

Circulaire 14/2016 (Ci.704.947) van 9 mei 2016 Bundeling van technische fiches met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing zoals bepaald in art. 275¹ - 275¹⁰, WIB 92 dd. 09.05.2016

© FOD Financiën, 17-05-2016, www.fisconetplus.be

Bedrijfsvoorheffing
Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Deze circulaire vervangt de circulaires Ci.RH.244/593.292 van 22.09.2008, Ci.RH.244/598.304 van 22.07.2009 en Ci.RH.244/603.128 van 15.06.2010 inzake de maatregelen voor de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing zoals opgenomen in de bepalingen van art. 275¹ - 275¹⁰, WIB 92.

De tabel en de technische fiches in bijlage werden bijgewerkt tot en met het koninklijk besluit van 04.03.2016 tot wijziging van het in artikel 275⁸, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde formulier (BS 14.03.2016).

De circulaire bestaat uit:

- een overzichtstabel van de vrijstellingen zoals bepaald in art. 275¹ - 275¹⁰, WIB 92;
- een gedetailleerde technische fiche per maatregel die de praktische modaliteiten bevat, evenals verwijzingen naar alle wettelijke basisstukken en de betrokken artikelen in het WIB 92 en het KB/WIB 92.

Voor de Administrateur-generaal van de Fiscaliteit, P. Gysen Adviseur – Directeur

Bijlage 1 Overzichtstabel art. 275¹ - 275¹⁰, WIB 92

Art. 275	code	percentage	berekeningsgrondslag	inwerkingtreding
	274			
Art. 275 ¹				
Overwerk				
Werknemers (art. 154bis)		24,75 %	Pro memorie: belastingvermindering bij werknemers.	01.07.2005 - 31.03.2007
Toeslag = 20 %		66,81 %		01.04.2007
Toeslag = 50 %		57,75 %		01.04.2007
Toeslag = 100 %		57,75 %		
Werkgevers (Art. 275 ¹)	8	24,75 %	Berekend op het brutobedrag van de bezoldigingen dat als berekenningsgrondslag heeft gediend voor de berekening van de overwerktoeslag.	01.07.2005 - 31.03.2007
Overwerktoesl. = 20 %	45	32,19 %		01.04.2007
	52			01.04.2015
Overwerktoesl. = 50-100 %	44	41,25 %		01.04.2007
	51			01.01.2014 - 30.11.2015 (horeca)
				55
Art. 275 ²				
Koopvaardij	01	100 %	De bedrijfsvoorheffing, berekend op de	01.07.2005
Bagger	02	100 %		01.07.2005

Sleepvaart	03	100 %	bezoldigingen van communautaire zeelieden. Voor bagger- en sleepvaart enkel op de bezoldigingen van zeelieden die verband houden met het zeevervoersgedeelte van de bagger- en sleepvaartwerkzaamheden.	01.07.2005
Art. 275 ³				
Assistent-onderzoekers		65 %		01.01.2006 - 31.12.2008
Post-doctoralen	05	75 %		01.01.2009 - 30.06.2013
		80 %		01.07.2013
		50 %	De bedrijfsvoorheffing, berekend op de bezoldigingen.	01.01.2006 - 30.06.2008
Erkende wetenschappelijke instellingen	07	65 %		01.07.2008 - 31.12.2008
		75 %		01.01.2009 - 30.06.2013
		80 %		01.07.2013
		50 %		01.01.2006 - 30.06.2008
Onderzoekers van de privé-sector met samenwerkingsakkoord met universiteiten e.d.	09	65 %	De bedrijfsvoorheffing, berekend op de bezoldigingen die betrekking hebben op onderzoeksprojecten.	01.07.2008 - 31.12.2008
		75 %		01.01.2009 - 30.06.2013
		80 %		01.07.2013
		50 %	De bedrijfsvoorheffing, berekend op de bezoldigingen van het wetenschappelijk personeel die betrekking hebben op onderzoek.	01.07.2006 - 30.06.2008
YIC	31	65 %		01.07.2008 - 31.12.2008
		75 %		01.01.2009 - 30.06.2013
		80 %		01.07.2013
		25 %	De bedrijfsvoorheffing, berekend op de bezoldigingen die betrekking hebben op onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's.	01.01.2006 - 30.06.2008
Onderzoekers met specifieke diploma's tewerkgesteld in onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's	32 (Doctors en burgerlijk ingenieurs)	65 %		01.07.2008 - 31.12.2008
	33 (Masters)	75 %		01.01.2009 - 30.06.2013
		80 %		01.07.2013
Art. 275 ⁴				
Zeevisserij	04	Geen vast percentage	In de schatkist te storten BV = bedrag van fictieve BV.	01.01.2006
Art. 275 ⁵				
Ploegenarbeid / nachtarbeid		5,63 %	De bezoldigingen, zoals bedoeld in art. 31, tweede lid, 1° en 2°, WIB 92,	01.01.2006 - 31.03.2007
		10,70 %	inclusief de ploegenpremies, met uitzondering van vakantiegeld,	01.04.2007 - 31.05.2009
	06	15,60 %	eindejaarspremie en	01.06.2009 - 31.12.2015
		22,80 %	Volcontinu	01.01.2016
	53		achterstallige bezoldigingen. arbeidssysteem	01.01.2014
	nog geen code toegewezen	2,2 % bovenop bovenstaande percentage(s)	Hoogtechnologische producten (Op voorwaarde dat uit een beslissing genomen door	01.01.2016

			de Europese Commissie blijkt dat de bepalingen van de vrijstellingsmaatregel geen onverenigbare staatssteun vormen, als bedoeld in art. 107 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie. De minister van Financiën maakt de vervulling van de voorwaarde bekend door een bericht in het Belgisch Staatsblad).	
Art. 275 ⁶			De bedrijfsvoorheffing, berekend op de bruto	
Sportbeoefenaars	41	80 %	belastbare bezoldigingen, betaald of toegekend aan de beoogde sportbeoefenaars, ongeacht of de BV-berekening geschiedt via	01.01.2008
	42			01.01.2008
	48			01.01.2008
	49			01.01.2008
Art. 275 ⁷			de schalen of een vast percentage. De loonmassa, zijnde alle	
Looncorrectie (IPA)	46	0,25 %	bezoldigingen, bedoeld in art. 31, 31bis en 32, WIB 92 (enkel bedrijfsleiders / werknemers). Voor de aan de RSZ onderworpen loonelementen wordt rekening gehouden met het totaal bruto bedrag van de bezoldigingen vóór inhouding van de persoonlijke bijdragen voor de sociale zekerheid; Voor de loonelementen die alleen belastbaar zijn (niet onderworpen aan de RSZ) wordt rekening gehouden met het totaal bedrag van de bruto belastbare bezoldigingen zoals die in aanmerking worden genomen voor de De bedrijfsvoorheffing	01.10.2007 - 31.05.2009
		0,75 %		01.06.2009 - 31.12.2009
		1 %		01.01.2010 - 31.03.2016
		1 % non-profit, Proximus en bpost		01.04.2016
	54	1,12 % (kleine vennootschap)		01.01.2014 - 31.03.2016
		1,12 % (kleine vennootschap in non-profit)		01.04.2016
	56	0,12 % (kleine vennootschap)		01.04.2016
Art. 275 ⁸ – 275 ⁹			ingehouden op de	
Steunzones	81	25 %	bezoldigingen die worden uitbetaald of toegekend door een kleine en middelgrote onderneming ten gevolge van de invulling van de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats (art. 275 ⁹ , WIB 92).	02.04.2015 (algemene)
	80	rechtzetting		
	91	25 %		30.04.2015 (Vlaamse Gewest)
	90	rechtzetting		
Art. 275 ¹⁰			arbeidsplaats (art. 275 ⁹ , WIB 92).	
Startende ondernemingen	60	10 %	De bedrijfsvoorheffing ingehouden op de belastbare bezoldigingen van werknemers van een startende kleine onderneming.	01.08.2015
	61	20 %		

			De bedrijfsvoorheffing ingehouden op de belastbare bezoldigingen van werknemers van een startende microonderneming.	
--	--	--	--	--

Bijlage 2 Technische fiche "overwerk" Art. 2751, WIB 92

I WIB 92

Art. 2751, WIB 92 (werkgevers)

- Wet van 03.07.2005 (art. 25 en 27) (BS 19.07.2005)
vanaf 01.07.2005
- Programmawet (I) van 27.12.2006 (art. 29 en 33) (BS 28.12.2006) (errata BS 24.01.2007)
vanaf 01.04.2007
- Wet van 17.05.2007 (art. 26 en 27) (BS 19.06.2007)
vanaf 01.04.2007
- Wet van 22.12.2008 (art. 126 en 134) (BS 29.12.2008)
vanaf 01.01.2008
- Economische herstelwet van 27.03.2009 (art. 15 en 19) (BS 07.04.2009)
vanaf 01.01.2009 (art. 15, 1° en 2°)
vanaf 01.01.2010 (art. 15, 3°)
- Wet van 07.11.2011 (art. 4) (BS 10.11.2011 – Ed. 3)
vanaf 20.11.2011
- KB van 11.12.2013 (art. 70, 1° en 2°) (BS 16.12.2013 - Ed. 2)
vanaf 01.01.2014 (art. 81, § 3)
- Programmawet (I) van 26.12.2013 (art. 52) (BS 31.12.2013 - Ed. 2)
vanaf 01.01.2014 (horeca) (art. 55)
vanaf 01.04.2014 (werken in onroerende staat) (art. 55)
- Wet van 10.08.2015 (art. 3) (BS 01.09.2015)
vanaf 22.06.2015 (art. 1, KB van 11.09.2015) (BS 21.09.2015)
- Wet van 16.11.2015 (art. 34, 1° en 2°) (BS 26.11.2015)
vanaf 01.12.2015 (art. 37, tweede lid, 2°)

- Art. 154bis , WIB 92 (werknemers) – pro memorie
- Wet van 03.07.2005 (art. 23 en 27) (BS 19.07.2005)
vanaf 01.07.2005
 - Wet van 27.12.2006 (art. 284 en 289) (BS 28.12.2006)
vanaf 01.01.2006
 - Programmawet (I) van 27.12.2006 (art. 16 en 18) (BS 28.12.2006)
vanaf 01.04.2007
 - Wet van 17.05.2007 (art. 25 en 27) (BS 19.06.2007)
vanaf 01.04.2007
 - Economische herstellwet van 27.03.2009 (art. 13 en 19) (BS 07.04.2009)
vanaf 01.01.2009 (art. 13, 1° en 2°)
vanaf 01.01.2010 (art. 13, 3° en 4°)
 - Wet van 07.11.2011 (art. 3) (BS 10.11.2011)
vanaf 20.11.2011
 - KB van 11.12.2013 (art. 69, 1° en 2°) (BS 16.12.2013)
vanaf 01.01.2014 (art. 81, § 3)
 - Programmawet (I) van 26.12.2013 (art. 50) (BS 31.12.2013 - Ed. 2)
vanaf 01.01.2014 (horeca) (art. 55)
vanaf 01.04.2014 (werken in onroerende staat) (art. 55)
 - Wet van 08.05.2014 (art. 59) (MB 28.05.2014 - Ed. 2)
vanaf aanslagjaar 2015 (art. 72)
 - Wet van 10.08.2015 (art. 3) (BS 01.09.2015)
vanaf 22.06.2015 (art. 1, KB van 11.09.2015) (BS 21.09.2015)
 - Wet van 16.11.2015 (art. 33, 1° en 2°) (BS 26.11.2015)
vanaf aanslagjaar 2016 (art 37, tweede lid, 1°)

II KB/WIB 92

Werknemers – pro memorie

Art. 631⁹, KB/WIB 92 (verhoging van percentages belastingvermindering - PB)

- KB van 03.06.2007 (art. 1 en 3) (BS 19.06.2007)
vanaf 01.04.2007

Werkgevers

Art. 951, KB/WIB 92 (verhoging van vrijstellingspercentages - bedrijfsvoorheffing)

- KB van 03.06.2007 (art. 2 en 3) (BS 19.06.2007)
vanaf 01.04.2007

Art. 952, KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- KB van 22.08.2006 (art. 2 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 18 en 26) (BS 18.12.2006 – Ed. 1)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 08.06.2007 (art. 3, b en 6, eerste streepje) (BS 19.06.2007 – Ed. 1)
vanaf 01.04.2007
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 2A, 4° en 2B, 1°) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.06.2009 (art. 5, vijfde lid)
- gewijzigd bij KB van 28.04.2015 (art. 2, a) (BS 30.04.2015)
vanaf 30.04.2015 (art. 5)

Bijlage III bis, KB/WIB 92 (codes aangifte 274)

- KB van 22.08.2006 (art. 3 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- vervangen bij KB van 12.03.2007 (art. 8 en 10) (BS 20.03.2007)
vanaf 01.01.2007
- vervangen bij KB van 08.06.2007 (art. 4 en 6) (BS 19.06.2007 – Ed. 1)
vanaf 01.04.2007
- vervangen bij KB van 07.08.2007 (art. 1 en 2) (BS 14.08.2007)
vanaf 01.04.2007
- vervangen bij KB van 31.07.2009 (art. 3 en 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.01.2008
- gewijzigd bij KB van 21.02.2014 (art. 3) (BS 26.02.2014)
vanaf 01.01.2014 (horeca) (art. 4)
vanaf 01.04.2014 (werken in onroerende staat) (art. 4)

Bijlage III ter, KB/WIB 92 (modaliteiten - bewijsvoering)

- KB van 22.08.2006 (art. 4 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 23, 1° en 26) (BS 18.12.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 4, 1°) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.06.2009 (art. 5, vijfde lid)

Geldende percentages vanaf 01.04.2007 (art. 275¹, WIB 92 en 95¹, eerste lid, KB/WIB 92)

	Toeslag = 20 % bouwsector	Toeslag = 50 % wettelijk	Toeslag = 100 % Zon- en feestdagen
Werkgever: vrijstelling van doorstorting	32,19 %	41,25 %	41,25 %
Werknemer (pm): belastingvermindering	66,81 %	57,75 %	57,75 %
Totaal	99,00 %	99,00 %	99,00 %

Indien hogere toeslagpercentages worden gebruikt, dan is de toe te passen vermindering of vrijstelling gelijk aan het percentage dat van toepassing is op de overeenkomstige wettelijke toeslag.

Voorwaarden vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing (werkgevers) (art. 275¹, WIB 92)

Het betreft werkgevers die:

1. bezoldigingen betalen of toekennen die betrekking hebben op het overwerk;
2. schuldenaar zijn van de bedrijfsvoorheffing op die bezoldigingen krachtens artikel 270, 1°, WIB, 92;
3. die bedrijfsvoorheffing volledig inhouden op die bezoldigingen;
4. behoren tot één van de volgende categorieën:
 - de werkgevers onderworpen aan de wet van 05.12.1968 betreffende de CAO's en de paritaire comités wat de werknemers betreft die onderworpen zijn aan de arbeidswet van 16.03.1971 en die vallen onder categorie 1 zoals bedoeld in artikel 330 van de programmawet van 24.12.2002;
 - de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van in het eerste streepje bedoelde ondernemingen voorzover de uitzendkrachten worden tewerkgesteld in de functie van een werknemer van categorie 1 en voorzover zij overwerk presteren;
 - de volgende autonome overheidsbedrijven: de NV van publiek recht Proximus, de NV van publiek recht bpost, de NV van publiek recht NMBS en de NV van publiek recht Infrabel;
 - de NV van publiek recht HR Rail.

De vrijstelling geldt per jaar en per werknemer voor de eerste 65 (tot 31.12.2008), 100 (van 01.01.2009 tot 31.12.2009), 130 (vanaf 01.01.2010), 180 (bouwsector en horeca onder voorwaarde van geregistreerd kassasysteem respectievelijk vanaf 01.04.2014 en vanaf 01.01.2014) of 360 uren (horeca zonder voorwaarden van geregistreerd kassasysteem vanaf 01.12.2015) die hij als overwerk presteert.

De vrijstelling van doorstorting van BV is niet van toepassing op de bezoldigingen beoogd in art. 38, § 1, eerste lid, 30°, WIB 92.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, I, KB/WIB 92)

De schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing moet een nominatieve lijst ter beschikking van de administratie houden met daarin, voor elke werknemer, de volledige identiteit, het aantal uren overwerk, de berekeningsgrondslag van de overwerktoeslag en de periode van het jaar gedurende dewelke die werknemer overwerk heeft gepresteerd.

