Vervroegde terugbetaling van een hypothecaire lening	1096
1.11.	Hypothekoverdracht (pandwissel) voor de eigen woning vanaf 1.01.2016	1098
1.11.1.	Vanaf 1.01.2016: invoering van een nieuwe wettelijke fictie i.v.m. de hypothekoverdracht: pandwissel	1098
1.11.2.	Invoering van een nieuwe wettelijke fictie voor zorgwoning vanaf aanslagjaar 2017 mits woonbonuslening betrekking heeft op de periode vanaf 2005	1108
1.11.5.	De geïntegreerde Vlaamse woonbonus vanaf 1 januari 2017	1112
1.11.3.	Attesten vanaf aanslagjaar 2019	1114
1.12.	Overzicht van de bedragen	1116
1.13.	Federale belastingvermindering voor het langetermijnsparen	1118
1.13.1.	Kapitaalaflossingen	1118
1.13.2.	Afschaffing van de belastingvermindering voor het langetermijnsparen voor de aanschaf van een tweede (niet-eigen) woning	1120
1.13.3.	Individuele levensverzekering	1123
1.13.4.	Maximumbedrag	1124
1.13.5.	Federale gewone intrestaftrek	1124
1.13.6.	De federale interestaftrek en het Vlaams renovatiekrediet	1126
1.14.	Voorwaarden “federale belastingvermindering voor interesten van groene leningen” (art. 145/24, §3, WIB/92) (code 1143-21) (i)	1128
1.15.	Specifieke bepalingen omtrent de voorwaarden	1132
1.15.1.	Aanpassing aan EER	1132
1.15.2.	Een lening afgesloten binnen de EER	1134
1.15.3.	Een looptijd van tenminste 10 jaar	1134
1.15.4.	Gedeeltelijke afstand commissieloon hypothecaire lening	1135

VAK X.

(Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen	1139
1. Gewestelijke belastingverminderingen: Vlaams Gewest	1143
1.1. Uitgaven voor behoud of herwaardering van beschermd onroerend erfgoed (aanpassing art. 145/36 WIB/92)	1143
1.2. Betalingen voor prestaties in het kader van wijk-werken (art.145/21, 1e lid WIB/92)	1146
1.2.1. Wijk-werken	1146
1.2.2. Tarief belastingvermindering	1146
1.2.3. De belastingvermindering werd verlaagd van 30% naar 20%	1147
1.2.4. Voorwaarden	1147
1.2.5. Belastingvrije vergoeding.	1148
1.3. Betalingen voor prestaties betaald met dienstencheques (art. 145/21, 1e lid WIB/92)	1148

1.3.1.	Bedoeling	1148
1.3.2.	Kostprijs van een dienstencheque	1149
1.3.3.	Beperking van het aantal aangekochte cheques	1149
	Vanaf 1.01.2013 werd het aantal dienstencheques beperkt. Het maximum aantal cheques dat een belastingplichtige per kalenderjaar kan aanschaffen tegen de lagere prijs bedraagt 400 dienstencheques per persoon op jaarbasis. De prijs wordt voortaan geïndexeerd.	1149
1.3.4.	Tarief van de belastingvermindering	1150
1.3.5.	Sociale dienstencheques	1150
1.3.6.	Belastingkrediet voor dienstencheques	1151
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	1154
1.5.	Belastingvermindering voor uitgaven gedaan van 2014 tot 2018 voor de vernieuwing van een woning verhuurd via een sociaal verhuurkantoor: uitdovend (art.145/30 WIB/92)	1155
1.5.1.	Algemeen	1155
1.5.2.	Belastingvermindering	1155
1.5.3.	Voorwaarden voor het verkrijgen van de vermindering	1155
1.5.4.	Aard van de werken	1155
1.5.5.	Uitgesloten uitgaven	1156
1.5.6.	Bedrag van de vermindering en periode van toekenning	1156
1.5.7.	Toepassingsmodaliteiten	1156
2.	Federale belastingverminderingen	1157
2.1.	Giften (art. 145/33 WIB/92)	1157
2.1.1.	Welke giften komen in aanmerking?	1158
2.1.2.	Giften aan rechtspersonen onder de vorm van een stichting	1160
2.1.3.	Online betalingen	1160
2.1.4.	Wat indien de datum van de gift plaatsvindt op het einde van het jaar?	1161
2.1.5.	Mag een erkende instelling een fiscaal attest uitreiken i.v.m. de giften die zij ontvangt via een 'crowdfundingplatform'?	1161
2.1.6.	Geen KB nodig om erkend te worden als instelling	1162
2.1.7.	Uitbreiding met instellingen gelegen in de Europese Economische Ruimte (EER)	1162
2.1.8.	Voorwaarden om te kunnen genieten van de belastingvermindering:	1163
2.1.9.	Verplichte afgifte attest en elektronische aanlevering: geldt niet indien afkomstig van buiten EER	1163
2.1.10.	Giften in de vorm van kunstwerken	1164
2.1.11.	Begrenzing	1165
2.2.	Voor belastingvermindering in aanmerking komend bedrag van de uitgaven voor kinderoppas (art. 145/35 WIB/92 art. 323/2, § 3, WIB/92. art. 63/18/8 KB/WIB/92)	1165
2.2.1.	De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:	1166
2.2.2.	Bedrag van de belastingvermindering	1167
2.2.3.	Verhoging van de belastingvermindering voor de kosten van kinderopvang:	1167
2.2.4.	Voorwaarden om van de belastingvermindering voor kinderopvang te kunnen genieten	1168
2.2.4.1.	Leeftijd van de kinderen	1168
2.2.4.2.	In aanmerking te nemen kinderen	1168

2.2.4.3.	Kinderen ten laste	1168
2.2.4.5.	Leeftijdsgrens: enkel kinderen van minder dan veertien jaar	1170
2.2.4.6.	Kinderen tot de leeftijd van 21 jaar met een zware handicap	1171
2.2.5.	In aanmerking te nemen beroepsinkomsten	1173
2.2.6.	Gevallen waarin twee afzonderlijke aanslagen worden gevestigd (artikel 126, §2 WIB/92):	1174
2.2.7.	Beoogde uitgaven	1174
2.2.8.	Opvanginstellingen en opvangvoorzieningen	1176
2.2.8.1.	Bedoelde opvangvormen	1177
2.2.8.2.	Uitbreiding van de opvangvoorzieningen naar de opvangvoorzieningen in de Europese Economische Ruimte	1180
2.2.9.	Niet bedoelde opvangvormen	1181
2.2.10.	Bedrag dat recht geeft op een belastingvermindering (artikel 61 KB/WIB/92)	1182
2.2.11.	Attesten	1183
2.2.11.1.	Verplicht gebruik van een modelattest vanaf 1.1.2021	1183
2.2.11.2.	Jaar waarvoor het attest moet worden opgesteld	1184
2.2.11.3.	Wie is de schuldenaar van de uitgaven?	1184
2.2.11.4.	Kunnen er meerdere attesten per kind worden verstuurd?	1186
2.2.11.5.	Kunnen de gegevens nog gewijzigd worden na de indiening ervan?	1186
2.2.12.	Ontstentenis van het attest of onvolledig attest	1186
2.2.13.	Terugbetaling in geval van niet deelname van een kind aan een opvang	1186
2.2.14.	Onverenigbaarheid	1186
2.2.15.	Concrete werkwijze	1187
2.3.	Bezoldiging van een huisbediende (art. 145/34, 5 ^e lid WIB/92)	1189
2.3.1.	Belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden	1189
2.3.2.	Tarief van de belastingvermindering	1190
2.3.3.	Aanrekening	1190
2.3.4.	Inschrijving als werkgever bij de sociale zekerheid	1190
2.4.	Bijdragen en premies voor een aanvullend pensioen voor zelfstandigen (POZ) (art. 145 3/1. §1 WIB/92)	1192
2.4.1.	Belastingvermindering van de bijdragen	1192
2.4.2.	Aantal te valoriseren jaren	1192
2.4.3.	Berekening 80%-grens – proratering van andere tweede pijlerpensioenen	1192
2.4.4.	Kapitalen en afkoopwaarden	1193
2.4.5.	Afstand van kapitaal – lijfrente	1193
2.4.6.	Kapitaal omgezet in fictieve renten	1194
2.4.7.	Overdracht van kapitalen	1194
2.4.8.	Jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen	1194
2.4.9.	Referentie-inkomen:	1194
2.4.10.	Belastingheffing	1195
2.5.	Betalingen voor pensioensparen (art.145/8, 2 ^e lid WIB/92)	1195
2.5.1.	Soorten spaarrekeningen	1196
2.5.1.1.	Collectieve spaarrekening: bij een (financiële) instelling of een beursvennootschap naar Belgisch recht die gelden beleggen in erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen (het collectief beheer van beleggingen onderworpen aan Wet van 22.03.1993).	1196

