

Versie 12-07-2017

DEEL III – Titel I – Hoofdstuk VIII – Afdeling III – Terbeschikkingstelling van ICT-devices

Inhoudstafel

1. **Wettelijke en reglementaire grondslagen**
2. **Terbeschikkingstelling van een ICT-device**
 - 2.1 Algemeen
 - 2.2 Terbeschikkingstelling van een PC of laptop voor privé-gebruik
 - 2.2.1 *Fiscaal*
 - 2.2.2 *Sociale zekerheid*
 - 2.3 Terbeschikkingstelling van een internetaansluiting en internetabonnement voor privé-gebruik
 - 2.3.1 *Fiscaal*
 - 2.3.2 *Sociale zekerheid*
 - 2.4 Terschikkingstelling van een tablet voor privé-gebruik
 - 2.4.1 *Fiscaal*
 - 2.4.2 *Sociale zekerheid*
 - 2.5 Terbeschikkingstelling van een GSM voor privé-gebruik
 - 2.5.1 *Fiscaal*
 - 2.5.2 *Sociale zekerheid*
 - 2.5.2.1 *Privé-gebruik toegestaan maar niet gereglementeerd door de werkgever*
 - 2.5.2.2 *Privé-gebruik toegestaan en gereglementeerd door de werkgever*
 - 2.6 Terbeschikkingstelling van een smartphone voor privé-gebruik
 - 2.6.1 *Fiscaal*
 - 2.6.2 *Sociale zekerheid*
 - 2.6.2.1 *Privé-gebruik toegestaan maar niet gereglementeerd door de werkgever*
 - 2.6.2.2 *Privé-gebruik toegestaan en gereglementeerd door de werkgever*
 - 2.7 Persoonlijke bijdrage van het personeelslid voor het gebruik van een ICT-device
 - 2.8 De terbeschikkingstelling van een GSM/Smartphone en/of een abonnement versus de telefoonvergoeding
 - 2.9 Terbeschikkingstelling versus daadwerkelijk gebruik
3. **Procedure**
 - 3.1 Algemeen
 - 3.2 Rol van de personeelsdienst
 - 3.3 Valse verklaringen

1. Wettelijke en reglementaire grondslagen

- Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB), (artikel 6, 23, 31 en 36);
- Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (KBWIB), (artikel 18);
- Koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (Uitvoeringsbesluit RSZ-Wet);
- Administratieve instructies RSZ;
- Voorafgaande beslissing 2016.842 van 31 januari 2017.

2. Terbeschikkingstelling van een ICT-device

2.1 Algemeen

Wanneer de werkgever een *ICT-device* ter beschikking stelt van de werknemer, uitsluitend voor professionele doeleinden, wordt dit op het niveau van de bedrijfsvoorheffing en de sociale zekerheid niet beschouwd als een voordeel van alle aard.

Wanneer de werkgever een *ICT-device* ter beschikking stelt van de werknemer dat zowel voor professionele als voor privé-doeleinden mag gebruikt worden, wordt het privé-gebruik op het niveau van de bedrijfsvoorheffing en de sociale zekerheid beschouwd als een voordeel van alle aard.

De bepaling van de waarde van het voordeel van alle aard gebeurt ofwel op forfaitaire basis ofwel op basis van de werkelijke waarde.

2.2 Terbeschikkingstelling van een PC of laptop voor privé-gebruik

2.2.1 *Fiscaal*

Op fiscaal vlak wordt het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een PC of laptop voor privé-gebruik forfaitair vastgesteld op € 180 per jaar (€ 15 per maand).

2.2.2 *Sociale zekerheid*

Op het vlak van de sociale zekerheid wordt het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een PC of laptop voor privé-gebruik ook forfaitair vastgesteld op € 180 per jaar (€ 15 per maand).

2.3 Terbeschikkingstelling van een internetaansluiting en internetabonnement voor privé-gebruik

2.3.1 *Fiscaal*

Op fiscaal vlak wordt het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een internetaansluiting en internetabonnement voor privé-gebruik forfaitair vastgesteld op € 60 per jaar (€ 5 per maand).

2.3.2 *Sociale zekerheid*

Op het vlak van de sociale zekerheid wordt het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een internetaansluiting en internetabonnement voor privé-gebruik ook forfaitair vastgesteld op € 60 per jaar (€ 5 per maand).

Wanneer de werkgever internet ter beschikking stelt zowel voor de PC of laptop als voor de tablet, geldt het forfait van € 5 voor beide internetverbindingen samen.

2.4 Terschikkingstelling van een tablet voor privé-gebruik

2.4.1 Fiscaal

Op fiscaal vlak wordt het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een tablet voor privé-gebruik in principe vastgesteld op basis van de werkelijke waarde van het voordeel.

