

Inhoud

DEEL 1

Toepassingsgebied en inleidende begrippen	47
Algemene inleidingBegrippen	49
1. Eenjarigheid van de personenbelasting	50
2. Territorialiteit van de personenbelasting	51
2.1. Wie is er aan de personenbelasting onderworpen?	51
2.2. Vermoeden van rijksinwonerschap	51
2.2.1. Wettelijk vermoeden	51
2.2.2. Belgische diplomatieke ambtenaren, consulaire beroepsambtenaren en hun inwonende gezinsleden	53
2.2.3. Andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland en hun inwonende gezinsleden	53
2.2.4. Andere Belgische ambtenaren, zonder diplomatiek of consulaire statuut	54
2.3. Niet-rijksinwoners (art. 4 WIB/92)	54
2.3.1. Algemeen	54
2.3.2. Buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd en hun inwonende gezinsleden	55
2.3.3. Andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België en hun inwonende gezinsleden	55
2.3.4. Andere buitenlandse ambtenaren, zonder diplomatiek of consulaire statuut	55
2.3.5. Ambtenaren van internationale of supranationale organisaties	55
3. Grondslag van de personenbelasting	57
3.1. Woonstaatsprincipe	57
3.2. Categorieën	57
3.3. Netto-inkomen (art. 6, 104 tot 116 WIB/92)	58
3.4. Echtgenoten/gehuwden	58
3.5. Het huwelijksquotiënt en het meewerkinkomen	59
3.6. Progressieve belastingschalen	60
4. Invloed van de zesde staatshervorming op de berekening van de belasting	60
4.1. Vanaf wanneer werden de bevoegdheden overgeheveld?	61
4.2. De gewesten kunnen een aanvullende belasting op de gereduceerde belasting Staat heffen onder de vorm van gewestelijke opcentiemen	62
4.3. Welk gewest is bevoegd voor de opcentiemen?	63
4.4. Gewestelijke regelgeving: ‘standstill-bepaling’	63
4.5. Gewestelijke belastingverminderingen en belastingkredieten:	64
5. Fiscale begrippen	68
6. Is de fiscale neutraliteit voldoende gewaarborgd n.a.v. de zesde staatshervorming?	70
7. Het ‘overflowmechanisme’	72
8. Invordering	73

9.	Het aangifteformulier	74
10.	Aanbieden van aanslagbiljetten d.m.v. een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt	78
11.	Hoe een bezwaarschrift indienen?	79
12.	Voorstel van vereenvoudigde aangifte (VVA)	80
12.1.	Vrijstellingsplicht van het indienen van een aangifte	80
12.2.	Keuzestelsel voorstel van vereenvoudigde aangifte	85
12.3.	Mijn eerste belastingaangifte	86
12.4.	Overleden echtgenoot/wettelijk samenwonende partner	86
13.	Het aangifteformulier	89
14.	De aangiftetermijn	90
15.	Digitalisering van de aangifte: het gebruik van de eBox	91
16.	Mandaat van een particulier aan een ander particulier	93

VAK I.

Bankrekening en telefoonnummer(s)	95
--	----

VAK II.

Persoonlijke gegevens en gezinslasten	97
--	----

A. Persoonlijke gegevens	99
---------------------------------	----

2.	Gehuwd of wettelijk samenwonend	102
3.	Feitelijk gescheiden	107
4.	Weduwnaar, weduwe of daarmee gelijkgestelde (één van beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners overlijdt in de loop van het jaar)	110
5.	Een belastingplichtige die in 2024 overleden is (of beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners overlijden in hetzelfde jaar)	113
6.	Gehuwde personen of wettelijk samenwonenden die beiden rijksinwoner zijn, en van wie één een internationaal ambtenaar is	115
7.	Hebt u een zware handicap	119
8.	Rubriek A.5. Alleenstaande ouders	120
9.	Rubriek A.6: pro-ratering van de belastingverminderingen voor belastingplichtigen	122

B. Gezinslasten: begrippen	127
-----------------------------------	-----

1.	Toelichting: alleenstaande met kinderlast	127
2.	Inkomsten van kinderen	130
3.	Huwelijksvermogensstelsels: gemeenschappelijke aanslag voor gehuwden en wettelijk samenwonenden	131
3.1.	Gelijkstelling van wettelijke samenwonenden met gehuwden	131
3.2.	De huwelijksvermogensstelsels	132
4.	Gemeenschappelijke aanslag	138
5.	Decumul van de inkomsten van de echtgenoten	139

C. Gezinslasten	142
1.a) Aantal kinderen die fiscaal volledig te uwen laste zijn	142
1.b) Aantal van de in 1, a vermelde kinderen met een zware handicap	145
1.c) Aantal van de in 1, a vermelde kinderen die op 1.1.2025 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	146
1.d) Aantal van de in 1, c vermelde kinderen met een zware handicap	147
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	147
2.b) Aantal van de in 2, a vermelde kinderen met een zware handicap	157
2.c) Aantal van de in 2, a vermelde kinderen die op 1.1.2025 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in het vak X, II B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	158
2.d) Aantal van de in 2, c vermelde kinderen met een zware handicap	158
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	159
3.b) Aantal van de in 3, a vermelde kinderen met een zware handicap	159
3.c) Aantal van de in 3, a vermelde kinderen die op 1.1.2025 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in het vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt	159
3.d) Aantal van de in 3, c vermelde kinderen met een zware handicap	160
4.a) Aantal ouders, grootouders, overgrootouders, broers en zusters van 65 jaar of ouder die fiscaal te uwen laste zijn/	160
5.a) Aantal andere personen die fiscaal te uwen laste zijn (noch uzelf, noch uw echtgenoot, noch uw samenwonende partner meetellen!)	168
5.b) Aantal van de in 5, a vermelde personen met een zware handicap	169
6. Plaatsgebrek	170
7. Bijlagen	170
9. Personen ten laste	170
9.1. Welke personen kunnen ten laste zijn?	171
9.2. Voorwaarden waaraan personen moeten voldoen om als ten laste te kunnen worden beschouwd	171
9.2.1. Voorwaarden	171
9.2.1.1. Op 1.01.2025 deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige	172
9.2.1.2. Een beperkt bedrag aan nettobestaansmiddelen hebben	176
9.2.1.2.1. Bijkomende vrijstelling m.b.t. onderhoudsuitkeringen betaald aan eigen kinderen	181
9.2.1.2.2. Bijkomende vrijstelling van bezoldiging als bestaansmiddel afkomstig uit studentenarbeid	181
9.2.1.2.3. Berekening van de nettobestaansmiddelen	191
9.2.1.2.4. Geen bezoldigingen van bedrijfsleiders hebben verkregen als student-zelfstandige: fiscaal statuut voor de student – zelfstandige	193
9.2.1.4. Geen bezoldigingen ten laste van de belastingplichtige	197
10. De belastingvrije som	197
10.1. Basisbedragen (aanslagjaar 2025)	198

10.2. Toeslag voor kinderen ten laste die jonger zijn dan 3 jaar	199
10.3. Toeslag voor andere personen ten laste dan kinderen	200
10.4. Toeslag voor alleenstaande met kinderlast	200
10.5. Toeslag voor zware handicap van andere personen dan kinderen	201
10.6. Toeslag voor het jaar van huwelijk of wettelijke samenwoning	202
10.7. Aanrekening van de belastingvrije som en van de toeslagen	202
10.7.1. Alleenstaanden	202
10.7.2. Echtgenoten/wettelijk samenwonenden	202
11. belastingkrediet belastingvrije som wegens kinderen ten laste	203
12. Fiscale tegemoetkoming in verband met de persoonlijke toestand of de gezinstoestand in combinatie met buitenlandse inkomsten	211
13. Overzicht geïndexeerde bedragen aanslagjaar 2025	223

VAK III.

Inkomsten van onroerende goederen	235
1. Voorafgaande opmerkingen	236
1.1. Het kadastraal inkomen (Ki)	236
1.1.1. Indexering	238
1.2. Wie moet het onroerend inkomen aangeven?	239
1.3. Bezit van meerdere woningen	243
1.4. Aan- of verkoop van het onroerend goed	244
1.5. Aangifte kadastraal inkomen bij nieuwbouw	245
1.6. Gewijzigd het kadastraal inkomen tijdens het belastbaar tijdperk	245
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))	246
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	248
1.7.2. Improductiviteit van een gehele of gedeeltelijke vernieling van onroerende goederen	249
1.7.3. Improductiviteit van materiaal of outillering	249
1.8. Onverdeeldheid	250
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)	250
1.10. Materieel en outillering	254
1.11. hervormingswet van 2001: invoering algemene decumul vanaf aanslagjaar 2005	256
2. Inkomsten uit onroerende goederen	260
2.1. Inkomsten van Belgische inkomsten en buitenlandse oorsprong	260
2.1.1. Eigen woning	260
2.1.2. Onroerende goederen die een belastingplichtige voor zijn/haar beroep gebruikt (Code 1105-59/2105-29)	261
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)	263
2.1.3.1. Speciaal geval: verhuring via een sociaal verhuurkantoor	264

2.1.3.2.	Speciaal geval: gemeubelde verhuring	268
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)	270
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)	270
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)	272
2.1.7.	Materiaal en outillage (Code 1115-49/1116-48 – 2115-19/2116-18)	278
2.1.8.	Inkomsten verkregen uit de terbeschikkingstelling van een onroerend goed voor de installatie van een GSM-mast	279
2.1.9.	Bedragen verkregen bij de vestiging en de overdracht van een recht van erfpacht of opstal, of van een gelijkaardig onroerende recht	280
2.1.9.1.	Vestiging van een recht van erfpacht	283
2.1.9.2.	Vestiging van een recht van opstal	284
2.2.	Aangifte van in het buitenlandse gelegen onroerende inkomsten	285
2.2.0.	Algemeen	285
2.2.1.	Invulling van het begrip ‘eigen woning’ vanaf aanslagjaar 2015	286
2.2.2.	Schending van het vrije kapitaalverkeer	287
2.2.2.1.	Aan te geven bedrag voor in het buitenland gelegen onroerende goederen vanaf aanslagjaar 2022	288
2.2.2.2.	Bedoeling van vermeldingen in rubriek B	294

VAK IV.

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

Algemeen	298
1.	Belastbare vergoedingen (art. 31 WIB/92)
1.1.	Wedden en lonen van Belgische en buitenlandse oorsprong
1.1.1.	Het begrip bezoldigingen
1.1.1.1.	De met de ‘eigenlijke bezoldigingen’ gelijkgestelde beloningen
1.1.1.2.	Wedden van burgemeesters en schepenen
1.1.1.3.	Wedden van bestendige afgevaardigden
1.1.1.4.	Leden van de parochiale geestelijkheid
1.1.1.5.	Vergoedingen van de werknemers in de bouwsector
1.1.1.6.	Vergoedingen voor huisvesting en voeding van de werklieden van het bouwbedrijf
1.1.1.7.	Vergoedingen van vrijwillige brandweerlieden, vrijwilligers van de Civiele Bescherming en vrijwillige ambulanciers
1.1.1.8.	Vergoedingen voor kledij
1.1.1.9.	Sommen door de werkgever gestort voor de kinderopvang
1.1.1.10.	Vergoedingen verkregen ten gevolge van het stopzetten van de werkzaamheid
1.1.1.11.	Bezoldigingen uitbetaald ingevolge periodes van arbeidsongeschiktheid

1.1.1.12.	Bezoldigingen die na het stopzetten van de werkzaamheid worden betaald of toegekend	312
1.1.1.13.	Morele schadevergoedingen	313
1.1.1.14.	Welke inkomsten vormen verduisterde sommen?	315
1.1.1.15.	Vakantiegeld	316
1.1.1.16.	Voordelen van alle aard waarvan het bedrag niet op een fiche is vermeld	316
1.1.1.17.	De vergoedingen toegekend aan voetballers	317
1.1.1.18.	Bezoldigingen van het personeel tewerkgesteld in Europese Scholen	317
1.1.2.	Het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers vanaf 1 januari 2022	318
1.1.2.1.	Bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen (BBIB)	319
1.1.2.2.	Bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers (BBIO)	323
1.1.3.	De band van beroepswerkzaamheid en het voordeel van alle aard: hoe ruim te interpreteren?	331
1.1.4.	Het ter beschikking stellen van een bedrijfswagen: aanrekening van een voordeel van alle aard	339
1.1.4.1.	De vaste plaats van tewerkstelling	340
1.1.4.2.	Woon-werkverkeer en de 40-dagen-regel	342
1.1.4.3.	Sociale wetgeving: de solidariteitsbijdrage op het voordeel van alle aard	345
1.1.4.4.	Welke voertuigen komen in aanmerking voor het aanrekenen van een voordeel?	347
1.1.4.5.	Regeling vanaf 1.01.2012 voor de berekening van de voordelen van alle aard voor personenwagens:	349
1.1.4.6.	Het CO ₂ -basispercentage van de bedrijfswagens	356
1.1.4.6.1.	<i>Elektrisch voertuig: minimumbedrag voordeel: voorafgaande beslissing nr. 630.802 d.d. 28.11.2013</i>	357
1.1.4.6.2.	<i>Vermindering van de cataloguswaarde en de gemiddelde CO₂-uitstoot</i>	358
1.1.4.6.3.	<i>CO₂-uitstoot op het inschrijvingsbewijs</i>	360
1.1.4.6.4.	<i>Invloed strengere CO₂-emissietest: NEDC-of WLTP-norm</i>	360
1.1.4.6.5.	<i>Parlementaire vragen m.b.t. de vergroening van de autofiscaliteit</i>	362
1.1.4.6.6.	<i>Forfaitaire terugbetaling op basis van een vast bedrag per kWh wordt voor elk betrokken kwartaal bepaald per gewest</i>	367
1.1.4.6.7.	<i>Kunnen meerdere gezinsleden voor hun bedrijfswagen een geglobaliseerd voordeel van alle aard (wagen en laadkosten) toepassen via één laadpunt?</i>	370
1.1.4.6.8.	<i>De berekening van het voordeel van alle aard voor valse hybrides</i>	370
1.1.4.7.	De eigen bijdrage en het aangerekend voordeel van alle aard	372
1.1.4.8.	Invloed op de bewezen autokosten:	376
1.1.4.9.	Link met de vennootschapsbelasting:	377
1.1.4.10.	Voorbeelden van de berekening voordeel van alle aard bedrijfswagens	380
1.1.4.11.	Beperking van de kostenaf trek van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen	383