2.5.1.2.	Individuele spaarrekening: betreft een spaarrekening die geopend wordt bij een (financiële) instelling (onderworpen aan Wet van 22.03.1993) of onderneming (een beursvennootschap naar Belgisch recht) en die door de belastingplichtige zelf beheerd wordt of waarvoor hij volmacht geeft aan die instelling of onderneming.	1196
2.5.2.	Pensioenspaarverzekering: afgesloten bij een verzekeringsmaatschappij die de tak levensverzekering conform Wet van 07.1975 beoefent.	1197
2.5.3.	Belastingvermindering:	1197
2.5.4.	Maximumbedrag	1197
2.5.5.	Percentages bij afkoop	1199
2.5.6.	Voorwaarden	1199
2.5.7.	Aanpassing aan EER	1200
2.5.8.	De voordelen bij het aangaan van het contract moeten bedongen zijn	1200
2.5.9.	Hoe bewijzen dat er nooit enige belastingvermindering werd genoten?	1201
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 lid WIB/92) /	1202
2.6.1.	Voorwaarden voor de belastingvermindering	1202
2.6.2.	Bedrag van de belastingvermindering	1203
2.6.3.	Behoud van de belastingvermindering (art 145/7 §2 WIB/92)	1203
2.6.4.	Belastbaar tijdperk	1204
2.6.5.	Formaliteiten	1204
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	1204
2.7.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van startende ondernemingen/ (art. 145/26, WIB/92)	1205
2.7.1.	Doel van de maatregel	1205
2.7.2.	Twee manieren om van het fiscaal voordeel te kunnen genieten.	1206
2.7.3.	Het voortzetten van een bestaande activiteit	1207
2.7.4.	Voorwaarden in hoofde van de startende onderneming	1208
2.7.5.	Bedrijfsleiders	1209
2.7.6.	De vertegenwoordiging van het kapitaal van de startende vennootschap	1211
2.7.7.	Vastgoedvennootschappen zijn uitgesloten	1212
2.7.8.	Begrenzing in hoofde van de KMO-vennootschap	1212
2.7.9.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1212
2.7.10.	Het maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1214
2.7.11.	Aanpassing kapitaalsverminderingen ter aanzuivering van een geleden verlies	1214
2.7.12.	Terugname van een voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1215
2.7.13.	Bewijsstukken	1215
2.7.14.	Attesten	1216
2.7.15.	Vanaf wanneer van toepassing?	1217
2.7.16.	Crowdfundingwet	1218
2.8.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van groei-bedrijven (scale-up) (art. 145/27 WIB/92)	1220
2.8.1.	Voor wie bedoeld?	1220

2.8.2.	Welke vennootschappen komen in aanmerking?	1221
2.8.3.	Hoe investeren?	1224
2.8.4.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van een groeibedrijf	1225
2.8.5.	Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1226
2.8.6.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1226
2.8.7.	Begrenzing in hoofde van de KMO-vennootschap	1227
2.8.8.	Verplaatsen van de fiscale woonplaats	1227
2.8.9.	Terugname van een voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1227
2.8.10.	Verschil tax shelter startende onderneming versus groeibedrijf (scale ups)	1229
2.8.11.	Attesten	1231
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'	1232
2.9.1.	Welke vennootschappen kwamen in aanmerking	1232
2.9.2.	Uitgesloten vennootschappen	1233
2.9.3.	Hoe investeren?	1234
2.9.4.	Antimisbruikbepaling	1235
	2.9.4.1. Uitgesloten betalingen	1235
	2.9.4.2. Uitgesloten handelingen	1235
2.9.5.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van de vennootschap	1235
2.9.6.	Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1235
2.9.7.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1236
2.9.8.	Overdracht van de belastingvermindering naar de volgende belastbare tijdperken	1236
2.9.8.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van de vennootschap	1237
2.9.9.	Terugname van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1237
	2.9.9.1. De investeerder behoudt zijn aandelen niet gedurende 60 maanden	1237
	2.9.9.2. De vennootschap voldoet niet aan bepaalde voorwaarden gedurende 60 maanden	1237
2.9.10.	Attesten	1238
2.9.11.	Vanaf wanneer van toepassing	1238
2.10.	Premies van een rechtsbijstandverzekering (art. 145/49 WIB/92)	1240
2.10.1.	Voor wie bedoeld	1240
2.10.2.	Voorwaarden	1240
2.10.3.	Tarief belastingvermindering	1241
2.10.4.	Attest	1241
2.10.5.	Ten onrechte afleveren van een attest	1241
2.10.6.	Wat als ik mijn fiscale woonplaats in de loop van het jaar overbreng van België naar een andere staat of omgekeerd?	1242
2.11.	Uitgaven voor de plaatsing van een vast laadstation voor elektrische wagens in of bij de woning (art. 145/50 WIB/92)	1242
2.11.1.	domicilie	1242
2.11.2.	Uitgaven	1243
2.11.3.	Voorwaarden	1244
2.11.4.	Terbeschikkingstelling van een laadstation door de werkgever	1249
2.11.5.	Betalingen	1249
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)	1256