Berekening vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing

Basis: het totaal van de berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag voor de uren die als overuren gepresteerd werden (sociaal bruto).

Begrenzing: enkel van toepassing op de eerste
 65 uren (tot 31.12.2008)
 100 uren (01.01 – 31.12.2009)
 130 uren (vanaf 01.01.2010)
 180 uren (bouwsector vanaf 01.04.2014)
 180 uren (horecasector van 01.01.2014 t.e.m. 30.11.2015)
 360 uren (horecasector vanaf 01.12.2015)

De berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag omvat alle overuren, d.w.z. ook de uren die niet uitbetaald worden, maar omgezet worden in inhaalrust.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (art. 952, KB/WIB 92)

Eerste aangifte: 274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten: de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.

Verschuldigde BV: de ingehouden BV.

Tweede aangifte: 274.xx (heeft enkel betrekking op de werknemers waarvoor vrijstelling gevraagd wordt)

Aard inkomen:

Code	Geldig van	tot	Max. Uren	Percentage toeslag	Betrokken sector
08		31.03.2007			
44	01.04.2007		130 (sinds 01.01.2010)	50-100 %	alle sectoren
45	01.04.2007		130 (sinds 01.01.2010)	20 %	bouwsector
51	01.01.2014	30.11.2015	180	50-100 %	horecasector
	01.04.2014		180	50-100 %	bouwsector
52	01.04.2014		180	20 %	bouwsector
55	01.12.2015		360	50-100 %	horecasector

Belastbare inkomsten: de berekeningsgrondslag die heeft gediend voor de berekening van de overwerktoeslag van de in die periode werkelijk gepresteerde overuren. Hier mogen naargelang de periode enkel de eerste 65, 100, 130, 180 of 360 uren overwerk van iedere werknemer worden vermeld.

Verschuldigde BV: een negatief bedrag, gelijk aan 24,75 %, 32,19 % of 41,25 % (naargelang het geval) van het bruto bedrag van de bezoldigingen, dat als berekeningsgrondslag heeft gediend voor de berekening van de overwerktoeslag.

BV: De "betaalde of toegekende vergoedingen voor extra werk" worden aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen overeenkomstig de normale schalen I, II of III van de Bijlage III, KB/WIB 92.
Het bedrag van de niet te storten bedrijfsvoorheffing moet niet worden beperkt tot de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen die daadwerkelijk betrekking hebben op het door de werknemer gepresteerd overwerk. De vrijgestelde BV kan dus ook betrekking hebben op de BV die is ingehouden op de andere (gewone) bezoldigingen van de werknemer die in dezelfde aangifte-BV is opgenomen (art. 126, Wet van 22.12.2008 houdende diverse bepalingen (I) – BS 29.12.2008).

Schematisch

BV op overuren, vastgesteld volgens de normale schalen van de bedrijfsvoorheffing
Stap 1
bruto maandbezoldiging (sociaal bruto)

+ bruto bezoldiging uitbetaalde overuren (sociaal bruto uurloon x aantal uitbetaalde overuren x 100 %)

+ bruto overwerktoeslag (aantal gepresteerde overuren x sociaal bruto uurloon x toeslagpercentage)

_____ = totaal bruto loon- RSZ (13,07 %) _____ = bruto belastbaar loon

BV volgens normale schalen = A Stap 2 Bedrag van de verminderingen:

verminderingen voor kinderen ten laste en andere gezinslasten, voor groepsverzekeringen en voor extrawettelijke verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood

+ vermindering overuren (aantal gepresteerde overuren x sociaal bruto uurloon x verminderingpercentage)

_____ = totaal van de verminderingen = B Stap 3

BV volgens normale schalen = A- totaal van de verminderingen = B

_____ = uiteindelijk verschuldigde BV (A-B) = C Stap 4

Vrijstelling van doorstorting BV in hoofde van de werkgever (aantal gepresteerde overuren x sociaal bruto uurloon x vrijstellingspercentage = D).

Stap 5 uiteindelijk verschuldigde BV = C- vrijstelling van doorstorting BV = D

_____ = door te storten bedrag (C-D) = E

Bijlage 3 Technische fiche koopvaardij, bagger en sleepvaart Art 275², WIB 92

Wettelijke basis

I WIB 92

Art. 275² , WIB 92

- Wet van 20.07.2005 (art. 2 en 3) (BS 10.08.2005)
vanaf 01.07.2005

II KB/WIB 92

Art. 95² , KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- KB van 22.08.2006 (art. 2 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 18 en 26) (BS 18.12.2006 – Ed. 1)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 2B, 2° en 5°) (BS 07.08.2009)
vanaf 17.08.2009

Bijlage IIIbis , KB/WIB 92 (codes aangifte 274)

- KB van 22.08.2006 (art. 3 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- vervangen bij KB van 12.03.2007 (art. 8 en 10) (BS 20.03.2007)
vanaf 01.01.2007
- vervangen bij KB van 08.06.2007 (art. 4) (BS 19.06.2007 – Ed. 1)
- vervangen bij KB van 07.08.2007 (art. 1) (BS 14.08.2007)
- vervangen bij KB van 31.07.2009 (art. 3 en 5, tweede lid) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.01.2008

Bijlage IIIter , KB/WIB 92 (modaliteiten - bewijsvoering)

- KB van 22.08.2006 (art. 4 en 7) (OBS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 23, 1° en 26) (BS 18.12.2006)
vanaf 01.01.2006

De maatregel van vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de koopvaardij- bagger- en sleepvaartsector bestaat sinds 01.01.2000 op basis van de wet van 24.12.1999 (art. 4 en 12, tweede lid) (BS 31.12.1999 – Ed. 2) en twee KB's van 05.12.2000 (BS 16.12.2000).

Geldend percentage: 100 % (art. 275² , § 2, WIB 92)

Voorwaarden (art. 275², WIB 92)

- De werkgever moet
 1. behoren tot de koopvaardij-, de bagger- of de sleepvaartsector (interimkantoren zijn voor deze maatregel dus uitgesloten);
 2. schuldenaar zijn van de bedrijfsvoorheffing overeenkomstig art. 270, 1° WIB 92;
 3. de bedrijfsvoorheffing ook effectief inhouden;
 4. bezoldigingen betalen of toekennen aan communautaire zeelieden, d.w.z.
 - EER-burgers die werken aan boord van schepen die geregelde passagiersdiensten tussen havens van de Gemeenschap verzorgen; of
 - alle andere zeelieden die in een lidstaat aan belasting en/of sociale zekerheid onderworpen zijn; die tewerkgesteld zijn aan boord van schepen die in een lidstaat van de EER zijn geregistreerd en waarvoor een zeebrief wordt voorgelegd; of
 - een zeewaardige sleepboot of baggerschip met eigen voortstuwing, ingericht voor het vervoer van lading over zee, die in een lidstaat zijn geregistreerd, waarvoor een zeebrief wordt voorgelegd en die minstens 50 % van hun bedrijfstijd werkzaamheden op zee verrichten.
- voor de bagger- en de sleepvaartsector geldt de maatregel enkel voor het zeevervoersgedeelte;
- voor de sleepvaartsector wordt een evenredig deel van de wachttijd in aanmerking genomen als zeevervoer voor de berekening van de drempel van 50 %.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, II, KB/WIB 92)

De schuldenaars moeten de volgende documenten ter beschikking houden van de administratie:

Wat de in België geregistreerde schepen betreft:

- een afschrift van de zeebrief die voor elk van de betrokken schepen is uitgereikt;
 - een nominatieve lijst per schip met de vermelding van:
 - de volledige identiteit van de werkgever met vermelding van het nationaal nummer of het refertenummer als schuldenaar inzake bedrijfsvoorheffing;
 - voor elke in artikel 2752, § 2, WIB 92 vermelde werknemer:
 - de volledige identiteit, met inbegrip van het volledige adres, van zijn woonplaats en het eventueel nationaal nummer;
 - de functie aan boord van het schip of een omschrijving van de aan boord verrichte werkzaamheden;
 - in voorkomend geval, de data van aan- en afmonstering;
 - het bedrag van de betaalde bruto belastbare bezoldigingen;
 - het bedrag van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing en een gedetailleerde berekening van die bedrijfsvoorheffing;
- wat de baggersector betreft, alle informatie waaruit blijkt dat de betrokken werknemer gedurende de periode waarop de aangifte in de bedrijfsvoorheffing betrekking heeft, was tewerkgesteld op een in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte geregistreerd zeewaardig baggerschip met eigen voortstuwing dat ingericht is voor het vervoer van lading over zee en dat ten minste gedurende 50 % van de bedrijfstijd in dezelfde periode, werkzaamheden op zee heeft verricht;
- wat de sleepvaartsector betreft, alle informatie waaruit blijkt dat de betrokken werknemer gedurende de periode waarop de aangifte in de bedrijfsvoorheffing betrekking heeft, was tewerkgesteld op een in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte geregistreerde zeewaardige sleepboot die ten minste gedurende 50 % van de bedrijfstijd in dezelfde periode, werkzaamheden op zee heeft verricht;
- het totaal bedrag van de bezoldigingen en van de ingehouden bedrijfsvoorheffing;

Wat de in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte geregistreerde schepen betreft:

- een afschrift van de zeebrief die voor elk van de betrokken schepen is uitgereikt of een document vergelijkbaar met die zeebrief, waaruit onomstotelijk blijkt dat het betreffende schip in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte is geregistreerd;
- een nominatieve lijst per schip met daarop dezelfde gegevens zoals voor in België geregistreerde schepen.

Berekening vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (BV)

Bedoelde inkomsten:

Grondslag: Koopvaardij:

100 % van de bedrijfsvoorheffing, berekend op de bezoldigingen die betrekking hebben op het zeevarende gedeelte.

Bagger en sleepvaart:

100 % van de bedrijfsvoorheffing berekend op de bezoldigingen die betrekking hebben op het zeevervoersgedeelte van de sleep- en baggerwerkzaamheden.

Begrenzing: De vrijstelling van doorstorting betreft het volledige bedrag van de bedrijfsvoorheffing, berekend op de hiervoor bedoelde bezoldigingen.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (art. 952, KB/WIB 92)

Eerste aangifte:

274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten: de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.

Verschuldigde BV: de ingehouden BV.

Tweede aangifte: 274.xx

(heeft enkel betrekking op de werknemers waarvoor vrijstelling van doorstorting BV gevraagd wordt)

Aard inkomen (code):	01 (koopvaardij) 02 (bagger) 03 (zeesleepvaart)
Belastbare inkomsten:	de belastbare bezoldigingen, betaald of toegekend aan het varend personeel dat aan de wettelijke voorwaarden voor vrijstelling van doorstorting voldoet.
Verschuldigde BV:	negatief bedrag van de bedrijfsvoorheffing die is ingehouden op de in deze aangifte vermelde inkomsten.

Bijlage 4 Technische fiche wetenschappelijk onderzoek Art. 275³, WIB 92

Wettelijke basis

I WIB 92

Art. 275³, WIB 92

- Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005 – Ed. 2)
 - art. 106: invoeging in het WIB 92
vanaf 01.01.2006
 - art. 109: Young Innovative Companies
vanaf 01.07.2006
 - art. 110: uitbreiding naar andere onderzoekers mits diploma
vanaf 01.01.2006
 - art. 113: inwerkingtreding
- Wet van 27.12.2006 (BS 28.12.2006 – Ed. 3 – Err. 24.01.2007)
 - art. 30
vanaf 01.01.2007
 - art. 34: inwerkingtreding
- Wet van 25.04.2007 (BS 08.05.2007 – Ed. 3)
 - art. 138, 2°
vanaf 01.01.2007
 - art. 139: inwerkingtreding
- Wet van 08.06.2008 (BS 16.06.2008 – Ed. 2)
 - art. 68 (verhoging van vrijstelling tot 65 %)
vanaf 01.07.2008
 - art. 69: inwerkingtreding
- Wet van 24.07.2008 (BS 07.08.2008)
 - art 8 (wijziging benaming van enkele instellingen)
- Economische herstellwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009)
 - art. 16 (verhoging van de vrijstelling tot 75 %)
vanaf 01.01.2009
 - art. 19, eerste lid: inwerkingtreding
- Wet van 21.12.2009 (BS 31.12.2009 – Ed. 2)
 - art. 12 (betreft een interpretatieve bepaling met volledige terugwerkende kracht;
bestedingsverbod voor gevallen, bedoeld in § 1, eerste en tweede lid)
 - art. 13 en 14 (bestedingsverbod voor gevallen, bedoeld in § 1, eerste en tweede lid)

vanaf 10.01.2010

- Wet van 17.06.2013 (BS 28.06.2013)
 - art. 3, 1° (verhoging van de vrijstelling tot 80 %)
vanaf 01.07.2013
 - art. 3, 2° en 4° (aanpassing terminologie) en art. 3, 3° (verwijzing naar art. 15 i.p.v. art. 15 § 1, W.Venn)
vanaf 08.07.2013
 - art. 3, 5° (invoering van een § 3 bevattende definities, meldingsplicht en vraag om advies aan de POD Wetenschapsbeleid)
vanaf 01.01.2014
 - art. 4 (overgangsmaatregel voor bestaande projecten)
 - art. 7: inwerkingtreding
- Wet van 21.12.2013 (BS 31.12.2013 – Ed. 2)
 - art. 11
vanaf 10.01.2014
- Wet van 18.12.2015 (BS 30.12.2015)
 - art. 59
bezoldigingen betaald of toegekend in de loop van een in hoofde van de schuldenaar belastbaar
tijdperk dat aanvangt vanaf 01.01.2016 (art. 63)

II KB/WIB 92

Art. 95¹, KB/WIB 92 (verhoging van vrijstelling tot 65 %)

- KB van 22.08.2006 (art. 2 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 12.03.2007 (art. 6 en 10) (BS 20.03.2007 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2007
- gewijzigd bij KB van 27.01.2009 (art. 12) (BS 03.02.2009)
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 1, 1° en 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.01.2009

Het KB van 31.07.2009 schrapt de verwijzing naar art. 275³ uit art. 95¹, KB/WIB 92.

Art. 95², KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- KB van 22.08.2006 (art. 2 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
vanaf 01.07.2006 (YIC)
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 18 en 26) (BS 18.12.2006)
vanaf 01.01.2006
vanaf 01.07.2006 (YIC)
- gewijzigd bij KB van 12.03.2007 (art. 7 en 10) (BS 20.03.2007 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2007
- gewijzigd bij KB van 27.01.2009 (art. 13) (BS 03.02.2009)
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 2, B, 6° en 7° en 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.07.2008 (art. 2, B, 6°, a)
vanaf 01.01.2009 (art. 2, B, 6°, b)
vanaf 01.07.2008 (art. 2, B, 7°)
- gewijzigd bij KB van 28.04.2015 (art. 2, f) (BS 30.04.2015)
vanaf 30.04.2015

Art. 95³ , KB/WIB 92 (modaliteiten vraag om advies aan de POD Wetenschapsbeleid door de schuldenaar van de BV)

- KB van 23.03.2014 (art. 1) (BS 31.03.2014)
vanaf 01.01.2014 (art. 4)

Art. 95⁴ , KB/WIB 92 (modaliteiten vraag om advies aan de POD Wetenschapsbeleid door de FOD Financiën)

- KB van 23.03.2014 (art. 2) (BS 31.03.2014)
vanaf 01.01.2014 (art. 4)

Bijlage III bis , KB/WIB 92 (codes)

- KB van 22.08.2006 (art. 3 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
vanaf 01.07.2006 (YIC)
- vervangen bij KB van 12.03.2007 (art. 8 en 10) (BS 20.03.2007 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2007
- vervangen bij KB van 08.06.2007 (art. 4) (BS. 19.06.2007)
vanaf 29.06.2007
- vervangen bij KB van 07.08.2007 (art. 1 en 2) (BS 14.08.2007)
vanaf 01.01.2007
- vervangen bij KB van 31.07.2009 (art. 3 en 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.01.2008

Bijlage III ter , KB/WIB 92 (modaliteiten)

- KB van 22.08.2006 (art. 4 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
vanaf 01.07.2006 (YIC)
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 23, 1° en 26) (BS 18.12.2006)
- gewijzigd bij KB van 12.03.2007 (art. 9 en 10) (BS 20.03.2007 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2007
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 4, 1° en 2° en 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.06.2009 (art. 4, 1°)
vanaf 17.08.2009 (art. 4, 2°)
- gewijzigd bij KB van 23.03.2014 (art. 3) (BS 31.03.2014)
vanaf 01.01.2014

Bijlage III quater , KB/WIB 92 (lijst van erkende wetenschappelijke instellingen)

- KB van 22.08.2006 (art. 5 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 09.04.2007 (art. 1 en 2) (BS 14.05.2007) (Err. BS 26.10.2007 – Ed. 2)
vanaf 01.04.2007
- gewijzigd bij KB van 10.12.2008 (art. 1 t.e.m. 3) (BS 30.12.2008)
vanaf 01.07.2008
- gewijzigd bij KB van 13.05.2009 (art. 1 en 2) (BS 02.06.2009)
vanaf 01.01.2009
- gewijzigd bij KB van 26.08.2010 (art. 1 en 2) (BS 10.09.2010)
vanaf 01.04.2010
- gewijzigd bij KB van 25.04.2014 (art. 1 en 2) (BS 02.06.2014)
vanaf 02.06.2014
- gewijzigd bij KB van 09.11.2015 (art. 1 tot 3) (BS 26.11.2015)
vanaf 25.11.2014

De maatregel van vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing bestaat sinds de programmawet van 24.12.2002 (art 385 en 386) (BS 31.12.2002), aangevuld door de programmawet van 08.04.2003 (art. 117) (BS 17.04.2003) en de programmawet van 27.12.2004 (art. 366 en 367) (BS 31.12.2004 – Ed. 2) en gewijzigd bij KB van 11.03.2005 (art. 1 – 4) (BS 18.03.2005 – Ed. 3).