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?	385
1.1.4.13.	Transparante doorrekening van autokosten vanaf aanslagjaar 2019: geen beperking	387
1.1.4.14.	Gebruik van poolwagens	388
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	389
1.1.4.16.	Gemeenschappelijk georganiseerd vervoer	391
1.1.5.	Niet hypothecaire leningen zonder vaste looptijd	393
1.1.6.	Kosteloze verstrekking van verwarmingen elektriciteit: bedrag voordeel van alle aard (art 18, 3, 4° KB/WIB/92 – art. 36 WIB/92)	398
1.1.6.1.	Verstrenging bij het ter beschikking stellen van onroerend goed vanaf 1.01.2022	400
1.1.6.2.	Kosteloos verstrekken van elektriciteit of verwarming bij een nul-energiewoning	400
1.1.6.3.	Zonnepanelen betaald door de werkgever	401
1.1.6.4.	Betaling van de zonnepanelen en de thuisbatterij door de vennootschap	401
1.1.7.	Beschikking over een onroerend goed: bedrag van het voordeel van alle aard	402
1.1.7.1.	Algemene regel	402
1.1.7.1.1.	<i>Ter beschikking gesteld door een natuurlijk persoon</i>	402
1.1.7.1.2.	<i>Ter beschikking gesteld door een rechtspersoon</i>	402
1.1.7.1.3.	<i>Welke onroerende goederen komen in aanmerking voor herkwalificatie?</i>	405
1.1.7.1.4.	<i>Wat bij vaststelling of herschatting van het kadastraal inkomen tijdens het jaar?</i>	407
1.1.7.1.5.	<i>De ter beschikking gestelde woning overtreft de werkelijke behoefte</i>	409
1.1.8.	Kosteloze beschikking over een kamer (huispersoneel)	411
1.1.9.	Kosteloze beschikking over dienstboden, chauffeurs	411
1.1.10.	Kosteloze of tegen verminderde prijs verstrekte sociale hoofdmaaltijden aan de personeelsleden van een onderneming	411
1.1.11.	Kosteloze beschikking over een PC en/of internetaansluiting	411
1.1.12.	Waardering voordeel bij overname laptop, GSM,...	417
1.1.13.	Aandelenopties	418
1.1.13.1.	Algemeen	418
1.1.13.2.	Toekenningsdatum	418
1.1.13.3.	Niet belastbare optie	418
1.1.13.4.	Berekening van het belastbaar voordeel	419
1.1.13.5.	Aandelenopties toegekend aan zaakvoerders van managementvennootschappen	421
1.1.13.6.	indekken verlies mogelijk?	421
1.1.13.7.	Aandelenopties aan een werknemer of bestuurder zonder vennootschap:	422
1.1.14.	Het voordeel voor het gebruik van een bedrijfsfiets	424

1.1.15	Makelaarsvergoedingen kunnen een voordeel van alle aard vormen	426
1.1.16.	Deelname aan een wetenschappelijke manifestatie erkend door de vzw Mdeon door zorgverstrekkers die hun beroepsactiviteit uitoefe- nen als werknemer of als bedrijfsleider ⁴	426
1.1.17.	Belastingstelsel dat moet worden toegepast met betrekking tot de reizen naar het buitenland die in uitvoering van een sponsoringsover- eenkomst worden aangeboden aan de sponsors of hun gasten	428
1.1.18.	Terugname van de belastingvermindering voor werkgeversaandelen	435
1.1.19.	Terugvordering van bezoldigingen	435
2.	Niet-belastbare inkomsten	438
2.1.	Opsomming terug te vinden in artikel 38 WIB/92	438
2.1.1.	Bezoldigingen betaald door een internationaal tribunaal	443
2.1.2.	bezoldigingen afkomstig uit flexi-jobs	444
2.1.2.1.	Voor welke werknemers van toepassing?	444
2.1.2.2.	Voorwaarden	445
2.1.2.3.	Het basisloon	445
2.1.2.4.	RSZ inhouding	445
2.1.2.5.	Antimisbruikbepaling: werken via uitzendkantoor bij eigen werkgever	446
2.1.2.6.	Fiscale regeling: vrijstelling in hoofde van de genietter	446
2.1.2.7.	Bezoldiging van een flexijobber vormt een aftrekbare kost bij de werkgever:	446
2.1.2.8.	Uitbreiding van de sectoren	447
2.1.2.9.	Optie in & out	449
2.1.2.11.	Verstrenging van het statuut van de flexi-jobber	452
2.1.2.11.	De fiscale vrijstelling wordt tevens beperkt vanaf aanslag- jaar 2025	453
2.1.2.10.	Uitgesloten van flexi-jobs	456
2.2.	Bijdragen in de verplaatsingskosten van het woon-werkverkeer	458
2.2.1.	Soorten vergoedingen	458
2.2.2.	Soorten vervoerswijzen	459
2.2.2.1.	Openbaar gemeenschappelijk vervoer	459
2.2.2.2.	Georganiseerd gemeenschappelijk vervoer	460
2.2.2.2.1.	<i>Gemeenschappelijk vervoer</i>	460
2.2.2.2.2.	<i>Voorbeelden</i>	462
2.2.2.2.3.	<i>Soorten gemeenschappelijk georganiseerd vervoer</i>	463
2.2.2.2.4.	<i>Mogelijkheden inzake vrijstellingen m.b.t. het georgani- seerd gemeenschappelijk vervoer</i>	464
2.2.2.3.	Een ander vervoermiddel	466
2.2.2.4.	De mobiliteitsvergoeding (MOV) van 1.01.2018 tot en met 31.12.2020	467
2.2.2.5.	De toekenning van losse treintickets	468
2.2.2.6.	De toekenning van een wandelvergoeding	468
2.2.2.7.	Woon-werkverplaatsingen met een ter beschikking gestelde fiets	469
2.2.2.7.1.	<i>De ter beschikkingstelling van een fiets</i>	469
2.2.2.7.2.	<i>Gewijzigde fiscale bepalingen voor elektrische fietsen vanaf aanslagjaar 2018</i>	469
2.2.2.7.3.	<i>Belastbaar bedrag van het voordeel van een bedrijfsfiets bij bewezen kosten</i>	471

2.2.2.8.	De fietsvergoeding	473
2.2.2.8.1.	<i>Vrijgestelde fietsvergoeding: aanpassing art. 38 §1, 1e lid, 14e WIB/92/</i>	473
2.2.2.8.2.	<i>Toekenning van een fietsvergoeding op basis van CAO nr. 164 vanaf 1 mei 2023</i>	474
2.2.2.8.3.	<i>Vrijwillige (facultatieve) verhoging van de fietskilometervergoeding vanaf 1.01.2024 (aanslagjaar 2025)</i>	475
2.2.2.8.4.	<i>Geen cumul van vergoedingen voor dezelfde verplaatsing van het woon-werktraject</i>	478
2.2.2.9.	Het mobiliteitsbudget vanaf 1.03.2019 ^{II}	481
2.2.2.10.	Verplaatsingen naar een niet-vaste plaats van tewerkstelling	505
2.2.3.	De combinatie van vervoerswijzen	506
2.2.4.	Bedrijfsvoorheffing: geen schriftelijke bevestiging meer vereist	507
2.3.	Stakingsvergoedingen betaald door de vakbonden	507
2.4.	Vergoedingen betaald door amateur voetbalclubs van de lagere afdeling	507
2.5.	Vergoeding voor vrijwilligerswerk	508
2.5.1.	Worden als opdrachtgever beschouwd	508
2.5.2.	Bedoelde activiteiten	509
2.5.3.	Verplaatsingskosten vrijwilligers: gebruik van step of fiets	510
2.5.4.	Onkostenvergoeding toegekend aan bestuurders van vrijwilligersorganisatie	511
2.5.5.	De grensbedragen van de niet-belastbare vergoedingen worden aldus vastgesteld op	511
2.5.6.	Vrijwillige ambulanciers	512
2.5.7.	Omzetting statuut van een vzw naar de vennootschapsbelasting; gevolgen voor de vrijwilligers	512
2.5.8.	Stewards in het voetbal	513
2.5.9.	Activiteiten in meerdere verenigingen – hoe de grensbedragen toepassen	513
2.5.10.	Vergoedingen toegekend door het Schadeloosstellingsfonds voor vrijwilligers COVID-19-slachtoffers	515
2.5.11.	Combinatie van forfaitaire vergoeding met terugbetaling van reële kosten bij verenigingen	516
2.5.12.	Amateurkunstenvergoeding (AKV)	519
2.5.13.	Presentiegelden	519
2.5.14.	Controlemaatregelen	519
2.5.15.	Vrijwilligers in de sportsector	519
2.5.15.1.	Algemeen belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligerswerk	520
2.5.15.2.	Spelers, trainers en medewerkers van amateurvoetbalclubs in de lagere afdelingen die bij de KBBV zijn aangesloten	520
2.5.15.3.	Steward bij een voetbalclub van de eerste nationale afdeling die bij de KBBV is aangesloten	521
2.5.15.4.	Spelers en medewerkers van andere amateurploegsporten dan amateurvoetbal	522
2.5.15.5.	Keuzemogelijkheid	523
2.6.	Terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever	523
2.6.1.	Voorwaarden bewijslast	523
2.6.2.	(Tegen)bewijs door de Administratie	526
2.6.3.	Bewijsmiddelen	527
	<i>Kosten eigen aan de werkgever: uitbreiding van de vermelding op fiche</i>	527

2.6.4.	Vergoedingen binnenlandse dienstreizen	527
2.6.4.1.	Vergoedingen voor reiskosten met het eigen voertuig	528
2.6.4.2.	Vergoedingen voor het gebruik van de fiets	529
2.6.4.3.	Vergoedingen voor maaltijden en overnachting	529
2.6.4.3.1.	<i>Vergoeding voor verblijfkosten in België: overheidspersoneel</i>	529
2.6.4.3.2.	<i>Impact voor de privésector</i>	530
2.6.4.3.3.	<i>Forfaitaire bedragen niet van toepassing voor zelfstandigen:</i>	532
2.6.4.3.4.	<i>Kostenvergoedingen die worden aanvaard door de RSZ</i>	532
2.6.4.3.5.	<i>Verskil in forfaits tussen RSZ en directe belastingen</i>	533
2.6.5.	Vergoeding voor verblijfkosten in het buitenland	534
2.6.6.	Andere forfaitaire kostenvergoedingen	542
2.6.6.1.	Forfaitaire kilometervergoedingen	542
2.6.6.2.	Vergoedingen transportsector	546
2.6.6.3.	Vergoedingen voor bestuurders tewerkgesteld in de autocarsector	548
2.6.6.4.	Thuiswerk	549
2.6.6.4.1.	<i>Tussenkost werkgever voor het gebruik van een privé-internetaansluiting en -abonnement</i>	550
2.6.6.4.2.	<i>Uitbreiding van de mogelijkheden inzake kostenvergoedingen voor thuiswerk</i>	550
2.6.6.4.3.	<i>Kosten eigen aan de werkgever: uitbreiding van de vermelding op fiche</i>	555
2.7.	Sociale voordelen	557
2.7.1.	Algemeen	557
2.7.2.	Niet beperkende lijst van vrijgestelde sociale voordelen	564
2.7.3.	Welk deel van de gemaakte kosten dient verworpen?	566
2.7.4.	Beperkende lijst met aftrekbare sociale voordelen (Com. IB. 53/214)	567
2.7.5.	Sociale hoofdmaaltijden: beperkt aftrekbaar sociaal voordeel	570
2.7.6.	Voorwaarden sociale voordelen ingeschreven in art. 38/1 WIB/92:	570
2.7.7.	Promotievergoeding voor het bouwbedrijf	572
2.7.8.	Consumptiecheques	573
2.7.9.	Maaltijdcheques	575
2.7.9.1.	Het begrip maaltijdcheque	575
2.7.9.2.	De maaltijdcheque als sociaal voordeel	575
2.7.9.3.	Maaltijdcheques toegekend aan zelfstandig bedrijfsleiders	577
2.7.9.4.	Het sociaal aspect van de maaltijdcheque	579
2.7.9.5.	Wat indien te veel of te weinig maaltijdcheques werden toegekend	580
2.7.9.6.	Verhoging van de maximale bijdrage van de werkgever in een maaltijdcheque vanaf 1.01.2009	581
2.7.9.7.	Verdere verhoging v/d maximale bijdrage v/d werkgever in een maaltijdcheque vanaf 1.01.2016	581
2.7.9.8.	Bepalen v/h aantal dagen waarop de werknemer of bedrijfsleider arbeidsprestaties heeft verricht	583
2.7.10.	Sport- en cultuurcheques	585
2.7.10.1.	Sport- en cultuurcheques uitgereikt vanaf 1 juli 2006	585
2.7.10.2.	Voorwaarden waaraan sport- en cultuurcheques moeten voldoen	586
2.7.10.3.	Geschenkcheques die in het domein van de sport en cultuur worden toegekend	587

