

Kroonlaan 145 A
1050 Brussel
www.ssgpi.be

DIENSTNOTA
Uitgiftenummer
Uitgiftedatum
Classificatiegraad

SSGPI-RIO 2018/1041
10-10-2018
PUBLIEK

Geadresseerden	Aan alle directeurs van de federale politie Aan de dames en heren korpschefs van de lokale politie Aan de dames en heren bijzondere rekenplichtigen van de lokale politie SAT Binnenlandse Zaken AIG
ONDERWERP	Terbeschikkingstelling van <i>ICT-devices en abonnementen</i> – Voordelen van alle aard – Nieuwe reglementering vanaf 1 januari 2018
Referenties	1. Koninklijk besluit van 2 november 2017 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement (1), BS 13 november 2017; 2. 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, BS 5 december 1969, artikels 19 en 20; 3. Voordelen in natura – Forfaitaire raming van PC - internet - GSM - telefoonabonnement, Administratieve instructies RSZ – 2018/3; 4. Circulaire 2018/C/63 over de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van en PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement; 5. Circulaire 2017/C/82 betreffende de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement, FOD Financiën, 13 december 2017; 6. FOD Financiën, voorafgaand beslissing n°2016.842, 31 januari 2017.

Deze nota herroept en vervangt de nota SSGPI 2018/29, “Terbeschikkingstelling van ICT-devices – Voordelen van alle aard – Nieuwe regelgeving vanaf 1 januari 2018”, 23 januari 2018; alsook de FAQ 2016/220, “Voordelen van alle aard”, 7 maart 2016 en de nota’s SSGPI-RIO/2015/1258 en SSGPI-RIO/2016/30, “Terbeschikkingstelling van ICT-devices en de toekenning van geschenkcheques – Voordelen van alle aard: gevolgen op het vlak van de fiscaliteit en de socialezekerheidsbijdragen” respectievelijk van 21 december 2015 en 3 februari 2016.

1. Ratione personae

Alle personeelsleden van de geïntegreerde politie, gestructureerd op twee niveaus.

2. Ratione materiae

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.

In dit geval is het aangewezen om een intern reglement te voorzien waarin het verbod tot persoonlijk gebruik van het *ICT-device* wordt opgenomen.

Aangezien er geen belastbaar en aan socialezekerheidsbijdragen onderworpen voordeel ontstaat, dient het SSGPI niet op de hoogte gebracht te worden van deze terbeschikkingstelling.

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

In dit geval dient een formulier F/L-131 overgemaakt te worden aan het SSGPI (cf. punt 3) om de bedragen van de sociale en fiscale inhoudingen op een correcte manier te kunnen berekenen.

2.2 Nieuwe forfaitaire bedragen vanaf 1 januari 2018

A. Algemeen

Vanaf 1 januari 2018 voorziet de fiscale en sociale wetgeving die het voordeel bepaalt van de kosteloze terbeschikkingstelling door de werkgever van *ICT-devices* nieuwe forfaitaire bedragen.

Deze bedragen zijn **verplicht van toepassing op alle personeelsleden van de geïntegreerde politie**.

Sinds 1 januari 2018 hebben de wettelijk vastgelegde bedragen voorrang op deze van de *ruling* (ref. 6) die dus niet meer van toepassing zullen zijn.

Vanaf 1 januari 2018 zal de bepaling van de waarde van het voordeel van alle aard enkel op forfaitaire basis gebeuren.

B. Overzicht van de forfaitaire bedragen

U kunt in de tabel hieronder een overzicht terugvinden van de bedragen geldig vanaf 1 januari 2018.

<i>ICT-device</i>	Fiscaliteit et Sociale zekerheid	
	Per jaar	Per maand
PC/Laptop	72 €	6 €
Tablet	36 €	3 €
GSM/Smartphone	36 €	3 €
(Mobiel) internet	60 €	5 €
GSM-abonnement	48 €	4 €

Per toestel dat ter beschikking wordt gesteld, wordt een voordeel aangerekend: indien het personeelslid meerdere ter beschikking gestelde toestellen geniet, dient men dus de bedragen te cumuleren.

Het bedrag van het voordeel dat voortkomt uit de internetaansluiting die kosteloos ter beschikking wordt gesteld door de werkgever is vaststaand en dus ongeacht het aantal ter beschikking gestelde internetverbindingen en het aantal toestellen dat gebruik kan maken van de verbinding.