De wetgeving voorziet geen forfaitaire waarde voor het belastbare voordeel van een voor persoonlijk gebruik terbeschikkinggestelde tablet. Een tablet wordt op fiscaal vlak niet gelijkgesteld met een PC of

laptop.

De reële waarde stemt overeen met het bedrag dat de werknemer in normale omstandigheden zou hebben betaald om hetzelfde voordeel te genieten.

Doorgaans wordt de werkelijke waarde van het voordeel als volgt bepaald:

$$\frac{\text{bedrag van de tablet x het aandeel van het privé-gebruik (percentage)}}{\text{de levensduur van de tablet}}$$

Bijvoorbeeld:

Een personeelslid krijgt een tablet zonder mobiel internet ter beschikking voor het werk en mag het toestel ook voor persoonlijke doeleinden gebruiken.

De winkelprijs van de tablet bedraagt € 550. De tablet wordt op 3 jaar afgeschreven door de werkgever. Het privé-gebruik wordt geraamd op 30%.

€ 550 x 30% = € 55 op jaarbasis of € 4,58 per maand

3 jaar

Op fiscaal vlak wordt voor wat het toestel betreft, voor de personeelsleden van de werkgevers die aangesloten zijn bij de ruling van de geïntegreerde politie (Voorafgaande beslissing nr. 2016.842), het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van tablet voor privé-gebruik forfaitair vastgesteld op € 30 per jaar (€ 2,5 per maand).

2.4.2 ***Sociale zekerheid***

Op het vlak van de sociale zekerheid dient een onderscheid gemaakt te worden tussen twee situaties:

- de werkgever stelt zowel een laptop als een tablet ter beschikking van het personeelslid;
- de werkgever stelt enkel een tablet ter beschikking van het personeelslid.

Wanneer de werkgever zowel een laptop als een tablet ter beschikking stelt, geldt het forfait van € 180 per jaar voor beide toestellen samen.

Wanneer de werkgever enkel een tablet ter beschikking stelt, wordt het voordeel bepaald op basis van de reële waarde.

2.5 **Terbeschikkingstelling van een GSM voor privé-gebruik**

2.5.1 ***Fiscaal***

Op fiscaal vlak wordt het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een GSM voor privégebruik vastgesteld op basis van de werkelijke waarde van het voordeel.

De wetgeving voorziet geen forfaitaire waarde voor het belastbare voordeel van een voor persoonlijk gebruik terbeschikkinggestelde GSM.

De reële waarde van het GSM-toestel stemt overeen met het bedrag dat de werknemer in normale omstandigheden zou hebben betaald om hetzelfde voordeel te genieten.

De kosten van de beroepsmatige gesprekken die door de werkgever worden betaald, vormen geen 'belastbaar voordeel' voor de werknemer. De kosten van de privégesprekken die worden betaald door de werkgever zijn daarentegen wel een belastbaar voordeel voor de werknemer. Dit houdt in dat dit kostengedeelte mee in aanmerking wordt genomen voor de berekening van de werkelijke waarde van het voordeel.

Indien de gesprekskosten worden uitgesplitst (vb. split-bill systeem) en de werknemer zelf de privégesprekken betaalt, is er geen voordeel van alle aard voor wat de gesprekskosten betreft.

Samengevat: de werkelijke waarde van het fiscaal voordeel wordt bepaald door rekening te houden met de aankoopprijs van de GSM, de waarde van het abonnement, de facturen van de operator en het akkoord tussen de werkgever en de werknemer wat het gebruik van de GSM betreft.

Op fiscaal vlak wordt voor wat het GSMtoestel betreft, voor de personeelsleden van de werkgevers die aangesloten zijn bij de ruling van de geïntegreerde politie (Voorafgaande beslissing nr. 2016.842), het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een GSM voor privé-gebruik forfaitair vastgesteld op € 30 per jaar (€ 2,5 per maand).

2.5.2 Sociale zekerheid

2.5.2.1 Privé-gebruik toegestaan maar niet gereguleerd door de werkgever

Als het privé-gebruik wordt toegestaan zonder dat hieromtrent enige regeling werd opgesteld dan wordt het privé-gebruik:

- ofwel forfaitair geraamd op € 12,50 per maand;
- ofwel geraamd op basis van de bewezen werkelijke kosten van privé-gesprekken gedurende een referentieperiode van 3 maanden.

Indien de werkgever de bewezen kosten niet realistisch kan verantwoorden, wordt de waarde van het voordeel van alle aard forfaitair vastgelegd op € 12,50 euro per maand.