2.7.10.4.	De combinatie van sport- en cultuurcheques uitgereikt en geringe geschenken	587
2.7.11.	Ecocheques	589
2.7.12.	Anciënniteitspremies	592
2.7.12.1.	Sociale kwalificatie	592
2.7.12.2.	Fiscale kwalificatie	593
2.7.12.3.	Premies betaald of toegekend vanaf 1.1.2009	593
2.7.12.4.	Notie anciënniteitspremie	594
2.7.12.5.	Notie werkgever	594
2.7.12.6.	Notie brutobedrag van de maandwedde	595
2.7.12.7.	Notie gemiddeld brutobedrag van een maandloon in de onderneming	596
2.7.13.	Huwelijkspremies	596
2.7.14.	De loonbonus of de niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	597
2.7.14.1.	Het begrip loonbonus	597
2.7.14.2.	Werkwijze bij toekenning	598
2.7.14.3.	Referteperiode	599
2.7.14.4.	Achterstallige loonbonus	599
2.7.14.5.	Wijziging van het maximumbedrag op sociaal gebied met invloed op fiscaal gebied	599
2.7.14.6.	Pro-ratering van de loonbonus	600
2.7.15.	De winstpremie	601
2.7.15.1.	Het begrip winstpremie	601
2.7.15.2.	Wetsaanpassingen wegens een aantal tekortkomingen	602
2.7.16.	Het PC-privéplan (art. 38, §1, al. 1, 17° WIB/92)	603
2.7.17.	De kosteloze verstrekking van fruit tijdens de werkuren	606
2.8.	Doctoraatsbeurzen	607
2.9.	Eenmalige innovatiepremies	609
2.10.	Vergoedingen toegekend aan kunstenaars	610
2.10.1.	Nieuw kunstenaarsstatuut van toepassing vanaf 1 januari 2024	610
2.10.2.	Geldige RSZ-registratie	611
2.10.3.	Maximum gepresteerde dagen per jaar:	611
2.10.4.	Maximale vergoeding per dag	611
2.10.5.	Geen tewerkstelling bij de opdrachtgever	612
2.10.6.	Uitbetaling van een hoger bedrag	613
2.10.7.	Solidariteitsbijdrage	613
2.10.8.	Inwerkingtreding	613
3.	Afzonderlijk belastbare inkomsten	614
3.1.	Vervroegd vakantiegeld (andere dan bedoeld in 16, b en 17,b)	615
3.2.	Achterstallen (andere dan bedoeld in 8, b; 16 c en 17 c))	616
3.3.	Opzeggingsvergoedingen (andere dan bedoeld in 16, d en 17, d) en inschakelingsvergoedingen	621
3.3.1.	Opzeggingsvergoedingen	621
3.3.2.	Eenheidsstatuut tussen arbeiders en bedienden	622
3.3.3.	Inschakelingsvergoedingen	624
3.3.4.	Morele schadevergoedingen	625
3.3.5.	Belastingstelsel van morele schadevergoeding in geval van weigering tot aanwerving op basis van discriminerende gronden	627
3.3.6.	Een niet concurrentievergoeding	629

3.3.7.	Uitbreiding van het loonbegrip op sociaal gebied om frauduleuze praktijken te vermijden	629
3.4.	Bezoldigingen van de maand december 2024 (overheid)	630
3.5.	Terugbetaling woon-werkverkeer: zie rubriek vrijgestelde inkomsten	631
3.6.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen: zie rubriek sociale voordelen	631
3.7.	Werkgeverstussenkomst m.b.t. het PC-privéplan: zie rubriek sociale voordelen	631
3.8.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor overuren in de horeca	631
3.9.	Voor vrijstelling in aanmerking komende vergoedingen van vrijwillige brandweerlieden, vrijwillige ambulanciers en vrijwilligers van de civiele bescherming	632
3.10.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren	632
3.10.	Voor vrijstelling in aanmerking komende koopkrachtpremie	637
3.11.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenheidsmedewerkers in de horeca en van gepensioneerden in de zorgsector	639
3.11.1.	De gelegenheidsmedewerker in de horeca	640
3.11.2.	Gepensioneerden die in de zorgsector terug aan de slag gaan	641
3.11.3.	Andere maatregel voor werkgevers inzake het stelsel van de vaste medewerkers in de horeca	643
3.11.	Door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten verkregen	644
3.11.1.	Jonge sportbeoefenaar	644
3.11.2.	Uitgesloten categorieën	645
3.11.3.	Belastingstelsel	645
3.11.4.	Beroepsinkomsten toegekend aan sportbeoefenaars die op 1 januari van het aanslagjaar 23 jaar of ouder zijn	646
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;	647
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	648
3.12.2.	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing	650
3.12.3.	Een maatregel tegen detacheringsmisbruik	652
3.12.4.	Schuldenaars die voor de vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing in aanmerking komen	652
3.12.5.	In aanmerking komende bestedingen van personen belast met de opleiding en begeleiding	653
3.12.6.	De aan 'jonge sportbeoefenaars' betaalde of toegekende lonen	654
3.12.7.	Wijze waarop de begrenzing moet worden toegepast	655
3.12.8.	Ogenblik waarop de uitgaven als besteding in aanmerking worden genomen	656
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	656
3.13.	Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone	658
3.14.	Afstand (enkel) tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling op 1.1.2025	659
4.	Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen	659
5.	Andere beroepskosten	660
5.1.	Wettelijk forfait	660
5.1.1.	Tarief en berekeningsgrondslag	662

5.1.2.	Bijzonder forfait voor burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW en voorzitters van het bijzonder comité voor de sociale dienst	663
5.2.	Werkelijke beroepskosten: algemeen	666
5.2.1.	Woon-werk verkeer	666
5.2.1.1.	Het gebruik van de 0,15 eurocent per gereden kilometer met de eigen wagen	666
5.2.1.2.	De motorfiets	670
5.2.1.3.	Samenrijdende echtgenoten	672
5.2.1.4.	Art. 66bis WIB/92 andere kosten van verplaatsing dan met de eigen wagen	672
6.	De vervangingsinkomens	682
6.1.	Inleiding	682
6.2.	Berekening van de belastingvermindering	684
6.2.1.	Beperking van de belastingvermindering	684
6.2.2.	Afbouwregeling	687
6.2.3.	Beperking tot de evenredige belasting	688
6.2.4.	Omdeling vermindering voor werkloosheidsuitkeringen en werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage (SWT) (aanslagjaar 2005)	688
6.2.5.	Volledige belastingvrijstelling	688
6.2.6.	Gevolgen van de hervorming	690
6.3.	Werkloosheidsuitkeringen	690
6.3.1.	Verhoogde aanvullende belastingvermindering voor werkloosheidsuitkeringen	691
6.3.2.	Terugvorderingen van onterecht betaalde tijdelijke werkloosheidsuitkeringen bij de werkgever	693
6.3.1.	De vrijstelling van de gewestelijke opleidingspremies	693
6.3.2.	Uitkeringen zonder anciënniteitstoelage	694
6.3.4.	Uitkeringen met anciënniteitstoelage	696
6.3.5.	Aftrekbare beroepskosten	698
6.4.	Wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit	700
6.5.	Vervangingsinkomsten	702
6.6.	Werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage (voorheen brugpensioen)	715
7.	Inhoudingen voor aanvullend pensioen (van een groepsverzekering of voorzorginstelling)	720
7.1.	Gewone bijdragen en premies	720
7.2.	Bijdragen en premies voor individuele voortzetting	722
7.3.1.	Vaststelling van het plafond en de berekeningsgrondslag voor de betalingen	723
7.3.2.	Toepassingsmodaliteiten	723
7.3.3.	Fiscaal stelsel	724
8.	Overuren die recht geven op een overwerktoeslag	728
9.	Bedrijfsvoorheffing	735
9.1.	Niet doorstorting bedrijfsvoorheffing: diploma-vereiste en pro rata-regel	736
9.2.	Samenvattend overzicht	739
9.3.	Verhoging vrijstelling door te storten bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk personeel	741
9.4.	Verhoging van het bedrag die niet dient doorgestort voor ondernemingen die werken in een volcontinu arbeidssysteem: aanpassing art. 275/5 WIB/92	742
9.5.	Verhoogde vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing hoogtechnologische producten	742
9.6.	Ploegen- en nachtarbeid	743

9.7. Uitbreiding van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor onderzoek en ontwikkeling	746
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)	748
9.9. Bevrijdende bedrijfsvoorheffing voor zeelieden	749
9.10. Vrijstelling van de verplichting om bedrijfsvoorheffing door te storten voor starters	750
9.11. De vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor de opleiding van werknemers	753
9.12. Invoering bevrijdende bedrijfsvoorheffing voor seizoenarbeiders	754
10. Inhouding voor de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid	757
11. Overheidspersoneel zonder arbeidsovereenkomst	758
12. De federale werkbonus: belastingkrediet voor belastingplichtigen met lage lonen	761
13. De Vlaamse jobbonus	763
14. Werkhervattingsloon	766
15. Roerende voorheffing op in A, 1 of A, 4 vermelde inkomsten uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	766
16. Helpende gezinsleden van zelfstandigen	766
17. Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten)	767
17.1. Lijst met dubbelbelastingverdragen	770
17.2. Bijwerking dubbelbelastingverdragen: grensarbeiders	771
17.3. Tewerkstelling van een rijksinwoner in het buitenland: hypotax	772
17.4. Bepaalde werkzaamheden voor de kust van een land buiten Europa zonder dubbelbelastingverdrag	773
18. Toepassing huwelijksquotiënt	774

VAK V.

Pensioenen: Algemeen	775
1. Pensioenen	776
1.1. De taks op het langetermijnsparen	778
1.1.1. Toepassingsgebied	778
1.1.2. Het taxatiestelsel	778
1.1.3. Het tarief van de taks	779
1.2. Belastbaarheid in de personenbelasting	784
1.2.1. Andere inkomsten dan uit pensioensparen	784
1.3. De invoering van de pensioenbonus vanaf 1 januari 2025	797
2. Arbeidsongevallen en beroepsziekten (wettelijke vergoedingen wegens blijvende ongeschiktheid)	799
3. Inkomsten uit het pensioensparen	801
4. Overbrenging van de woonplaats of zetel van fortuin naar het buitenland	809
5. Pensioen toegekend door een internationale instelling	813
6. Pensioenen van buitenlandse oorsprong	814
6.1. Nederlandse AOW-uitkeringen	814
6.1.1. Afkoop	815
6.1.1.1. Verdragsrechtelijk regime bij afkoop:	815
6.1.1.2. Internrechtelijke behandeling	816
6.1.2. Omzetting in een ODV (=> reden van de nieuwe toelichting)	816

6.1.2.1.	Verdragsrechtelijk regime	816
6.1.2.2.	Internrechtelijke behandeling	817
6.1.2.2.1.	<i>ODV wordt omgezet in een extern lijfrenteproduct</i>	817
6.1.2.2.2.	<i>ODV wordt niet omgezet in een extern lijfrenteproduct</i>	817
6.1.2.2.3.	<i>Afkoop van de ODV</i>	817
6.1.3.	Bevriezing	817
6.1.3.1.	Verdragsrechtelijk regime	818
6.1.3.2.	Internrechtelijke behandeling	818
6.1.4.	Aanpassing belastbaarheid (Nederlandse) pensioenen	818
6.1.5.	Geen effectieve belastingheffing in Nederland vereist voor vrijstelling in België	819
6.2.	De internrechtelijke fiscale behandeling van buitenlandse collectieve aanvullende pensioentoezeggingen	819
6.3.	Pensioenen betaald door buitenlandse overheden aan slachtoffers van de Tweede Wereldoorlog	822
6.4.	AVS-pensioenen van Zwitserse oorsprong	822

De wet op de aanvullende pensioenenWet van 28 april 2003 824

1.	Algemeen	825
2.	Wijziging belastingstelsel afkoop aanvullende pensioenen vanaf 1.07.2013: aangifteverplichting Sigedis databank	826
3.	Afkoop kapitalen van collectieve en individuele pensioenkapitalen die worden opgebouwd via werkgeversbijdragen verstrengd	827
4.	Afkoop aanvullend pensioenkapitaal aan 10% na 45 jaar werken	829
5.	Berekening aantal loopbaan jaren: begrip ‘volledige loopbaan’ volgens de geldende pensioenwetgeving	830
6.	Optrekken van de minimumpensioenleeftijd	834
7.	Wijzigingen aan de aanvullende pensioenregeling van sportbeoefenaars (art. 171,3°bis,b), 2e streepje	835
8.	Bijkomende maatregelen i.v.m. aanvullende pensioenen	836
9.	Sigedis databank aanvullende pensioenen en de Wyninckxbijdrage	838
10.	Transparantiewet: verruimde informatieplicht aan de genietters	839
1.	Collectieve pensioenplannen vanaf 1.1.2004	846
1.1.	Premie	846
1.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	846
1.1.1.1.	Het contract ‘te bereiken doel’	846
1.1.1.2.	Het contract ‘vaste last’	847
1.1.1.3.	De 80%-regel	848
1.1.1.4.	De premieaftrek binnen de 80%-regel	858
1.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider (schema I,A)	863
1.2.	Verzekeringstaks	864
1.3.	Belastbaarheid van de uitkeringen	864
3.	Renten	875
4.	Cafetariaplannen en plannen met meerdere toezeggingen	876
5.	Sociale collectieve pensioentoezeggingen	877
5.1.	Premie	878
5.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie	878

5.1.2.	Belastbaarheid van de premie	879
5.2.	Verzekeringstaks	879
5.3.	Belastbaarheid van de uitkeringen	879
6.	Individuele pensioentoezeggingen (IPT)	879
6.1.	Premie	881
6.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	881
6.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider	882
6.2.	Verzekeringstaks	882
6.3.	Belasting van de uitkeringen	882
7.	De individuele pensioentoezeggingen aan zelfstandige bedrijfsleiders	884
8.	Interpretatie van het begrip ‘effectief actief’	891
8.1.	Wettelijke pensioenleeftijd	891
8.2.	Notie ‘volledige loopbaan volgens de geldende pensioenwetgeving’	891
8.2.1.	Notie ‘effectief actief’	892
8.2.2.	Gratis kapitalen: aanpassing vanaf 1.01.2019	898
8.2.3.	Verduidelijking effectief actief’ voor werklozen in een stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag	899
9.	Overdracht van extralegale pensioenreserves	902
9.1.	Aanpassingen aan artikel 364ter WIB/92	902
9.2.	Aanpassing begunstigde	903
10.	De individuele voortzetting	906
10.1.	De premie	906
10.2.	Verzekeringstaks	907
10.3.	Belasting van de uitkering	907
11.	Inkomensvervangende toezeggingen en medische kosten	907
11.1.	Algemeen	907
11.1.1.	Aftrekbaarheid van de premie bij de werkgever/onderneming	907
11.1.2.	Belastbaarheid van de premie bij de werknemer/bedrijfsleider	908
11.1.3.	Verzekeringstaks	908
11.1.4.	Belasting van de uitkeringen	909
11.2.	Fiscale behandeling van de premies van collectieve verzekeringen geneeskundige verzorging en van premies van verzekeringen fysiologische en/of economische invaliditeit	914
12.	Het vrij aanvullend pensioen voor zelfstandigen (VAPZ)	928
13.	De pensioenovereenkomst voor zelfstandigen (POZ)	933
VAK VI.		
Ontvangen onderhoudsuitkeringen		937
1.	Ontvangen onderhoudsuitkeringen	938
1.1.	Voorwaarden	938
1.2.	Niet gekapitaliseerde uitkeringen	941
1.3.	Uitkeringen die door een gerechtelijke beslissing met terugwerkende kracht zijn toegekend	942
1.4.	Gekapitaliseerde uitkeringen tot onderhoud	943

VAK VII.