C. Voorbeelden

- Voorbeeld 1

Een personeelslid ontvangt een PC en een internetaansluiting voor thuis, die onbeperkt mogen gebruikt worden voor privédoeleinden. VAA (voordeel van alle aard) = 132 euro, namelijk: 72 euro voor de PC en 60 euro voor de internetaansluiting.

- Voorbeeld 2

Een personeelslid ontvangt een laptop en een internetaansluiting voor thuis + internet in zijn tweede woonst, dat allemaal onbeperkt gebruikt mag worden voor privédoeleinden. VAA = 132 euro: 72 euro voor de laptop en 60 euro voor de twee internetaansluitingen. Immers, het voordeel voor de terbeschikkingstelling van een internetaansluiting wordt forfaitair geëvalueerd aan 60 euro per jaar, ongeacht het aantal internetaansluitingen dat ter beschikking wordt gesteld.

- Voorbeeld 3

Een personeelslid ontvangt een GSM (toestel en abonnement), die onbeperkt gebruikt mag worden voor privédoeleinden. VAA = 84 euro: 36 euro voor de telefoon en 48 euro voor het telefoonabonnement.

- Voorbeeld 4

Een personeelslid ontvangt een smartphone (toestel en abonnement met internet), die onbeperkt gebruikt mag worden voor privédoeleinden. VAA = 144 euro: 36 euro voor de telefoon, 48 euro voor het telefoonabonnement en 60 euro voor de internetaansluiting.

- Voorbeeld 5

Een personeelslid beschikt over zijn eigen smartphone. De werkgever stelt hem kosteloos een abonnement met internet voor zijn smartphone ter beschikking, dat onbeperkt gebruikt mag worden voor privédoeleinden. VAA = 108 euro: 48 euro voor het telefoonabonnement en 60 euro voor het internetabonnement.

- Voorbeeld 6

Een personeelslid ontvangt een smartphone (toestel en abonnement met internet) en een tablet (zonder GSM en met internet), die onbeperkt gebruikt mogen worden voor privédoeleinden. VAA = 180 euro: 36 euro voor de telefoon, 48 euro voor het telefoonabonnement, 36 euro voor de tablet en 60 euro voor internet. Immers, het voordeel voor de terbeschikkingstelling van de internetaansluiting wordt forfaitair geëvalueerd aan 60 euro per jaar, ongeacht het aantal internetaansluitingen dat ter beschikking wordt gesteld.

- Voorbeeld 7

Een personeelslid ontvangt een laptop en een internetaansluiting voor thuis. Daarenboven heeft hij eveneens een smartphone ter beschikking (toestel en abonnement met internet), dat allemaal onbeperkt gebruikt mag worden voor privédoeleinden. VAA = 216 euro: 72 euro voor de laptop, 36 euro voor de telefoon, 48 euro voor het telefoonabonnement en 60 euro voor internet. Immers, het voordeel voor de terbeschikkingstelling van de internetaansluiting wordt forfaitair geëvalueerd aan 60 euro per jaar, ongeacht het aantal internetaansluitingen dat ter beschikking wordt gesteld.

- Voorbeeld 8

Een personeelslid ontvangt een smartphone (toestel en abonnement met internet) en een tablet (met GSM-module en internetabonnement), dat allemaal onbeperkt gebruikt mag worden voor privédoeleinden. VAA 228 euro: 36 euro voor de telefoon, 36 euro voor de tablet, 96 euro (2 X 48 euro) voor de twee telefoonabonnementen en 60 euro voor internet. Immers, het voordeel voor de terbeschikkingstelling van de internetaansluiting wordt forfaitair geëvalueerd aan 60 euro per jaar, ongeacht het aantal internetaansluitingen dat ter beschikking wordt gesteld.

- Voorbeeld 9

Een personeelslid beschikt over zijn eigen GSM maar kan kosteloos beschikken over een abonnement voor zijn GSM-toestel, dat onbeperkt gebruikt kan worden voor privédoeleinden. VAA = 48 euro voor het telefoonabonnement.