2.5.2.2 Privé-gebruik toegestaan en gereguleerd door de werkgever

Als de werkgever een regeling voor het privé-gebruik heeft uitgewerkt aan de hand waarvan er een onderscheid kan worden gemaakt tussen het privé-gebruik en het professioneel gebruik, zullen er enkel sociale bijdragen op het vastgestelde privé-gebruik verschuldigd zijn. Wanneer het personeelslid de kosten van het privé-gebruik evenwel volledig terugbetaald, zijn er geen sociale bijdragen op het vastgestelde privé-gebruik verschuldigd.

Het door de werkgever ingevoerde systeem kan bestaan uit een:

- een aparte facturatie (splitbill);
- een belkrediet dat geacht wordt het professioneel gebruik te dekken (bij overschrijding van het forfait terugbetaling van de meerprijs door de werknemer);
- de verrekening van een forfaitair maandelijks bedrag dat geacht wordt het privé-gebruik te dekken (dit bedrag wordt door het personeelslid terugbetaald aan de werkgever);
- een procentuele verhouding tussen het professionele en het privé gebruik;
- ...

Indien het door de werkgever uitgewerkte systeem niet wordt aanvaard, is het forfait van € 12,50 € per maand van toepassing.

2.6 Terbeschikkingstelling van een smartphone voor privé-gebruik

2.6.1 *Fiscaal*

Op fiscaal vlak wordt het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een smartphone voor privé-gebruik vastgesteld op basis van de werkelijke waarde van het voordeel.

De wetgeving voorziet geen forfaitaire waarde voor het belastbare voordeel van een voor persoonlijk gebruik terbeschikkinggestelde smartphone.

De reële waarde van het smartphone-toestel stemt overeen met het bedrag dat de werknemer in normale omstandigheden zou hebben betaald om hetzelfde voordeel te genieten.

De kosten van de beroepsmatige gesprekken en het beroepsmatig gebruik van het mobiel internet (data-abonnement) die door de werkgever worden betaald, vormen geen 'belastbaar voordeel' voor de werknemer. De kosten van de privégesprekken en het privé-gebruik van het mobiel internet (data-abonnement) die worden betaald door de werkgever zijn daarentegen wel een belastbaar voordeel voor de werknemer. Dit houdt in dat dit kostengedeelte mee in aanmerking wordt genomen voor de berekening van de werkelijke waarde van het voordeel.

Indien de gesprekskosten en het gebruik van het mobiel internet worden uitgesplitst (vb. split-bill systeem) en de werknemer zelf de privégesprekken of het privé-gebruik van het mobiel internet betaalt, is er geen voordeel van alle aard voor wat de gesprekskosten betreft.

Samengevat: de werkelijke waarde van het fiscaal voordeel wordt bepaald door rekening te houden met de aankoopprijs van de smartphone, de waarde van het abonnement (inclusief mobiel internet), de facturen van de operator en het akkoord tussen de werkgever en de werknemer wat het gebruik van de smartphone betreft.

Op fiscaal vlak wordt voor wat het toestel betreft, voor de personeelsleden van de werkgevers die aangesloten zijn bij de ruling van de geïntegreerde politie (Voorafgaande beslissing nr. 2016.842), het voordeel van alle aard voor de terbeschikkingstelling van een smartphone voor privé-gebruik forfaitair vastgesteld op € 30 per jaar (€ 2,5 per maand).

2.6.2 Sociale zekerheid

2.6.2.1 *Privé-gebruik toegestaan maar niet gereguleerd door de werkgever*

Als het privé-gebruik wordt toegestaan zonder dat hieromtrent enige regeling werd opgesteld dan wordt het privé-gebruik:

- ofwel forfaitair geraamd op € 12,50 per maand;
- ofwel geraamd op basis van de bewezen werkelijke kosten van privé-gesprekken gedurende een referentieperiode van 3 maanden.

Indien de werkgever de bewezen kosten niet realistisch kan verantwoorden, wordt de waarde van het voordeel van alle aard forfaitair vastgelegd op € 12,50 euro per maand.

2.6.2.2 *Privé-gebruik toegestaan en gereguleerd door de werkgever*

Als de werkgever een regeling voor het privé-gebruik heeft uitgewerkt aan de hand waarvan er een onderscheid kan worden gemaakt tussen het privé-gebruik en het professioneel gebruik, zullen er enkel sociale bijdragen op het vastgestelde privé-gebruik verschuldigd zijn. Wanneer het personeelslid de kosten van het privé-gebruik evenwel volledig terugbetaald, zijn er geen sociale bijdragen op het vastgestelde privé-gebruik verschuldigd.