Inkomsten van kapitalen en roerende goederen	945
1. Inleidende begrippen	946
2. De schuldenaar van de roerende voorheffing: art. 261 WIB/92	948
3. De opeisbaarheid van de roerende voorheffing: (artikel 267 WIB/92)	952
4. Geen inkomsten van roerende goederen en kapitalen (artikel 21 WIB/92)	953
5. Inkomsten van kapitalen vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten	960
5.1. Niet verplicht aan te geven inkomsten en verrekenbare roerende voorheffing op vrijgestelde inkomsten	962
5.1.1. Algemeen	962
5.1.2. Betreffende inkomsten uit aandelen of belegde kapitalen	963
5.1.3. Aandelenleningen (Stock-lending)	964
5.1.4. Tarieven (art.171 WIB/92)	965
5.1.4.1. Met een roerende voorheffing van 30%	965
5.1.4.2. Met een roerende voorheffing van 20%	965
5.1.4.3. Met een roerende voorheffing van 15%	967
5.1.4.5. Met een roerende voorheffing van 5%	969
5.2. Verplicht aan te geven inkomsten	973
5.2.1. Inkomstencategorieën	973
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 1.080 euro)	973
5.2.1.2. Andere inkomsten zonder roerende voorheffing	979
5.2.1.2.1. <i>Intresten van erkende vennootschappen met een sociaal oogmerk waarop geen roerende voorheffing is ingehouden.</i>	979
5.2.1.2.2. <i>Inkomsten van hypothecaire schuldvorderingen</i>	980
5.2.1.2.3. <i>Inkomsten uit onroerende leasing</i>	980
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>	980
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)	981
5.2.1.4. Buitenlandse dividenden zonder roerende voorheffing	983
5.2.2. Inkomsten belastbaar aan 30%: buitenlandse dividenden zonder afhouding van roerende voorheffing die belastbaar zijn aan 30% tenzij globalisatie voordeliger is;	984
5.2.3. Netto inkomen van verhuring, verpachting, gebruik of concessie van roerende goederen en rechten. (art. 17 WIB/92)	985
5.2.4. Inkomsten begrepen in lijfrenten of tijdelijke renten pensioenen uitgezonderd: (art. 17 en 20 WIB/92)	996
5.2.5. Inkomsten uit de cessie of concessie van auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	998
5.2.5.1. Beroepsinkomsten of roerende inkomsten	998
5.2.5.2. De bedoelde inkomsten	999

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:	1001
5.2.5.4.	Auteursrechten en de verschuldigdheid van sociale bijdragen	1015
5.2.5.5.	Inkomsten die worden verkregen buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid	1018
5.2.5.6.	Inkomsten die worden verkregen in het kader van de uitoefening van een beroepswerkzaamheid	1018
5.2.5.7.	Verrekening van de roerende voorheffing	1018
5.2.5.8.	Forfaitaire kosten	1019
5.2.5.9.	Tarief roerende voorheffing	1020
5.2.5.10.	Tarief in de personenbelasting	1020
5.2.5.11.	Aangifte 273S roerende inkomsten uit auteursrechten en uit naburige rechten	1021
5.2.5.12.	Uitbreiding van de aangifteplicht	1023
5.2.5.13.	Uitbreiding ficheverplichting auteursrechten	1023
5.2.5.14.	De nieuwe regeling voor auteursrechten vanaf 1 januari 2023	1025
6.	Geen verrekening van de buitenlandse belasting (FBB) met de verschuldigde personenbelasting	1040
7.	Innings- en bewaringskosten betreffende aangegeven inkomsten	1043
8.	Inkomsten waarop een bijzonder aanslagstelsel van toepassing is	1043
9.	Gelijkschakeling van winstbewijzen met gestort kapitaal	1044

VAK VIII.

Vorige verliezen en aftrekbare bestedingen	1047
1. Nog aftrekbare beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken	1048
1.1. De aanrekening van de verliezen	1048
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?	1048
1.1.2. Beperking in de tijd	1049
1.1.3. Verliezen van een voorheen uitgeoefende beroepswerkzaamheid	1049
1.1.4. Abnormaal en goedgunstige voordelen	1049
1.1.5. Verlies van vennootschappen ten laste genomen door bedrijfsleiders:	1050
1.2. De aanrekening van verliezen vanaf aanslagjaar 2021 ¹	1050
2. Aftrekbare bestedingen	1053
2.1. Onderhoudsuitkeringen (werkelijk betaald bedrag vermelden)	1054
2.1.1. Betaald ter uitvoering van een van de volgende wetsartikelen	1055
2.1.2. Regelmatige betaling	1060
2.1.3. Geen deel uitmaken van het gezin van de onderhoudsplichtige	1061
2.1.4. Bewijs van betaling	1062
2.1.5. Behoeftigheid	1062
2.1.6. Te vermelden bedrag	1066
2.1.7. De onderhoudsuitkering vindt plaats onder de vorm van een kapitaal dan is:	1066
2.1.8. Combinatie regelmatig betaalde onderhoudsuitkering met verdeling van de belastingvrije som (art. 132bis) is uitgesloten	1067
2.1.9. Achterstallige onderhoudsuitkeringen	1067

2.1.10.	Betalingen aan niet-rijksinwoners:	1069
2.2.	Bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid van de jaren 1982 tot 1988, die u in 2024 aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening hebt betaald.	1073
2.3.	Volgorde van aanrekenen van de aftrekbare bestedingen	1074

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

1	De zesde staatshervorming en de invloed op de woonfiscaliteit	1076
1.1.	Algemeen	1076
1.2.	Welk gewest was bevoegd voor het toekennen van een belastingvermindering?	1076
1.3.	Het begrip ‘eigen’ woning	1077
1.4.	Het fiscale voordeel voor een lening kan veranderen tijdens de looptijd van de lening	1080
1.4.1.	Berekening van dag tot dag	1080
1.4.2.	Het begrip ‘uitgave’	1081
1.5.	Huwelijksvermogensstelsels: gemeenschappelijke aanslag gehuwden – wettelijk samenwonenden	1082
1.6.	Wanneer is de hypothecaire lening afgesloten?	1082
1.6.1.	Een herfinanciering	1082
1.6.2.	Een heropname	1083
1.6.3.	Een hypothecair mandaat of volmacht	1083
1.6.4.	Bijkomende kosten	1084
1.7.	Verdeling en optimalisatie tussen partners	1086
1.8.	De belastingvermindering voor de woonbonus	1089
1.9.	Afschaffing van de Vlaamse geïntegreerde woonbonus vanaf 1.01.2020	1091
1.9.1.	Wat is de invloed bij een wederopname?	1094
1.9.2.	Invoering van een antimisbruikbepaling	1095
1.9.3.	Wat is de impact van een herfinanciering?	1095
1.9.4.	Wat is de impact van een hypotheekoverdracht (pandwissel)? (Zie tevens infra bij de bespreking van de woonfiscaliteit van af 2016)	1096
1.9.5.	Welk gewest was bevoegd?	1097
1.9.6.	Vanaf wanneer van toepassing?	1098
1.9.7.	Betalingsuitlet van de lopende hypothecaire lening n.a.v. de COVID-19-pandemie	1099
1.10.	De ‘geïntegreerde’ Vlaamse woonbonus vanaf 1.01.2016 (aanslagjaar 2017)	1101
1.10.1.	Reden van de aanpassing van de gewestelijke woonfiscaliteit vanaf 1.01.2016:	1101
1.10.2.	De geïntegreerde woonbonus: criteria	1102
1.10.2.1.	Het criterium ‘eigen woning’	1102
1.10.2.2.	Optimalisatie mogelijk bij een gemeenschappelijke aanslag	1104
1.10.2.3.	Het criterium ‘enige woning’ vervalt	1105
1.10.2.4.	De leningsvoorwaarden voor het bekomen van het belastingvoordeel voor de Vlaamse geïntegreerde woonbonus zijn als volgt samen te vatten:	1105
1.10.2.4.1.	Heropname	1106
1.10.2.4.2.	Herfinanciering	1106
1.10.2.5.	Voorwaarden voor premies van levensverzekeringen:	1106

1.10.2.6.	De voorwaarde dat de schuldsaldoverzekerings uitsluitend mocht dienen tot waarborg van een hypothecaire lening komt te vervallen	1107
1.10.2.7.	Basisbedrag en verhogingen voor woningen gelegen in het Vlaams Gewest	1109
1.10.2.8.	Het begrip ‘enige’ woning blijft van belang voor het toekennen van de verhogingen.	1109
1.10.2.10.	Samenvattend overzicht Vlaams Gewest	1112
1.10.2.11.	Gevolgen vanaf 2016	1113
1.10.2.12.	Wat is verdwenen in het Vlaams Gewest voor leningen afgesloten vanaf 1.01.2016?	1113
1.10.2.13.	De geïntegreerde woonbonus vanaf 2016 valt niet te combineren met de oude gewestelijke belastingverminderingen zoals die van toepassing zijn voor leningen afgesloten vóór 2016	1114
1.10.2.14.	Voorbeelden	1116
1.10.2.15.	Vervroegde terugbetaling van een hypothecaire lening	1119
1.11.	Hypotheekoverdracht (pandwissel) voor de eigen woning vanaf 1.01.2016	1121
1.11.1.	Vanaf 1.01.2016: invoering van een nieuwe wettelijke fictie i.v.m. de hypotheekoverdracht: pandwissel	1121
1.11.2.	Invoering van een nieuwe wettelijke fictie voor zorgwoning vanaf aanslagjaar 2017 mits woonbonuslening betrekking heeft op de periode vanaf 2005	1131
1.11.5.	De geïntegreerde Vlaamse woonbonus vanaf 1 januari 2017	1135
1.11.3.	Attesten vanaf aanslagjaar 2019	1137
1.12.	Overzicht van de bedragen	1139
1.13.	Federale belastingvermindering voor het langetermijnsparen	1141
1.13.1.	Kapitaalaflossingen	1141
1.13.2.	Afschaffing van de belastingvermindering voor het langetermijnsparen voor de aanschaf van een tweede (niet-eigen) woning	1143
1.13.3.	Individuele levensverzekering	1146
1.13.4.	Maximumbedrag	1147
1.13.5.	Federale gewone intrestaftrek	1147
1.13.6.	De federale interestaftrek en het Vlaams renovatiekrediet	1149
1.14.	Voorwaarden “federale belastingvermindering voor interesten van groene leningen” (art. 145/24, §3, WIB/92) (code 1143-21) (i)	1151
1.15.	Specifieke bepalingen omtrent de voorwaarden	1156
1.15.1.	Aanpassing aan EER	1156
1.15.2.	Een lening afgesloten binnen de EER	1157
1.15.3.	Een looptijd van tenminste 10 jaar	1158
1.15.4.	Gedeeltelijke afstand commissieloon hypothecaire lening	1158

VAK X.

(Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen	1163
1. Gewestelijke belastingverminderingen: Vlaams Gewest	1167
1.1. Uitgaven voor behoud of herwaardering van beschermd onroerend erfgoed (aanpassing art. 145/36 WIB/92)	1167
1.2. Betalingen voor prestaties in het kader van wijk-werken (art.145/21, 1e lid WIB/92)	1170
1.2.1. Wijk-werken	1170
1.2.2. Oorspronkelijk tarief van de belastingvermindering	1171

1.2.3.	Het tarief van de belastingvermindering werd verlaagd van 30% naar 20%	1171
1.2.4.	Voorwaarden	1171
1.2.5.	Belastingvrije vergoeding.	1172
1.3.	Betalen voor prestaties betaald met dienstencheques (art. 145/21, 1e lid WIB/92)	1173
1.3.1.	Bedoeling	1173
1.3.2.	Kostprijs van een dienstencheque	1173
1.3.3.	Beperking van het aantal aangekochte cheques	1174
1.3.4.	Tarief van de belastingvermindering	1175
1.3.5.	Sociale dienstencheques	1175
1.3.6.	Belastingkrediet voor dienstencheques	1176
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	1178
1.5.	Belastingvermindering voor uitgaven gedaan van 2016 tot 2018 voor de vernieuwing van een woning verhuurd via een sociaal verhuurkantoor: uitdovend (art.145/30 WIB/92)	1179
1.5.1.	Algemeen	1179
1.5.2.	Belastingvermindering	1180
1.5.3.	Voorwaarden voor het verkrijgen van de vermindering	1180
1.5.4.	Aard van de werken	1180
1.5.5.	Uitgesloten uitgaven	1180
1.5.6.	Bedrag van de vermindering en periode van toekenning	1180
1.5.7.	Toepassingsmodaliteiten	1180
2.	Federale belastingverminderingen	1181
2.1.	Giften (art. 145/33 WIB/92)	1181
2.1.1.	Welke giften komen in aanmerking?	1182
2.1.2.	Giften aan rechtspersonen onder de vorm van een stichting	1184
2.1.3.	Online betalingen	1185
2.1.4.	Wat indien de datum van de gift plaatsvindt op het einde van het jaar?	1185
2.1.5.	Mag een erkende instelling een fiscaal attest uitreiken i.v.m. de giften die zij ontvangt via een 'crowdfundingplatform'?	1185
2.1.6.	Geen KB nodig om erkend te worden als instelling	1186
2.1.7.	Uitbreiding met instellingen gelegen in de Europese Economische Ruimte (EER)	1187
2.1.8.	Voorwaarden om te kunnen genieten van de belastingvermindering:	1188
2.1.9.	Verplichte afgifte attest en elektronische aanlevering: geldt niet indien afkomstig van buiten EER	1188
2.1.10.	Giften in de vorm van kunstwerken	1189
2.1.11.	Begrenzing	1189
2.2.	Voor belastingvermindering in aanmerking komend bedrag van de uitgaven voor kinderopvang (art. 145/35 WIB/92 art. 323/2, §3, WIB/92. art. 63/18/8 KB/WIB/92)	1190
2.2.2.	De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:	1190
2.2.3.	Bedrag van de belastingvermindering	1191
2.2.4.	Verhoging van de belastingvermindering voor de kosten van kinderopvang:	1192
2.2.4.	Voorwaarden om van de belastingvermindering voor kinderopvang te kunnen genieten	1192
2.2.4.1.	Leeftijd van de kinderen	1192
2.2.4.2.	In aanmerking te nemen kinderen	1193

2.2.4.3.	Kinderen ten laste	1193
2.2.4.5.	Leeftijdsgrens: enkel kinderen van minder dan veertien jaar	1194
2.2.4.6.	Kinderen tot de leeftijd van 21 jaar met een zware handicap	1196
2.2.4.7.	Uitbreiding van de opvangvoorzieningen naar de opvangvoorzieningen in de Europese Economische Ruimte en aanpassing aan kinderen met een zware handicap van minder dan 21 jaar	1196
2.2.4.8.	Bewijsstukken	1197
2.2.4.9.	Komt de rechtstreeks gestorte kinderbijslag in aanmerking voor de belastingvermindering?	1197
2.2.5.	In aanmerking te nemen beroepsinkomsten	1197
2.2.6.	GevalLEN waarin twee afzonderlijke aanslagen worden gevestigd (artikel 126, §2 WIB/92):	1199
2.2.7.	Beoogde uitgaven	1199
2.2.8.	Opvanginstellingen en opvangvoorzieningen	1201
2.2.8.1.	Bedoelde opvangvormen	1202
2.2.8.2.	Uitbreiding van de opvangvoorzieningen naar de opvangvoorzieningen in de Europese Economische Ruimte	1205
2.2.9.	Niet bedoelde opvangvormen	1206
2.2.10.	Bedrag dat recht geeft op een belastingvermindering (artikel 61 KB/WIB/92)	1207
2.2.11.	Attesten	1208
2.2.11.1.	Verplicht gebruik van een modelattest vanaf 1.1.2021	1208
2.2.11.2.	Jaar waarvoor het attest moet worden opgesteld	1209
2.2.11.3.	Wie is de schuldenaar van de uitgaven?	1209
2.2.11.4.	Kunnen er meerdere attesten per kind worden verstuurd?	1210
2.2.11.5.	Kunnen de gegevens nog gewijzigd worden na de indiening ervan?	1210
2.2.12.	Ontstentenis van het attest of onvolledig attest	1211
2.2.13.	Terugbetaling in geval van niet deelname van een kind aan een opvang	1211
2.2.14.	Onverenigbaarheid	1211
2.2.15.	Concrete werkwijze	1212
2.3.	Bezoldiging van een huisbediende (art. 145/34, 5 ^e lid WIB/92)	1214
2.3.1.	Belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden	1214
2.3.2.	Tarief van de belastingvermindering	1215
2.3.3.	Aanrekening	1215
2.3.4.	Inschrijving als werkgever bij de sociale zekerheid	1215
2.4.	Bijdragen en premies voor een aanvullend pensioen voor zelfstandigen (POZ) (art. 145 3/1. §1 WIB/92)	1217
2.4.1.	Belastingvermindering van de bijdragen	1217
2.4.2.	Aantal te valoriseren jaren	1217
2.4.3.	Berekening 80%-grens – proratering van andere tweede pijlerpensioenen	1217
2.4.4.	Kapitalen en afkoopwaarden	1218
2.4.5.	Afstand van kapitaal – lijfrente	1218
2.4.6.	Kapitaal omgezet in fictieve renten	1219
2.4.7.	Overdracht van kapitalen	1219
2.4.8.	Jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen	1219
2.4.9.	Referentie-inkomen	1219
2.4.10.	Belastingheffing	1220

2.5.	Betalingen voor pensioensparen (art.145/8, 2 ^e lid WIB/92)/	1220
2.5.1.	Soorten spaarrekeningen	1221
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).	1221
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.	1221
2.5.2.	Pensioenspaarverzekering: afgesloten bij een verzekeringsmaatschappij die de tak levensverzekering conform Wet van 07.1975 beoefent.	1222
2.5.3.	Belastingvermindering:	1222
2.5.4.	Maximumbedrag	1222
2.5.5.	Percentages bij afkoop	1224
2.5.6.	Voorwaarden	1224
2.5.7.	Aanpassing aan de EER	1225
2.5.8.	De voordelen bij het aangaan van het contract moeten bedongen zijn	1225
2.5.9.	Hoe bewijzen dat er nooit enige belastingvermindering werd genoten?	1226
2.6.	Betalingen voor het verwerven van nieuwe kapitaals aandelen van een in de EER gevestigde vennootschap waarin u werknemer bent of waarvan uw vennootschap-werkgeefster een (klein)dochteronderneming is (art. 145/7 §1, 4 ^e lid WIB/92) /	1227
2.6.1.	Voorwaarden voor de belastingvermindering	1227
2.6.2.	Bedrag van de belastingvermindering	1228
2.6.3.	Behoud van de belastingvermindering (art 145/7 §2 WIB/92)	1228
2.6.4.	Belastbaar tijdperk	1229
2.6.5.	Formaliteiten	1229
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	1229
2.7.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van startende ondernemingen/ (art. 145/26, WIB/92)	1230
2.7.1.	Doel van de maatregel	1230
2.7.2.	Twee manieren om van het fiscaal voordeel te kunnen genieten.	1231
2.7.3.	Het voortzetten van een bestaande activiteit	1232
2.7.4.	Voorwaarden in hoofde van de startende onderneming	1234
2.7.5.	Bedrijfsleiders	1235
2.7.6.	De vertegenwoordiging van het kapitaal van de startende vennootschap	1237
2.7.7.	Vastgoedvennootschappen zijn uitgesloten	1238
2.7.8.	Begrenzing in hoofde van de KMO-vennootschap	1238
2.7.9.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1238
2.7.10.	Het maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1240
2.7.11.	Aanpassing kapitaalsverminderingen ter aanzuivering van een geleden verlies	1241
2.7.12.	Terugname van een voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1241

2.7.13.	Bewijsstukken	1242
2.7.14.	Attesten	1243
2.7.15.	Vanaf wanneer van toepassing?	1244
2.7.16.	Crowdfundingwet	1244
2.8.	Betalingen die recht geven op de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van groeibedrijven (scale-up) (art. 145/27 WIB/92)	1246
2.8.1.	Voor wie bedoeld?	1247
2.8.2.	Welke vennootschappen komen in aanmerking?	1248
2.8.3.	Hoe investeren?	1251
2.8.4.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van een groeibedrijf	1252
2.8.5.	Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1252
2.8.6.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1253
2.8.7.	Begrenzing in hoofde van de KMO-vennootschap	1253
2.8.8.	Verplaatsen van de fiscale woonplaats	1254
2.8.9.	Terugname van een voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1254
2.8.10.	Verschil tax shelter startende onderneming versus groeibedrijf (scale ups)	1256
2.8.11.	Attesten	1258
2.9.	Overgedragen belastingverminderingen voor 2021 gedane betalingen voor het verwerven van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet sterk hebben zien dalen door de COVID-19-pandemie'	1258
2.9.1.	Welke vennootschappen kwamen in aanmerking	1259
2.9.2.	Uitgesloten vennootschappen	1260
2.9.3.	Hoe investeren?	1260
2.9.4.	Antimisbruikbepaling	1261
2.9.4.1.	Uitgesloten betalingen	1261
2.9.4.2.	Uitgesloten handelingen	1261
2.9.5.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van de vennootschap	1261
2.9.6.	Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering	1262
2.9.7.	Belastingvermindering in hoofde van de verstrekker	1262
2.9.8.	Overdracht van de belastingvermindering naar de volgende belastbare tijdperken	1262
2.9.8.	Vertegenwoordiging in het kapitaal van de vennootschap	1263
2.9.9.	Terugname van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering	1263
2.9.9.1.	De investeerder behoudt zijn aandelen niet gedurende 60 maanden	1263
2.9.9.2.	De vennootschap voldoet niet aan bepaalde voorwaarden gedurende 60 maanden	1263
2.9.10.	Attesten	1264
2.9.11.	Vanaf wanneer van toepassing	1264
2.10.	Premies van een rechtsbijstandverzekering (art. 145/49 WIB/92)	1266
2.10.1.	Voor wie bedoeld?	1266
2.10.2.	Voorwaarden	1266
2.10.3.	Tarief belastingvermindering	1267
2.10.4.	Het attest	1267
2.10.5.	Ten onrechte afleveren van een attest	1267
2.10.6.	Wat als ik mijn fiscale woonplaats in de loop van het jaar overbreng van België naar een andere staat of omgekeerd?	1268
2.11.	Uitgaven voor de plaatsing van een vast laadstation voor elektrische wagens in of bij de woning (art. 145/50 WIB/92)	1268

2.11.1.	domicilie	1268
2.11.2.	Uitgaven	1269
2.11.3.	Voorwaarden waaraan de investeringen moeten voldoen om voor de verhoogde kostenaf trek in aanmerking te komen	1269
2.11.4.	Terbeschikkingstelling van een laadstation door de werkgever	1275
2.11.5.	Betalingen	1275
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)	1282
2.12.1.	Private privaks	1282
2.12.2.	Gerealiseerde minderwaarde	1282
2.12.3.	Wijzigen van de fiscale woonplaats	1283
2.12.4.	Tarief	1283
2.12.5.	Attest	1283
2.13.	Belastingvermindering voor lage-energiewoningen, passiefhuizen en nul-energiewoningen: (uitdoofscenario)	1284
2.14.1.	Algemeen	1285
2.13.2.	Begrippen	1286
2.13.3.	Bedrag van de vermindering	1286
2.13.4.	Periode van toekenning	1286
2.13.5.	Afschaffing van de energiebesparende maatregelen vanaf 1.01.2012 (aanslagjaar 2013) en bijhorende overgangsbepalingen	1287
2.13.6.	Welke types van contracten zijn toelaatbaar in het kader van de voorwaarde contractuele verbintenis vóór 1 januari 2012?	1288
2.13.7.	Bijzonderheden	1289
2.13.8.	Toepassingsmodaliteiten	1289
2.14.	Belastingvermindering voor het verwerven van aandelen van erkende ontwikkelingsfondsen (art. 145/32 WIB/92)	1291
2.14.1.	Nieuwe aandelen	1291
2.14.2.	Voorwaarden	1292
2.14.3.	Bedrag van de vermindering	1292
2.14.4.	Vervroegde overdracht – terugname van de belastingvermindering	1292
2.15.	Belastingvermindering voor uitgaven voor de verwerving van een nieuw elektrische motorfiets, driewieler of vierwieler (art.145/28 WIB/92)	1294
2.15.1.	Voorwaarden	1294
2.15.2.	Belastingplichtigen	1295
2.15.3.	Uitgaven	1295
2.15.4.	Belastingvermindering	1296
2.15.5.	Type voertuigen	1297
2.15.6.	Formaliteiten	1298
2.15.7.	Aangifte	1298
2.16.	De belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure (art. 145/48 WIB/92)	1299
2.16.1.	Welke uitgaven komen in aanmerking	1299
2.16.2.	Uitgaven gedaan in het kader van de geschiktheidsprocedure omvatten	1300
2.16.3.	Hoeveel bedraagt de belastingvermindering?	1301
2.16.4.	Voor welk belastbaar tijdperk wordt de belastingvermindering verleend	1301
2.16.5.	Specifieke voorwaarden voor niet-inwoners die geen inwoner zijn v/e andere lidstaat v/d EER:	1302
2.17.	Overzicht van de belangrijkste belastingverminderingen	1303

VAK XI.

Bedragen die in aanmerking komen voor het gewestelijk belastingkrediet en voor winwinleningen en vriendenaandelen	1305
1. Vlaams belastingkrediet voor Winwinleningen	1306
1.1. Bedoeling	1306
1.2. Voorwaarden	1307
1.3. Voorwaarden van de Winwinlening	1307
1.4. Begrenzing in hoofde van de kredietnemer	1308
1.5. Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingkrediet	1308
1.6. Aangifte personenbelasting	1311
1.7. Attesten	1311
2. Vriendenaandelen	1312
2.1. Kenmerken van de inbrenggenietende vennootschap	1312
2.2. Begrenzing in hoofde van de inbrenggenietende vennootschap	1313
2.3. Antimisbruikbepaling	1313
2.4. Aandelen	1314
2.5. Maximumbedrag dat recht geeft op een belastingvermindering bij de verstrekker	1314
2.6. Uitgesloten handelingen	1315
2.7. Einde belastingkrediet	1315

VAK XII.