- Voorbeeld 10

Een personeelslid ontvangt zowel een vaste PC (desktop) als een mobiele PC (laptop) en een internetaansluiting voor thuis en een mobiele internetaansluiting, dat allemaal onbeperkt kan gebruikt worden

voor privédoeleinden. VAA = 204 euro: 144 euro (2 X 72 euro) voor de twee PC's (het voordeel is van toepassing per ter beschikking gesteld toestel) en 60 euro voor het internet. Immers, het voordeel voor de terbeschikkingstelling van de internetaansluiting wordt forfaitair geëvalueerd aan 60 euro per jaar, ongeacht het aantal internetaansluitingen dat ter beschikking wordt gesteld.

2.3 Persoonlijke bijdrage

In bepaalde gevallen betaalt het personeelslid, dat een ICT-device of abonnement 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.

Er dient opgemerkt te worden dat de eigen bijdrage uitsluitend in mindering mag gebracht worden van het specifieke voordeel waarin de eigen bijdrage kadert. Dit betekent dat wanneer de eigen bijdrage in een bepaald voordeel hoger zou zijn dan het forfaitair geraamde bedrag van dat voordeel, het saldo op geen enkele wijze in mindering mag gebracht worden van eventuele andere voordelen van alle aard.

Voorbeeld:

Een werkgever stelt een smartphone met mobiel telefoon- en internetabonnement ter beschikking aan een personeelslid. Het personeelslid betaalt maandelijks € 10 voor het persoonlijk gebruik van het telefoon- en internetabonnement. Het maandelijks forfaitair voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van de ter beschikking gestelde smartphone met telefoon- en internetabonnement bedraagt € 12 (€3 smartphone + €4 telefoonabonnement + €5 internetabonnement).

De eigen bijdrage van € 10 per maand mag in mindering gebracht worden van het forfaitair vastgestelde voordeel van alle aard voor het telefoon- en internetabonnement van € 9 (€4 telefoonabonnement + €5 internetabonnement). Het saldo van € 1 mag daarentegen niet in mindering gebracht worden van het voordeel van alle aard voor de smartphone.

Wanneer de werkgever evenwel aan het personeelslid een globale tussenkomst vraagt voor de ter beschikking gestelde ICT-devices en abonnementen, mag de globale eigen bijdrage in mindering gebracht worden van het totale voordeel van alle aard voor de ter beschikking gestelde ICT-devices en abonnementen.

Voorbeeld:

Een werkgever stelt een smartphone met mobiel telefoon- en internetabonnement ter beschikking aan een personeelslid. Het personeelslid betaalt maandelijks € 12 voor het persoonlijk gebruik van de smartphone, het telefoon- en het internetabonnement. Het maandelijks forfaitair voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van de ter beschikking gestelde smartphone met telefoon- en internetabonnement bedraagt € 12 (€3 smartphone + €4 telefoonabonnement + € 5 internetabonnement).

De globale eigen bijdrage van € 12 per maand mag in mindering gebracht worden van het forfaitair vastgestelde voordeel van alle aard voor de smartphone, het telefoon- en het internetabonnement van € 12, waardoor er geen onderworpen voordeel van alle aard meer bestaat.

2.4 Telefoongesprekken – Principe van split bill – Betaling van het privégebruik van de GSM/smartphone door de werknemer

Recentelijk hebben de FOD Financiën en de Rijksdienst voor sociale zekerheid bijkomende toelichting gegeven bij het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde mobiele telefoon in geval van een split bill-regeling.

Deze verduidelijking heeft tot gevolg dat er, vanaf 1 januari 2018, in bepaalde gevallen geen voordeel van alle aard voor het ter beschikking gestelde telefoontoestel ontstaat wanneer er sprake is van een split bill-regeling.

Hier dient er een onderscheid gemaakt te worden tussen het standpunt van FOD Financiën en het standpunt van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.

A. Fiscaal standpunt

Wanneer een werkgever een split bill-regeling hanteert voor het mobiel telefoon- en internetabonnement, moet er voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde mobiele telefoon (toestel) geen voordeel van alle aard worden belast.

Een split bill-regeling van het mobiel telefoon- en internetabonnement houdt in dat het **privégebruik** ervan **afzonderlijk en rechtstreeks** door de provider wordt **gefactureerd** aan de **werknemer**.

De regelingen waarbij het beroeps- en privégebruik van het telefoon- en internetabonnement rechtstreeks worden gefactureerd aan de werkgever en de werknemer de kosten van het privégebruik **terugbetaalt aan een werkgever** (al dan niet via een inhouding op zijn nettoloon) maken **geen split bill-regeling** uit.