2.12.1.	Private privaks	1256
2.12.2.	Gerealiseerde minderwaarde	1256
2.12.3.	Wijzigen van de fiscale woonplaats	1257
2.12.4.	Tarief	1257
2.12.5.	Attest	1257
2.13.	Belastingvermindering voor lage-energiewoningen, passiefhuizen en nul-energiewoningen: (uitdoofscenario)	1258
2.14.1.	Algemeen	1259
2.13.2.	Begrippen	1260
2.13.3.	Bedrag van de vermindering	1260
2.13.4.	Periode van toekenning	1260
2.13.5.	Afschaffing van de energiebesparende maatregelen vanaf 1.01.2012 (aanslagjaar 2013) en bijhorende overgangsbepalingen	1261
2.13.6.	Welke types van contracten zijn toelaatbaar in het kader van de voorwaarde contractuele verbintenis vóór 1 januari 2012?	1262
2.13.7.	Bijzonderheden	1263
2.13.8.	Toepassingsmodaliteiten	1263
2.14.	Belastingvermindering voor het verwerven van aandelen van erkende ontwikkelingsfondsen (art. 145/32 WIB/92)	1265
2.14.1.	Nieuwe aandelen	1265
2.14.2.	Voorwaarden	1266
2.14.3.	Bedrag van de vermindering	1266
2.14.4.	Vervroegde overdracht – terugname van de belastingvermindering	1266
2.15.	Belastingvermindering voor uitgaven voor de verwerving van een nieuw elektrische motorfiets, driewieler of vierwieler (art.145/28 WIB/92)	1268
2.15.1.	Voorwaarden	1268
2.15.2.	Belastingplichtigen	1269
2.15.3.	Uitgaven	1269
2.15.4.	Belastingvermindering	1270
2.15.5.	Type voertuigen	1271
2.15.6.	Formaliteiten	1272
2.15.7.	Aangifte	1272
2.16.	De belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure (art. 145/48 WIB/92)	1273
2.16.1.	Welke uitgaven komen in aanmerking	1273
2.16.2.	Uitgaven gedaan in het kader van de geschiktheidsprocedure omvatten	1274
2.16.3.	Hoeveel bedraagt de belastingvermindering?	1275
2.16.4.	Voor welk belastbaar tijdperk wordt de belastingvermindering verleend	1275
2.16.5.	Specifieke voorwaarden voor niet-inwoners die geen inwoner zijn v/e andere lidstaat v/d EER:	1276
2.17.	Overzicht van de belangrijkste belastingverminderingen	1277

VAK XI.

Bedragen die in aanmerking komen voor het gewestelijk belastingkredieten voor winwinleningen en vriendenaandelen

		1279
1.	Vlaams belastingkrediet voor Winwinleningen	1280
1.1.	Bedoeling	1280
1.2.	Voorwaarden	1281
1.3.	Voorwaarden van de Winwinlening	1281
1.4.	Begrenzing in hoofde van de kredietnemer	1282

1.5.	Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingkrediet	1282
1.6.	Aangifte personenbelasting	1285
1.7.	Attesten	1285
2.	Vriendenaandelen	1286
2.1.	Kenmerken van de inbrenggenietende vennootschap	1286
2.2.	Begrenzing in hoofde van de inbrenggenietende vennootschap	1287
2.3.	Antimisbruikbepaling	1287
2.4.	Aandelen	1288
2.5.	Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering bij de verstrekker	1288
2.6.	Uitgesloten handelingen	1289
2.7.	Einde belastingkrediet	1289

VAK XII.

Voorafbetalingen voor de aanslagjaren 2024 en 2025	1291	
1.	Vermijden van een belastingvermeerdering	1292
2.	Berekening van de vermeerdering	1293
3.	Hoeveel vooraf betalen	1294
4.	Bonificatie	1294
5.	Eerste voorafbetaling	1294
6.	Voorafbetaling aanslagjaar 2024 (Fisconetplus)	1295
7.	Voorafbetaling aanslagjaar 2025 (Fisconetplus)	1296
8.	Betaal tijdig uw voorafbetalingen	1296
9.	Wijziging van de bestemming van voorafbetalingen	1296
10.	Kwartaal van stopzetting beroepsactiviteit	1297
11.	Vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving	1297
12.	De voorafbetalingen van meewerkende echtgenoten	1297

VAK XIII.

Rekeningen en individuele levensverzekeringen in het buitenland, juridische constructies, leningen aan startende kleine vennootschappen en als werkelijke beroepskosten afgetrokken vergoedingen voor de huur van onroerende goederen of voor de vestiging of overdracht van een zakelijk gebruiksrecht op onroerende goederen	1299	
1.	Vermelden van rekeningen in België in het centraal aanspreekpunt (CAP); bankgegevens bij de NBB	1300
1.1.	Algemeen	1302
1.2.	Mee te delen contracten	1302
1.3.	Bevraging aan het CAP	1303
1.4.	Uitbreiding bevraging bij het centraal aanspreekpunt:	1304
1.5.	Toevoegen rekeningstanden	1304
1.6.	Bevraging door een buitenlandse administratie: wijziging artikel 333/1, WIB/92	1307
2.	Rekeningen in het buitenland vermelden in het CAP	1309
2.1.	Verplicht meedelen van de buitenlandse bankrekeningen in het CAP bij de NBB	1309
2.2.	Aanmelding bij het CAP	1311
2.3.	Buitenlandse rekeningen	1311
2.4.	Uitbreiding van het toepassingsgebied vanaf 1.01.2018: vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	1313
3.	Aangifteplicht van buitenlandse individuele levensverzekeringen	1314

4.	Juridische constructies	1316
4.1.	Oprichter van een juridische constructie:	1317
4.2.	De 'rechtsverhoudingen'	1319
4.2.1.	Oorspronkelijk werd gewerkt met twee types van constructies	1319
4.2.2.	Geviseerde vermogensstructuren	1320
4.3.	Aanpassing aangifteplicht van juridische constructies en invoering van de Kaai- mantaks	1322
4.3.1.	Invoering van een "transparantie-fictie":	1322
4.3.2.	Intrekking van het 'KB/niet-EER' en het 'KB/EER'	1323
4.4.	Instellingen voor collectieve belegging (icb's), en beursgenoteerde vennootschappen	1324
4.5.	Personen worden geacht verbonden te zijn met andere personen indien	1324
4.6.	Verstrenging van de wettelijke bepalingen inzake juridische constructies	1327
4.6.1.	Verstrenging van de wettelijke bepalingen inzake juridische construc- ties vanaf 1.01.2018 (in de praktijk vanaf het aankondigingseffect d.d. 17.09.2017)	1327
4.6.2.	Verstrenging van de regels op de inkomsten die vanaf 1.01.2018 wor- den verkregen, toegekend of betaalbaar gesteld door een juridische constructie	1330
4.6.3.	Aanpassing fonds dédiés	1330
4.7.	De toepassing art. 354 WIB/92 is uitgebreid	1331
4.8.	De specifieke anti-misbruikbepaling van art.344/1 WIB/92	1332
5.	Internationale gegevensuitwisseling versneld	1333
6.	Vermijden van dubbele belasting op basis van OESO-modelverdragen	1335
6.1.	Landen zonder dubbelbelastingverdrag	1336
6.2.	Landen met een dubbelbelastingverdrag	1336
6.3.	Progressievoorbehoud	1336
7.	Leningen aan startende kleine vennootschappen/	1338
7.1.	Voor wie bedoeld?	1338
7.2.	Inschrijving in het KBO	1339
7.3.	Crowdfunding: maximum vrijstelling	1339
7.4.	Gevolgen van de vervroegde terugbetaling van een dergelijke lening binnen de 4 jaar	1340
7.5.	Voorwaarde van 'kleine vennootschap' waaraan de kredietnemer moet voldoen	1340
7.6.	Intrestvergoeding	1340
7.7.	Antimisbruikbepaling	1341
7.8.	Vrijstelling van roerende voorheffing en aangifteplicht	1341
7.9.	Financieringsvehikel	1342
7.10.	Vermelding in de aangifte	1342
7.11.	Voorbeeld	1343
7.12.	Attesten	1346
7.13.	Van toepassing vanaf	1346
8.	Als werkelijke beroepskosten afgetrokken huurkosten en vergoedingen voor zakelijke rechten	1347

VAK XIV.