Geldende percentages (art. 275³, WIB 92)

Wie en wat?	%	Toepassing
Bezoldigingen betaald of toegekend aan assistent-onderzoekers door universiteiten en hogescholen	65 %	01.01.2006 – 31.12.2008
	75 %	01.01.2009 – 30.06.2013
	80 %	vanaf 01.07.2013
Bezoldigingen betaald of toegekend aan post-doctorale onderzoekers door FFWO/FFRS, FWO of FRS-FNRS	65 %	01.01.2006 – 31.12.2008
	75 %	01.01.2009 – 30.06.2013
	80 %	vanaf 01.07.2013
Bezoldigingen betaald of toegekend aan assistent-onderzoekers of post-doctoraal onderzoekers door erkende wetenschappelijke instellingen (cf. Bijlage III quater, KB/WIB 92)	50 %	01.01.2006 – 30.06.2008 (aanvullende lijst vanaf 01.04.2007)
	65 %	01.07.2008 – 31.12.2008 (aanvullende lijst vanaf 01.07.2008)
	75 %	01.01.2009 – 30.06.2013 (aanvullende lijst vanaf 01.01.2009 en 01.04.2010)
	80 %	vanaf 01.07.2013 (aanvullende lijst vanaf 02.06.2014 en 25.11.2014)
Bezoldigingen betaald of toegekend door ondernemingen aan onderzoekers die tewerkgesteld zijn in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of –programma s ter uitvoering van een samenwerkingsakkoord met universiteiten, hogescholen, of	50 %	01.01.2006 – 30.06.2008
	65 %	01.07.2008 – 31.12.2008
	75 %	01.01.2009 – 30.06.2013
	80 %	vanaf 01.07.2013

erkende wetenschappelijke instellingen		
Bezoldigingen betaald of toegekend aan wetenschappelijk personeel tewerkgesteld in Young Innovative Companies	50 %	01.07.2006 – 30.06.2008
	65 %	01.07.2008 – 31.12.2008
	75 %	01.01.2009 – 30.06.2013
	80 %	vanaf 01.07.2013
Bezoldigingen betaald of toegekend door ondernemingen aan onderzoekers met specifieke diploma's (zie art. 275 ³ , § 2, WIB 92) en tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's	25 %	01.01.2006 – 30.06.2008
	65 %	01.07.2008 – 31.12.2008
	75 %	01.01.2009 – 30.06.2013
	80 %	vanaf 01.07.2013

Voorwaarden (art. 275³, WIB 92)

De in de maatregel bedoelde onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's komen vanaf 01.01.2014 slechts in aanmerking voor zover zij werden aangemeld bij de Programmatorische Overheidsdienst (POD) Wetenschapsbeleid met opgave van:

- de identificatie van de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing;
- de beschrijving van het project of programma waarbij wordt aangetoond dat dit het fundamenteel onderzoek, industrieel onderzoek of experimentele ontwikkeling tot doel heeft (voor definities: zie bij verduidelijkingen);
- de verwachte aanvangsdatum en de vooropgestelde einddatum van het project of programma.

Vanaf 1 januari 2015 moeten alle reeds bestaande programma's en projecten voldoen aan de bepalingen van art. 275³, § 3, WIB 92.

Op welke bezoldigingen is de maatregel van toepassing?

- De bezoldigingen zoals bepaald in art. 31, eerste en tweede lid, WIB 92, waarop de bedrijfsvoorheffing volgens de gewone regels wordt berekend (alle regels vervat in bijlage III, KB/WIB 92).
- Het betreft enkel bezoldigingen ter vergoeding van werkzaamheden in ondergeschikt verband.
- Derhalve geldt de maatregel niet voor de zelfstandige onderzoekers of bedrijfsleiders.
- In het geval van een samenwerking tussen een wetenschappelijke instelling, universiteit en/of hogeschool en een privé-onderneming geldt de vrijstelling van doorstorting enkel voor de bedrijfsvoorheffing verschuldigd op bezoldigingen die in het kader van het onderzoeks- of ontwikkelingsproject of -programma uitbetaald zijn tijdens de duurtijd van dat project of programma en voor zover die betrekking hebben op een effectieve tewerkstelling in het project of programma.
- Bij Young Innovative Companies (YIC) en bij de doctors en masters, moet de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing eveneens pro rata toegepast worden in verhouding tot de tijd die de bedoelde onderzoekers effectief besteed hebben aan onderzoek (voor YIC) of aan onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten of -programma's (voor doctors en masters).

Bijkomende voorwaarde voor schuldenaars beoogd in art. 275³, § 1, eerste en tweede lid, WIB 92 (universiteiten, hogescholen en erkende wetenschappelijke instellingen)

- De door universiteiten, hogescholen en wetenschappelijke instellingen van doorstorting vrijgestelde bedrijfsvoorheffing mag niet besteed worden aan de financiering van onderzoek waarvoor de vrijstelling oorspronkelijk werd verkregen.

Young Innovative Company (YIC)

Valt onder de definitie van een YIC

een vennootschap die onderzoeksprojecten uitvoert en;
die een kleine vennootschap is zoals gedefinieerd in art. 15 van het Wetboek Vennootschappen zoals het bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 18.12.2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26.06.2013;
die minder dan 10 jaar bestaat vóór 1 januari van het jaar van toekenning van de vrijstelling;
die niet opgericht is in het kader van een concentratie, herstructurering, uitbreiding van een vroegere activiteit of overname van dergelijke activiteiten;
wanneer minstens 15 % van de totale kosten van het voorgaande belastbaar tijdperk is aangewend voor onderzoek en ontwikkeling.

De YIC moet aan deze voorwaarden voldoen op het einde van het belastbaar tijdperk, voorafgaand aan het belastbaar tijdperk van betaling of toekenning van de bezoldigingen. De vrijstelling is enkel geldig voor het wetenschappelijk personeel, zijnde onderzoekers, onderzoekstechnici, projectbeheerders inzake onderzoek en ontwikkeling. Administratief en commercieel personeel is uitgesloten.

Verduidelijkingen

Definitie onderzoeks- of ontwikkelingsproject of –programma: het betreft projecten of programma's die tot doel hebben:

- Fundamenteel onderzoek: experimentele of theoretische activiteiten die voornamelijk worden verricht om nieuwe kennis te verwerven over de fundamentele aspecten van verschijnselen en waarneembare feiten, zonder dat hiermee een rechtstreekse praktische toepassing of gebruik wordt beoogd.
- Industrieel onderzoek: planmatig of kritisch onderzoek dat is gericht op het opdoen van nieuwe kennis en vaardigheden met het oog op de ontwikkeling van nieuwe producten, procedés of diensten, of om bestaande producten, procedés of diensten aanmerkelijk te verbeteren. Het omvat de vervaardiging van onderdelen van complexe systemen, die noodzakelijk is voor industrieel onderzoek, met name voor de validering van generale technologieën, met uitzondering van prototypes.
- Experimentele ontwikkeling: het verwerven, combineren, vormgeven en gebruiken van bestaande wetenschappelijke, technische, zakelijke en andere kennis en vaardigheden voor plannen, schema's of ontwerpen van nieuwe, gewijzigde of verbeterde producten, procedés of diensten. Hieronder kan tevens de conceptuele formulering en het ontwerp van alternatieve producten, procedés of diensten worden verstaan en het vastleggen van informatie daarover. Deze activiteiten kunnen tevens het maken van ontwerpen, tekeningen, plannen en andere documentatie omvatten, mits zij niet voor commercieel gebruik zijn bestemd.

De ontwikkeling van commercieel bruikbare prototypes en proefprojecten valt eveneens onder experimentele ontwikkeling indien het prototype noodzakelijkerwijs het commerciële eindproduct is en de productie ervan te duur is om alleen voor demonstratie en validatiedoeleinden te worden gebruikt. Routinematige of periodieke wijzigingen van bestaande producten, productielijnen, fabricageprocessen, diensten en andere courante werkzaamheden, zelfs al houden deze wijzigingen verbeteringen in, vallen niet onder de noemer experimentele ontwikkeling.

De werkgevers moeten schuldenaar zijn van de BV overeenkomstig art. 270, 1°, WIB 92 én de bedrijfsvoorheffing ook daadwerkelijk volledig inhouden.

Bindend advies door de POD Wetenschapsbeleid

Op vraag van zowel de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing als van de Federale Overheidsdienst Financiën, kan de POD Wetenschapsbeleid een bindend advies verstrekken of het voorgelegde project of programma aan de wettelijke voorwaarden voldoet om recht te hebben op de ingeroepen vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

Wanneer de vraag om advies uitgaat van de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing, moet de aanvraag de volgende elementen bevatten:

- de identiteit van de aanvrager en in voorkomend geval, die van de betrokken partijen;
- de beschrijving van de onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of - programma's waarvoor het advies wordt gevraagd;
- elementen die kunnen aantonen dat het project of programma fundamenteel onderzoek, industrieel onderzoek of experimentele ontwikkeling tot doel zou hebben; en/of,
- de volledige identiteit van de werknemer en, in voorkomend geval, het nationaal nummer;
- elementen die aantonen dat de werknemer zal tewerkgesteld zijn in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's;
- in gebeurlijk geval, elementen die aantonen dat de betrokken werknemer over een diploma beschikt als bedoeld in artikel 275³, § 2, WIB 92.

Het bindend advies is definitief en wordt meegedeeld aan de aanvrager binnen een termijn van drie maanden (die in onderling overleg kan worden gewijzigd) die aanvangt de dag nadat de aanvraag wordt geacht volledig te zijn. De FOD Financiën ontvangt een kopie van het advies.

Wanneer de vraag om advies uitgaat van de FOD Financiën, wordt deze op elektronische wijze gericht aan de POD Wetenschapsbeleid, die een bindend advies geeft aan de FOD Financiën, uiterlijk binnen een termijn van één maand die aanvangt de dag na ontvangst van de aanvraag. De schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing ontvangt een kopie van dit advies.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, III , KB/WIB 92)

De schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing moeten een nominatieve lijst per instelling ter beschikking van de administratie houden met vermelding van:

- a) de volledige identiteit van de werkgever met vermelding van het nationaal nummer of het refertenummer als schuldenaar inzake bedrijfsvoorheffing;
- b) voor elke werknemer:
 - a. de volledige identiteit;
 - b. in voorkomend geval, het nationaal nummer;
 - c. in voorkomend geval, de data van indiensttreding en uitdiensttreding zoals die in de onmiddellijke aangifte van tewerkstelling (DIMONA) zijn vermeld;
 - d. de bevestiging dat een arbeidsovereenkomst werd afgesloten of een tewerkstellingsbesluit werd getroffen;
 - e. het bedrag van de betaalde bruto belastbare bezoldigingen;
 - f. het bedrag van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing en een gedetailleerde berekening van die bedrijfsvoorheffing;
- c) het totaal bedrag van de bezoldigingen en de ingehouden bedrijfsvoorheffing

wat betreft de	het bewijs dat
bezoldigingen betaald of toegekend aan assistent-onderzoekers door universiteiten en hogescholen	de betrokken werknemer, naargelang het geval, een assistent-onderzoeker of post-doctorale onderzoeker is
bezoldigingen betaald of toegekend aan post-doctorale onderzoekers door FFWO/FFRS, FWO of FRS-FNRS	
bezoldigingen betaald of toegekend aan assistent-onderzoekers of post-doctorale onderzoekers door erkende wetenschappelijke instellingen (cf. Bijlage III quater, KB/WIB 92)	
bezoldigingen betaald of toegekend door ondernemingen aan onderzoekers die tewerkgesteld zijn in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of –programma's ter uitvoering van een samenwerkingsakkoord met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen	<ol style="list-style-type: none"> 1. de betrokken werknemer als onderzoeker tewerkgesteld is in een onderzoeks- of ontwikkelingsproject of –programma 2. het project of programma werd aangemeld bij de POD Wetenschapsbeleid
bezoldigingen betaald of toegekend aan wetenschappelijk personeel tewerkgesteld in Young Innovative Companies	<ol style="list-style-type: none"> 1. de betrokken werknemer, naargelang het geval, onderzoeker, onderzoekstechnicus of projectbeheerder inzake onderzoek en ontwikkeling is 2. het project werd aangemeld bij de POD Wetenschapsbeleid
bezoldigingen betaald of toegekend door ondernemingen aan onderzoekers met specifieke diploma's (zie art. 275 ³ , § 2, WIB 92) en tewerkgesteld in onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten en –programma's	<ol style="list-style-type: none"> 1. de betrokken werknemer: <ol style="list-style-type: none"> a) onderzoeker is en een diploma heeft als voorzien in artikel 275³, § 2 1° of 2° WIB 92 b) tewerkgesteld is in onderzoeken ontwikkelingsprogramma's 2. het project of programma werd aangemeld bij de POD Wetenschapsbeleid

en,

Berekening vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing (BV)

Basis: De percentages worden berekend op de bedrijfsvoorheffing (berekend volgens de regels vervat in bijlage III, KB/WIB 92) die betrekking heeft op de bezoldigingen (of een deel ervan) die voor de maatregel in aanmerking komen.

Begrenzing: De vrijstelling geldt slechts voor zover in eenzelfde aangifteperiode-BV daadwerkelijk bedrijfsvoorheffing werd ingehouden en voor zover er nog BV door te storten is waarop de vrijstelling kan worden toegerekend.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (art. 952 , KB/WIB 92)Eerste aangifte:

274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten: de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.
Verschuldigde BV: de ingehouden BV.

Tweede aangifte

274.xx (heeft enkel betrekking op de werknemers waarvoor vrijstelling van doorstorting BV gevraagd wordt)

Aard inkomens (code): 05 (universiteiten – hogescholen – FFWO/FFRS FWO of FRS-FNRS)
07 (erkende wetenschappelijke instellingen)
09 (samenwerkingsovereenkomsten)
31 (YIC)
32 (onderzoekers in onderzoeks-, of ontwikkelingsprojecten of -programma s) (Doctors en burgerlijk ingenieurs)
33 (onderzoekers in onderzoeks-, of ontwikkelingsprojecten of – programma s) (Masters en gelijkwaardig)

Belastbare inkomsten: de voor die periode betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen (die voldoen aan de gestelde voorwaarden).
het negatieve bedrag, gelijk aan het desbetreffende percentage (naargelang het geval 80 %, 75 %, 65 %, 50 % of 25 %) van de ingehouden

Verschuldigde BV: bedrijfsvoorheffing op de bedoelde belastbare bezoldigingen.