Dit standpunt geldt enkel voor zover die split bill-regeling is vastgesteld overeenkomstig ernstige normen en criteria en derhalve overeenstemt met de werkelijkheid.

Wanneer zowel een telefoon- als internetabonnement ter beschikking wordt gesteld, geldt het voormelde standpunt op voorwaarde dat de split bill-regeling zowel van toepassing is op het telefoon- als internetabonnement.

Wanneer de split bill-regeling slechts op één van beide ter beschikking gestelde abonnementen van toepassing is, geldt dat standpunt niet.

Er zijn dus 3 cumulatieve voorwaarden voor vrijstelling:

- een split bill-regeling voor **zowel het telefoonabonnement als het internetabonnement** dat ter beschikking zou worden gesteld;
- **afzonderlijke en rechtstreekse facturatie aan het personeelslid** voor het privégebruik van het abonnement (of abonnementen indien er meerdere zijn);
- de split bill-regeling moet worden opgesteld volgens **ernstige normen en criteria** en **in overeenstemming met de werkelijkheid**.

Opgelet: indien aan deze voorwaarden niet wordt voldaan, ontstaat er op fiscaal vlak zowel op het toestel als op het abonnement dat niet strikt voldoet aan de hierboven vermelde voorwaarden een voordeel van alle aard en kunnen de kosten in verband met het privégebruik die de werknemer zou hebben betaald, een persoonlijke bijdrage vormen die in mindering wordt gebracht op het aan te geven voordeel van alle aard (zie punt d, voorbeelden 3 en 5 hieronder).

B. Sociaalrechtelijk standpunt

Wanneer de werkgever een systeem instelt waarbij de werknemer op een correcte manier zijn volledige privételefoongebruik betaalt, dan moet geen voordeel voor het abonnement (telefoon-/internetabonnement) en evenmin een voordeel voor het toestel aangegeven worden.

Voor de RSZ speelt het daarbij geen rol welk systeem gehanteerd wordt (2 SIM-kaarten, een systeem waarbij de werknemer met een toets aangeeft dat het een privégesprek betreft, een verantwoord forfait voor beroepsgebruik waarbij de werknemer het verbruik boven dat forfait betaalt, ...), en ook niet of de werknemer zijn privé-aandeel rechtstreeks betaalt aan de provider of aan zijn werkgever.

C. Verschil de FOD Financiën en de RSZ

Zoals u hierboven kan vaststellen neemt de RSZ een minder strikte houding aan dan de FOD Financiën. De RSZ aanvaardt immers gelijk welk systeem waarbij er een onderscheid kan gemaakt worden tussen het gebruik voor privédoeleinden en beroepsdoeleinden. De FOD Financiën daarentegen aanvaardt enkel de regelingen waarbij het privégebruik afzonderlijk en rechtstreeks door de provider gefactureerd wordt aan de werknemer.

Terbeschikkingstelling van een GSM/Smartphone door de werkgever met	Vrijstelling	
	Fiscaal	RSZ
Dual SIM	Ja	Ja
Een systeem waarbij de werknemer met een toets aangeeft dat het een privégesprek betreft waarbij het privégesprek rechtstreeks gefactureerd wordt aan het personeelslid	Ja	Ja
Een belkrediet dat verondersteld wordt het professioneel gebruik te dekken (in geval van overschrijding van het forfait, rechtstreekse facturatie aan het personeelslid);	Ja	Ja
Een belkrediet dat verondersteld wordt het professioneel gebruik te dekken (in geval van overschrijding van het forfait, terugbetaling van de overschrijding door de werknemer aan de werkgever);	Neen	Ja
Een afrekening van een maandelijks forfaitair bedrag dat verondersteld wordt het persoonlijk gebruik te dekken (dit bedrag dient terugbetaald te worden door het personeelslid aan de werkgever);	Neen	Ja
Het personeelslid voorziet zelf het abonnement (telefoon + internet), voor professioneel en persoonlijk gebruik	Neen	Ja

D. Voorbeelden

- Voorbeeld 1

Een medewerker ontvangt een telefoon met een telefoonabonnement en een internetabonnement. Voor de abonnementen stelt de werkgever grensbedragen in waarboven elk gebruik als privé wordt beschouwd, die volgens ernstige normen en criteria worden vastgesteld en met de werkelijkheid overeenstemmen. Het privégebruik wordt door de provider afzonderlijk en rechtstreeks aan de werknemer gefactureerd.

