

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. Bepaling 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 Opmerking
- 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 tot uitvoering van het wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.

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. Bepaling van de bedrijfsvoorheffing

5.1 Principe

De regels voor de bepaling van de bedrijfsvoorheffing worden jaarlijks gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad). De maandelijkse bedrijfsvoorheffing wordt berekend op basis van het werkelijk ontvangen belastbaar bedrag.

De maandelijkse bedrijfsvoorheffing wordt in vijf stappen berekend.

- vaststellen van het bruto jaarinkomen;
- omzetten van het bruto jaarinkomen in het belastbare netto jaarinkomen;
- berekenen van de jaarbelasting;

- berekenen van de bedrijfsvoorheffing op maandbasis;
- toepassen van de andere verminderingen.

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).

Het SSGPI zal, bij wijziging van de gezinstoestand in de loop van het jaar, de nieuwe toestand evenwel in aanmerking nemen zodra het daarover is ingelicht.

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.

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

Voor elk kind wordt een vermindering toegekend. Een kind met een handicap kind moet voor twee worden geteld.

Onder een kind met een handicap wordt verstaan :

- het kind dat voor ten minste 66 pct. getroffen is door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of psychische geschiktheid wegens één of meer aandoeningen;
- het kind van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar :
 - ofwel zijn lichamelijke of psychische toestand zijn verdienvermogen heeft verminderd tot één derde of minder van wat een valide persoon door een of ander beroep op de algemene arbeidsmarkt kan verdienen;
 - ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten met zich brengt, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan personen met een handicap;
 - ofwel, na de periode van primaire ongeschiktheid bepaald in artikel 87 van de gecoördineerde wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 100 van dezelfde gecoördineerde wet;

- ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, voor tenminste 66 pct. blijvend fysiek of psychisch gehandicapt of arbeidsongeschikt werd verklaard.

5.5.3 Vermindering voor andere gezinslasten

De personeelsleden die een ascendent (ouder/grootouder) of een zijverwant tot en met de tweede graad ten laste hebben die de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt en niet zorgbehoevend is of een ascendent (ouder/grootouder) of een zijverwant tot en met de tweede graad jonger dan 65 jaar ten laste hebben, kunnen een vermindering van de bedrijfsvoorheffing genieten. De persoon ten laste met een handicap wordt voor twee gerekend.

De personeelsleden die een ascendent (ouder/grootouder), broer of zus ten laste hebben die de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt en zorgbehoevend is, kunnen een verhoogde vermindering van de bedrijfsvoorheffing genieten.

Als zorgbehoevend wordt aangemerkt, de persoon voor wie de graad van zelfredzaamheid op ten minste 9 punten werd vastgesteld krachtens het ministerieel besluit van 30 juli 1987 tot vaststelling van de categorieën en van de handleiding voor de evaluatie van de graad van zelfredzaamheid met het oog op het onderzoek naar het recht op de integratietegemoetkoming.

De zorgbehoevendheid wordt vastgesteld door de Directie-generaal Personen met een handicap van de FOD Sociale Zekerheid, Medex of de adviserend geneesheer bij het ziekenfonds of een gelijkwaardige instelling of persoon uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

5.5.4 Bijkomende vermindering ongehuwde vader/moeder

Een niet hertrouwde weduwnaar (weduwe), een ongehuwde vader(moeder), een echtgescheiden, een feitelijk gescheiden of van tafel en bed gescheiden ouder is, heeft recht op een bijkomende vermindering van de bedrijfsvoorheffing indien hij/zij een of meerdere kinderen ten laste heeft.

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' heeft gekozen -> bij het SSGPI, 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 Opmerking

Het formulier F/L-020 betreft een verklaring op eer. Onjuiste verklaringen kunnen tot gevolg hebben dat het personeelslid dient bij te betalen bij de definitieve berekening van de Personenbelasting

Voor vragen over de fiscale toestand dient het personeelslid zich te wenden tot de Federale Overheidsdienst Financiën. Het SSGPI is niet bevoegd om te bepalen op welke vermindering(en) het personeelslid recht heeft. Om deze reden dient het personeelslid geen attesten of bewijsstukken voor te leggen aan het SSGPI.

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.

U vindt de grensbedragen in het koninklijk besluit onder hoofdstuk 6 – Bijzondere regels.

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 hoofdstuk 6 – Bijzondere regels.

Er is evenwel geen enkele bedrijfsvoorheffing verschuldigd wanneer het twaalfde van het referentieloon geen aanleiding geeft tot de bedrijfsvoorheffing.

11. De opzeggingsvergoedingen

De opzeggingsvergoedingen zijn onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing 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.