Bijlage 5 Technische fiche zeevisserij Art. 275⁴, WIB 92

Wettelijke basis

I WIB 92

– Wet van 23.12.2005 (art. 107 en 113) (BS 30.12.2005 – Ed. 2)
Art. 275⁴ , WIB 92 vanaf 01.01.2006

II KB/WIB 92

Art. 952 KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- KB van 22.08.2006 (art. 2 en 7) (BS 28.08.2006) vanaf 01.01.2006
- KB van 11.12.2006 (art. 18 en 26) (BS 18.12.2006 – Ed. 1) vanaf 01.01.2006
- KB van 31.07.2009 (art. 2 en 5) (BS 07.08.2009) vanaf 01.06.2009 (art. 2, B, 1°)
- KB van 05.12.2011 (art. 6) (BS 12.12.2011 – Ed. 2)
- KB van 23.08.2015 (art. 1, 2° en 4) (BS 28.08.2015) vanaf 01.08.2015

Bijlage III bis , KB/WIB 92 (codes)

- KB van 22.08.2006 (art. 3 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- vervangen bij KB van 12.03.2007 (art. 8 en 10) (BS 20.03.2007)
- vervangen bij KB van 08.06.2007 (art. 4 en 6) (BS 19.06.2007 – Ed. 1)
- vervangen bij KB van 07.08.2007 (art. 1 en 2) (BS 14.08.2007)
- vervangen bij KB van 31.07.2009 (art. 3 en 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.01.2008

Bijlage III ter , KB/WIB 92 (modaliteiten)

- KB van 22.08.2006 (art. 4 en 7) (BS 28.08.2006)
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 23, 1° en 2° en 26) (BS 18.12.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 4 en 5) (BS 07.08.2009)
01.06.2009 (art. 4, 1°)

De maatregel van vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing bestaat sinds de programmawet van 24.12.2002 (art. 387 tot 389) (BS 31.12.2002).

Geldend percentage vanaf 01.01.2006 (art. 275⁴ , WIB 92):

Geen vast percentage – de door te storten bedrijfsvoorheffing is beperkt tot de fictieve bedrijfsvoorheffing.

Voorwaarden (art. 275⁴, WIB 92)

De maatregel is enkel van toepassing:

1. op werkgevers uit de sector zeevisserij, die ook schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing zijn in toepassing van artikel 270, 1°, WIB 92;
2. op de in uitvoering van art. 272, WIB 92 ingehouden bedrijfsvoorheffing;
3. voor de werknemer tewerkgesteld op een schip dat geregistreerd is in een lidstaat van de Europese Unie (EU), waarvoor een zeebrief wordt voorgelegd.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, IV, KB/WIB 92)

De schuldenaars moeten de volgende documenten ter beschikking houden van de administratie:

Wat de in België geregistreerde schepen betreft:

- ter gelegenheid van de eerste aangifte in de bedrijfsvoorheffing die ter uitvoering van deze bepalingen wordt ingediend, een afschrift van de zeebrief die voor elk van de betrokken schepen is uitgereikt;
- een nominatieve lijst per schip met de vermelding van:

de volledige identiteit van de werkgever met vermelding van het nationaal nummer of het referentnummer als schuldenaar inzake bedrijfsvoorheffing;

voor elke in artikel 275⁴ , eerste lid, WIB 92 vermelde werknemer:

de volledige identiteit alsmede, in voorkomend geval, het nationaal nummer;

de functie aan boord van het schip of een omschrijving van de aan boord verrichte werkzaamheden;

in voorkomend geval, de data van indiensttreding en uitdiensttreding zoals die in de onmiddellijke aangifte van tewerkstelling (DIMONA) zijn vermeld;

het bedrag van de betaalde bruto belastbare bezoldigingen;

het bedrag van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing en een gedetailleerde berekening van die bedrijfsvoorheffing;

een gedetailleerde berekening van de in artikel 275⁴ , tweede lid, WIB 92 bedoelde fictieve bedrijfsvoorheffing;

het totaal bedrag van de bezoldigingen en van de ingehouden bedrijfsvoorheffing; o het totaal bedrag van de forfaitaire bezoldigingen en van de fictieve bedrijfsvoorheffing.

Wat de in een andere lidstaat van de Europese Unie geregistreerde schepen betreft:

- een afschrift van de zeebrief die voor elk van de betrokken schepen is uitgereikt of een document vergelijkbaar met die zeebrief, waaruit onomstotelijk blijkt dat het betreffende schip in een lidstaat van de Europese Unie is geregistreerd. Dit document moet steeds worden toegevoegd;
- een nominatieve lijst per schip met daarop dezelfde gegevens zoals voor in België geregistreerde schepen.

Berekening vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Aangiften bedrijfsvoorheffing (BV) (art. 95² KB/WIB 92)

Eerste aangifte:

274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten: de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.

Verschuldigde BV: de ingehouden BV.

Tweede aangifte: 274.04

(heeft enkel betrekking op de werknemers waarvoor vrijstelling gevraagd wordt) Aard inkomen (code):
04 (zeeversserij)

Belastbare inkomsten: belastbare bezoldigingen, betaald of toegekend aan het varend personeel dat aan de wettelijke voorwaarden voldoet

Verschuldigde BV: indien
 ingehouden BV < fictieve BV = positief
 verschil van fictieve BV – ingehouden BV
 ingehouden BV > fictieve BV = negatief
 verschil van fictieve BV – ingehouden BV

Dit komt er op neer dat in beide gevallen enkel het bedrag van de fictieve BV in de schatkist moet worden gestort.

In het eerste geval (ingehouden BV < fictieve BV) vormt het verschil tussen de fictieve en de ingehouden bedrijfsvoorheffing bij de werkgever een beroepskost als bedoeld in art. 49, WIB 92. Het is evenwel niet verrekenbaar in hoofde van de werknemer.

In het tweede geval (ingehouden BV > fictieve BV) moet het verschil tussen de ingehouden BV en de fictieve BV door de werkgever worden doorgestort aan het Zeevissersfonds.

Fictieve BV: berekend op de forfaitaire daglonen zoals die zijn vastgesteld door de regelgeving tot vaststelling van de forfaitaire daglonen voor de berekening van de bijdragen voor sociale zekerheid verschuldigd voor handarbeiders wier loon geheel of gedeeltelijk uit fooien of bedieningsgeld bestaat en voor werknemers die door een arbeidsovereenkomst voor de zeevissers zijn verbonden en die als berekeningsgrondslag dienen voor de sociale bijdragen.

Bijlage 6 Technische fiche ploegen- en nachtarbeid Art. 275⁵, WIB 92

Wettelijke basis

I WIB 92

Art. 275⁵, WIB 92

- Wet van 23.12.2005 (art. 108 en 113) (BS 30.12.2005)
vanaf 01.01.2006
- Wet van 27.03.2009 (art. 17 en 19) (BS 07.04.2009)
vanaf 01.01.2009 (art. 17, C)
vanaf 01.06.2009 (art. 17, A en B)
vanaf 01.01.2010 (art. 17, D)
- Wet van 07.11.2011 (art. 5) (BS 10.11.2011 – Ed. 3)
vanaf 20.11.2011
- Wet van 26.12.2013 (art. 53 en 55) (BS 31.12.2013 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2014
- Wet van 15.05.2014 (art. 5 en 6) (BS 22.05.2014)
vanaf 01.01.2015 (art. 5, A)
vanaf 01.01.2017 (art. 5, B)
vanaf 01.01.2019 (art. 5, C)
- Wet van 19.12.2014 (art. 59 en 60) (BS 29.12.2014 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2016
- Wet van 26.12.2015 (art. 97 en 101) (BS 30.12.2015 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2016 (op voorwaarde dat uit een beslissing genomen door de Europese Commissie blijkt dat de bepalingen van de vrijstellingsmaatregel geen onverenigbare staatssteun vormen, als bedoeld in art. 107 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie)
- Wet van 26.12.2015 (art. 134 en 136) (BS 30.12.2015 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2016

II KB/WIB 92

Art. 951, KB/WIB 92 (verhoging van vrijstellingspercentages)

- aangevuld bij KB van 21.12.2006 (art. 1 en 6) (BS 29.12.2006 – Ed. 7)
vanaf 01.04.2007
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 1 en 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.06.2009

Het KB van 31.07.2009 schrapt de verwijzing naar art. 275⁵, WIB 92 uit art. 951, KB/WIB 92.

Art. 952, KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- KB van 22.08.2006 (art. 2 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 18 en 26) (BS 18.12.2006 – Ed. 1)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 21.12.2006 (art. 2 en 6) (BS 29.12.2006 – Ed. 7)
vanaf 01.04.2007
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 2, B, 8° en 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.06.2009
- KB van 21.02.2014 (art. 1, 1° en 4) (BS 26.02.2014 – Ed. 2)
vanaf 01.01.2014

Bijlage III bis, KB/WIB 92 (codes)

- KB van 22.08.2006 (art. 3 en 7) (BS 26.08.2006)
vanaf 01.01.2006
- vervangen bij KB van 12.03.2007 (art. 8 en 10) (BS 20.03.2007)
- vervangen bij KB van 08.06.2007 (art. 4 en 6) (BS 19.06.2007 – Ed. 1)
- vervangen bij KB van 07.08.2007 (art. 1 en 2) (BS 14.08.2007)
- vervangen bij KB van 31.07.2009 (art. 3 en 5) (BS 07.08.2009)
- KB van 21.02.2014 (art. 3 en 4) (BS 26.02.2014 – Ed. 2)

Bijlage III ter, KB/WIB 92 (modaliteiten)

- KB van 22.08.2006 (art. 4 en 7) (BS 28.08.2006)
vanaf 01.06.2006
- gewijzigd bij KB van 11.12.2006 (art. 23, 1°, 2° en 26) (BS 18.12.2006 – Ed. 1)
vanaf 01.01.2006
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 4 en 5) (BS 07.08.2009)
01.06.2009 (art. 4, 1°)

De maatregel van vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor nacht- en ploegenarbeid werd ingevoerd met de programmawet van 22.12.2003 (BS 31.12.2003) (art. 301 en 302) en is van toepassing op de bezoldigingen die werden betaald of toegekend vanaf 01.07.2004 (art. 4 van het KB van 16.06.2004 tot uitvoering van de artikels 301, § 1, derde lid en 302 van de programmawet van 22.12.2003 en tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de aangifte in de bedrijfsvoorheffing - BS 24.06.2004 – Ed. 2) (circulaire Ci.RH.244/568.064 van 11.01.2005).

Geldende percentages vanaf 01.07.2004

Basispercentages ploegen- en nachtarbeid (art. 275⁵, § 1 en § 2, WIB 92)

Vrijstelling van doorstorting	Percentage	Wettelijke basis
01.07.2004 – 31.06.2005	1,00 %	Art. 3 en 4, KB 16.06.2004 (BS 24.06.2004 – Ed. 2)
01.07.2005 – 31.12.2005	2,50 %	Art. 26 en 27, W 03.07.2005 (BS 19.07.2005)
01.01.2006 – 31.03.2007	5,63 %	Art. 2, KB 22.08.2006 (BS 28.08.2006)
01.04.2007 – 31.05.2009	10,70 %	Art. 1 en 2, KB 21.12.2006 (BS 29.12.2006 – Ed. 7)
01.06.2009 – 31.12.2015	15,60 %	Art. 17, A en 19, W 27.03.2009 (BS 07.04.2009)
Vanaf 01.01.2016	22,80 %	Art. 134, W. 26.12.2015 (BS 30.12.2015 – Ed. 2)

Verhoging voor volcontinuarbeid (art. 275⁵, § 3, WIB 92)

Vrijstelling van doorstorting	Percentage v/d verhoging	Wettelijke basis
Vanaf 01.01.2014	+2,2 %	Art. 53 en 55, W 26.12.2013 (BS 31.12.2013 – Ed. 2) (volcontinuu)

Verhoging voor de productie van hoogtechnologische producten (art. 275⁵, § 4, WIB 92)

Vrijstelling van doorstorting	Percentage v/d verhoging	Wettelijke basis
Vanaf 01.01.2016 (Op voorwaarde dat uit een beslissing genomen door de Europese Commissie blijkt dat de bepalingen van de vrijstellingsmaatregel geen onverenigbare staatssteun vormen, als bedoeld in art. 107 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie. De minister van Financiën maakt de vervulling van de voorwaarde bekend door een bericht in het Belgisch Staatsblad).	+2,2 %	Art. 97 en 101, W 26.12.2015 (BS 30.12.2015 – Ed. 2) (hoogtechnologische producten)

Voorwaarden (art. 275⁵, WIB 92)

Basisvoorwaarden:

1. De werkgever moet schuldenaar zijn van de bedrijfsvoorheffing overeenkomstig art. 270, 1°, WIB 92.
2. Het moet gaan om een onderneming waar nacht- of ploegenarbeid wordt verricht en die een ploegenpremie betaalt of toekent.
3. De voorheffing op de betrokken bezoldigingen en premies moet volledig worden ingehouden.
4. De vrijstelling wordt enkel toegekend voor werknemers die, overeenkomstig de arbeidsregeling waarin zij tewerkgesteld zijn, over de betrokken maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd, tenminste een derde van hun arbeidstijd in ploegen- of nachtarbeid zijn tewerkgesteld. Voor de toepassing van deze norm worden, naast de effectieve arbeidsprestaties, ook de schorsingen van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst waarvoor het loon wordt doorbetaald, mee in de teller opgenomen. Perioden van schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst zonder loon, worden niet meegerekend in de noemer.

Verhoging van het vrijstellingspercentage:

Voor zover aan de basisvoorwaarden hierboven is voldaan wordt het vrijstellingspercentage met 2,2 procentpunten verhoogd:

1. voor ondernemingen die werken in een volcontinu arbeidssysteem;
2. voor ondernemingen die hoog technologische producten produceren zoals beoogd in art. 70, WIB 92 en voor zover het gaat om werknemers die effectief zijn tewerkgesteld aan de productie van dergelijke producten. Ingeval de werknemers eveneens tewerkgesteld zijn aan de productie van andere producten, wordt de verhoging pro rata beperkt tot de effectieve tewerkstelling aan de productie van hoog technologische producten.

Definities:

1. Ondernemingen waar ploegenarbeid wordt verricht: de ondernemingen waar het werk wordt verricht in minstens twee ploegen van minstens twee werknemers, die hetzelfde werk doen zowel qua inhoud als qua omvang en die elkaar in de loop van de dag opvolgen zonder dat er een onderbreking is tussen de opeenvolgende ploegen en zonder dat de overlapping meer bedraagt dan een vierde van hun dagtaak.
2. Ondernemingen waar nachtarbeid wordt verricht: de ondernemingen waar werknemers, overeenkomstig de in de onderneming toepasselijke arbeidsregeling, prestaties verrichten tussen 20 uur en 6 uur, met uitsluiting van de werknemers die enkel prestaties verrichten tussen 6 uur en 24 uur en de werknemers die gewoonlijk beginnen te werken vanaf 5 uur.
3. Ploegenpremie: de premie die wordt toegekend naar aanleiding van de in 1° bedoelde ploegenarbeid of van de in 2° bedoelde nachtarbeid.
4. Volcontinu arbeidssysteem: hieronder wordt verstaan, de ondernemingen waar het werk wordt verricht door de werknemers van categorie 1 bedoeld in art. 330 van de programmawet (I) van 24.12.2002 in minstens 4 ploegen van minstens 2 werknemers, die hetzelfde werk doen zowel qua inhoud als qua omvang, die een continue bezetting tijdens de gehele week en het weekend garanderen, en die elkaar opvolgen zonder dat er een onderbreking is tussen de opeenvolgende ploegen en zonder dat de overlapping meer bedraagt dan een vierde van hun dagtaak. De bedrijfstijd in dergelijke ondernemingen, zijnde de tijd dat het bedrijf functioneert, bedraagt minstens 160 uur op weekbasis.
5. Bedoelde werknemers (actuele situatie):
 - a. hetzij werknemers van categorie 1 bedoeld in artikel 330 van de programmawet (I) van 24.12.2002 (profit-sector);
 - b. hetzij statutaire werknemers bij de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschappen van publiek recht Proximus, bpost, NMBS en Infrabel;
 - c. hetzij statutaire werknemers van de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail.