Beroep en ondernemingsnummer 1357

VAK XV.

Diverse inkomsten 1359

Algemeen 1361

1. Diverse inkomsten van roerende aard 1361

1.1. Niet verplicht aan te geven inkomsten 1361

1.2. Verplicht aan te geven inkomsten 1363

1.2.1. Onderverhuring of overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen 1363

1.2.2. Concessie van het recht plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen 1366

1.2.3. Loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong die niet in België zijn geïnd 1367

1.2.4. Ontvangen bedragen uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangst-rechten 1367

1.2.5. Vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot bij financiële instrumenten die het voorwerp zijn van een zakelijke zekerheids-overeenkomst of een lening vanaf 1.01.2005, waarop geen roerende voorheffing is toegepast, en: 1367

1.3. Andere diverse inkomsten 1369

1.3.1. Winst of baten uit diensten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie en beloningen voor verenigingswerk 1370

1.3.1.1. Winst en baten uit diensten verleend in het kader van deeleconomie (art. 90, 1e lid, 1e bis WIB/92): 1370

1.3.1.1.1. *Welke inkomsten?* 1370

1.3.1.1.2. *Tarief* 1371

1.3.1.1.3. *Kostenforfait* 1372

1.3.1.1.4. *Inhouding bedrijfsvoorheffing verplicht* 1372

1.3.1.1.5. *Opmaak van fiches* 1372

1.3.1.1.6. *Aangifteverplichtingen voor digitale platforms goedgekeurd (DAC 7)* 1373

1.3.1.1.7. *Verduidelijking n.a.v. het verschijnen van de bijgewerkte FAQ's* 1375

1.3.1.2. Beloningen voor verenigingsactiviteiten (art. 90, 1e lid, 1e ter WIB/92) 1378

1.3.1.2.1. *Beloningen voor verenigingsactiviteiten: regeling vanaf 1.01.2022* 1378

1.3.1.2.2. *Wat is verenigingswerk?* 1379

1.3.1.2.3. *Het effectief aantal gepresteerde uren is de norm* 1381

1.3.1.2.4. *Belastbaarheid in hoofde van de genietter* 1381

1.3.1.2.5. *Gevolgen bij overschrijding van de maximumgrens* 1382

1.3.1.2.6. *Het brutobedrag* 1382

1.3.1.2.7. *De vaststelling van de nettobestaansmiddelen* 1383

1.3.1.2.8. *Wat is het belastbaar tijdstip?* 1383

1.3.1.2.9. *Verplichtingen in hoofde van de vereniging:* 1383

1.3.1.2.10. *Cumul van activiteiten in de socioculturele sector en de sportsector* 1383

1.3.1.2.11. *Studentenarbeid* 1384

1.3.1.2.12. *Dimona-aangifte voor de RSZ* 1384

	<i>1.3.1.2.13. Belastbaar tijdperk de inhoud van de fiches</i>	1385
	<i>1.3.1.2.14. Jaarlijkse ficheverplichting</i>	1385
	<i>1.3.1.2.15. Voorbeelden</i>	1386
1.3.2.	Winst of baten uit toevallige of occasionele prestaties, verrichtingen, speculaties of diensten (andere dan bedoeld in 1 hiervoor)	1389
	1.3.2.1. Toevallige winsten of baten	1389
	1.3.2.2. Nettobedrag belast aan 33%	1391
	1.3.2.3. Indeling van het beroepsinkomen; inkomen uit een neven-activiteit	1391
	1.3.2.4. Verkoop van elektriciteit en injectievergoedingen	1392
	1.3.2.5. ♦ Rechtspraak	1392
	1.3.2.6. Rechtspraak: ♦ typedwang	1396
	1.3.2.7. Zijn meerwaarden op ‘bitcoins’ belastbaar?	1400
	1.3.2.8. DAC 8: uitbreiding uitwisseling van gegevens omtrent crypto-activa en rulings: antiwitwaswetgeving	1402
	1.3.2.9. Een inschrijving in rekening-courant kan als betaling gelden	1403
1.3.3.	Prijzen, subsidies, renten of pensioenen aan geleerden, schrijvers en kunstenaars (art. 90, 2° en 98, 1e lid, WIB/92, art. 53, KB/WIB/92)	1404
1.3.4.	Premies voor sportieve prestaties op Olympische of Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen	1407
1.3.5.	Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding, toegerekend aan onderzoekers	1408
1.3.6.	Overdracht van in België gelegen gronden of zakelijke rechten op gronden art. 90, 8°, 93, 101 en 103 WIB/92	1410
	1.3.6.1. Volgende gevallen worden bedoeld:	1410
	1.3.6.2. De belastingplichtige:	1411
	1.3.6.3. Gebouwde of ongebouwde onroerende goederen?	1411
	1.3.6.4. Niet-belastbare meerwaarden:	1412
	1.3.6.5. Belastbaar nettobedrag van de meerwaarde	1412
	1.3.6.6. Verliezen	1413
	1.3.6.7. Aanslagvoeten	1413
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)	1414
	1.3.7.1. Volgende gevallen worden bedoeld:	1414
	1.3.7.2. Mogelijke vrijstellingen	1414
	1.3.7.3. Belastbaar bedrag van de meerwaarde	1415
	1.3.7.4. Vrijstelling meerwaarde gebouw opgericht door erfpachter	1415
	1.3.7.5. Definitie van overdrachtsprijs en verkrijgingsprijs	1417
	1.3.7.6. Tarief	1417
	1.3.7.7. Verliezen	1417
	1.3.7.8. Voorbeeld	1418
1.3.8.	Belastbaar bedrag van de meerwaarden op aandelen verwezenlijkt buiten het normaal beheer van een privévermogen (art. 90,9e, eerste streepje WIB/92)	1418
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°, tweede streepje WIB/92)	1425

