

DEEL X – Titel V – Hoofdstuk I – Bepaling van de bedrijfsvoorheffing

Inhoudsopgave

- 1. Wettelijke en reglementaire basis**
- 2. Belastbare inkomsten**
- 3. Inkomsten van de kinderen ten laste**
- 4. Invloed van de andere inhoudingen op de wedde voor de bepaling van het belastbare gedeelte**
- 5. Schalen van de bedrijfsvoorheffing**
 - 5.1 Principe
 - 5.2 Elementen die invloed hebben op de bedrijfsvoorheffing
 - 5.3 Burgerlijke staat
 - 5.4 De beroepsinkomsten van de partner
 - 5.5 Verminderingen voor persoon ten laste
 - 5.5.1 *Definitie – personen ten laste*
 - 5.5.2 *Vermindering voor kinderen ten laste*
 - 5.5.3 *Vermindering voor andere gezinslasten*
 - 5.5.4 *Bijkomende vermindering ongehuwde vader/moeder*
- 6. Aanvullende inhoudingen (fiscale vrijwilligheid)**
- 7. Procedure**
 - 7.1 Principe
 - 7.2 Door het personeelslid te verstrekken documenten
- 8. De afronding**
- 9. Uitzonderlijke toelagen (eindejaarstoelage) en vakantiegeld**
- 10. Achterstallig loon**
- 11. De opzeggingsvergoedingen**

1. **Wettelijke en reglementaire basis**

- Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992;
- Koninklijk besluit/Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij het koninklijk besluit van 10 april 1992 (*BS 30-07-1992*);
- Koninklijk besluit van 1 december 2010 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing (*BS 10-12-2010*).

2. **Belastbare inkomsten**

De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd op de verschillende bezoldigingen van de werknemers; geregeld door de wetgeving betreffende de arbeidsovereenkomsten of door een soortgelijk wettelijk of reglementair statuut.

3. **Inkomsten van de kinderen ten laste**

De inkomsten van de kinderen ten laste worden nooit gecumuleerd met de inkomsten van de ouders. De kinderen van wie de NETTO jaarlijkse beroepsinkomsten hoger zijn dan het bedrag vermeld in het KB worden niet beschouwd als kind ten laste van het gezinshoofd.

De netto beroepsinkomsten zijn gelijk aan het brutobedrag verminderd met 20 %.

Hetzelfde geldt voor de kinderen aan wie uitkeringen tot onderhoud worden betaald, aangezien zij niet onderworpen zijn aan het recht op wettelijk genot van de ouders.

4. **Invloed van de andere inhoudingen op de wedde voor de bepaling van het belastbare gedeelte**

De inhoudingen voor het opbouwen van de overlevingspensioenen (percentage bepaald door de wet) of voor de sociale zekerheid worden afgetrokken van de wedde of het loon en eventuele toelagen om het gedeelte te bepalen dat onderworpen is aan de bedrijfsvoorheffing.

Voor de andere inhoudingen (beslag onder derden, schuld jegens de Staat, etc.) wordt de bedrijfsvoorheffing berekend op het bedrag dat aan de betrokkene toekomt zonder rekening te houden met die aanvullende inhoudingen.

5. **Schalen van de bedrijfsvoorheffing**

5.1 **Principe**

De schalen met de inhoudingen van bedrijfsvoorheffing worden jaarlijks gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad (BS)

Er zijn drie schalen van toepassing:

- **Schaal I:** de verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande of de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft eveneens eigen beroepsinkomsten;
- **Schaal II:** de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen eigen beroepsinkomsten;

- **Schalen III:** voor de bezoldigingen betaald aan de niet-inwoners die in België geen tehuis hebben behouden gedurende het gehele belastbare tijdperk.

5.2 **Elementen die invloed hebben op de bedrijfsvoorheffing**

- Burgerlijke staat
- Inkomsten
- Het aantal kinderen ten laste
- Het aantal personen ten laste
- De invaliditeit

5.3 **Burgerlijke staat**

De bedrijfsvoorheffing wordt anders berekend naargelang het personeelslid:

- Ongehuwd is;
- Gehuwd of wettelijk samenwonend is (= toestand van samenleven van twee personen die een verklaring hebben afgelegd aan de ambtenaar van de burgerlijke stand van de woonplaats overeenkomstig artikel 1476 van het Burgerlijk Wetboek);
- Weduwnaar/weduwe is;
- Uit de echt/van tafel en bed gescheiden is;
- Feitelijk gescheiden is (= echtgenoten die niet meer samenleven zonder van tafel en bed of uit de echt gescheiden te zijn).