Aangezien het hier om een *split bill* gaat, dient er dus geen enkel voordeel van alle aard te worden aangegeven, noch voor fiscale noch voor sociale zekerheidsdoeleinden.

- Voorbeeld 2

Een personeelslid ontvangt een telefoon met een telefoonabonnement. Voor dit abonnement moet een code worden ingevoerd vooraleer een privégesprek te beginnen om deze te onderscheiden van zakelijke gesprekken. Het privégebruik wordt door de provider afzonderlijk en rechtstreeks aan de werknemer gefactureerd.

Aangezien het hier om een *split bill* gaat, dient er dus geen enkel voordeel van alle aard te worden aangegeven, noch voor fiscale noch voor sociale zekerheidsdoeleinden.

- Voorbeeld 3

Hetzelfde geval zoals in voorbeeld 2, maar de werkgever stelt de werknemer ook een internetabonnement ter beschikking dat gebruikt kan worden voor persoonlijke doeleinden zonder afzonderlijke facturatie.

In dit geval, VAA = 96 euro voor de fiscus: 36 euro voor de telefoon en 60 euro voor het internet. Er is immers geen sprake van een volledige split bill-regelling voor het telefoon en internetabonnement.

Voor de RSZ is er echter slechts 60 euro (internetabonnement) aan VAA, omdat er geen voordeel ontstaat voor het toestel en het telefoonabonnement aangezien de werkgever een systeem heeft ingesteld waarbij het personeelslid zelf de volledige gesprekskosten betaalt.

- Voorbeeld 4

Een medewerker ontvangt een telefoon met dubbele SIM-kaart (dual sim) en een telefoon- en internetabonnement. De abonnementen mogen niet voor persoonlijke doeleinden worden gebruikt. Het privégebruik met de privé-simkaart wordt door de provider afzonderlijk en rechtstreeks aan de werknemer gefactureerd.

Aangezien dit systeem wordt gelijkgesteld met een *split bill*, mag geen enkel voordeel van alle aard worden aangegeven, noch voor fiscale noch voor sociale zekerheidsdoeleinden.

- Voorbeeld 5

Een personeelslid ontvangt een telefoon met een telefoonabonnement en een internetabonnement. Voor de abonnementen stelt de werkgever grensbedragen in die volgens ernstige normen en criteria worden vastgesteld en met de werkelijkheid overeenstemmen en waarboven elk gebruik als privé wordt beschouwd. Zowel zakelijk als privégebruik wordt echter gezamenlijk en rechtstreeks aan de werkgever gefactureerd door de provider. De werkgever houdt de kosten in verband met het privégebruik in op het nettoloon van de werknemer.

In dit geval, VAA op fiscaal niveau = 144 euro: 36 euro voor de telefoon, 48 euro voor het telefoonabonnement en 60 euro voor het internetabonnement.

De kosten in verband met privégebruik die de werkgever inhoudt op het nettoloon van de werknemer vormen een persoonlijke bijdrage die kan worden afgetrokken van het aan te geven voordeel van alle aard.

Op het niveau van de sociale zekerheid bestaat er geen VAA, aangezien het voldoende is dat de werkgever een systeem opzet waarbij de werknemer correct betaalt voor al het privégebruik van zijn telefoon, ook al is het geen apart facturatiesysteem.

- Voorbeeld 6

Een personeelslid ontvangt een telefoon met een telefoonabonnement en een internetabonnement. Voor de abonnementen stelt de werkgever grensbedragen in die zijn vastgesteld op 40 euro per maand voor telefonie en 4 gigabyte per maand voor internet en waarboven elk gebruik als privé wordt beschouwd. Het privégebruik boven deze grensbedragen wordt door de provider afzonderlijk en rechtstreeks aan de werknemer gefactureerd.

Aangezien de provider weinig of geen privégebruik in rekening brengt, ondanks het reële en aanzienlijke privégebruik van de werknemer, lijkt de *split bill* niet te voldoen aan de voorwaarden van de FOD Financiën en de principes van de RSZ.

Er is dus een VAA = 144 euro: 36 euro voor de telefoon, 48 euro voor het telefoonabonnement en 60 euro voor het internetabonnement, zowel op fiscaal als op sociaal vlak.