Uitzendarbeid:

De ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van ondernemingen waarin ploegenarbeid of nachtarbeid wordt verricht en die deze uitzendkrachten tewerkstellen in een systeem van ploegen- of nachtwerk in de functie van een werknemer van categorie 1, worden, wat de vrijstelling van storting van bedrijfsvoorheffing op de belastbare bezoldigingen van die uitzendkrachten waarin ploegenpremies zijn begrepen, betreft, gelijkgesteld met die ondernemingen. Het uitzendkantoor kan de vrijstelling evenwel slechts inroepen voor zover het de ploegen- of nachtpremie zelf betaalt en bijgevolg ook schuldenaar is van de bedrijfsvoorheffing.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, V, KB/WIB 92)

De betrokken werkgevers moeten een nominatieve lijst ter beschikking van de administratie houden met daarin, voor elke werknemer, de volledige identiteit en de periode van het jaar gedurende dewelke die werknemer ploegenarbeid of nachtarbeid heeft verricht.

Berekening van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (cf. circ. 11.01.2005, nr. Ci.RH.244/568.064, punt VIII, berekeningswijze)**Bedoelde inkomsten:**

De belastbare bezoldigingen zoals bedoeld in art. 31, tweede lid, 1° en 2°, WIB 92, met uitsluiting van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en achterstallige bezoldigingen.

- Basis: het bedrag van de bezoldigingen, inclusief de ploegenpremies.
- Begrenzing: de berekening moet per werknemer gebeuren, d.w.z. dat de vrijstelling enkel kan toegepast worden op de bedrijfsvoorheffing die betrekking heeft op de bezoldigingen van de betrokken werknemer.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (art. 95², KB/WIB 92)Eerste aangifte:

274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten:

de door de werkgever
betaalde of toegekende
belastbare bezoldigingen.

Verschuldigde de ingehouden BV.
BV:

Tweede aangifte:

274.XX (heeft enkel betrekking op de
werknemers waarvoor vrijstelling gevraagd
wordt)

Aard inkomen: 06 (ploegenpremies &
nachtpremies)
53 (volcontinu)

Belastbare de belastbare bezoldigingen,
inkomsten: betaald of toegekend aan het
personeel dat aan de
wettelijke voorwaarden
voldoet

Verschuldigde negatief bedrag naargelang de
BV: periode en de kwalificatie
zoals in de tabellen hierboven
en naargelang de situatie van
bezoldigingen, zoals bedoeld
in art. 31, tweede lid, 1° en
2°, WIB 92, inclusief
ploegenpremies maar met
uitsluiting van het
vakantiegeld, de
eindejaarspremie en
achterstallige bezoldigingen.

Bijlage 7 Technische fiche sportbeoefenaar Art. 275⁶, WIB 92

Wettelijke basis

I WIB 92

- Wet van 04.05.2007 (art. 5 en 7) (BS 15.05.2007)
vanaf 01.01.2008
- Wet van 22.12.2008 (art. 171 en 175) (BS 29.12.2008)
vanaf 01.01.2008
- Wet van 22.12.2009 (art. 64 en 70) (BS 31.12.2009 – Ed. 2)
vanaf 01.07.2010
- Wet van 28.04.2011 (art. 2 en 3) (BS 13.05.2011)

Art. 275⁶, WIB 92 vanaf 01.07.2010

II KB/WIB 92

Art. 951, KB/WIB 92 (verhoging van vrijstellingspercentages)

- KB van 20.12.2007 (art. 1 en 2) (BS 31.12.2007)
vanaf 01.01.2008

Art. 95², KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte BV)

- aangevuld bij KB van 08.06.2007 (art. 2, 3 en 6) (BS 19.06.2007) vanaf 01.01.2008
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 2, A, 6^{de}; 2, B, 1^{ste} en 5) (BS 07.08.2009) vanaf 01.01.2008
- gewijzigd bij KB van 23.08.2015 (art. 1, 2^o en 4) (BS 28.08.2015) vanaf 01.08.2015

Bijlage III bis, KB/WIB 92 (codes)

- vervangen bij KB van 08.06.2007 (art. 4 en 6) (BS 19.06.2007 – Ed. 1)
 - vervangen bij KB van 07.08.2007 (art. 1 en 2) (BS 14.08.2007) vanaf 01.01.2008
- vervangen bij KB van 31.07.2009 (art. 3 en 5) (BS 07.08.2009) vanaf 01.01.2008

Bijlage III ter, KB/WIB 92 (modaliteiten)

- ingevoegd bij KB van 08.06.2007 (art. 5 en 6) (BS 19.06.2007 – Ed. 1) vanaf 01.01.2008

Geldend percentage vanaf 01.01.2008 (art. 275⁶, WIB 92 en art. 95¹, derde lid, KB/WIB 92): 80 %

Voorwaarden (art. 275⁶, WIB 92)

Het moet gaan om

1. schuldenaars zoals vermeld in art. 270, 1^o en 3^o, WIB 92;
2. die bezoldigingen toekennen of betalen aan sportbeoefenaars die:
 - a. op 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd, geen 26 jaar zijn; of
 - b. tenminste 26 jaar zijn op 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd, op voorwaarde dat uiterlijk op 31 december van het jaar volgend op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd de helft van de van doorstorting vrijgestelde bedrijfsvoorheffing wordt besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars die op 1 januari van het jaar dat volgt op dat waarin de vrijstelling werd gevraagd nog geen 23 jaar oud zijn.

Indien de voorwaarden, vervat in 2, b, niet vervuld zijn, moet het niet correct bestede bedrag alsnog in de Schatkist gestort worden, verhoogd met nalatigheidsintresten.

Schuldenaars, vermeld in art. 270, 1^o en 3^o: de maatregel is van toepassing op de bedrijfsvoorheffing op inkomsten die zijn behaald, zowel door sportbeoefenaars die inwoner zijn, als door sportbeoefenaars die niet-inwoner zijn en die in België persoonlijk een activiteit als sportbeoefenaar hebben uitgeoefend gedurende meer dan 30 dagen, te berekenen per tijdperk van 12 opeenvolgende maanden en per schuldenaar.

Sportbeoefenaar: de notie sportbeoefenaar moet hier zeer restrictief geïnterpreteerd worden (onderscheid gemaakt in art. 171, 1^o, i, WIB 92). De bezoldigingen betaald of toegekend aan scheidsrechters en trainers komen niet in aanmerking voor de vrijstelling.

Bezoldiging: het betreft hier een sportbeoefenaar die een als bezoldiging belastbaar beroepsinkomen behaalt uit zijn sportactiviteit. Vanaf 1 juli 2010 beperken de bezoldigingen zich tot die beoogd in art. 30, 1^o, WIB 92, dus met uitsluiting van de bezoldigingen van bedrijfsleiders.

Opleiding van jonge sportbeoefenaars: het gaat zowel om de lonen van mensen die jonge sportbeoefenaars ondersteunen, opleiden of begeleiden als om de lonen van de jonge sportbeoefenaars zelf. Alle componenten van het fiscaal begrip "bezoldiging" komen in aanmerking. Voordelen in natura komen in aanmerking voor hun werkelijke waarde en kunnen slechts in aanmerking komen mits ze ook fiscaal (evenwel tegen hun fiscale waarde) in de belastingaangifte worden aangeven.

Met bezoldigingen van jonge sportbeoefenaars wordt hier evenwel bedoeld, de betaalde of toegekende bezoldigingen tot maximaal het achtvoud van het bedrag bedoeld in art. 2, § 1, van de wet van 24.02.1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars en de ermee verband houdende kosten bedoeld in art. 52, 3^o, WIB 92.

De terugbetaling van eigen kosten aan de werkgever, komt niet in aanmerking. Vergoedingen betaald aan "vrijwilligers" komen ook niet in aanmerking, aangezien een loon een arbeidsovereenkomst impliceert en geen loutere onbelastbare kostenvergoeding.

Scheidsrechters (vrijwillige of in loondienst) komen nooit in aanmerking voor de bestedingsplicht aangezien zij niet kaderen in het begrip begeleiding, opleiding of ondersteuning van jonge sportbeoefenaars'.

Voor trainers die zowel oudere als jongere sporters opleiden moet principieel een verdeelsleutel gehanteerd worden. Dit is een feitenkwestie die vooral kan blijken uit de arbeidsovereenkomst.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, VI, KB/WIB 92)

De schuldenaars moeten de volgende gegevens ter beschikking houden van de administratie:

1. voor sportbeoefenaars die op 1 januari van het jaar dat volgt op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd, niet de leeftijd van 26 jaar hebben bereikt:

- de volledige identiteit;
- in voorkomend geval, het nationaal nummer;
- het bedrag van de betaalde bruto belastbare bezoldigingen;
- het bedrag van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing en een gedetailleerde berekening van die bedrijfsvoorheffing;

2. voor andere sportbeoefenaars:

- de volledige identiteit;
- in voorkomend geval, het nationaal nummer;
- het bedrag van de betaalde bruto belastbare bezoldigingen;
- het bedrag van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing en een gedetailleerde berekening van die bedrijfsvoorheffing;
- het bewijs dat de helft van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op correcte wijze werd besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars zoals omschreven in artikel 275⁶, tweede en derde lid, WIB 92.

Berekening van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Basis: de bedrijfsvoorheffing, berekend op de bruto belastbare bezoldiging, betaald of toegekend aan de hiervoor bedoelde sportbeoefenaars, ongeacht of de berekening geschiedt via de schalen of een vast percentage.

Begrenzing : geen, voor zover aan de voorwaarden is voldaan.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (art. 95², KB/WIB 92)

Eerste aangifte:

274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten: de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.

Verschuldigde BV: de ingehouden BV.

Tweede aangifte:

274.xx (heeft enkel betrekking op de werknemers waarvoor vrijstelling gevraagd wordt)

Aard inkomen (codes):

- 41 (sportbeoefenaars < 26 jaar)
- 42 (andere sportbeoefenaars)
- 48 (niet-inwoners < 26 jaar)
- 49 (niet-inwoners – andere)

Belastbare inkomsten:	belastbare bezoldigingen, betaald of toegekend aan de beoogde sportbeoefenaars.
Verschuldigde BV:	negatief bedrag gelijk aan 80 % (art. 1 KB 20.12.2007 – BS 31.12.2007) van de op de hiervoor bedoelde belastbare bezoldigingen ingehouden BV.

Bijlage 8 Technische fiche looncorrectie (IPA) Art. 2757, WIB 92

I WIB 92

Art. 2757, WIB 92

- Wet van 17.05.2007 (art. 28 en 29) (BS 19.06.2007) vanaf 01.10.2007
- Wet van 27.03.2009 (art. 18 en 19) (BS 07.04.2009) vanaf 01.01.2009 (art. 18, 1^{ste}) vanaf 01.06.2009 (art. 18, 2^{de} en 3^{de}) vanaf 01.01.2010 (art. 18, 4^{de} tot 6^{de})
- Wet van 07.11.2011 (art. 6) (BS 10.11.2011 - Ed. 3) vanaf 20.11.2011
- Wet van 30.07.2013 (art. 50 en 51) (BS 01.08.2013 – Ed. 2) vanaf 01.01.2014
- KB van 11.12.2013 (art. 72 en 81) (BS 16.12.2013 – Ed. 2) vanaf 01.01.2014
- Wet van 21.03.1991 (art. 55) zelf gewijzigd door de wet van 10.08.2015 (art. 3 en 4) (BS 01.09.2015) vanaf 22.06.2015
- Wet van 18.12.2015 (art. 60 en 63) (BS 30.12.2013) vanaf 01.01.2016
- Wet van 26.12.2015 (art. 137 en 138) (BS 30.12.2015 – Ed. 2) vanaf 01.04.2016

II KB/WIB 92

Art. 951, KB/WIB 92 (verhoogd percentage)

- aangevuld door KB van 15.12.2013 (art. 1 en 2) (BS 20.12.2013) vanaf 01.01.2014

Art. 95₂ , KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- gewijzigd bij KB van 08.06.2007 (art. 2, 3 en 6) (BS 19.06.02007) vanaf 01.10.2007
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 2, A, 7^{de}; 2, B, 4^{de}; 2, B, 10, a, b en c en art. 5) (BS 07.08.2009)
 - vanaf 01.10.2007 (art. 2, A, 7^{de}; 2, B, 4^{de} en 2, B, 10, a)
 - vanaf 01.06.2009 (art. 2, B, 10, b)
 - vanaf 01.01.2010 (art. 2, B, 10, c)
- gewijzigd bij KB van 21.02.2014 (art. 1 en 4) (BS 26.02.2014) vanaf 01.01.2014
- gewijzigd bij KB van 28.04.2015 (art. 2 en 5) (BS 30.04.2015) vanaf 30.04.2015

Bijlage IIIbis , KB/WIB 92 (codes)

- vervangen bij KB van 08.06.2007 (art. 4 en 6) (BS 19.06.2007) vanaf 01.10.2007
- vervangen bij KB van 07.08.2007 (art. 1 en 2) (BS 14.08.2007) vanaf 01.10.2007
- gewijzigd bij KB van 19.12.2007 (art. 1 en 2) (BS 27.12.2007) vanaf 01.10.2007
- vervangen bij KB van 31.07.2009 (art. 3 en 5) (BS 07.08.2009) vanaf 01.01.2008
- gewijzigd bij KB van 21.02.2014 (art. 3 en 4) (BS 26.02.2014) vanaf 01.01.2014

Bijlage IIIter , KB/WIB 92 (modaliteiten)

- aangevuld door KB van 08.06.2007 (art. 5 en 6) (BS 19.06.2007) vanaf 01.10.2007
- gewijzigd bij KB van 31.07.2009 (art. 4, 3^o, en 4^o en 5) (BS 07.08.2009)
 - vanaf 01.10.2007 (art. 4, 3^o)
 - vanaf 01.06.2009 (art. 4, 4^o)

Geldende percentages

Bezoldigingen betaald of toegekend	Percentage
van 01.10.2007 tot en met 31.05.2009	0,25 %
van 01.06.2009 tot en met 31.12.2009	0,75 %
van 01.01.2010 tot en met 31.03.2016	1,00 %
vanaf 01.01.2014 tot en met 31.03.2016, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt voor 01.01.2016 Enkel voor de werkgever die hetzij als een kleine vennootschap wordt aangemerkt op grond van artikel 15, Wetboek vennootschappen, zoals het bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 18.12.2015, hetzij een natuurlijke persoon is die mutatis mutandis beantwoordt aan de criteria voorzien in dit artikel 15.	1,12 %
tot en met 31.03.2016, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 01.01.2016 Enkel voor de werkgever die hetzij als een kleine vennootschap wordt aangemerkt op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, Wetboek vennootschappen, hetzij een natuurlijke persoon is die mutatis mutandis beantwoordt	

aan de criteria voorzien in dit artikel 15, §§ 1 tot 6.	
<p>Vanaf 01.04.2016</p> <ul style="list-style-type: none"> – werkgevers die als kleine vennootschappen worden aangemerkt op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen, hetzij natuurlijke personen zijn die mutatis mutandis beantwoorden aan de criteria voorzien in dit artikel 15 en die <ul style="list-style-type: none"> ofwel vallen onder het toepassingsgebied van de wet van 05.12.1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités; ofwel ondernemingen zijn erkend voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van de in het eerste bolletje bedoelde ondernemingen; – werkgevers waarvan de werknemers ressorteren onder het toepassingsgebied van de paritaire comités en subcomités opgesomd in artikel 1, 1°, a) tot en met p), van het koninklijk besluit van 18.07.2002 houdende maatregelen met het oog op de bevordering van de tewerkstelling in de non-profit sector; – werkgevers waarvan de werknemers ressorteren onder het toepassingsgebied van de paritaire comités en subcomités opgesomd in artikel 1, 1°, a) tot en met p), van het koninklijk besluit van 18.07.2002 houdende maatregelen met het oog op de bevordering van de tewerkstelling in de non-profit sector en die hetzij als kleine vennootschappen worden aangemerkt op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen, hetzij natuurlijke personen zijn die mutatis mutandis beantwoorden aan de criteria voorzien in dit artikel 15; – de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost voor hun werknemers die anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst, arbeid verrichten voor deze vennootschappen. 	<p>0,12 %</p> <p>1,00 %</p> <p>1,00 %</p>

Voorwaarden (art. 2757 , WIB 92)

1. De werkgever betaalt of kent bezoldigingen toe.
2. De werkgever is schuldenaar aan de bedrijfsvoorheffing overeenkomstig artikel 270, 1°, WIB 92, op deze bezoldigingen.
3. De bedrijfsvoorheffing op deze bezoldigingen wordt volledig ingehouden.
4. De werkgever:
 - a. Tot en met 31.03.2016
 - valt onder het toepassingsgebied van de wet van 05.12.1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités;
 - is een onderneming die erkend is voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stelt van een in het eerste streepje bedoelde werkgever;
 - is een autonoom overheidsbedrijf: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus, bpost, NMBS en Infrabel;
 - is de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail.