Voorafbetalingen voor de aanslagjaren 2025 en 2026	1317
1. Vermijden van een belastingvermeerdering	1318
2. Berekening van de vermeerdering	1319
3. Hoeveel vooraf betalen	1320
4. Bonificatie	1321
5. Eerste voorafbetaling	1321
6. Voorafbetaling aanslagjaar 2025 (Fisconetplus)	1322
7. Voorafbetaling aanslagjaar 2026 (Fisconetplus)	1323
8. Betaal tijdig uw voorafbetalingen	1323
9. Wijziging van de bestemming van voorafbetalingen	1323
10. Kwartaal van stopzetting beroepsactiviteit	1324
11. Vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving	1324
12. De voorafbetalingen van meewerkende echtgenoten	1324

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	1327
1. Vermelden van bankgegevens bij het centraal aanspreekpunt (CAP) bij de NBB	1328
1.1. Algemeen	1328
1.2. Mee te delen gegevens in België	1330
1.2.1. Welke informatie wordt opgenomen in het CAP?	1330
1.2.2. Toevoegen van de rekeningstanden	1331
1.2.3. Uitbreiding van het toepassingsgebied vanaf 1.01.2018 naar vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	1332

1.2.4.	Is er geen schending van de privacy?	1333
1.2.5.	Vallen cryptowallets onder de meldplicht in het kader van het CAP?	1333
1.3.	Rekeningen in het buitenland te vermelden in het CAP	1336
1.3.1.	Verplicht meedelen van de buitenlandse bankrekeningen in het CAP bij de NBB	1336
1.3.2.	Link met de aangifte personenbelasting	1337
1.3.3.	Aanmelding bij het CAP	1338
1.3.4.	Welke buitenlandse rekeningen	1339
1.4.	Bevraging aan het CAP	1340
1.5.	Uitbreiding bevraging bij het centraal aanspreekpunt:	1341
1.6.	Bevraging door een buitenlandse administratie: wijziging artikel 333/1, WIB/92	1343
2.	Aangifteplicht van buitenlandse individuele levensverzekeringen	1345
3.	Juridische constructies	1346
3.1.	Verplichte vermelding van juridische constructies	1346
3.2.	Uitbreiding van de aangifteplicht vanaf aanslagjaar 2024: toevoegen van een bijlage.	1347
3.3.	Wie is oprichter van een juridische constructie (art. 2, §1, 14°, WIB/92)?	1347
3.4.	Wat is een juridische constructie (art. 2, §1, 13°, WIB/92)	1348
3.4.1.	Type 1 – de ‘rechtsverhoudingen’	1349
3.4.2.	Type 2 – De ‘laag belaste vennootschappen’	1350
3.4.3.	Type 3 – Verzekeringscontract dat verbonden is aan een juridische constructie art. 2, §1,13°, c) WIB/92	1350
3.4.4.	Dochterconstructies en tussenconstructies (art. 2, §1, 13°/2 en 13°/3, WIB/92)	1351
3.5.	Vormen geen juridische constructies (art. 2, §1, 13°/1, WIB/92)	1351
3.6.	Belastingheffing onder de kaaimantaks	1354
3.6.	Fiscale transparantie (art. 5/1, WIB/92)	1354
3.6.2.	Belastbaarheid bij uitkering door juridische constructies (art. 18, lid 1, 3°, WIB/92)	1356
3.6.3.	Belastbaarheid d.m.v. een exitaks bij inbreng of overdracht (art. 18, lid 1, 3°/1, WIB/92)	1357
3.7.	‘Hybride’ vennootschappen	1358
3.7.1.	Algemeen	1358
3.7.2.	Hybride entiteiten met rechtspersoonlijkheid die gevestigd zijn binnen de EER	1358
3.7.3.	Hybride entiteiten gevestigd buiten de EER	1360
3.9.	Is er een conflict wanneer deze juridische constructie zich in een staat bevinden waarmee België een dubbelbelastingverdrag (DBV) mee heeft gesloten?	1360
3.10.	De toepassing art. 354 WIB/92 is uitgebreid	1362
3.11.	De specifieke anti-misbruikbepaling van art.344/1 WIB/92	1363
3.13.	Boete bij niet vermelding van de juridische constructie	1364
4.	Leningen aan startende kleine vennootschappen/	1365
4.1.	Voor wie bedoeld?	1365
4.2.	Inschrijving in het KBO	1366
4.3.	Crowdlending: maximum vrijstelling	1366
4.4.	Gevolgen van de vervroegde terugbetaling van een dergelijke lening binnen de 4 jaar	1367
4.5.	Voorwaarde van ‘kleine vennootschap’ waaraan de kredietnemer moet voldoen	1367
4.6.	Intrestvergoeding	1367
4.7.	Antimisbruikbepaling	1368

4.8.	Vrijstelling van roerende voorheffing en aangifteplicht	1368
4.9.	Financieringsvehikel	1369
4.10.	Vermelding in de aangifte	1369
4.11.	Voorbeeld	1370
4.12.	Attesten	1373
4.13.	Van toepassing vanaf	1373
5.	Als werkelijke beroepskosten afgetrokken huurkosten en vergoedingen voor zakelijke rechten	1374
5.1.	Wanneer moet de aangifte in de inkomstenbelastingen de bijlage nr. 270 MLH bevatten?	1374
5.2.	Kosteloos geregistreerde huurovereenkomsten	1375
5.3.	De bijlage nr. 270 MLH moet de volgende gegevens bevatten:	1375
5.4.	Het document 270 MLH	1376
5.5.	Uitzondering: met betrekking tot de verplichte bijlage (artikel 307, §2/2, WIB 92) nr. 270 MLH zijn niet van toepassing:	1377
5.6.	Sanctie bij niet naleving:	1378
5.7.	Vaststelling van de onroerende inkomsten	1379
6.	Internationale gegevensuitwisseling versneld	1386
7.	Vermijden van dubbele belasting op basis van OESO-modelverdragen	1388
7.1.	Landen zonder dubbelbelastingverdrag	1389
7.2.	Landen met een dubbelbelastingverdrag	1389
7.3.	Progressievoorbehoud	1389

DEEL 2

VAK XIV.

Beroep en ondernemingsnummer	1391
-------------------------------------	------

VAK XV.

Diverse inkomsten	1393
Algemeen	1394
1. Diverse inkomsten van roerende aard	1394
1.1. Niet verplicht aan te geven inkomsten	1394
1.2. Verplicht aan te geven inkomsten	1396
1.2.1. Onderverhuring of overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen	1396
1.2.2. Concessie van het recht plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen	1399
1.2.3. Loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong die niet in België zijn geïnd	1400
1.2.4. Ontvangen bedragen uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangst-rechten	1400
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:	1400
1.3. Andere diverse inkomsten	1402
1.3.1. Winst of baten uit diensten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie en beloningen voor verenigingswerk	1403

1.3.1.1.	Winst en baten uit diensten verleend in het kader van deel-economie (art. 90, 1e lid, 1e bis WIB/92 en art. 37 bis §2 WIB/92);	1403
1.3.1.1.1.	<i>Welke inkomsten?</i>	1403
1.3.1.1.2.	<i>Tarief</i>	1404
1.3.1.1.3.	<i>Kostenforfait</i>	1405
1.3.1.1.4.	<i>Inhouding bedrijfsvoorheffing verplicht</i>	1405
1.3.1.1.5.	<i>Opmaak van fiches</i>	1405
1.3.1.1.6.	<i>Aangifteverplichtingen voor digitale platformen (DAC 7)</i>	1406
1.3.1.1.7.	<i>Verduidelijking n.a.v. het verschijnen van de bijgewerkte FAQ's</i>	1408
1.3.1.2.	Beloningen voor verenigingsactiviteiten (art. 90, 1e lid, 1e ter WIB/92 en art. 37bis §2 WIB/92)	1411
1.3.1.2.1.	<i>Beloningen voor verenigingsactiviteiten: regeling vanaf 1.01.2022</i>	1411
1.3.1.2.2.	<i>Wat is verenigingswerk?</i>	1412
1.3.1.2.3.	<i>Het effectief aantal gepresteerde uren is de norm</i>	1414
1.3.1.2.4.	<i>Belastbaarheid in hoofde van de genietter; belastingtarief</i>	1414
1.3.1.2.5.	<i>Gevolgen bij overschrijding van de maximumgrens</i>	1415
1.3.1.2.6.	<i>Het brutobedrag</i>	1415
1.3.1.2.7.	<i>De vaststelling van de nettobestaansmiddelen</i>	1416
1.3.1.2.8.	<i>Wat is het belastbaar tijdstip?</i>	1416
1.3.1.2.9.	<i>Verplichtingen in hoofde van de vereniging:</i>	1416
1.3.1.2.10.	<i>Cumul van activiteiten in de socioculturele sector en de sportsector</i>	1416
1.3.1.2.11.	<i>Studentenarbeid</i>	1417
1.3.1.2.12.	<i>Dimona-aangifte voor de RSZ</i>	1417
1.3.1.2.13.	<i>welke inkomsten aangeven in welk Belastbaar tijdperk?</i>	1418
1.3.1.2.14.	<i>Jaarlijkse ficheverplichting</i>	1418
1.3.1.2.15.	<i>Voorbeelden</i>	1419
1.3.2.	Winst of baten uit toevallige of occasionele prestaties, verrichtingen, speculaties of diensten (andere dan bedoeld in 1 hiervoor)	1422
1.3.2.1.	Toevallige winsten of baten	1422
1.3.2.2.	Nettobedrag belast aan 33%	1423
1.3.2.3.	Indeling van het beroepsinkomen; inkomen uit een neven-activiteit	1424
1.3.2.4.	Verkoop van elektriciteit en injectievergoedingen	1425
1.3.2.5.	♦ Rechtspraak	1425
1.3.2.6.	Rechtspraak: ♦ typedwang	1429
1.3.2.7.	Zijn meerwaarden op 'bitcoins' belastbaar?	1433
1.3.2.8.	DAC 8: uitbreiding uitwisseling van gegevens omtrent crypto-activa en rulings: antiwitwaswetgeving	1435
1.3.2.9.	Een inschrijving in rekening-courant kan als betaling gelden	1436
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)	1438
1.3.4.	Premies voor sportieve prestaties op Olympische of Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen	1440
1.3.5.	Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding, toegekend aan onderzoekers	1441

1.3.6.	Overdracht van in België gelegen gronden of zakelijke rechten op gronden art. 90, 8°, 93, 101 en 103 WIB/92	1443
1.3.6.1.	Volgende gevallen worden bedoeld:	1444
1.3.6.2.	De belastingplichtige:	1444
1.3.6.3.	Gebouwde of ongebouwde onroerende goederen?	1445
1.3.6.4.	Niet-belastbare meerwaarden:	1445
1.3.6.5.	Belastbaar nettobedrag van de meerwaarde	1445
1.3.6.6.	Verliezen	1446
1.3.6.7.	Aanslagvoeten	1446
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)	1447
1.3.7.1.	Volgende gevallen worden bedoeld	1447
1.3.7.2.	Mogelijke vrijstellingen	1448
1.3.7.3.	Belastbaar bedrag van de meerwaarde	1448
1.3.7.4.	Vrijstelling meerwaarde gebouw opgericht door erfpachter	1449
1.3.7.5.	Definitie van overdrachtprijs en verkrijgingsprijs	1450
1.3.7.6.	Tarief	1450
1.3.7.7.	Verliezen	1451
1.3.7.8.	Voorbeeld	1451
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)	1452
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)	1459
1.3.9.1.	Het hoofdgeding	1460
1.3.9.2.	Meerwaarden zijn slechts belastbaar onder de volgende voorwaarden:	1461
1.3.9.3.	Niet belastbare meerwaarden	1462
1.3.9.4.	Belastbaar bedrag	1462
1.3.9.5.	Tarief	1462

VAK XVI.

Bezoldigingen van bedrijfsleiders	1465
1. Algemeen	1466
1.1. Bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn alle beloningen verleend of toegekend aan een natuurlijk persoon die	1466
1.1.1. Het attractiebeginsel	1467
1.1.2. Vaste vertegenwoordiger	1469
1.2. Het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen vanaf 1 januari 2022	1470
1.2.1. Buitenlandse kaderleden (BBIB)	1471
1.2.1.1. Wie zijn “ingekomen belastingplichtigen”	1471
1.2.1.2. Voor de toepassing van het BBIB wordt onder bedrijfsleider verstaan	1471
1.2.1.3. De minimale bezoldigingsdrempel wordt beoordeeld	1473
1.2.1.4. Het begrip kosten eigen aan de werkgever	1474
1.2.1.5. Tijdsduur	1475

2.	Fiscaal regime	1476
2.1.	Inkomsten van Belgische en buitenlandse oorsprong	1476
2.1.1.	De bezoldigingen van een bedrijfsleider omvat (volgens de fiches):	1476
2.1.2.	Vervangingsinkomsten	1479
2.1.3.	Tantièmes	1479
2.1.4.	Vakantiegeld	1481
2.1.5.	Voordelen van alle aard	1481
2.1.5.1.	Berekening van het voordeel van alle aard voor bewoning	1484
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	1486
2.1.5.3.	Gewijzigd standpunt vanwege de Administratie	1487
2.1.5.4.	Debetintresten	1489
2.1.6.	Als bezoldigingen aan te merken huurinkomsten	1490
2.1.6.1.	Gevolgen van de invoering van de decumul: invloed van het huwelijksvermogensstelsel	1495
2.1.6.2.	Belastingplichtigen voor wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd	1495
2.1.6.3.	Fiscaal alleenstaanden	1496
2.1.6.4.	Voorbeelden	1496
2.1.7.	Het begrip vaste vertegenwoordiger en de huurherkwalificatie	1503
2.1.8.	Vervroegd vakantiegeld	1505
2.1.9.	Opzeggingsvergoedingen en inschakelingsvergoedingen	1505
2.1.10.	Eenheidsstatuut tussen arbeiders en bedienden inzake o.m. de opzeggingstermijnen: gewijzigde wetgeving	1507
2.1.11.	Inschakelingsvergoedingen: zie bespreking bij vak IV: Bezoldigingen	1507
2.1.12.	Vergoedingen en voordelen in het kader van het fietsplan bedrijfsfiets en de fietskilometervergoedingen.	1509
2.1.13.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	1511
2.1.14.	Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren/	1511
2.1.15.	Voor vrijstelling in aanmerking komende koopkrachtpremie	1516
2.1.16.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenheidsmedewerkers in de horeca	1518
2.1.17.	Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone	1518
2.1.18.	Vergoeding verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen	1519
2.1.19.	Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen	1519
2.1.20.	♦ Rechtspraak bedrijfsvoorheffing: (Cass. 1.06.2012, FJF N° 2012/285)	1522
2.2.	Herkwalificatie van intrest in dividenden (art. 18 WIB/92)	1523
2.2.1.	Berekening	1523
2.2.2.	Maximum creditrente op voorschotten	1525
2.2.3.	Rechtspraak	1526
2.2.4.	Roerende voorheffing op interesten geherkwalificeerd tot dividenden	1528
2.2.5.	Inschrijving op credit lopende rekening geldt als betaling	1528
2.3.	Tarief en berekeningsgrondslag	1530
2.3.1.	De forfaitaire kostenaf trek van bedrijfsleiders	1530
2.3.1.1.	De inhoudingen van bedrijfsvoorheffing	1532