De kosten die de provider rechtstreeks en afzonderlijk aan de werknemer in rekening brengt, kunnen evenwel als persoonlijke bijdrage worden afgetrokken van het op te leggen voordeel van alle aard.

- Voorbeeld 7

Een personeelslid ontvangt een telefoon met een telefoonabonnement en een internetabonnement. Het personeelslid betaalt alle abonnementen, ongeacht het aandeel van de privécommunicatie en het aandeel van de zakelijke communicatie.

In dit geval is er op fiscaal vlak nog steeds een VAA van 36 euro voor de telefoon omdat er geen *split bill* is op abonnementsniveau.

Op het niveau van de sociale zekerheid bestaat er geen VAA, aangezien het voldoende is dat de werkgever een systeem opzet waarbij de werknemer correct betaalt voor al het privégebruik van zijn telefoon, ook al is het geen apart facturatiesysteem.

2.5 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 ter beschikking stellen van een GSM met een abonnement dat ten laste is van de overheid, dan moet de betaling van de vergoeding worden stopgezet.

Wanneer de werkgever **enkel** een GSM-abonnement ter beschikking stelt en het personeelslid zelf instaat voor de aanschaf van de GSM of wanneer de werkgever **enkel** een GSM ter beschikking stelt en het personeelslid zelf instaat voor het GSM-abonnement, behoudt het personeelslid, volgens het statuut, het recht op de telefoonvergoeding.

De RSZ en de fiscus 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.

Overeenkomstig artikel 125 van de WGP dient een lid van het operationeel kader altijd beschikbaar te zijn en elke oproep in verband met de uitvoering van de dienst te beantwoorden.

Ter compensatie van de telefoonkosten die de personeelsleden moeten maken in verband met de beschikbaarheid van de dienst, voorziet artikel XI.IV.6 RPPol in de toekenning van een telefoonvergoeding.

De telefoonvergoeding is echter een vergoeding die wordt gebruikt om de werkelijke kosten te vergoeden (lees: aankoop van een telefoon en abonnement) die het personeelslid moet betalen om beschikbaar te zijn. Het is dus een vergoeding voor de beroepskosten van het personeelslid.

De personeelsleden die een GSM/smartphone met abonnement ontvangen, hoeven de professionele kosten niet zelf te betalen om beschikbaar te zijn en dienen dus niet vergoed te worden voor deze kosten. Zij hebben dus geen recht op een telefoonvergoeding.

Aangezien het personeelslid geen recht heeft op de telefoonvergoeding, kan het verlies van dit recht niet worden beschouwd als een persoonlijke bijdrage van het personeelslid en kan het dus niet worden afgetrokken van het voordeel van alle aard.

3 Praktische modaliteiten

Elke terbeschikkingstelling van een ICT-device of van een abonnement voor persoonlijk gebruik aan een personeelslid waaruit een voordeel van alle aard voortvloeit, dient met een formulier F/L-131 geseind te worden aan de bevoegde satelliet van het SSGPI.

De werkgever dient aldus geen enkel voordeel van alle aard te seinen, wanneer aan de vrijstellingsvoorwaarden op fiscaal en/of sociaal vlak voldaan is (zie punt 2.4).

Als bijlage kan een overzicht van de verschillende mogelijke gevallen teruggevonden worden, dewelke kan gebruikt worden als hulpmiddel voor het invullen van het formulier F/L-131.

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.

In afwachting van de aanpassingen aan het e-formulier F/L-131 door DGR/DRI, kan er gebruik gemaakt worden van het papieren formulier F/L-131 dat terug te vinden is op de website van het SSGPI.

4 Contact

Voor specifieke vragen over de sociale gevolgen van de toekenning van voordelen van alle aard, kunt u per e-mail contact opnemen met de RSZ:

- K12@onss.fgov.be

Voor specifieke vragen over de fiscale gevolgen van de toekenning van voordelen van alle aard kunt u contact opnemen met het Contact Center van de FOD Financiën:

- Telefonisch : 02/572 57 57.

- Via een internet formulier : <http://ccff02.minifin.fgov.be/webForm/public/fin.jsf>

Voor bijkomende inlichtingen kan u steeds rechtstreeks contact opnemen met de bevoegde satelliet van het SSGPI op het nummer 02/554.43.16.