Opdat de werkgever het verhoogd percentage van 1,12 % zou kunnen toepassen, moet hij worden aangemerkt als een kleine vennootschap. Er moet een onderscheid gemaakt worden tussen volgende twee periodes:

Periode 1: bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 01.01.2014 tot en met 31.03.2016, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt voor 01.01.2016

De werkgever wordt aangemerkt hetzij als een kleine vennootschap op grond van artikel 15, Wetboek vennootschappen, zoals het bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 18.12.2015, hetzij als een natuurlijke persoon die mutatis mutandis beantwoordt aan de criteria voorzien in dit artikel 15.

Een kleine vennootschap is een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die voor het laatst en het voorlaatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt:

- a. jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
- b. jaaromzet, exclusief de btw: 7.300.000 euro;
- c. balanstotaal: 3.650.000 euro; tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt.

Als de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is, worden de criteria inzake omzet en balanstotaal berekend op geconsolideerde basis. Wat het criterium personeelsbestand betreft, wordt het aantal werknemers opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

Periode 2: bezoldigingen betaald of toegekend tot en met 31.03.2016, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 01.01.2016

De werkgever wordt aangemerkt hetzij als een kleine vennootschap op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, Wetboek vennootschappen, hetzij als een natuurlijke persoon die mutatis mutandis beantwoordt aan de criteria voorzien in dit artikel 15, §§ 1 tot 6.

Een kleine vennootschap is een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt:

- a. jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
- b. jaaromzet, exclusief de btw: 9.000.000 euro;
- c. balanstotaal: 4.500.000 euro.

Als de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is, worden de criteria inzake omzet en balanstotaal berekend op geconsolideerde basis. Wat het criterium personeelsbestand betreft, wordt het aantal werknemers opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

Periode 2: bezoldigingen betaald of toegekend tot en met 31.03.2016, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 01.01.2016

De werkgever wordt aangemerkt hetzij als een kleine vennootschap op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, Wetboek vennootschappen, hetzij als een natuurlijke persoon die mutatis mutandis beantwoordt aan de criteria voorzien in dit artikel 15, §§ 1 tot 6.

Een kleine vennootschap is een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt:

- a. jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
- b. jaaromzet, exclusief de btw: 9.000.000 euro;
- c. balanstotaal: 4.500.000 euro.

Als de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is, worden de criteria inzake omzet en balanstotaal berekend op geconsolideerde basis. Wat het criterium personeelsbestand betreft, wordt het aantal werknemers opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

Wanneer meer dan één van de hierboven opgesomde criteria worden overschreden of niet meer worden overschreden, heeft dit slechts gevolgen wanneer dit zich gedurende twee achtereenvolgende boekjaren voordoet. De gevolgen gaan in dat geval in vanaf het boekjaar dat

volgt op het boekjaar gedurende hetwelk meer dan één van de criteria voor de tweede keer werden overschreden of niet meer werden overschreden.

Voorgaande bepaling is niet van toepassing voor het eerste boekjaar dat een aanvang neemt na 31.12.2015.

b. Vanaf 01.04.2016

Het moet gaan om:

- werkgevers die als kleine vennootschappen worden aangemerkt op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen, hetzij natuurlijke personen zijn die mutatis mutandis beantwoorden aan de criteria voorzien in dit artikel 15 en die ofwel vallen onder het toepassingsgebied van de wet van 05.12.1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités ofwel ondernemingen zijn erkend voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van de in het eerste bolletje bedoelde ondernemingen;
- werkgevers waarvan de werknemers ressorteren onder het toepassingsgebied van de paritaire comités en subcomités opgesomd in artikel 1, 1°, a) tot en met p), van het koninklijk besluit van 18.07.2002 houdende maatregelen met het oog op de bevordering van de tewerkstelling in de non-profit sector;
- de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost voor hun werknemers die anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst, arbeid verrichten voor deze vennootschappen.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, VII, KB/WIB 92)

De betrokken schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing moeten een nominatieve lijst ter beschikking van de administratie houden met daarin voor elke werknemer;

- a. de volledige identiteit;
- b. het nationaal nummer;
- c. het totaal bedrag van de bruto bezoldigingen vóór inhouding van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdragen wanneer die bezoldigingen of een deel ervan aan de sociale zekerheid zijn onderworpen;
- d. het totaal bedrag van de bruto belastbare bezoldigingen zoals die in aanmerking zijn genomen voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing, wanneer die bezoldigingen niet aan de sociale zekerheid zijn onderworpen.

Berekening vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Bedoelde inkomsten:

1. bezoldigingen bedoeld in art. 31, WIB 92 (werknemers);
2. bezoldigingen bedoeld in art. 32, WIB 92 (bedrijfsleiders) voor zover het gaat om bedrijfsleiders-werknemers. Zelfstandige bedrijfsleiders zijn uitgesloten aangezien art. 2757, WIB 92 een relatie werkgever – werknemer vereist;
3. vergoedingen bedoeld in art. 31bis, WIB 92.

Grondslag = 100 % (zie hieronder bij arbeiders) van:

1. bezoldigingen onderworpen aan de sociale zekerheid: het totaal van de bruto bezoldigingen vóór inhouding van de persoonlijke bijdragen voor de sociale zekerheid;
2. bezoldigingen niet onderworpen aan de sociale zekerheid: het totaal van de bruto belastbare bezoldigingen zoals die in aanmerking worden genomen voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing.

Begrenzing:

Geen. De berekening gebeurt op de totale loonmassa (dus zowel de gewone bezoldigingen als de exceptionele) en wordt niet geïndividualiseerd. Er is m.a.w. geen onderzoek nodig of er al dan niet daadwerkelijk bedrijfsvoorheffing op een bepaald loonelement is ingehouden.

Arbeiders:

Opgelet! Voor de berekening van de sociale zekerheidsbijdragen voor arbeiders wordt het basisbedrag vermeerderd met 8 %. Dit is een fictie die geen gevolgen heeft voor de reële loonkost en mag dus niet meegenomen worden in de berekeningsgrondslag voor de looncorrectie. Ook voor arbeiders blijft de berekeningsgrondslag voor de aan de sociale zekerheid onderworpen loonelementen beperkt tot 100 %, zonder vermeerdering.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (Art. 952 en bijlage IIIbis , KB/WIB 92)

Eerste aangifte: 274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten:	de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.
Verschuldigde BV:	de ingehouden BV.
<u>Tweede aangifte:</u> <u>274.xx</u>	
Aard inkomen (code):	46 percentage van 1,00 % 54 percentage van 1,12 % 56 percentage van 0,12 %
Belastbare inkomsten:	totale loonmassa (zie "grondslag").
Verschuldigde BV:	negatief bedrag gelijk aan 0,12 %, 1,00 % of 1,12 %, naargelang de situatie, van het bruto bedrag van die loonmassa.

<u>Sociale Maribel</u>
<u>Storting van een gedeelte van de van doorstorting vrijgestelde bedrijfsvoorheffing aan de RSZ.</u>
<u>Deze maatregel is van toepassing vanaf 01.06.2009 (zie afzonderlijke technische fiche).</u>

Bijlage 9 Technische fiche Sociale Maribel Art. 275⁷, derde lid, b, WIB 92

Wettelijke basis

I WIB 92

Art. 275⁷, derde lid, b, WIB 92

- Wet van 27.03.2009 (art. 18 en 19) (BS 07.04.2009)
vanaf 01.06.2009 (art. 18, 3°)
- Wet van 26.12.2015 (art. 137 en 138) (BS 30.12.2015 – Ed. 2)
vanaf 01.04.2016

II KB/WIB 92

Art. 95², KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- specifieke richtlijnen inzake de Sociale Maribel ingevoerd bij KB van 31.07.2009 (art. 2, A, 3°, C, 1° en 2° en art. 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.06.2009 (art. 2, A, 3° en C, 1°)
vanaf 01.10.2010 (art. 2, C, 2°)

Bijlage III ter , KB/WIB 92 (modaliteiten)

- specifieke richtlijnen inzake de Sociale Maribel ingevoerd bij KB van 31.07.2009 (art. 4, 4° en art. 5) (BS 07.08.2009)
vanaf 01.06.2009

De Sociale Maribel werd ingevoerd door art. 48 van de Economische herstelwet van 27.03.2009.

Principe

Werkgevers van werknemers die ressorteren onder het toepassingsgebied van de paritaire comités en subcomités opgesomd in artikel 1, 1°, a) tot en met p), van het koninklijk besluit van 18.07.2002 houdende maatregelen met het oog op de bevordering van de tewerkstelling in de non-profit sector moeten een bedrag dat overeenstemt met drie vierden (twee derden tot 31.12.2009) van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing storten aan de bevoegde ontvanger der belastingen op hetzelfde moment dat de bedrijfsvoorheffing in de Schatkist wordt gestort. Dit bedrag dient ter financiering van de Sociale Maribelfondsen. De Schatkist boekt deze bedragen over aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid die ze op zijn beurt verdeelt tussen de begunstigde Sociale Maribelfondsen.

Voorwaarden en bewijsstukken

Zie technische fiche looncorrectie (IPA)

Berekening van de Maribel-bijdrage

Uit artikel 95², § 1, 2^{de} lid, §§ 2, 3 en 3bis, KB/WIB 92 blijkt dat er voor het bepalen en storten van de Maribel-bijdrage, drie aangiften BV nodig zijn.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (BV)

Eerste aangifte: 274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten: de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.

Verschuldigde BV: ingehouden BV.

Tweede aangifte: 274. (46 of 54)

Aard inkomen (code): 46 (art. 2757, WIB 92) percentage van 1,00 %

54 (art. 2757, derde lid, b), WIB 92) percentage van 1,12 %

Belastbare inkomsten: totale loonmassa (zie technische fiche looncorrectie (IPA)).

Verschuldigde BV: negatief bedrag gelijk aan 1,00 of 1,12 % van het bruto bedrag van die loonmassa naargelang de periode.

Derde aangifte: 274.47

Aard inkomen (code): 47

Belastbare inkomsten: het deel van de vrij te stellen bedrijfsvoorheffing dat betrekking heeft op de werknemers die ressorteren onder het toepassingsgebied van de paritaire comités en subcomités opgesomd in artikel 1, 1^o, a) tot en met p), van het KB van 18.07.2002 houdende maatregelen met het oog op de bevordering van de tewerkstelling in de non-profit sector en dat werd ingevuld in het vak Verschuldigde BV van de tweede aangifte (code 46 of 54).

Verschuldigde BV: het positief bedrag gelijk aan 3/4 van het in het vak belastbare inkomsten van de aangifte 274.47 ingevulde bedrag.

Opmerkingen

1

De benaming "belastbare inkomsten" in de derde aangifte verwijst hier eigenlijk naar een bedrag aan vrijgestelde bedrijfsvoorheffing en niet naar inkomsten.

2

De code 47 komt niet voor in de lijst van de codes die gebruikt worden voor de vrijstelling van doorstorting van BV (bijlage III bis , KB/WIB 92). Het gebruik van code 47 wordt opgelegd door art. 95² , § 3bis, KB/WIB 92 Dit is een bewuste keuze. Het betreft namelijk geen vrijstelling, maar een deel van de in beginsel vrijgestelde BV dat alsnog gestort wordt. Het bedrag dat in code 47 moet worden ingevuld is bovendien een positief getal.

3

Met loonmassa wordt voor de toepassing van deze maatregel bedoeld:

- a. het totaal van de bruto bezoldigingen vóór de ingehouden persoonlijk bijdragen sociale zekerheidsbijdragen;
- b. het totaal van de bruto bezoldigingen zoals die in aanmerking komen voor de berekening van de BV.

Bijlage 10 Technische fiche steunzones Art. 275⁸ - 275⁹, WIB 92

Wettelijke basis

I WIB 92

Art. 275⁸ en 275⁹, WIB 92

- Wet van 15.05.2014 (art. 18 en 19) (BS 22.05.2014)
vanaf 01.06.2014
- Wet van 24.03.2015 (art. 4 tot 11 en 15) (BS 02.04.2015a)
vanaf 02.04.2015
- Wet van 18.12.2015 (art. 12 tot 15) (BS 28.12.2015 – Ed. 2)
vanaf 01.05.2015 (art. 12 en 13)
m.b.t. de overgangsbepaling als bedoeld in art. 542, WIB 92: vanaf de dag waarop de minister van Financiën een bericht in het Belgisch Staatsblad heeft geplaatst waarin wordt gemeld dat uit een beslissing genomen door de Europese Commissie blijkt dat de in artikel 14 opgenomen bepaling verenigbaar is met de interne markt als bedoeld in artikel 107 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (art. 14)
- Wet van 18.12.2015 (art. 61 en 63) (BS 30.12.2015)
vanaf 01.01.2016

II KB/WIB 92

Art. 90 , § 3, KB/WIB 92 (rechtzetting)

- aangevuld bij KB van 28.04.2015 (art. 1 en 5) (BS 30.04.2015 – Ed. 2)
vanaf 28.04.2015

Art. 95² , KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- gewijzigd bij KB van 28.04.2015 (art. 2 en 5) (BS 30.04.2015 – Ed. 2)
vanaf 28.04.2015

Bijlage IIIbis , KB/WIB 92 (codes)

- gewijzigd bij KB van 28.04.2015 (art. 3 en 5) (BS 30.04.2015 – Ed. 2)
vanaf 28.04.2015

Bijlage IIIter , KB/WIB 92 (modaliteiten)

- gewijzigd bij KB van 28.04.2015 (art. 4 en 5) (BS 30.04.2015 – Ed. 2)
vanaf 28.04.2015

III Koninklijk besluit tot afbakening van een steunzone

KB van 28.04.2015 tot uitvoering van artikel 16 van de wet van 15.05.2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance, wat het Vlaamse Gewest betreft, en tot vaststelling van het in artikel 275⁸ , § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde formulier (BS 30.04.2015 – Ed. 2)

In het Vlaamse Gewest worden twee steunzones afgebakend, een steunzone rond Turnhout en een steunzone rond Genk.

vanaf 30.04.2015

KB van 04.03.2016 tot wijziging van het in artikel 275⁸, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde formulier (BS 13.03.2016)

IV Samenwerkingsakkoorden tussen de Federale Staat en de Gewesten

Samenwerkingsakkoord van 03.04.2015 tussen de Federale Staat en het Vlaamse Gewest betreffende de uitvoering van artikel 16 van de wet van 15.05.2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance (BS 30.04.2015 – Ed. 2)

vanaf 30.04.2015

Samenwerkingsakkoord van 17.11.2015 tussen de Federale Staat en het Waalse Gewest betreffende de uitvoering van artikel 16 van de wet van 15.05.2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance (BS 09.12.2015)

vanaf 17.11.2015

De wet van 15.05.2014 heeft de steunmaatregel "vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor werkgevers die ten gevolge van een investering in een inrichting gelegen in een steunzone, nieuwe arbeidsplaatsen in deze inrichting creëren", ingevoegd. Deze maatregel is in werking getreden op 01.06.2014.