2.3.1.2.	De inhoudingen voor een aanvullend pensioen	1532
2.3.1.3.	De inhouding voor de BBSZ: (codes 1409-46/2409-16)	1535
2.3.1.4.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders tewerkgesteld in dienstverband, als zelfstandige in bijberoep of als student – zelfstandige	1535
2.3.1.5.	de federale werkbonus: belastingkrediet voor belastingplichtigen met lage lonen	1535
2.3.1.6.	Roerende voorheffing uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties	1538
2.3.2.	Werkelijke beroepskosten:	1538
2.3.2.1.	Specifieke werkelijke beroepskosten van bedrijfsleiders	1542
2.3.2.1.1.	<i>Ten laste genomen verlies door bedrijfsleiders</i>	1542
2.3.2.1.2.	<i>De aftrek van intresten van leningen door bedrijfsleiders</i>	1549
2.3.2.1.3.	<i>De afstand van bezoldigingen aan de vennootschap</i>	1550
2.3.3.	Vermelding van buitenlandse inkomsten	1551

VAK XVII.

Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen	1553
1. Algemeen	1554
1.1. Welke belastingplichtigen kunnen winst behalen?	1554
1.2. Belastbaarheid	1555
1.2.1. Verrichtingen uitgevoerd door de onderneming of door haar tussenkomst	1555
1.2.2. Een waardevermeerdering van activa of een waardevermindering van ‘passiva’ wanneer deze zijn uitgedrukt of verwezenlijkt	1556
1.2.3. Latente meerwaarden op financiële vaste activa en andere effecten in portefeuille	1556
1.2.4. Onderwaardering van activa of overwaardering van passiva.	1557
1.2.5. Berekening van de nettowinst:	1557
2. Brutowinst van de eigenlijke exploitatie	1558
2.1. Vaststelling brutowinst	1559
2.1.1. De belastingplichtige voert een volledige boekhouding volgens het principe van het dubbel boekhouden	1559
2.1.2. De belastingplichtige voert een vereenvoudigde boekhouding	1560
2.1.3. Aankoopprijs handelsgoederen wordt wel degelijk als ‘beroepskost’ aanzien	1561
2.1.4. Niet aftrekbare beroepskosten	1563
2.1.5. Wat als deze dergelijke kosten aan derden worden doorgerekend?	1563
2.1.6. Tegenberekening door de Administratie	1564
2.1.7. Forfaitaire taxatie	1564
2.1.8. Vaststelling belastbare winst	1565
2.2. Winstbestanddelen	1566
2.2.1. Het loon dat iemand aan zichzelf of zijn echtgenote heeft toegekend	1566
2.2.2. De voordelen van alle aard die betrokkene uit hoofde van zijn/haar beroepswerkzaamheid heeft behaald	1566
2.2.3. Speculaties met koopwaar	1567
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	1568

2.2.5.	De bedragen die ten onrechte rechtstreeks als kost op het resultaat drukken	1568
2.2.6.	Vergoedingen verkregen tijdens de exploitatie als compensatie van een verminderde activiteit (zie bespreking infra: compensatievergoedingen)	1568
2.2.7.	Abnormale of goedgunstige voordelen (art. 26 WIB/92)	1568
2.2.8.	Vergoedingen verkregen tot herstel van een tijdelijke winstderving	1570
2.2.8.1.	Belastingvrijstelling voor energiesteun van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten n.a.v. de energiecrisis	1571
2.2.9.	Gewestelijke premies voor startende zelfstandigen	1572
2.2.10.	Het belastingstelsel v/d Vlaamse premie voor zero-emissievoertuigen	1573
2.2.11.	Subsidie	1574
2.2.11.1.	Kapitaalsubsidie	1574
2.2.11.2.	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. ^{II}	1576
2.2.11.3.	Subsidie aan jongeren	1577
2.2.11.4.	Rentesubsidies binnenvaartuigen	1578
3.	Voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt (behalve meerwaarden)	1579
3.1.	Vrijstelling voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteitszorg	1579
	Het gaat hier om het gedeelte van de winst dat voorheen werd vrijgesteld en dat nu belastbaar wordt.	1579
3.2.2.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1580
3.2.3.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1580
3.2.4.	Kapitaal-en interestsubsidies	1580
3.2.5.	Vrijstelling van opbrengsten afkomstig uit geboekte minderwaarden op passiefbestanddelen	1580
3.2.6.	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief	1580
4.	Financiële opbrengsten	1581
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	1582
5.1.	Plaats op de aangifte	1582
5.2.	'Activa gebruikt voor de uitoefening van het beroep' (art. 41 WIB/92)	1583
5.3.	De niet-uitgedrukte en niet-verwezenlijkte meerwaarde (latente meerwaarden)	1586
5.4.	Uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarde	1587
5.5.	Verwezenlijkte meerwaarden	1588
5.6.	Bedrag van de meerwaarde: bruto-netto (art. 43 WIB/92)	1589
5.7.	Speciale gevallen:	1593
5.7.1.	Vordering op de verzekeringsmaatschappij	1593
5.7.2.	Akten van vervreemding onder ontbindende voorwaarde	1593
5.8.	Monetaire meerwaarden (art 44 §1, 2°)	1594
5.8.1.	Berekening van het monetair gedeelte (= vrijgesteld deel)	1594
5.8.2.	Herwaarderingscoëfficiënten (art. 2 §7 WIB/92)	1594
5.9.	Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen (art.44 §2 WIB/92)	1594
5.10.	Meerwaarden op aandelen	1595
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)	1595

5.10.2.	Meerwaarden verkregen n.a.v. de inbreng van aandelen	1596
5.11.	Vrijstelling van meerwaarden op aandelen die toegelaten zijn tot verhandeling op een geregementeerde markt en die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de lening van die aandelen (aandelenleningen cf. art. 45, §2 WIB/92)	1596
5.12.	Meerwaarde op personenwagens	1598
5.13.	Wijze van taxatie: overzicht	1599
5.13.1.	Verwezenlijkt meerwaarde op materiële vaste activa minder dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt:	1600
5.13.2.	Verwezenlijkte meerwaarde op FVA en aandelen minder dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt	1600
5.13.3.	Verwezenlijkte meerwaarden op MVA meer dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt: 16.5% (art. 171,4° a WIB/92)	1600
5.13.4.	Verwezenlijkte meerwaarden op FVA en aandelen meer dan 5 jaar beroepsmatig gebruikt: 16.5% (art. 171,4° a WIB/92)	1601
5.13.4.1.	Algemene regel	1601
5.13.4.2.	Werkwijze	1601
5.13.4.3.	Vergoedingen voor afstand van immateriële activa (art.171, 1°, c en 4° b WIB/92)	1602
5.13.4.4.	Vlottende activa	1602
5.14.	Meerwaarde op de vervreemding van bedrijfsvoertuigen (art. 44bis WIB/92)	1603
5.15.	Vrijstelling meerwaarden behaald op binnenschepen bestemd voor de commerciële vaart (art. 44ter WIB/92)	1607
5.16.	Uitgestelde taxatie ingeval van wederbelegging (art.47 WIB/92)	1608
5.16.1.	Principe	1608
5.16.2.	Herbeleggingsactief	1610
5.16.2.1.	Voorafgaande beslissingen:	1611
5.16.2.2.	♦ Rechtspraak	1614
5.16.3.	Wederbeleggingstermijn	1617
5.16.4.	Belastbaar deel van de meerwaarde	1619
5.16.5.	Stopzetting, vervreemding, buitengebruikstelling, niet vervullen van de formaliteiten	1619
5.16.6.	Opgave 276 K	1623
5.17.	Onteigeningsvergoedingen, andere dan aan landbouwers betaald (Comm.47/93 tot 47/96)	1625
6.	Vergoedingen verkregen tijdens de exploitatie	1626
7.	Vergoedingen verkregen tot herstel van een tijdelijke winstderving	1633
7.1.	Belastbaarheid:	1634
7.2.	Achterstallen niet mogelijk bij winst: discriminatie (Grondwettelijk Hof 28.05.2015. nr 82/2015)	1634
7.3.	Verschil in belastbaar tijdstip	1635
7.4.	Gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	1635
8.	Sociale bijdragen	1637
9.	Forfaitaire kosten	1637
10.	Andere beroepskosten	1640
10.1.	Voorwaarden van aftrekbaarheid	1641
10.1.1.	Achterstallige sociale bijdragen – boeking van een schuld	1641
10.1.2.	Aanschaf woning dicht bij werkplaats	1642
10.1.3.	Bewijsmiddelen van gemeen recht	1645
10.1.4.	Beroepskosten vastgesteld in collectieve akkoorden	1645

10.1.5.	Beroepskosten vastgesteld in individuele akkoorden	1645
10.2.	Voor sommige kosten wordt bij toepassing van de forfaitaire winstschalen, de aftrek beperkt.	1646
10.3.	Afschaffing forfaitaire regeling voor een aantal sectoren n.a.v. de invoering van de geregistreerde kassa in een aantal sectoren	1646
10.4.	Niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven of gedeeltelijk niet aftrekbaar	1648
10.5.	Nettoresultaat	1648
10.6.	Overzicht van de beroepskosten	1649
10.6.1.	Kosten van onroerende goederen	1649
10.6.2.	Intresten	1651
10.6.3.	Bezoldigingen van het personeel (art. 52,3° WIB/92)	1653
10.6.3.1.	Helper van zelfstandigen	1655
10.6.3.2.	Het vakantiegeld	1655
10.6.4.	Sociale bijdragen, bijdragen voor het vrij aanvullend pensioen voor zelfstandigen (VAPZ) en gewaarborgd inkomen	1655
10.6.4.1.	Sociale bijdragen	1655
10.6.4.3.	Ziektefondsbijdragen en bijdragen gewaarborgd inkomen	1658
10.6.4.4.	Bijdragen betaald in het kader van het 'gewaarborgd inkomen'	1658
10.6.4.5.	Premies van collectieve verzekeringen	1660
10.6.5.	Terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever	1660
10.6.6.	Erelonen en commissies	1662
10.6.6.1.	Voor welke genieurs dient een fiche te worden opgesteld?	1662
10.6.6.2.	In welke gevallen is het niet nodig fiches 281.50 op te stellen	1663
10.6.6.3.	Opmaak fiche voor niet inwoners	1664
10.6.6.4.	Versoepling inzake opmaak fiches vanaf 1.01.2022	1665
10.6.7.	Afschrijvingen (art. 52, 6° en 61 tot 65, WIB/92)	1668
10.6.7.1.	Algemeen	1668
10.6.7.1.1.	<i>Aanschaffingsprijs</i>	1669
10.6.7.1.2.	<i>Vervaardigingsprijs</i>	1669
10.6.7.1.3.	<i>Inbrengwaarde</i>	1670
10.6.7.1.4.	<i>Gedeeltelijk beroepsmatig gebruikte activa: gemengd gebruik: afschrijvingen</i>	1670
10.6.7.1.5.	<i>Afschrijvingen op personenwagens (regeling vanaf 1.01.2020):</i>	1673
10.6.7.1.6.	<i>Vooruitbetalingen</i>	1675
10.6.7.2.	Soorten afschrijvingen	1675
10.6.7.3.	De bijkomende kosten, onrechtstreekse productiekosten en oprichtingskosten	1677
10.6.7.4.	Afschrijvingspercentages: (com.I.B. 61/129)	1678
10.6.8.	Studiekosten	1685
10.6.9.	Documentatiekosten en vakliteratuur	1687
10.6.10.	Kosten van fiscaal advies en bijdragen aan beroepsverenigingen	1687
10.6.11.	Bureelkosten, telefoon, portkosten, bureelbenodigdheden, enz.	1689
10.6.12.	Verzekeringspremies	1689
10.6.13.	Reclamekosten	1689
10.6.14.	Diefstal, verduistering	1690
10.6.15.	Betalingen ter bevordering van kinderopvang van minder dan drie jaar	1690
10.6.16.	Startercheque en opleidingscheque	1691
10.6.16.1.	Startercheques	1691