In de fiscale wetgeving (Com.IB 131/36) worden de volgende personen beschouwd als 'alleenstaande belastingplichtigen':

- de ongehuwden, met inbegrip van degenen die een feitelijk gezin vormen;
- de gehuwden, voor het jaar van hun huwelijk/wettelijke samenwoning en voor het jaar van de ontbinding door overlijden van een van de echtgenoten;
- de gescheiden personen, vanaf het jaar waarin het vonnis werd uitgesproken (voor zover het werd overgeschreven binnen de wettelijke termijn);
- de van tafel en bed gescheiden personen, voor het jaar waarin het vonnis werd uitgesproken (voor zover het werd overgeschreven binnen de wettelijke termijn en voor de volgende jaren, zolang de echtgenoten niet 'verzoend' zijn);
- de weduwnaars en weduwes (vanaf het jaar van overlijden van de echtgenoot);
- de feitelijk gescheiden personen, vanaf het jaar volgend op de scheiding (voor zover die scheiding in het belastbare tijdperk niet ongedaan is gemaakt);
- de gehuwden wanneer een echtgenoot beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere gezinsinkomsten (internationale ambtenaar).

5.4 De beroepsinkomsten van de partner

De beroepsinkomsten van de partner hebben enkel een invloed op de berekening van de bedrijfsvoorheffing indien het personeelslid gehuwd is/wettelijk samenwoont.

Twee situaties kunnen zich voordoen: a) de partner heeft GEEN beroepsinkomsten

b) de partner heeft beroepsinkomsten

Als de partner beroepsinkomsten heeft, kan het bedrag van de beroepsinkomsten ook een rol spelen met betrekking tot een eventuele toepassing van een vermindering van de bedrijfsvoorheffing (Cfr. punt 12 A van het KB/WIB 92).

5.5 Verminderingen voor persoon ten laste

5.5.1 Definitie – personen ten laste

Artikel 136 van het WIB 92: “Als ten laste van de belastingplichtigen worden aangemerkt, mits zij deel uitmaken van hun gezin op 1 januari van het aanslagjaar en zij persoonlijk in het belastbare tijdperk geen bestaansmiddelen hebben gehad die meer dan € 1800 netto (basisbedrag) bedragen:

- ⇒ Hun kinderen;
- ⇒ Hun ascendenten (ouders, grootouders en overgrootouders);
- ⇒ Hun zijverwanten tot en met de tweede graad (broers en zussen);
- ⇒ Personen van wie de belastingplichtige als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest.”

Opmerking: Om het bedrag van de vermindering van de bedrijfsvoorheffing voor gezinslasten te bepalen, is de gezinstoestand die in aanmerking moet worden genomen ten name van de verkrijger van de inkomsten, deze die bestaat op 1 januari van het jaar van betaling of van de toekenning van de inkomsten.

5.5.2 Vermindering voor kinderen ten laste

In de schalen gepubliceerd in het BS wordt geen rekening gehouden met de kinderen ten laste.

Voor elk kind wordt een vermindering toegekend: zie bijlage III van het KB/WIB 92. Een invalide kind moet voor twee worden geteld. Het kind moet minstens 66 % ongeschikt zijn.

5.5.3 *Vermindering voor andere gezinslasten*

Indien de loontrekkende ascendenten of zijverwanten tot en met de tweede graad ten laste heeft (ouders/grootouders, broers/zussen), wordt een bijkomende vermindering toegepast. Deze vermindering wordt verhoogd indien de andere persoon ouder is dan 65 jaar.

Indien de loontrekkende personen heeft van wie hij als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest, wordt een bijkomende vermindering van de bedrijfsvoorheffing toegekend.

Ook hier moet worden opgemerkt dat een invalide kind ten laste voor twee telt.

5.5.4 *Bijkomende vermindering ongehuwde vader/moeder*

Ongehuwde personeelsleden, weduwnaars/weduwes

Een ongehuwde vader/moeder of een niet-hertrouwde weduwnaar/weduwe heeft recht op een bijkomende vermindering van de bedrijfsvoorheffing indien hij/zij een of meerdere kinderen ten laste heeft.

Gescheiden personeelsleden

Een gescheiden personeelslid met kinderen ten laste heeft geen recht op deze bijkomende vermindering.

Uitzondering: indien de kinderen die hij/zij ten laste heeft niet geboren zijn uit het ontbonden huwelijk, maar uit een nieuwe niet-geofficialiseerde relatie geboren zijn, wordt hij/zij wel beschouwd als ongehuwde vader/moeder.