1.3.9.1.	Het hoofdgeding	1425
1.3.9.2.	Meerwaarden zijn slechts belastbaar onder volgende voorwaarden:	1427
1.3.9.3.	Niet belastbare meerwaarden	1427
1.3.9.4.	Belastbaar bedrag	1428
1.3.9.5.	Tarief	1428
VAK XVI.		
Bezoldigingen van bedrijfsleiders		1429
1.	Algemeen	1431
1.1.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn alle beloningen verleend of toegekend aan een natuurlijk persoon die	1431
1.1.1.	Het attractiebeginsel	1432
1.1.2.	Vaste vertegenwoordiger	1434
1.2.	Het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen vanaf 1 januari 2022	1435
1.2.1.	Buitenlandse kaderleden (BBIB)	1436
1.2.1.1.	Wie zijn “ingekomen belastingplichtigen”	1436
1.2.1.2.	Voor de toepassing van het BBIB wordt onder bedrijfsleider verstaan	1437
1.2.1.3.	De minimale bezoldigingsdrempel wordt beoordeeld	1438
1.2.1.4.	Het begrip kosten eigen aan de werkgever	1439
1.2.1.5.	Tijdsduur	1440
2.	Fiscaal regime	1441
2.1.	Inkomsten van Belgische en buitenlandse oorsprong	1441
2.1.1.	De bezoldigingen van een bedrijfsleider omvat (volgens de fiches):	1441
2.1.2.	Vervangingsinkomsten	1444
2.1.3.	Tantièmes	1444
2.1.4.	Vakantiegeld	1446
2.1.5.	Voordelen van alle aard	1446
2.1.5.1.	Berekening van het voordeel van alle aard voor bewoning	1449
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	1451
2.1.5.3.	Gewijzigd standpunt vanwege de Administratie	1452
2.1.5.4.	Debetintresten	1454
2.1.6.	Als bezoldigingen aan te merken huurinkomsten	1455
2.1.6.1.	Gevolgen van de invoering van de decumul: invloed van het huwelijksvermogensstelsel	1460
2.1.6.2.	Belastingplichtigen voor wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd	1460
2.1.6.3.	Fiscaal alleenstaanden	1461
2.1.6.4.	Voorbeelden	1461
2.1.7.	Het begrip vaste vertegenwoordiger en de huurherkwalificatie	1468
2.1.8.	Vervroegd vakantiegeld	1470
2.1.9.	Opzeggingsvergoedingen en inschakelingsvergoedingen	1470
2.1.10.	Eenheidsstatuut tussen arbeiders en bedienden inzake o.m. de opzeggingsstermijnen: gewijzigde wetgeving	1472
2.1.11.	Inschakelingsvergoedingen: zie bespreking bij vak IV: Bezoldigingen	1472

2.1.12.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	1474
2.1.13.	Crisisoverbruggingsrecht en heropstartoverbruggingsrecht	1474
2.1.14.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren/	1476
2.1.15.	Voor vrijstelling in aanmerking komende koopkrachtpremie	1482
2.1.16.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenheidsmedewerkers in de horeca	1483
2.1.17.	Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een ‘prioritaire’ zone	1484
2.1.18.	Vergoeding verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen	1485
2.1.19.	Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen	1485
2.1.20.	♦ Rechtspraak bedrijfsvoorheffing: (Cass. 1.06.2012, FJF N° 2012/285)	1488
2.2.	Herkwalificatie van intrest in dividenden (art. 18 WIB/92)	1488
2.2.1.	Berekening	1488
2.2.2.	Maximum creditrente op voorschotten	1490
2.2.3.	Rechtspraak	1491
2.2.4.	Roerende voorheffing op interesten geherkwalificeerd tot dividenden	1493
2.2.5.	Inschrijving op credit lopende rekening geldt als betaling	1494
2.3.	Tarief en berekeningsgrondslag	1495
2.3.1.	De forfaitaire kostenafrek van bedrijfsleiders	1496
2.3.1.1.	De inhoudingen van bedrijfsvoorheffing	1497
2.3.1.2.	De inhoudingen voor een aanvullend pensioen	1497
2.3.1.3.	De inhouding voor de BBSZ: (codes 1409-46/2409-16)	1500
2.3.1.4.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders tewerkgesteld in dienstverband, als zelfstandige in bijberoep of als student – zelfstandige	1500
2.3.1.5.	de federale werkbonus: belastingkrediet voor belastingplichtigen met lage lonen	1500
2.3.1.6.	Roerende voorheffing uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	1503
2.3.2.	Werkelijke beroepskosten:	1503
2.3.2.1.	Specifieke werkelijke beroepskosten van bedrijfsleiders	1507
2.3.2.1.1.	<i>Ten laste genomen verlies door bedrijfsleiders</i>	1507
2.3.2.1.2.	<i>De aftrek van intresten van leningen door bedrijfsleiders</i>	1513
2.3.2.1.3.	<i>De afstand van bezoldigingen aan de vennootschap</i>	1514
2.3.3.	Vermelding van buitenlandse inkomsten	1515

VAK XVII.

Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen	1517
1. Algemeen	1518
1.1. Welke belastingplichtigen kunnen winst behalen?	1518
1.2. Belastbaarheid	1519
1.2.1. Verrichtingen uitgevoerd door de onderneming of door haar tussenkomst	1519
1.2.2. Een waardevermeerdering van activa of een waardevermindering van ‘passiva’ wanneer deze zijn uitgedrukt of verwezenlijkt	1520
1.2.3. Latente meerwaarden op financiële vaste activa en andere effecten in portefeuille	1520
1.2.4. Onderwaardering van activa of overwaardering van passiva.	1521

1.2.5.	Berekening van de nettowinst:	1521
2.	Brutowinst van de eigenlijke exploitatie	1522
2.1.	Vaststelling brutowinst	1523
2.1.1.	De belastingplichtige voert een volledige boekhouding volgens het principe van het dubbel boekhouden	1523
2.1.2.	De belastingplichtige voert een vereenvoudigde boekhouding	1524
2.1.3.	Aankoopprijs handelsgoederen wordt wel degelijk als ‘beroepskost’ aanzien	1525
2.1.4.	Niet aftrekbare beroepskosten	1527
2.1.5.	Wat als deze dergelijke kosten aan derden worden doorgerekend?	1527
2.1.6.	Tegenberekening door de Administratie	1528
2.1.7.	Forfaitaire taxatie	1528
2.1.8.	Vaststelling belastbare winst	1529
2.2.	Winstbestanddelen	1530
2.2.1.	Het loon dat iemand aan zichzelf of zijn echtgenote heeft toegekend	1530
2.2.2.	De voordelen van alle aard die betrokkene uit hoofde van zijn/haar beroepswerkzaamheid heeft behaald	1530
2.2.3.	Speculaties met koopwaar	1531
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	1532
2.2.5.	De bedragen die ten onrechte rechtstreeks als kost op het resultaat drukken	1532
2.2.6.	Vergoedingen verkregen tijdens de exploitatie als compensatie van een verminderde activiteit (zie bespreking infra: compensatievergoedingen)	1532
2.2.7.	Abnormale of goedgunstige voordelen (art. 26 WIB/92)	1532
2.2.8.	Vergoedingen verkregen tot herstel van een tijdelijke winstderving	1534
2.2.8.1.	Belastingvrijstelling voor energiesteun van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten n.a.v. de energiecrisis	1535
2.2.9.	Gewestelijke premies voor startende zelfstandigen	1536
2.2.10.	Subsidie	1537
2.2.10.1.	Kapitaalsubsidie	1537
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. ^{//}	1538
2.2.10.3.	Subsidie aan jongeren	1540
2.2.10.4.	Rentesubsidies binnenvaartuigen	1540
3.	Voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt (behalve meerwaarden)	1541
3.1.	Vrijstelling voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteitszorg	1541
	Het gaat hier om het gedeelte van de winst dat voorheen werd vrijgesteld en dat nu belastbaar wordt.	1541
3.2.2.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1542
3.2.3.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1542
3.2.4.	Kapitaal-en interestsubsidies	1542
3.2.5.	Vrijstelling van opbrengsten afkomstig uit geboekte minderwaarden op passiefbestanddelen	1542
3.2.6.	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief	1543
4.	Financiële opbrengsten	1543