10.6.16.2. Opleidingscheques	1692
10.6.17. Dienstencheque voor moederschapshulp	1694
10.6.18. Kosten van vervreemding	1695
10.6.19. De gemiddelde referentiewisselkoersen van enkele munteenheden in euro voor het jaar 2024	1697
10.6.20. 120% en 180% aftrekbare kosten	1699
10.6.20.1. Afgeschaft vanaf 1.01.2020: kosten voor gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling	1699
10.6.20.2. Afgeschaft vanaf 1.01.2020: de 120% kostenaf trek voor de aanschaf van elektrische wagens	1699
10.6.20.3. Beveiligingskosten	1699
10.6.20.4. Kosten gemaakt om het woon-werkverkeer per fiets aan te moedigen	1700
10.6.20.5. Gestructureerd elektronische verzending: een tijdelijke verhoogde kostenaf trek van 120%	1701
10.6.20.6. Een verhoogde aftrek voor de leveringskosten van de zelfstandige dagbladhandels	1703
10.6.21. Niet aftrekbare kosten	1703
10.6.21.1. Persoonlijke uitgaven (art. 53, 1°, WIB/92)	1703
10.6.21.2. Belastingen	1704
10.6.21.3. Geldboeten (art. 53, 6°)	1705
10.6.21.4. Kledijkosten (art. 53, 7°)	1711
10.6.21.5. De taks op inscheping van een luchtvaartuig: TILEA	1711
10.6.21.5. Kosten van jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen (art. 53, 9°)	1712
10.6.21.6. Kosten die op een onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen (art 53, 10° en 11° en com. 53/181)	1712
10.6.21.7. Sommen betaald of toegekend aan niet-rijksinwoners die een bevoorrecht belastingstelsel genieten	1714
10.6.21.8. Aftrekbare sociale voordelen	1715
10.6.22. Autokosten	1715
10.6.22.1. Algemeen	1715
10.6.22.2. Overzicht van de autokosten	1715
10.6.22.2.1. Autokosten die onder de aftrekbepierking vallen	1716
10.6.22.2.2. Andere kosten die onder de aftrekbepierking vallen	1721
10.6.22.2.4. Met welk CO2-uitstootgehalte moet rekening worden gehouden bij de vaststelling van het aftrekpercentage van beroepsmatige autokosten?	1727
10.6.22.2.5. 100% aftrek voor 'nephybrides' verstrengd vanaf 1.01.2018	1729
10.6.22.2.6. Vergroening van het wagenpark: naar een koolstofemissievrij bedrijfswagenpark	1730
10.6.22.2.7. Gemiddelde normale brandstofprijzen per liter (incl. btw) voor het inkomstenjaar 2024	1738
10.6.22.2.8. Autokosten die niet onder de aftrekbepierking vallen	1738
10.6.22.2.9. Overzicht Parlementaire vragen inzake de groene mobiliteit	1741
10.6.22.2.8. verhoogde kostenaf trek van laadstations	1745
10.6.22.2.9. Niet aftrekbare kosten: verkeersboeten	1751

10.6.22.3.	Kosten gemaakt om het gebruik van de fiets door personeelsleden aan te moedigen in het kader van het woon-werkverkeer (art. 64ter WIB/92)	1752
10.6.22.4.	Doorgerekende autokosten	1752
10.6.22.5.	Restaurantkosten	1755
10.6.22.6.	Receptiekosten	1760
10.6.22.7.	Relatiegeschenken	1763
10.6.22.8.	Voorgeschieden/doorgerekende kosten	1765
11.	Vrijstellingen en aftrekken	1767
11.1.	Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	1767
11.1.1.	Vrijgestelde waardeverminderingen	1767
11.1.2.	Voorzieningen voor risico's en kosten	1770
11.3.	vrijstelling van opbrengsten geboekt als gevolg van vaststelling van een minnelijk akkoord of de homologatie van een reorganisatieplan:	1775
11.4.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1776
11.4.1.	Vrijstelling voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteitszorg	1776
11.4.2.	Vrijstelling voor ander bijkomend personeel	1778
11.4.3.	Stagiairs in de onderneming (art. 67bis WIB/92)	1781
11.5.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut ^d	1782
11.6.	Investeringsaftrek	1790
11.6.1.	Algemeen	1790
11.6.1.1.	Welke investeringen?	1790
11.6.1.2.	Vanaf wanneer kan investeringsaftrek worden toegepast?	1791
11.6.1.3.	Soorten investeringsaftrek	1791
11.6.1.4.	Uitgesloten investeringen	1792
11.6.1.5.	Overdraagbaarheid	1795
11.6.1.6.	Buitengebruikstelling van activa; aanvullende aftrek	1795
11.6.1.7.	Formulier 276 U	1796
11.6.2.	Investeringsgedaan in het belastbaar tijdperk verbonden aan aanslagjaar 2025	1797
11.6.3.	Investeringsaftrek op laadpalen thuis?	1800
11.6.4.	Verhoogde investeringsaftrek vrachtwagens	1802
11.6.5.	Investeringsgedaan voor digitale beveiliging	1803
11.6.6.	Verhoogde investeringsaftrek voor rookafzuig- of verluchtingssystemen in rookkamers van horeca-inrichtingen	1805
11.6.7.	Investering in beveiliging	1807
11.6.8.	Verhoogde investeringsaftrek voor de beveiliging van bedrijfsvoertuigen vanaf aanslagjaar 2010	1809
12.	Toekenning aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner	1811
13.	Het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten	1813
14.	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	1814
15.	Beroepsverliezen van het belastbaar tijdperk	1814
15.1.	Definiëring (art 23 §2 WIB/92)	1814
15.2.	Bewijs van het verlies	1815
16.3.	Aanrekening van het verlies	1821
16.4.	De aanrekening van verliezen vanaf aanslagjaar 2021; nieuwe werkwijze/	1823

17. Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong (rubriek 19)	1826
18. Feitelijke vereniging (rubriek 20 tot 22)	1827

VAK XVIII.

Baten of andere winstgevende bezigheden	1829
1. Op wie van toepassing?	1830
2. Bijzondere gevallen	1832
2.1. Inkomsten van artiesten (zangers, enz.) en influencers	1833
2.2. Vergoedingen toegekend aan kunstenaars	1834
2.2.1. Nieuw kunstenaarsstatuut van toepassing vanaf 1 januari 2024	1834
2.3. Leden van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, de Senaat, de Raden en het Europees parlement.	1835
2.4. Statuut provincieraadsleden	1837
2.4.1. Provincieraadsleden	1837
2.4.2. Bestendig afgevaardigden	1837
2.4.3. Partijbijdragen	1838
2.4.4. Inwerkingtreding	1838
2.5. Financiële tegemoetkomingen van de Vlaamse Overheid aan zelfstandige opvangvoorzieningen voor kinderopvang	1838
2.6. Financiële tegemoetkoming aan zelfstandige zorgverstrekkers	1841
3. Belastbaar tijdstip van de baten	1842
3.1. De boekhoudkundige en jaarrekeningrechtelijke verplichtingen van een beoefenaar van een vrij beroep	1842
3.2. De boekhoudkundige verplichtingen van het Wetboek van Economisch Recht	1843
3.3. Invloed op de opmaak van de fiches?	1845
3.4. Pro deo-vergoeding voor advocaten	1846
3.6. Ficheverplichting in associaties	1847
3.78. Uitstaande vorderingen	1848
4. Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep	1848
4.1. Welke ontvangsten?	1848
4.2. Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten	1849
4.3. Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars	1849
4.4. Achterstallige erelonen	1850
4.5. Verschil in belastbaar tijdstip tussen de verschillende inkomstencategorieën weggewerkt	1853
4.6. Voorheen vrijgestelde baten die belastbaar worden (behalve meerwaarden)	1854
5. Meerwaarden	1855
6. Kosten van vervreemding van activa	1856
7. Vergoedingen en premies	1856
7.1. Belastingvrijstelling voor energiesteun van gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten	1856
7.2. Impulsfonds voor huisartsen	1857
7.3. Crisisoverbruggingsrecht en heropstartoverbruggingsrecht	1859
7.3.1. Crisisoverbruggingsrecht	1859
7.3.2. Dubbel crisisoverbruggingsrecht	1860
7.3.3. Crisisoverbruggingsrecht omzetverlies	1861
7.3.4. Crisisoverbruggingsrecht quarantaine	1861

7.3.5.	Heropstartoverbruggingsrecht	1861
7.3.6.	Crisisoverbruggingsrecht verplichte volledige onderbreking vanaf 01/10/2021	1862
8.	Sociale bijdragen	1862
8.1.	Aftrek van betaalde sociale bijdragen	1862
8.2.	Terugbetaalde sociale bijdragen.:	1864
8.3.	Bijdragen aan de Voorzorgskas	1864
8.4.	Bijdragen betaald voor het ‘gewaarborgd inkomen’	1865
8.5.	Vrij aanvullend pensioen van zelfstandigen	1866
9.	Het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten	1866
10.	Andere beroepskosten	1867
10.1.	het wettelijk forfait	1867
10.2.	Werkelijke beroepskosten	1868
10.2.1.	Werkelijke beroepskosten	1868
10.2.2.	Kosten van aanleg van een centraal register van huwelijksovereenkomsten	1868
10.2.3.	Vzw Mdeon	1869
11.	Vrijstelling voor bijkomend personeel	1871
12.	Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs	1871
13.	Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1871
14.	Investeringsaftrek	1872
15.	Toekenning aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende	1872
16.	Totaal van de in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 en 8 vermelde inkomsten als zelfstandige in bijberoep of als student–zelfstandige	1873
17.	Inkomsten of kosten uit een feitelijke vereniging (rubrieken 19 en 20)	1874
18.	Akkoorden met de belastingadministratie	1875
18.1.	Individuele akkoorden	1875
18.2.	Collectieve akkoorden (art 342 WIB/92)	1876
18.2.1.	Zelfstandig onthaalouders	1876
18.2.1.1.	Collectief akkoord voor zelfstandige kinderopvang vanaf 1.01.2023	1876
18.2.1.2.	Belangrijke algemene voorwaarden die op beide forfaits van toepassing zijn	1878
18.2.2.	Forfaitaire kosten voor gerechtsdeurwaarders	1879
18.2.3.	Collectief akkoord betreffende de forfaitaire vaststelling van de beroepskosten bij advocaten	1880
19.	Vermelding van buitenlandse inkomsten	1882

VAK XIX.

Verrekenbare bestanddelen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid	1883
1. Roerende voorheffing	1884
2. Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB)	1885
3. Bedrijfsvoorheffing	1886
4. Verrekenbaar bedrag van het belastingkrediet voor de aangroei van eigen middelen	1887
5. Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding voor toegekend in toepassing van cao nr.164	1889
6. Belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometer-vergoeding	1893

7.	Belastingkrediet voor uitgevers van papieren publicaties	1901
8.	Belastingkrediet voor de uitvoering van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement	1902

VAK XX.

Bezoldigingen van meewerkende echtgenoten en wettelijk samenwonende partners	1911
1. Categorieën van meewerkende echtgenoten of wettelijk samenwonende partners	1912
2. Fiscaal	1913
2.1. Voorwaarden	1913
2.2. Voorwaarden voor de aftrek	1914
2.3. Aftrekbaar bedrag	1914
2.4. Forfait of bewezen kost	1917
2.5. Aansluiting sociale verzekeringsfonds	1918
2.6. Terugbetalingen van sociale bijdragen aan meewerkende echtgenoten die bezoldigingen verkrijgen als bedoeld in artikel 30, 3°, en 33 van het WIB/92.	1919
2.7. Sociale voordelen: wijzigingen aan artikel 38, §1, eerste lid, 11°, WIB/92 m.b.t. meewerkende echtgenoten of partners	1919
2.8. Inkomsten van buitenlandse oorsprong	1920

VAK XXI.

Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid	1921
1. De eerste categorie; stopzettingsmeerwaarden (art.28,1°lid,1° WIB/92)	1922
2. De tweede categorie; vroeger verworven winsten en baten (art.28 1°lid, 2°en 3° WIB/92)	1922
2.1. Belastbaar tijdstip	1926
2.2. Bedrag van de stopzettingsmeerwaarde	1928
2.3. Vrijgestelde stopzettingsmeerwaarden	1928
2.4. Belastbare stopzettingsmeerwaarden	1929
2.4.1. Materiële en financiële vaste activa en aandelen	1929
2.4.2. Immateriële vaste activa (van toepassing vanaf 6.04.1992)	1929
2.4.3. Stopzettingsmeerwaarden met betrekking tot voorraden en bestellingen in uitvoering => progressief tarief	1930
2.4.4. Verlaging van het tarief van de stopzettingsmeerwaarden in een beperkt aantal gevallen	1930
2.5. Bijzondere gevallen	1932
2.5.1. Betaling in schijven (Comm.I.B. 28/30)	1932
2.5.2. Betaling prijs op lijfrente (Comm.I.B. 28/30): overdrachtprijs= lijfrente x lijfrentecoëfficiënt	1932
2.5.3. Betaling prijs met toekomstige winsten (of omzet) van de overnemer (Com.I.B. 28/31)	1933
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	1934
4. Premies en vergoedingen die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5% of 16,5%	1934
5. De tweede categorie: winsten of baten behaald na stopzetting	1935
5.1. Winst of baten behaald of vastgesteld na de stopzetting	1935
5.2. Compensatievergoedingen	1936
5.3. Tijdstip van belastbaarheid	1938
5.4. Tarief	1939

6.	Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als sportbeoefenaar	1939
7.	Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars, verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als opleider, trainer of begeleider	1939
8.	Werkelijke beroepskosten gedaan of gedragen na de stopzetting	1940
9.	Inkomsten of uitgaven van buitenlandse oorsprong	1946
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°)	1946
10.1.	Wanneer van toepassing	1946
10.2.	Gevolgen voor de overlater	1947
10.3.	Gevolgen voor de overnemer	1947
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°)	1949
	Voorwaarden om van een volledige maar tijdelijke vrijstelling te kunnen genieten	1949
12.	Meerwaarden bij een inbreng van een land- of tuinbouwonderneming in een landbouwwennootschap (art. 46 §1,3° WIB/92)	1952
12.1.	Inbreng in een landbouwwennootschap zonder fiscale rechtspersoonlijkheid	1952
12.2.	Inbreng in een landbouwwennootschap met fiscale rechtspersoonlijkheid	1952

VAK XXII.

Eerste vestiging als zelfstandige	1953
--	------

Bijlage 1

Woon-werkverkeer aanslagjaar 2025	1957
--	------

Bijlage 2

Lijst van dagelijkse forfaitaire verblijfsvergoedingen voor verblijven in het buitenland van maximum 30 dagen	1963
--	------

Bijlage 3

Lijst van dagelijkse forfaitaire verblijfsvergoedingen voor verblijven in het buitenland van meer dan 30 dagen	1973
---	------

Aangifteformulier

1981