Het eerste jaar van het huwelijk/de wettelijke samenwoning

Het personeelslid wordt tijdens het eerste jaar van het huwelijk/de wettelijke samenwoning beschouwd als een alleenstaande.

Hieruit volgt dat:

- indien het ongehuwde personeelslid huwt/wettelijk samenwoont, de toegekende bijkomende vermindering behouden blijft tijdens het eerste jaar van het huwelijk/de wettelijke samenwoning;
- de kinderen die geboren worden tijdens het eerste jaar van het huwelijk/de wettelijke samenwoning recht geven op de bijkomende vermindering van de bedrijfsvoorheffing.

6. Aanvullende inhoudingen (fiscale vrijwilligheid)

Iedere belastingplichtige kan aan zijn werkgever vragen om een vast bedrag bovenop de vastgelegde bedrijfsvoorheffing in te houden ter vermindering van de aanvullende belasting die zou worden gevorderd op het moment van de globale belastingheffing.

Een vermindering van de bedrijfsvoorheffing kan nooit worden toegepast zelfs indien de belastingplichtige regelmatig wordt terugbetaald door de administratie op het moment van de globale belastingheffing.

Elk verzoek om een eerste aanvullende inhouding of wijziging van het aanvankelijk vastgelegde bedrag moet worden ingediend bij het SSGPI (bij keuze voor Themis 'base' of 'light') of bij de politiezone (bij keuze voor Themis 'full').

Het treedt in werking bij de eerste betaling van de tweede maand die volgt op de datum van indiening van het verzoek. Elk verzoek tot beëindiging van de aanvullende inhouding moet op dezelfde manier worden ingediend; het treedt pas in werking vanaf de eerste betaling van de derde maand die volgt op de datum van de herroeping.

Een verzoek kan nooit terugwerkende kracht hebben. Het moet niet worden hernieuwd aangezien het de betrokkene bindt zolang hij geen verzoek tot wijziging of beëindiging heeft ingediend.

Het ingehouden bedrag zal niet ambtshalve worden verminderd indien het personeelslid zich in een administratieve stand bevindt die de toekenning van een lagere wedde dan de normale activiteitswedde met zich brengt.

De inhouding wordt evenwel geschorst indien de betaling van de wedde zelf geschorst wordt of indien het nettobedrag van de wedde gelijk aan of lager dan de inhouding is; ze wordt automatisch opnieuw uitgevoerd wanneer de wedde opnieuw betaald wordt of hoger is dan de te verrichten inhouding.

Indien de wettelijke inhoudingen op de wedde moeten worden verricht, kan de loonmotor Themis de aanvullende inhouding van de bedrijfsvoorheffing niet uitvoeren.

7. Procedure

7.1 Principe

Elke verandering in de gezinssituatie of in de situatie van de gezinsleden van de begunstigde die een verandering van de fiscale toestand van de betrokkene met zich brengt, moet onmiddellijk worden meegedeeld.

A) Indien de politiezone Themis 'base' -> bij het SSGPI, heeft gekozen, aan de hand van een formulier:

- **F-020** voor de personeelsleden van de federale politie;
- **L-020** voor de personeelsleden van de lokale politie.

B) Indien de politiezone Themis 'light' heeft gekozen -> moet het personeelslid het document aan zijn personeelsdienst bezorgen. De personeelsdienst moet een kopie aan het SSGPI bezorgen.

C) Indien de politiezone Themis 'full' heeft gekozen -> moet het personeelslid het document aan zijn personeelsdienst bezorgen.

Het SSGPI of de politiezone zal het bezoldigingsdossier voor de toekomst aanpassen aan de nieuwe situatie. Laattijdige vermeldingen kunnen nooit aanleiding geven tot regularisaties van de te regulariseren periode.

Opmerking: Wanneer de twee echtgenoten beroepsinkomsten ontvangen, worden de verminderingen voor gezinslasten, met uitzondering van degene voor de gehandicapte echtgenoot, toegekend aan de door hen gekozen echtgenoot. Deze keuze moet worden aangegeven in het formulier F/L – 020.

De vermindering voor de gehandicapte echtgenoot wordt toegekend aan de betrokken persoon zelf.

7.2 Door het personeelslid te verstrekken documenten

Voor het kind dat recht geeft op verhoogde kinderbijslag

Het attest dat de toekenning van de verhoogde kinderbijslag rechtvaardigt, volstaat.