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	1544
5.1.	Plaats op de aangifte	1544
5.2.	'Activa gebruikt voor de uitoefening van het beroep' (art. 41 WIB/92)	1545
5.3.	De niet-uitgedrukte en niet-verwezenlijkte meerwaarde (latente meerwaarden)	1548
5.4.	Uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarde	1549
5.5.	Verwezenlijkte meerwaarden	1550
5.6.	Bedrag van de meerwaarde: bruto-netto (art. 43 WIB/92)	1551
5.7.	Speciale gevallen:	1555
5.7.1.	Vordering op de verzekeringsmaatschappij	1555
5.7.2.	Akten van vervreemding onder ontbindende voorwaarde	1556
5.8.	Monetaire meerwaarden (art 44 §1, 2°)	1556
5.8.1.	Berekening van het monetair gedeelte (= vrijgesteld deel)	1556
5.8.2.	Herwaarderingscoëfficiënten (art. 2 §7 WIB/92)	1556
5.9.	Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen (art.44 §2 WIB/92)	1556
5.10.	Meerwaarden op aandelen	1557
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)	1557
5.10.2.	Meerwaarden verkregen n.a.v. de inbreng van aandelen	1558
5.11.	Vrijstelling van meerwaarden op aandelen die toegelaten zijn tot verhandeling op een gereguleerde markt en die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de lening van die aandelen (aandelenleningen cf. art. 45, §2 WIB/92)	1559
5.12.	Meerwaarde op personenwagens	1560
5.13.	Wijze van taxatie: overzicht	1562
5.13.1.	Verwezenlijkt meerwaarde op materiële vaste activa minder dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt:	1562
5.13.2.	Verwezenlijkte meerwaarde op FVA en aandelen minder dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt	1562
5.13.3.	Verwezenlijkte meerwaarden op MVA meer dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt: 16.5% (art. 171,4° a WIB/92)	1563
5.13.4.	Verwezenlijkte meerwaarden op FVA en aandelen meer dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt: 16.5% (art. 171,4° a WIB/92)	1563
5.13.4.1.	Algemene regel	1563
5.13.4.2.	Werkwijze	1564
5.13.4.3.	Vergoedingen voor afstand van immateriële activa (art.171, 1°, c en 4° b WIB/92)	1564
5.13.4.4.	Vlottende activa	1565
5.14.	Meerwaarde op de vervreemding van bedrijfsvoertuigen (art. 44bis WIB/92)	1565
5.15.	Vrijstelling meerwaarden behaald op binnenschepen bestemd voor de commerciële vaart (art. 44ter WIB/92)	1569
5.16.	Uitgestelde taxatie ingeval van wederbelegging (art.47 WIB/92)	1571
5.16.1.	Principe	1571
5.16.2.	Herbeleggingsactief	1572
5.16.2.1.	Voorafgaande beslissingen:	1573
5.16.2.2.	♦ Rechtspraak	1576
5.16.3.	Wederbeleggingstermijn	1579
5.16.4.	Belastbaar deel van de meerwaarde	1581

5.16.5.	Stopzetting, vervreemding, buitengebruikstelling, niet vervullen van de formaliteiten	1581
5.16.6.	Opgave 276 K	1585
5.17.	Onteigeningsvergoedingen, andere dan aan landbouwers betaald (Comm.47/93 tot 47/96)	1587
6.	Vergoedingen verkregen tijdens de exploitatie	1588
7.	Vergoedingen verkregen tot herstel van een tijdelijke winstderving	1595
8.	Sociale bijdragen	1599
9.	Forfaitaire kosten	1599
10.	Andere beroepskosten	1602
10.1.	Voorwaarden van aftrekbaarheid	1602
10.2.	Voor sommige kosten wordt bij toepassing van de forfaitaire winstschalen, de aftrek beperkt.	1608
10.3.	Afschaffing forfaitaire regeling voor een aantal sectoren n.a.v. de invoering van de geregistreerde kassa in een aantal sectoren	1608
10.4.	Niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven of gedeeltelijk niet aftrekbaar	1610
10.5.	Nettoresultaat	1610
10.6.	Overzicht van de beroepskosten	1611
10.6.1.	Kosten van onroerende goederen	1611
10.6.2.	Intresten	1613
10.6.3.	Bezoldigingen van het personeel (art. 52,3° WIB/92)	1615
10.6.3.1.	Helper van zelfstandigen	1616
10.6.3.2.	Het vakantiegeld	1617
10.6.4.	Sociale bijdragen, bijdragen voor het vrij aanvullend pensioen voor zelfstandigen (VAPZ) en gewaarborgd inkomen	1617
10.6.4.3.	Ziekenfondsbijsdragen en bijdragen gewaarborgd inkomen	1619
10.6.4.4.	Premies van collectieve verzekeringen	1621
10.6.5.	Terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever	1622
10.6.6.	Erelonen en commissies	1623
10.6.6.1.	Voor welke genietters dient een fiche te worden opgesteld?	1624
10.6.6.2.	In welke gevallen is het niet nodig fiches 281.50 op te stellen	1625
10.6.6.3.	Opmaak fiche voor niet inwoners	1626
10.6.6.4.	Versoepeling inzake opmaak fiches vanaf 1.01.2022	1627
10.6.7.	Afschrijvingen (art. 52, 6° en 61 tot 65, WIB/92)	1629
10.6.7.1.	Algemeen	1629
10.6.7.1.1.	<i>Aanschaffingsprijs</i>	1630
10.6.7.1.2.	<i>Vervaardigingsprijs</i>	1631
10.6.7.1.3.	<i>Inbrengwaarde</i>	1631
10.6.7.1.4.	<i>Gedeeltelijk beroepsmatig gebruikte activa: gemengd gebruik: afschrijvingen</i>	1632
10.6.7.1.5.	<i>Afschrijvingen op personenwagens (regeling vanaf 1.01.2020):</i>	1635
10.6.7.1.6.	<i>Vooruitbetalingen</i>	1636
10.6.7.2.	Soorten afschrijvingen	1637
10.6.7.3.	De bijkomende kosten, onrechtstreekse productiekosten en oprichtingskosten	1638
10.6.7.4.	Afschrijvingspercentages: (com.I.B. 61/129)	1639
10.6.8.	Studiekosten	1646
10.6.9.	Documentatiekosten en vakliteratuur	1648