Geldende percentages vanaf 01.06.2014

Grondslag	Percentage	Beperkingen	
		In de tijd	Maximum
Bedrijfsvoorheffing ingehouden op de bezoldigingen die worden uitbetaald of toegekend door een kleine en middelgrote onderneming ten gevolge van de invulling van de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats (art. 275 ⁸ , WIB 92).	25,00 %	Gedurende twee jaar vanaf het ogenblik van invulling van de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats maar de periode tussen de datum van overlegging van het formulier inzake de toepassing van de deze steunmaatregel en de datum van effectieve voltooiing van de investering mag niet meer dan twee keer langer zijn dan de periode tussen de datum van overlegging van het formulier en de datum van de verwachte voltooiing van de investering.	7,5 miljoen euro per investering.
Bedrijfsvoorheffing ingehouden op de bezoldigingen die worden uitbetaald of	25,00 %	Gedurende twee jaar vanaf het ogenblik van invulling	7,5 miljoen euro per investering, verminderd met het geheel van

toegekend door een grote onderneming ten gevolge van de invulling van de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats (art. 275 ⁹ , WIB 92).		van de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats maar de periode tussen de datum van overlegging van het formulier inzake de toepassing van de deze steunmaatregel en de datum van effectieve voltooiing van de investering mag niet meer dan twee keer langer zijn dan de periode tussen de datum van overlegging van het formulier en de datum van de verwachte voltooiing van de investering.	bedrijfsvoorheffing waarvoor de werkgever in toepassing van artikel 275 ⁹ , WIB 92 werd vrijgesteld van doorstorting en van het geheel van de door een gewest aan de werkgever toegekende investeringssteun, in de mate dat: - deze vrijstelling of steun betrekking heeft op een investering die in hetzelfde bestuurlijk arrondissement werd verricht als een vroegere investering waarop ook de vrijstelling van doorstorting voorzien in artikel 275 ⁹ , WIB 92 werd toegepast, en; - deze vrijstelling of steun betrekking heeft op een investering waarvan de aanvang is gestart in de loop van drie jaar voor de aanvang van die vroegere investering. Elke vennootschap die verbonden is met de werkgever in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen wordt gelijkgesteld met deze werkgever.
--	--	--	--

Voorwaarden (art. 275⁸ en 275⁹, WIB 92)

Voorwaarden in hoofde van de werkgever

1. De werkgever moet schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing zijn overeenkomstig artikel 270, 1^o, WIB 92.
2. De werkgever moet op de betrokken bezoldigingen de bedrijfsvoorheffing daadwerkelijk inhouden.
3. De werkgever valt onder het toepassingsgebied van de wet van 05.12.1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités.
4. De werkgever stelt personen tewerk die krachtens een arbeidsovereenkomst beheerst door de wet van 03.07.1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten of een leerovereenkomst, arbeidsprestaties leveren onder het gezag van de werkgever.
5. De werkgever wordt aangemerkt:
 - a.

- ofwel als een kleine en middelgrote onderneming in de zin van de Europese staatssteunregels (vennootschap of natuurlijke persoon);
 - b. ofwel als een grote onderneming (vennootschap of natuurlijke persoon).
6. De werkgever verricht een investering in een inrichting gelegen in een steunzone.
 7. Ten gevolge van deze investering creëert de werkgever nieuwe arbeidsplaatsen in die inrichting.
 8. De werkgever heeft een formulier inzake de toepassing van deze steunmaatregel geldig overgelegd.

Definitie van kleine en middelgrote onderneming

Een werkgever is een kleine en middelgrote onderneming indien de werkgever in tenminste twee van de laatste drie afgesloten belastbare tijdperken voorafgaand aan het belastbaar tijdperk waarin het formulier inzake de toepassing van deze steunmaatregel geldig werd overgelegd, een jaargemiddelde van het personeelsbestand in dienst heeft van minder dan 250 personen uitgedrukt in voltijdse equivalenten en waarvan:

1. de jaaromzet, exclusief de btw, het bedrag van 50 miljoen euro niet overschrijdt, of
2. het jaarlijkse balanstotaal het bedrag van 43 miljoen euro niet overschrijdt.

Indien de werkgever een vennootschap is, gelden voor de berekening van die criteria de bepalingen van artikel 15, §§ 3 tot 5 van het Wetboek van vennootschappen. Voor de werkgever die een formulier inzake de toepassing van deze steunmaatregel heeft overgelegd in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvang voor 01.01.2016, gelden voor de berekening van die criteria de bepalingen van artikel 15, §§ 2 tot 4 van het Wetboek van vennootschappen, zoals het bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 18.12.2015.

Indien de werkgever verbonden is in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen, wordt de controle van de criteria inzake jaaromzet en balanstotaal verricht op geconsolideerde basis. Wat het personeelsbestand betreft, wordt het aantal werknemers opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

Indien de werkgever een geassocieerde vennootschap is in de zin van artikel 12 van het Wetboek van vennootschappen, wordt de controle op de criteria uitgevoerd door de jaaromzet, het balanstotaal en het jaargemiddelde van het personeelsbestand van deze vennootschap te verhogen met de jaaromzet, het balanstotaal en het jaargemiddelde van het personeelsbestand van de geassocieerde vennootschap vermenigvuldigd met het hoogste van de volgende twee percentages:

- hetzij het percentage van de stemrechten verbonden aan de deelneming;
- hetzij het percentage van het kapitaal dat de deelneming vertegenwoordigt.

Tenslotte valt een werkgever onder deze categorie wanneer de controle over het kapitaal of de stemrechten van de werkgever, individueel of gezamenlijk, rechtstreeks of onrechtstreeks, voor minder dan 25 % uitgeoefend wordt door één of meerdere aanbestedende overheden als bedoeld in artikel 2 van de wet van 15.06.2006 betreffende de overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten.

Definitie van grote onderneming

Een werkgever wordt beschouwd als een grote onderneming indien de werkgever niet voldoet aan ten minste één van de criteria opgesomd voor de "kleine en middelgrote ondernemingen".

Uitgesloten werkgevers

Een werkgever wordt uitgesloten van de steunmaatregel wanneer hij zich in één van de volgende situaties bevindt op het ogenblik van het overleggen van het formulier inzake de toepassing van deze steunmaatregel:

1. er is een aangifte of vordering tot faillietverklaring ingesteld of het beheer van het actief is geheel of ten dele ontnomen zoals voorzien in de artikelen 7 en 8 van de faillissementswet;
2. er is een procedure van gerechtelijke reorganisatie geopend zoals bedoeld in artikel 23 van de wet betreffende de continuïteit van de ondernemingen;
3. de vennootschap is ontbonden en bevindt zich in staat van vereffening;
4. het netto actief is ten gevolge van geleden verlies gedaald tot minder dan de helft van het vaste gedeelte van het maatschappelijk kapitaal;
5. de werkgever heeft steun ontvangen die door de Europese Commissie geacht wordt verenigbaar te zijn met de richtsnoeren voor reddings- en herstructureringssteun aan niet-financiële ondernemingen in moeilijkheden van 31.07.2014 (PB C 249) of met artikel 107, derde lid, b, van het Verdrag betreffende de Werking van de Europese Unie, en:
 - a. heeft in het geval van reddingssteun de lening nog niet terugbetaald of de garantie nog niet beëindigd;
 - b. bevindt zich in het geval van herstructureringssteun nog steeds in de herstructureringsfase.

De werkgever waarvoor een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een besluit van de Europese Commissie die een door een Lidstaat verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt heeft verklaard, valt buiten het toepassingsgebied van deze steunmaatregel.

De werkgever – grote onderneming valt daarenboven buiten het toepassingsgebied van deze steunmaatregel indien voor de laatste twee belastbare tijdperken die het ogenblik van het overleggen van het formulier inzake de toepassing van deze steunmaatregel voorafgaan:

- a. het totale bedrag van de schulden bedoeld in artikel 88 van het koninklijk besluit van 30.01.2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen hoger is dan 7,5 keer het eigen vermogen zoals bedoeld in hetzelfde artikel, en;
- b. het bedrag vermeld op de post Kosten van schulden bedoeld in artikel 89 van hetzelfde besluit, verminderd met het bedrag vermeld op de post "Opbrengsten van financiële activa" zoals bedoeld in hetzelfde artikel groter is dan de EBITDA.

De EBITDA wordt bepaald door de post "Winst (verlies) voor belasting" bedoeld in artikel 89 van hetzelfde besluit te vermeerderen of verminderen naargelang het kosten of opbrengsten zijn met de volgende in hetzelfde artikel bedoelde posten:

- kosten van schulden;
- andere financiële schulden;
- opbrengsten uit vlottende activa;
- andere financiële opbrengsten;
- afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa;
- waardevermindering op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen);
- uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa;
- terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa.

Ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid

Een onderneming die erkend is voor uitzendarbeid en die één of meerdere uitzendkrachten ter beschikking stelt van een werkgever die aan de hierboven beschreven voorwaarden voldoet, en die voor deze uitzendkrachten bezoldigingen uitbetaalt die voldoen aan de hieronder opgesomde voorwaarden, kan in de plaats van voornoemde werkgever genieten van deze steunmaatregel.

Inrichting van een onderneming

Onder inrichting van een onderneming wordt verstaan een plaats die men geografisch gezien kan identificeren door een adres, waar ten minste een activiteit van de onderneming wordt uitgeoefend of zal worden uitgeoefend.

Voorwaarden betreffende de investering

Aard van de investering voor de werkgever – kleine en middelgrote onderneming

Voor de werkgever – kleine en middelgrote onderneming luidt de eerste voorwaarde dat de investering:

een investering in materiële of immateriële vaste activa betreft die verband houdt met:

- hetzij, de oprichting van een nieuwe inrichting;
- hetzij, de uitbreiding van de capaciteit van een bestaande inrichting;
- hetzij, de diversificatie van de productie van een inrichting naar producten die voordien niet in de inrichting werden vervaardigd;
- hetzij, een fundamentele verandering in het totale productieproces van een bestaande inrichting.

betrekking heeft op een overname van materiële of immateriële vaste activa van:

- hetzij, een inrichting waarvan de derde-werkgever krachtens de procedure voorzien in artikel 66 van de wet van 13.02.1998 houdende bepalingen tot bevordering van de tewerkstelling, de sluiting van de vestiging heeft aangekondigd;
- hetzij, een inrichting die deel uitmaakt van een onderneming waarvoor een procedure van gerechtelijke reorganisatie door overdracht onder gerechtelijk gezag is opgestart, zoals bedoeld in artikel 59 van de wet van 31.01.2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen;
- hetzij, een inrichting die deel uitmaakt van een onderneming waarvan de bevoegde rechtbank een vonnis van faillietverklaring heeft gewezen.

De derde-werkgever en de onderneming waarvan hiervoor sprake, mogen niet verbonden of geassocieerd zijn op de wijze die is bedoeld in de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen met de werkgever die de investering verricht.

Aard van de investering voor de werkgever – grote onderneming

Voor de werkgever – grote onderneming, luidt de eerste voorwaarde dat de investering:

een investering in materiële of immateriële vaste activa betreft die verband houdt met:

- hetzij, de oprichting van een nieuwe inrichting;
- hetzij, de diversificatie van de activiteit van een inrichting, op voorwaarde dat de nieuwe activiteit niet dezelfde is als of vergelijkbaar is met de activiteit die voordien in die inrichting werd uitgeoefend.

betrekking heeft op een overname van materiële of immateriële vaste activa van:

- hetzij, een inrichting waarvan de derde-werkgever krachtens de procedure voorzien in artikel 66 van de wet van 13.02.1998 houdende bepalingen tot bevordering van de tewerkstelling, de sluiting van de vestiging heeft aangekondigd;
- hetzij, een inrichting die deel uitmaakt van een onderneming waarvoor een procedure van gerechtelijke reorganisatie door overdracht onder gerechtelijk gezag is opgestart, zoals bedoeld in artikel 59 van de wet van 31.01.2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen;
- hetzij, een inrichting die deel uitmaakt van een onderneming waarvan de bevoegde rechtbank een vonnis van faillietverklaring heeft gewezen;

op voorwaarde dat de nieuwe activiteit niet dezelfde is als of vergelijkbaar is met de activiteit die voordien in die inrichting werd uitgeoefend vóór de overname ervan.

De derde-werkgever en de onderneming waarvan hierboven sprake, mogen niet verbonden of geassocieerd zijn op de wijze die is bedoeld in de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen met de werkgever die de overname verricht.

De investering van de werkgever – grote onderneming komt evenwel niet in aanmerking indien:

- deze investering betrekking heeft op dezelfde of een vergelijkbare activiteit als een activiteit die door de werkgever in de Europese Economische Ruimte werd stopgezet in een periode van twee jaar vóór het tijdstip waarop het formulier inzake de toepassing van deze steunmaatregel werd overgelegd;
- de werkgever de in het formulier inzake de toepassing van de steunmaatregel opgenomen verklaring niet heeft onderschreven om geen dezelfde of een vergelijkbare activiteit in de Europese Economische Ruimte stop te zetten in een periode van twee jaar volgend op de aanvang van de investering.

Een activiteit wordt geacht vergelijkbaar te zijn met een andere activiteit indien beide activiteiten behoren tot dezelfde klasse van de statistische classificatie van economische activiteiten NACE Rev. 2 zoals vastgesteld in Verordening (EG) nr. 1893/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 20.12.2006 tot vaststelling van de statistische classificatie van economische activiteiten NACE Rev. 2 en tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 3037/90 van de Raad en enkele EGverordeningen op specifieke statistische gebieden.

Voorwaarde inzake de ligging van de inrichting

De tweede voorwaarde heeft betrekking op de ligging van de inrichting waar de investering zal plaatsvinden. De werkgever – kleine en middelgrote onderneming verricht zijn investering in een inrichting gelegen in een steunzone die is opgenomen in de A of B groep van het koninklijk besluit dat de door de gewesten voorgestelde steunzones vastlegt. De A groep bevat steunzones of delen van steunzones die binnen de steungebieden vallen die zijn opgenomen op de regionale steunkaart. De B groep daarentegen bevat de steunzones of delen van steunzones die niet binnen de steungebieden vallen die zijn opgenomen op de regionale steunkaart. De werkgever – grote onderneming verricht zijn investering in een inrichting gelegen in een steunzone die is opgenomen in de A groep van het hierboven vermelde koninklijk besluit.

Uitgesloten sectoren

De maatregel is niet van toepassing op investeringen die kaderen in de uitoefening van een activiteit in één van de volgende sectoren:

- de visserij en aquacultuur, in de mate dat de activiteit is begrepen binnen het toepassingsgebied van Verordening (EU) nr. 1379/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 11.12.2013 houdende een gemeenschappelijke marktordening voor visserijproducten en aquacultuurproducten, tot wijziging van Verordeningen (EG) nr. 1184/2006 en (EG) nr. 1224/2009 van de Raad en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 104/2000 van de Raad;
- de productie van landbouwproducten die zijn opgenomen in bijlage I bij het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie die geen verdere bewerking hebben ondergaan die de aard van deze producten wijzigt.

Daarenboven is voor de werkgever – grote onderneming, de maatregel evenmin van toepassing op investeringen die kaderen in de uitoefening van een activiteit in één van de volgende sectoren:

- de ijzer- en staalindustrie zoals gedefinieerd in artikel 2, drieënveertigste lid, van verordening (EU) Nr. 651/2014 van de Commissie van 17.06.2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard;
- de synthetischevezelindustrie zoals gedefinieerd in artikel 2, vierenveertigste lid, van de voornoemde verordening (EU) Nr. 651/2014;
- de vervoersector zoals bedoeld in artikel 2, vijfenveertigste lid, van de voornoemde verordening (EU) Nr. 651/2014, met inbegrip van de daarmee verband houdende infrastructuur;
- de sector van de luchtvaartmaatschappijen en van de uitbating van luchthavens zoals bedoeld in de richtsnoeren voor staatssteun aan luchthavens en luchtvaartmaatschappijen (PB C 99 van 04.04.2014, p. 3);
- de sector van de energieproductie, -distributie en -infrastructuur;
- de scheepsbouwsector;
- de winning van steenkool of kolen, zoals gedefinieerd in artikel 2, dertiende lid, van de voornoemde verordening (EU) Nr. 651/2014.

Voorwaarden betreffende de bezoldigingen

De steunmaatregel geldt t.a.v. de bezoldigingen die betrekking hebben op een ten gevolge van de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats die wordt ingevuld voor het verstrijken van de 36^{ste} maand die volgt op de dag waarop de werkzaamheden inzake de investering werden voltooid.

Een arbeidsplaats is nieuw indien zij in de betrokken inrichting het totaal aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten doet verhogen ten opzichte van het gemiddelde aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten over de twaalf maanden voorafgaand aan de voltooiing van de investering, vermeerderd met de andere door de investering reeds gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen uitgedrukt in voltijdse equivalenten. Indien de investering de vorm aanneemt van een overname worden alle arbeidsplaatsen als nieuw aangemerkt.

Formaliteiten na te leven voor de aanvang van de investering

Voor de aanvang van de investering legt de werkgever een formulier inzake de toepassing van deze steunmaatregel op geldige wijze over bij het bevoegde Documentatiecentrum – Bedrijfsvoorheffing.