Voor de invalide personen

Een verklaring met vermelding van de:

- Naam
- Voornaam
- Hoedanigheid van de invalide persoon en met de vermelding dat de persoon:
 - minstens 66 % invalide is
 - deel uitmaakt van het gezin van de belastingplichtige
 - geen jaarlijkse bestaansmiddelen geniet waarvan het nettobedrag (= bruto – 20 %) hoger is dan het bedrag vermeld in het KB.

Voor de belastingplichtige

Een attest dat bevestigt dat hij minstens 66 % invalide is.

Opmerking

De attesten en verklaringen worden zorgvuldig bijgehouden in het weddedossier bij het SSGPI (voor de politiezones die hebben gekozen voor Themis 'base' of 'light') of door de zone zelf bij keuze voor Themis 'full'.

De belastingplichtige moet de stavingsstukken voorleggen ter ondersteuning van zijn belastingaangifte.

8. De afronding

Het bedrag van de bedrijfsvoorheffing wordt steeds afgerond tot op de lagere cent.

9. Uitzonderlijke toelagen (eindejaarstoelage) en vakantiegeld

Wat de andere vergoedingen en uitzonderlijke toelagen dan de opzeggingsvergoedingen betreft, die door een werkgever buiten de normale bezoldigingen worden betaald, wordt de bedrijfsvoorheffing bepaald volgens het percentage vermeld in het koninklijk besluit in referentie 2.

Wanneer het jaarlijkse bedrag van de normale brutobezoldiging het grensbedrag volgens het aantal kinderen ten laste niet overschrijdt, wordt de uitzonderlijke vergoeding evenwel vrijgesteld ten belope van het verschil tussen het grensbedrag en het jaarlijkse brutobedrag van de normale brutobezoldiging.

Die grensbedragen zijn vermeld in het koninklijk besluit in referentie 2.

De begunstigde van een uitzonderlijke toelage geniet een vermindering volgens het aantal kinderen ten laste. In het koninklijk besluit vindt u het percentage van de toepasbare vermindering volgens het aantal kinderen ten laste.

Opmerking:

Er wordt geen enkele vermindering toegepast op de uitzonderlijke toelage indien het jaarlijkse bedrag van de normale brutobezoldiging de bedragen volgens het aantal kinderen ten laste niet overschrijdt.

10. Achterstallig loon

Achterstallig loon:

Het zijn de bezoldigingen waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben.

Referentieloon:

Is gelijk aan het normale brutoloon van het laatste normale activiteitsjaar dat voorafgaat aan het jaar van de betaling van de achterstallen, voor zover de begunstigde het bewijs ervan levert.

De bedrijfsvoorheffing die is vastgelegd voor het achterstallige loon is deze die toepasbaar is op het referentieloon. U vindt het percentage in het koninklijk besluit in referentie 2.

Wanneer het referentieloon het grensbedrag echter niet overschrijdt, volgens het aantal kinderen ten laste, is het achterstallige loon vrijgesteld ten belope van het verschil tussen het voornoemde grensbedrag en het referentieloon.

U vindt de grensbedragen in het koninklijk besluit onder afdeling 3 – Bijzondere regels.

Er is evenwel geen enkele bedrijfsvoorheffing verschuldigd wanneer het twaalfde van het referentieloon geen aanleiding geeft tot de bedrijfsvoorheffing volgens de regels van Schaal I of Schaal II.

11. De opzeggingsvergoedingen

De opzeggingsvergoedingen zijn onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing als volgt:

- Wanneer het brutobedrag 870,00 EUR niet overschrijdt (inkomstenjaar 2011), worden de opzeggingsvergoedingen beschouwd als maandlonen en wordt de bedrijfsvoorheffing bepaald volgens de regels bepaald in Schaal I of Schaal II;
- Wanneer het brutobedrag 870,00 EUR overschrijdt (inkomstenjaar 2011), wordt de bedrijfsvoorheffing bepaald volgens de regels van de achterstallen, met dien verstande dat het referentieloon dat in aanmerking moet worden genomen om de bedrijfsvoorheffing te bepalen dat is dat als basis diende voor de bepaling van de vergoeding of, bij gebrek aan dergelijk referentieloon, het loon dat de begunstigde heeft ontvangen tijdens zijn laatste normale activiteitsperiode in dienst van de werkgever die de vergoeding betaalt.

Het is belangrijk om te preciseren dat de hierboven vermelde bedragen elk jaar gewijzigd worden door een koninklijk besluit dat in december wordt gepubliceerd.