Gert DE BONTE
Directeur-diensthoofd SSGPI

BIJLAGE

Type van terbeschikkingstelling	Voordeel van alle aard		
		Fiscaal	RSZ
Enkel toestel		Ja	Neen
(Toestel +) abonnement(en) (telefoon en/of internet) zonder enige vorm van split-bill	GSM/Smartphone	Ja	Ja
	Telefoonabonnement	Ja	Ja
	Internetabonnement	Ja	Ja
(Toestel +) abonnement(en) met strikte split-bill fiscaal gezien	GSM/Smartphone	Neen	Neen
	Telefoonabonnement	Neen	Neen
	Internetabonnement	Neen	Neen
(Toestel +) abonnement(en) met split-bill in de ruime betekenis van de RSZ	GSM/Smartphone	Ja	Neen
	Telefoonabonnement	Ja	Neen
	Internetabonnement	Ja	Neen
Strikte split-bill voor een telefoonabonnement, split-bill in de ruime betekenis voor het internetabonnement	Telefoonabonnement	Neen	Neen
	Internetabonnement	Ja	Neen
Strikte split-bill voor een internetabonnement, split-bill in de ruime betekenis voor het telefoonabonnement	Telefoonabonnement	Ja	Neen
	Internetabonnement	Neen	Neen
Strikte split-bill voor een telefoonabonnement, geen enkele split-bill geldig voor het internetabonnement	Telefoonabonnement	Neen	Neen
	Internetabonnement	Ja	Ja
Strikte split-bill voor een internetabonnement, geen enkele split-bill geldig voor het telefoonabonnement	Telefoonabonnement	Ja	Ja
	Internetabonnement	Neen	Neen
Split-bill in de ruime betekenis voor een telefoonabonnement, geen enkele split-bill geldig voor het internetabonnement	Telefoonabonnement	Ja	Neen
	Internetabonnement	Ja	Ja
Split-bill in de ruime betekenis voor een internetabonnement, geen enkele split-bill geldig voor het telefoonabonnement	Telefoonabonnement	Ja	Ja
	Internetabonnement	Ja	Neen
Toestel + split-bill in de ruime betekenis voor een telefoonabonnement, split-bill in de ruime betekenis voor het internetabonnement	GSM/Smartphone	Ja	Neen
	Telefoonabonnement	Neen	Neen
	Internetabonnement	Ja	Neen
Toestel + split-bill in de strikte betekenis voor een internetabonnement, split-bill in de ruime betekenis voor het telefoonabonnement	GSM/Smartphone	Ja	Neen
	Telefoonabonnement	Ja	Neen
	Internetabonnement	Neen	Neen
Toestel + split-bill in de strikte betekenis voor een telefoonabonnement, geen enkele split-bill geldig voor het internetabonnement	GSM/Smartphone	Ja	Neen
	Telefoonabonnement	Neen	Neen
	Internetabonnement	Ja	Ja
Toestel + split-bill in de strikte betekenis voor een internetabonnement, geen enkele split-bill geldig voor het telefoonabonnement	GSM/Smartphone	Ja	Ja
	Telefoonabonnement	Ja	Ja
	Internetabonnement	Neen	Neen
Toestel + split-bill in de ruime betekenis voor een telefoonabonnement, geen enkele split-bill geldig voor een	GSM/Smartphone	Ja	Neen

BIJLAGE

internetabonnement	Telefoonabonnement	Ja	Neen
	Internetabonnement	Ja	Ja
Toestel + split-bill in de ruime betekenis voor een internetabonnement, geen enkele split-bill geldig voor het telefoonabonnement	GSM/Smartphone	Ja	Ja
	Telefoonabonnement	Ja	Ja
	Internetabonnement	Ja	Neen
Toestel + abonnement volledig betaald door de werknemer		Ja	Neen

Split-bill in de strikte betekenis van de fiscus:

- Delen van professioneel/privé gebruik
- volgens ernstige normen en criteria ;
- het privé-gedeelte wordt rechtstreeks ten laste genomen door de werknemer.

Split-bill in de ruime betekenis van de RSZ:

- ten laste neming van het privé-gedeelte door de werknemer ongeacht het gebruikte systeem en ongeacht of de werknemer zijn privé-gedeelte rechtstreeks aan de operator betaalt of aan zijn werkgever ;
- volgens ernstige normen en criteria.