Het door de werkgever ingevoerde systeem kan bestaan uit een:

- een aparte facturatie (splitbill);
- een belkrediet dat geacht wordt het professioneel gebruik te dekken (bij overschrijding van het forfait terugbetaling van de meerprijs door de werknemer);
- de verrekening van een forfaitair maandelijks bedrag dat geacht wordt het privé-gebruik te dekken (dit bedrag wordt door het personeelslid terugbetaald aan de werkgever);
- een procentuele verhouding tussen het professionele en het privé gebruik;
- ...

Indien het door de werkgever uitgewerkte systeem niet wordt aanvaard, is het forfait van € 12,50 € per maand van toepassing.

2.7 Persoonlijke bijdrage van het personeelslid voor het gebruik van een ICT-device

In bepaalde gevallen betaalt het personeelslid dat een ICT-device voor persoonlijk gebruik ter beschikking heeft gekregen een persoonlijke bijdrage aan de werkgever.

Deze persoonlijke bijdrage mag in mindering worden gebracht van het voordeel van alle aard alvorens de bedrijfsvoorheffing en de sociale bijdragen te berekenen.

2.8 De terbeschikkingstelling van een GSM/Smartphone en/of een abonnement versus de telefoonvergoeding

Krachtens artikel XI.IV.6 RPPol, wordt aan de personeelsleden een maandelijkse vergoeding ten belope van € 13,39 (niet geïndexeerd) toegekend om hen te vergoeden voor de telefoonkosten die ingevolge de eisen van beschikbaarheid voor de dienst worden gemaakt en dit zolang de overheid geen telefoontoestel met inbegrip van het abonnement, te persoonlijke titel, te hunner beschikking stelt.

Het bedrag van de telefoonvergoeding dient om aan de kosten, hetzij voor een vast toestel, hetzij voor een GSM, en de kosten voor dienstgesprekken, tegemoet te komen. Indien aan deze kosten wordt tegemoetgekomen door het terbeschikking stellen van een GSM met een abonnement dat ten laste is van de overheid, dan moet de betaling van de vergoeding worden, stopgezet.

Het personeelslid dat enkel een gsm/smartphone ter beschikking heeft van de dienst, maar geen abonnement ten laste van de dienst heeft, behoudt het recht op de telefoonvergoeding (en vice versa).

De fiscale administratie en de RSZ/DIBISS zijn echter van oordeel dat een onkostenvergoeding voor de aanschaf van een GSM of abonnement dient overeen te stemmen met de werkelijke kostprijs van de GSM/smartphone of abonnement (lees: de werkelijke waarde op basis van het percentage beroepsmatig gebruik).

Het saldo van de telefoonvergoeding dat de werkelijke kostprijs van de GSM/smartphone of het abonnement overschrijdt, wordt derhalve beschouwd als loon waarop socialezekerheidsbijdragen en bedrijfsvoorheffing verschuldigd zijn.

Wanneer het personeelslid zowel een telefoontoestel als een abonnement ter beschikking gesteld krijgt, maar omwille van het eigen gebruiksgemak ervoor opteert om, zijn eigen toestel en/of abonnement te gebruiken heeft het personeelslid, volgens de juridische dienst van de federale politie, in principe geen recht meer op de telefoonvergoeding.

2.9 Terbeschikkingstelling versus daadwerkelijk gebruik

De sociale en fiscale inhoudingen blijven verschuldigd zolang het *ICT-device* ter beschikking is gesteld van het personeelslid. Dit wil aldus zeggen dat de afwezigheden (jaarlijks vakantieverlof, ziekteverlof, recup,...) geen invloed hebben op de berekening van het voordeel van alle aard.

3. Procedure

3.1 Algemeen

De richtlijnen behandeld in punt 6 hebben betrekking op het decentralisatiemodel BASE. Wat de decentralisatiemodellen LIGHT en FULL betreft, verwijzen wij naar DEEL I (Procedure).

3.2 Rol van de personeelsdienst

De personeelsdiensten van de politiezones dienen voor het personeelslid dat een ICT-device voor persoonlijk gebruik heeft ontvangen, een **formulier L-131** volledig ingevuld en ondertekend over te maken aan de bevoegde satelliet van het SSGPI.

De personeelsleden van de federale politie dienen in **GALOP** het e-formulier **F-131**, dat rekening houdt met de ruling, in te vullen.

Elke wijziging in de situatie van het betrokken personeelslid (verandering van device, einde van de terbeschikkingstelling, ...) dient geseind te worden aan de bevoegde satelliet van het SSGPI via hetzelfde formulier

3.3 Valse verklaringen

Ter herinnering, ieder verzuim van aangifte of onjuistheid in de aangifte van de begunstigde van een ICT-device zou door de fiscale administratie en de RSZ beschouwd kunnen worden als fraude in hoofde van de niet/slecht ingelichte persoon en dit met alle gevolgen die hieruit kunnen voortvloeien (strafrechtelijke of disciplinaire sancties).