10.6.10.	Kosten van fiscaal advies en bijdragen aan beroepsverenigingen	1648
10.6.11.	Bureelkosten, telefoon, portkosten, bureelbenodigdheden, enz.	1650
10.6.12.	Verzekeringspremies	1650
10.6.13.	Reclamekosten	1651
10.6.14.	Diefstal, verduistering	1651
10.6.15.	Betalingen ter bevordering van kinderopvang van minder dan drie jaar	1651
10.6.16.	Startercheque en opleidingscheque	1652
	10.6.16.1. Startercheque	1652
	10.6.16.2. Opleidingscheque	1653
10.6.17.	Dienstencheque voor moederschapshulp	1655
10.6.18.	Kosten van vervreemding	1657
10.6.19.	De gemiddelde referentiewisselkoersen van enkele munteenheden in euro voor het jaar 2023	1659
10.6.20.	120% aftrekbare kosten	1660
	10.6.20.1. Afgeschaft vanaf 1.01.2020: kosten voor gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling	1660
	10.6.20.2. Afgeschaft vanaf 1.01.2020: de 120% kostenaf trek voor de aanschaf van elektrische wagens	1660
	10.6.20.3. Beveiligingskosten	1660
	10.6.20.4. Kosten gemaakt om het woon-werkverkeer per fiets aan te moedigen	1661
10.6.21.	Niet aftrekbare kosten	1662
	10.6.21.1. Persoonlijke uitgaven (art. 53, 1°, WIB/92)	1662
	10.6.21.2. Belastingen	1662
	10.6.21.3. Geldboeten (art. 53, 6°)	1663
	10.6.21.4. Kledijkosten (art. 53, 7°)	1669
	10.6.21.5. De taks op inscheping van een luchtvaartuig: TILEA	1669
	10.6.21.5. Kosten van jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen (art. 53, 9°)	1670
	10.6.21.6. Kosten die op een onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen (art 53, 10° en 11° en com. 53/181)	1671
	10.6.21.7. Sommen betaald of toegekend aan niet-rijksinwoners die een bevoorrecht belastingstelsel genieten	1672
	10.6.21.8. Aftrekbare sociale voordelen	1673
10.6.22.	Autokosten	1673
	10.6.22.1. Algemeen	1673
	10.6.22.2. Overzicht van de autokosten	1673
	10.6.22.2.1. Autokosten die onder de aftrekbeperving vallen	1674
	10.6.22.2.2. Andere kosten die onder de aftrekbeperving vallen	1679
	10.6.22.2.4. Met welk CO ₂ -uitstootgehalte moet rekening worden gehouden bij de vaststelling van het aftrekpercentage van beroepsmatige autokosten?	1685
	10.6.22.2.5. 100% aftrek voor 'nephybrides' verstrengd vanaf 1.01.2018	1687
	10.6.22.2.6. Vergroening van het wagenpark: naar een koolstofemissievrij bedrijfswagenpark	1689
	10.6.22.2.7. Gemiddelde normale brandstofprijzen per liter (incl. btw) voor het inkomstenjaar 2023	1696
	10.6.22.2.8. Autokosten die niet onder de aftrekbeperving vallen	1696

10.6.22.2.9. <i>Parlementaire vragen inzake de groene mobiliteit</i>	1699
10.6.22.2.8. <i>Kosten van laadstations</i>	1703
10.6.22.2.9. <i>Niet aftrekbare kosten: verkeersboeten</i>	1709
10.6.22.3. <i>Kosten gemaakt om het gebruik van de fiets door personeelsleden aan te moedigen in het kader van het woon-werkverkeer (art. 64ter WIB/92)</i>	1710
10.6.22.4. <i>Doorgerekende autokosten</i>	1710
10.6.22.5. <i>Restaurantkosten</i>	1713
10.6.22.6. <i>Receptiekosten</i>	1718
10.6.22.7. <i>Relatiegeschenken</i>	1721
10.6.22.8. <i>Voorgesloten/doorgerekende kosten</i>	1722
11. <i>Vrijstellingen en aftrekken</i>	1725
11.1. <i>Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten</i>	1725
11.1.1. <i>Vrijgestelde waardeverminderingen</i>	1725
11.1.2. <i>Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	1729
11.3. <i>vrijstelling van opbrengsten geboekt als gevolg van vaststelling van een minnelijk akkoord of de homologatie van een reorganisatieplan:</i>	1733
11.4. <i>Vrijstelling voor bijkomend personeel</i>	1735
11.4.1. <i>Vrijstelling voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteitszorg</i>	1735
11.4.2. <i>Vrijstelling voor ander bijkomend personeel</i>	1737
11.4.3. <i>Stage in de onderneming (art. 67bis WIB/92)</i>	1740
11.5. <i>Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut^d</i>	1741
11.6. <i>Investeringsaftrek</i>	1749
11.6.1. <i>Algemeen</i>	1749
11.6.2. <i>Investeringen gedaan in het belastbaar tijdperk verbonden aan aanslagjaar 2023</i>	1749
11.6.3. <i>In aanmerking komende investeringen</i>	1751
11.6.4. <i>Investeringsaftrek op laadpalen thuis?</i>	1751
11.6.5. <i>Vanaf wanneer heeft men recht op de gewone investeringsaftrek?</i>	1753
11.6.6. <i>Overdracht van de investeringsaftrek</i>	1755
11.6.7. <i>Verhoogde investeringsaftrek vrachtwagens</i>	1756
11.6.8. <i>Investeringen voor digitale beveiliging</i>	1758
11.6.9. <i>Verhoogde investeringsaftrek voor rookafzuig- of verluchtingssystemen in rookkamers van horeca-inrichtingen:</i>	1760
11.6.10. <i>Investering in beveiliging</i>	1762
11.6.11. <i>Verhoogde investeringsaftrek voor de beveiliging van bedrijfsvoertuigen vanaf aanslagjaar 2010</i>	1764
12. <i>Toekenning aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner</i>	1766
13. <i>Het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten</i>	1768
14. <i>Totaal van de in de rubrieken 1, 2, 3, 4, b, 5 en 6 d vermelde inkomsten als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige</i>	1769
15. <i>Beroepsverliezen van het belastbaar tijdperk</i>	1769
15.1. <i>Definiëring (art 23 §2 WIB/92)</i>	1769
15.2. <i>Bewijs van het verlies</i>	1770
16.3. <i>Aanrekening van het verlies</i>	1776
16.4. <i>De aanrekening van verliezen vanaf aanslagjaar 2021; nieuwe werkwijze/</i>	1778
17. <i>Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong (rubriek 19)</i>	1781

18.	Feitelijke vereniging (rubriek 20 tot 22)	1782
VAK XVIII.		
	Baten of andere winstgevende bezigheden	1783
1.	Op wie van toepassing?	1784
2.	Bijzondere gevallen	1786
2.1.	inkomsten van artiesten (zangers, enz.) en influencers	1786
2.2.	Vergoedingen toegekend aan kunstenaars	1788
2.2.1.	Algemeen	1788
2.2.2.	Vrijgesteld beroepsinkomen kunstenaars	1788
2.2.3.	Te vervullen voorwaarden	1789
2.3.	Leden van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, de Senaat, de Raden en het Europees parlement.	1789
2.4.	Statuut provincieraadsleden	1792
2.4.1.	Provincieraadsleden	1792
2.4.2.	Bestendig afgevaardigden	1792
2.4.3.	Partijbijdragen	1792
2.4.4.	Inwerkingtreding	1793
2.5.	Financiële tegemoetkomingen van de Vlaamse Overheid aan zelfstandige opvangvoorzieningen voor kinderopvang	1793
2.6.	Financiële tegemoetkoming aan zelfstandige zorgverstrekkers	1796
3.	Belastbaar tijdstip van de baten	1797
3.1.	De boekhoudkundige en jaarrekeningrechtelijke verplichtingen van een beoefenaar van een vrij beroep	1797
3.2.	De boekhoudkundige verplichtingen van het Wetboek van economisch recht	1798
3.3.	Invloed op de opmaak van de fiches?	1799
3.4.	Pro deo-vergoeding voor advocaten	1801
3.6.	Ficheverplichting in associaties	1802
3.7.	Meerwaarden	1803
3.8.	Uitstaande vorderingen	1803
4.	Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep	1803
4.1.	Welke ontvangsten?	1803
4.2.	Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten	1804
4.3.	Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars	1804
4.4.	Achterstallige erelonen	1805
4.5.	Voorheen vrijgestelde baten die belastbaar worden (behalve meerwaarden)	1808
5.	Meerwaarden	1809
6.	Kosten van vervreemding van activa	1810
7.	Vergoedingen en premies	1810
7.1.	Belastingvrijstelling voor energiesteun van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten	1810
7.2.	Impulsfonds voor huisartsen	1811
7.3.	Crisisoverbruggingsrecht en heropstartoverbruggingsrecht	1813
7.3.1.	Crisisoverbruggingsrecht	1813
7.3.2.	Dubbel crisisoverbruggingsrecht	1814
7.3.3.	Crisisoverbruggingsrecht omzetverlies	1815
7.3.4.	Crisisoverbruggingsrecht quarantaine	1815
7.3.5.	Heropstartoverbruggingsrecht	1815

7.3.6.	Crisisoverbruggingsrecht verplichte volledige onderbreking vanaf 01/10/2021	1816
8.	Sociale bijdragen	1816
8.1.	Aftrek sociale bijdragen	1816
8.2.	Terugbetaalde sociale bijdragen.:	1818
8.3.	Bijdragen aan de Voorzorgskas	1818
8.4.	Bijdragen betaald voor het ‘gewaarborgd inkomen’	1819
8.5.	Vrij aanvullend pensioen van zelfstandigen	1820
9.	Het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten	1820
10.	Andere beroepskosten	1821
10.1.	het wettelijk forfait	1821
10.2.	Werkelijke beroepskosten	1822
10.2.1.	Werkelijke beroepskosten	1822
10.2.2.	Kosten van aanleg van een centraal register van huwelijksovereenkomsten	1823
10.2.3.	Vzw Mdeon	1823
11.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1826
12.	Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs	1826
13.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1826
14.	Investeringsaftrek	1826
15.	Toekenning aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende	1826
16.	Totaal van de in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 en 8 vermelde inkomsten als zelfstandige in bijberoep of als student–zelfstandige	1828
17.	Inkomsten of kosten uit een feitelijke vereniging (rubrieken 19 en 20)	1828
18.	Akkoorden met de belastingadministratie	1829
18.1.	Individuele akkoorden	1829
18.2.	Collectieve akkoorden (art 342 WIB/92)	1830
18.2.1.	Zelfstandig onthaalouders	1830
18.2.1.1.	Collectief akkoord voor zelfstandige kinderopvang vanaf 1.01.2023	1831
18.2.1.2.	Belangrijke algemene voorwaarden die op beide forfaits van toepassing zijn	1833
18.2.1.3.	Financiële tegemoetkoming in het kader van COVID-19 aan de aangesloten onthaalouders	1834
18.2.2.	Forfaitaire kosten gerechtsdeurwaarders	1835
18.2.3.	Collectief akkoord betreffende de forfaitaire vaststelling van de beroepskosten bij advocaten	1835
19.	Vermelding van buitenlandse inkomsten	1837
VAK XIX.		
Voorheffingen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid		1839
1.	Roerende voorheffing	1840
2.	Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB)	1841
3.	Bedrijfsvoorheffing	1842
4.	Verrekenbaar bedrag van het belastingkrediet voor de aangroei van eigen middelen	1842
5.	Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding voor toegekend in toepassing van cao nr.164	1845
5.1.	Toekenning van een tijdelijk belastingkrediet aan de werkgevers	1845

- 5.2. Tijdelijke uitbreiding van het belastingkrediet vanaf aanslagjaar 2025 (niet in het kader van CAO 164) 1848

VAK XX.

Bezoldigingen van meewerkende echtgenoten en wettelijk samenwonende partners	1857
1. Categorieën van meewerkende echtgenoten of wettelijk samenwonende partners	1858
2. Fiscaal	1859
2.1. Voorwaarden	1859
2.2. Voorwaarden voor de aftrek	1860
2.3. Aftrekbaar bedrag	1860
2.4. Forfait of bewezen kost	1863
2.5. Aansluiting sociale verzekeringsfonds	1864
2.6. Terugbetalingen van sociale bijdragen aan meewerkende echtgenoten die bezoldigingen verkrijgen als bedoeld in artikel 30, 3°, en 33 van het WIB/92.	1865
2.7. Sociale voordelen: wijzigingen aan artikel 38, §1, eerste lid, 11°, WIB/92 m.b.t. meewerkende echtgenoten of partners	1865
2.8. Inkomsten van buitenlandse oorsprong	1866

VAK XXI.

Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid	1867
1. De eerste categorie; stopzettingsmeerwaarden (art.28,1°lid,1° WIB/92)	1868
2. De tweede categorie; vroeger verworven winsten en baten (art.28 1°lid, 2°en 3° WIB/92)	1868
2.1. Belastbaar tijdstip	1872
2.2. Bedrag van de stopzettingsmeerwaarde	1874
2.3. Vrijgestelde stopzettingsmeerwaarden	1874
2.4. Belastbare stopzettingsmeerwaarden	1875
2.4.1. Materiële en financiële vaste activa en aandelen	1875
2.4.2. Immateriële vaste activa (van toepassing vanaf 6.4.92)	1875
2.4.3. Stopzettingsmeerwaarden met betrekking tot voorraden en bestellingen in uitvoering => progressief tarief	1876
2.4.4. Verlaging van het tarief van de stopzettingsmeerwaarden in een beperkt aantal gevallen	1876
2.5. Bijzondere gevallen	1878
2.5.1. Betaling in schijven (Comm.I.B. 28/30)	1878
2.5.2. Betaling prijs op lijfrente (Comm.I.B. 28/30): overdrachtprijs= lijfrente x lijfrentecoëfficiënt	1878
2.5.3. Betaling prijs met toekomstige winsten (of omzet) van de overnemer (Com.I.B. 28/31)	1879
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	1880
4. Premies en vergoedingen die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5% of 16,5%	1880
5. De tweede categorie: winsten of baten behaald na stopzetting	1881
5.1. Winst of baten behaald of vastgesteld na de stopzetting	1881
5.2. Compensatievergoedingen	1882
5.3. Tijdstip van belastbaarheid	1884
5.4. Tarief	1885
6. Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als sportbeoefenaar	1885

7.	Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars, verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als opleider, trainer of begeleider	1885
8.	Werkelijke beroepskosten gedaan of gedragen na de stopzetting	1886
9.	Inkomsten of uitgaven van buitenlandse oorsprong	1892
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°)	1892
	10.1. Wanneer van toepassing	1892
	10.2. Gevolgen voor de overlater	1893
	10.3. Gevolgen voor de overnemer	1893
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°)	1895
	Voorwaarden om van een volledige maar tijdelijke vrijstelling te kunnen genieten	1895
12.	Meerwaarden bij een inbreng van een land- of tuinbouwonderneming in een landbouwvennootschap (art. 46 §1,3° WIB/92)	1898
	12.1. Inbreng in een landbouwvennootschap zonder fiscale rechtspersoonlijkheid	1898
	12.2. Inbreng in een landbouwvennootschap met fiscale rechtspersoonlijkheid	1898
Bijlage 1		
Niet-limitatieve landenlijst met gunstige belastingregimes		1899
Bijlage 2		
Lijst van dagelijkse forfaitaire verblijfsvergoedingen voor verblijven in het buitenland van maximum 30 dagen		1903
Bijlage 3		
Lijst van dagelijkse forfaitaire verblijfsvergoedingen voor verblijven in het buitenland van meer dan 30 dagen		1913
Bijlage 4		
Woon-werkverkeer aanslagjaar 2024		1921
Aangifteformulier		1927