Met de aanvang van de investering wordt bedoeld, naargelang wat als eerste plaatsvindt:

- hetzij de start van de bouwwerkzaamheden,
- hetzij de eerste juridisch bindende toezegging om uitrusting te bestellen,
- hetzij een andere toezegging die de investering onomkeerbaar maakt.

De aankoop van gronden en voorbereidende werkzaamheden zoals het verkrijgen van vergunningen en de uitvoering van voorbereidende haalbaarheidsstudies worden niet als aanvang van de werkzaamheden beschouwd. Bij overnames is de aanvang van de werkzaamheden het tijdstip van de verwerving van de activa die rechtstreeks met de overgenomen inrichting verband houden.

In het formulier geeft de werkgever informatie over:

- zijn identiteit en activiteit;
- de opzet en uitvoering van de investering;
- de datum van aanvang en verwachte voltooiing van de investering;
- in voorkomend geval, de voor de investering aangevraagde of verleende gewestelijke steun;
- de verwachte bijkomende arbeidsplaatsen waarbij het verband tussen deze arbeidsplaatsen en de investering wordt aangetoond;
- de loonkosten die verbonden zijn aan deze verwachte bijkomende arbeidsplaatsen en een berekening van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing van toepassing op deze lonen.

Het formulier is slechts geldig overgelegd indien uit de vermelde gegevens of toegevoegde bijlagen voldoende blijkt dat de werkgever en de door hem verrichte investering zich binnen het toepassingsgebied van deze steunmaatregel bevinden.

Cumul met andere vrijstellingsregelingen van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing

Deze maatregel geldt niet ten aanzien van de bezoldigingen van werknemers waarvoor reeds een bestaande vrijstellingsregeling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing wordt toegepast inzake overwerk (artikel 275¹, WIB 92), de koopvaardij-, de bagger- en de sleepvaartsector (artikel 275², WIB 92), het wetenschappelijk onderzoek (artikel 275³, WIB 92), de visserijsector (artikel 275⁴, WIB 92) en de sportsector (artikel 275⁶, WIB 92).

Definitieve vrijstelling

De vrijstelling van doorstorting wordt definitief toegestaan nadat:

de werkgever – kleine en middelgrote onderneming of de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid in een bijlage aan zijn aangifte in de inkomstenbelasting die betrekking heeft op het derde aanslagjaar volgend op het aanslagjaar verbonden aan het belastbaar tijdperk binnen hetwelk de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats is ingevuld, aantoonst dat gedurende ten minste drie jaar:

deze nieuwe arbeidsplaats behouden is gebleven; en
in de betrokken inrichting het totaal aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten hoger is dan het gemiddelde aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten over de twaalf maanden voorafgaand aan de voltooiing van de investering, vermeerderd met de andere door de investering reeds gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen uitgedrukt in voltijdse equivalenten;

de werkgever – grote onderneming of de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid in een bijlage aan zijn aangifte in de inkomstenbelasting die betrekking heeft op het vijfde aanslagjaar volgend op het aanslagjaar verbonden aan het belastbaar tijdperk binnen hetwelk de door de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats is ingevuld, aantoonst dat gedurende ten minste vijf jaar:

deze nieuwe arbeidsplaats behouden is gebleven; en
in de betrokken inrichting het totaal aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten hoger is dan het gemiddelde aantal werknemers en uitzendkrachten uitgedrukt in voltijdse equivalenten over de twaalf maanden voorafgaand aan de voltooiing van de investering, vermeerderd met de andere door de investering reeds gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen uitgedrukt in voltijdse equivalenten.

Indien de werkgever of de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid niet heeft aangetoond dat de nieuw gecreëerde arbeidsplaats gedurende de voorgeschreven termijn behouden is gebleven, wordt de bedrijfsvoorheffing die werd vrijgesteld van doorstorting, aangemerkt als verschuldigde bedrijfsvoorheffing van de maand binnen dewelke de hierboven beschreven minimale behoudstermijn van respectievelijk drie of vijf jaar is verstreken.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, VIII, KB/WIB 92)

De werkgevers en de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die in de plaats van de werkgever de tijdelijke vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing verkrijgen, houden voor elke investering waarvoor een geldig formulier inzake de toepassing van deze steunmaatregel werd overgelegd, de volgende gegevens en documenten ter beschikking van de administratie:

1. de volledige identiteit van de werkgever met vermelding van het nationaal nummer of het refertenummer als schuldenaar inzake bedrijfsvoorheffing;
2. een kopie van het geldig overgelegde formulier;
3. een overzicht van het maandelijks gemiddelde aantal werknemers, uitgedrukt in voltijds equivalenten, die zijn tewerkgesteld in de inrichting waar de investering is verricht, met inbegrip van de uitzendkrachten die door een onderneming die erkend is voor uitzendarbeid in deze inrichting worden tewerkgesteld, voor de periode die start bij het begin van de 12de maand voorafgaand aan de voltooiing van de investering en die eindigt in de maand volgend op de maand waarin de meest recent gecreëerde nieuwe arbeidsplaats voor het eerst werd ingevuld.

Zij houden eveneens een nominatieve lijst ter beschikking van de administratie met daarin voor elke werknemer die een door hen betaalde of toegekende bezoldiging ontvangt die in aanmerking komt voor deze steunmaatregel:

1. de volledige identiteit en eventueel het nationaal nummer;
2. de datum van indiensttreding en in voorkomend geval de datum van uitdiensttreding zoals die in de onmiddellijke aangifte van tewerkstelling (DIMONA) zijn vermeld;
3. een verwijzing naar één van de nieuwe arbeidsplaatsen vermeld op het door de werkgever op geldige wijze overgelegde formulier die door deze werknemer wordt ingevuld, evenals de datum van de eerste invulling van deze arbeidsplaats.

Tenslotte houden zij voor elke werknemer aan wie zij een bezoldiging betalen of toekennen die in aanmerking komt voor deze steunmaatregel, de volgende documenten ter beschikking van de administratie:

1. een overzicht van de betaalde of toegekende bruto belastbare bezoldigingen evenals een gedetailleerde berekening van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing;
2. een kopie van de arbeidsovereenkomst gesloten tussen deze werknemer en de werkgever of de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid;
3. een door de werknemer ondertekende taakbeschrijving;
4. een document, aangevuld met de nodige bewijsstukken, waarin het verband wordt aangetoond tussen de door de werkgever verrichte investering die werd vermeld op het formulier en de ten gevolge van deze investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats die wordt ingevuld door deze werknemer.

Berekening van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Bedoelde inkomsten:

De belastbare bezoldigingen van de werknemers zoals bedoeld in artikel 31, WIB 92, die voor de steunmaatregel in aanmerking komen.

Basis:

De percentages worden berekend op de bedrijfsvoorheffing (berekend volgens de regels vervat in bijlage III, KB/WIB 92) die betrekking heeft op de bezoldigingen (of een deel ervan) die voor de maatregel in aanmerking komen.

Begrenzing:

De berekening moet per werknemer gebeuren, d.w.z. dat de vrijstelling enkel kan toegepast worden op de bedrijfsvoorheffing die betrekking heeft op de bezoldigingen van de betrokken werknemer.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (art. 95², en bijlage III bis, KB/WIB 92)

Eerste aangifte: 274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten: de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.

Verschuldigde BV: de ingehouden BV.

Tweede aangifte: 274.xx

Aard inkomen: 81 (steunzone - art. 275⁸, § 1, eerste lid, WIB 92) kleine en middelgrote onderneming
91 (steunzone - art. 275⁹, § 1, eerste lid, WIB 92) grote onderneming

Belastbare inkomsten: de door de werkgever voor die periode betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen die betrekking hebben op een ten gevolge van de investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats die voor het verstrijken van de 36^{ste} maand die volgt op de dag waarop de werkzaamheden inzake de investering werden voltooid, wordt ingevuld.

Verschuldigde BV: negatief bedrag gelijk aan 25 % van de op de hiervoor vermelde belastbare bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing.

Terugname van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Indien de werkgever die in toepassing van de artikelen 275⁸ of 275⁹, WIB 92 tijdelijk was vrijgesteld om 25 % van de bedrijfsvoorheffing door te storten, niet aantoonbaar dat één of meerdere arbeidsplaatsen gedurende de voorgeschreven termijn behouden zijn gebleven en gedurende die periode hebben voldaan aan alle hierboven beschreven voorwaarden, moet hij een afzonderlijke aangifte in de bedrijfsvoorheffing indienen.

De termijn voor het indienen van deze afzonderlijke aangifte verstrijkt op respectievelijk:

- de 15^{de} dag na het verstrijken van de 36^{ste} maand volgend op de maand waarin de nieuwe arbeidsplaats voor het eerst werd ingevuld, voor de werkgever-kleine en middelgrote onderneming;
- de 15^{de} dag na het verstrijken van de 60^{ste} maand volgend op de maand waarin de nieuwe arbeidsplaats voor het eerst werd ingevuld, voor de werkgever – grote onderneming.

Aangifte bedrijfsvoorheffing (art. 90, § 3 en bijlage III bis, KB/WIB 92)

Aangifte: 274.xx

Aard inkomen:	80 (steunzone - art. 275 ⁸ , § 1, vijfde lid, WIB 92) kleine en middelgrote onderneming 90 (steunzone (art. 275 ⁹ , § 1, vijfde lid, WIB 92) grote onderneming
Belastbare inkomsten:	het totaal van de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen die verbonden zijn met één of meerdere nieuwe arbeidsplaatsen waarvoor de steunmaatregel "vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor werkgevers die ten gevolge van een investering in een inrichting gelegen in een steunzone, nieuwe arbeidsplaatsen in deze inrichting creëren", werd toegepast.
Verschuldigde BV:	het totaal van de niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing dat verbonden is met de hierboven beschreven belastbare inkomsten.
Jaar en periode van beta	ling der inkomsten: de maand en het jaar waarin het vroegste van de volgende tijdstippen heeft plaatsgevonden: het tijdstip waarop de aangifte wordt ingediend; voor de werkgever – kleine en middelgrote onderneming het tijdstip waarop de 36 ^{ste} maand volgend op de eerste invulling van de nieuwe arbeidsplaats, verstreken is; voor de werkgever – grote onderneming: het tijdstip waarop de 60 ^{ste} maand volgend op de eerste invulling van de nieuwe arbeidsplaats, verstreken is.

Bijlage 11

Technische fiche "startende ondernemingen" Art. 275¹⁰, WIB 92

Wettelijke basis

I WIB 92

Art. 275¹⁰, WIB 92

- programmawet van 10.08.2015 (art. 58 en 59) (BS 18.08.2015 – Ed. 2) vanaf 01.08.2015
- programmawet (I) van 26.12.2015 (art. 109 en 110) (BS 30.12.2015 – Ed. 2) vanaf 01.08.2015
- wet van 18.12.2015 (art. 62 en 63) (BS 30.12.2015) voor de bezoldigingen betaald of toegekend in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 01.01.2016

II KB/WIB 92

Art. 95², KB/WIB 92 (modaliteiten aangifte bedrijfsvoorheffing)

- gewijzigd door KB van 23.08.2015 (art. 1 en 4) (BS 28.08.2015) vanaf 01.08.2015

Bijlage III bis, KB/WIB 92 (codes)

- gewijzigd door KB van 23.08.2015 (art. 2 en 4) (BS 28.08.2015) vanaf 01.08.2015

Bijlage III ter, KB/WIB 92 (modaliteiten)

- gewijzigd door KB van 23.08.2015 (art. 3 en 4) (BS 28.08.2015)

vanaf 01.08.2015

De programmawet van 10.08.2015 heeft de maatregel van vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor startende ondernemingen ingevoerd. Deze maatregel is van toepassing op de bezoldigingen betaald of toegekend aan werknemers vanaf 01.08.2015.

Geldende percentages vanaf 01.08.2015

Wie en wat?	Percentage	Toepassing
Bezoldigingen betaald of toegekend aan werknemers door startende kleine ondernemingen	10,00 %	Vanaf 01.08.2015
Bezoldigingen betaald of toegekend aan werknemers door startende micro-ondernemingen	20,00 %	Vanaf 01.08.2015

Voorwaarden (art. 275¹⁰, WIB 92)

1. De werkgever betaalt of kent bezoldigingen toe aan werknemers.
2. De werkgever is krachtens artikel 270, 1°, WIB 92, schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing op deze bezoldigingen.
3. De bedrijfsvoorheffing op deze bezoldigingen wordt volledig ingehouden.
4. De werkgever valt onder het toepassingsgebied van de wet van 05.12.1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités.
5. De werkgever is sinds ten hoogste 48 maanden ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO). De termijn van 48 maanden vangt aan op de eerste dag van de maand volgend op die inschrijving.

Wanneer de werkgever een werkzaamheid voortzet die voorheen werd uitgeoefend door een natuurlijke persoon of een andere rechtspersoon, vangt de termijn van 48 maanden aan op de eerste dag van de maand volgend op de eerste inschrijving in de KBO door die natuurlijke of rechtspersoon.

6. Periode 1: bezoldigingen betaald of toegekend in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 01.01.2016: de werkgever wordt aangemerkt
 - a. ofwel, als een kleine vennootschap op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen of is een natuurlijke persoon die op overeenkomstige wijze beantwoordt aan de criteria van het voormelde artikel 15, §§ 1 tot 6;
 - b. ofwel, als een microvennootschap op het einde van het belastbaar tijdperk, op grond van artikel 15/1 van het Wetboek van vennootschappen of is een natuurlijke persoon die op overeenkomstige wijze beantwoordt aan de criteria van het voormelde artikel 15/1.

Periode 2: bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 01.08.2015, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vóór 01.01.2016: de werkgever wordt aangemerkt

- a. ofwel, als een kleine vennootschap op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen zoals het bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 18.12.2015 of is een natuurlijke persoon die op overeenkomstige wijze beantwoordt aan de criteria van het voormelde artikel 15;
- b. ofwel, als een micro-onderneming (vennootschap of natuurlijke persoon) in de zin van de boekhoudrichtlijn.

Definities

Periode 1: bezoldigingen betaald of toegekend in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 01.01.2016

1. Een kleine vennootschap is een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt:
 - a. jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
 - b. jaaromzet, exclusief de btw: 9.000.000 euro;
 - c. balanstotaal: 4.500.000 euro.

Als de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is, worden de criteria inzake omzet en balanstotaal berekend op geconsolideerde basis. Wat het criterium personeelsbestand betreft, wordt het aantal werknemers opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

2. Een microvennootschap is een kleine vennootschap met rechtspersoonlijkheid die op datum van de jaarafsluiting geen dochtervennootschap of moedervennootschap is en die niet meer dan één der volgende criteria overschrijdt:

- a. jaargemiddelde van het personeelsbestand: 10;
- b. jaaromzet, exclusief de btw: 700.000 euro;
- c. balanstotaal: 350.000 euro.

Wanneer meer dan één van de hierboven opgesomde criteria worden overschreden of niet meer worden overschreden, heeft dit zowel voor de kleine vennootschap als de microvennootschap slechts gevolgen wanneer dit zich gedurende twee achtereenvolgende boekjaren voordoet. De gevolgen gaan in dat geval in vanaf het boekjaar dat volgt op het boekjaar gedurende hetwelk meer dan één van de criteria voor de tweede keer werden overschreden of niet meer werden overschreden.

Voormelde bepaling is echter niet van toepassing op het eerste boekjaar dat een aanvang neemt na 31.12.2015.

Periode 2: bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 01.08.2015, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aanvangt vóór 01.01.2016

1. Een kleine vennootschap is een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die voor het laatst en het voorlaatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt:
 - a. jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
 - b. jaaromzet, exclusief de btw: 7.300.000 euro;
 - c. balanstotaal: 3.650.000 euro;
 tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt.

Als de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is, worden de criteria inzake omzet en balanstotaal berekend op geconsolideerde basis. Wat het criterium personeelsbestand betreft, wordt het aantal werknemers opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

2. Een werkgever wordt beschouwd als een micro-onderneming indien de werkgever voldoet aan de voorwaarden van een kleine vennootschap én op het einde van het belastbaar tijdperk aan tenminste twee van de drie onderstaande criteria voldoet:
 - a. het balanstotaal bedraagt niet meer dan 350.000 euro;
 - b. de omzet exclusief de btw, bedraagt niet meer dan 700.000 euro;
 - c. het gemiddelde personeelsbestand gedurende het jaar bedraagt niet meer dan 10.

Uitgesloten werkgevers:

De vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor startende ondernemingen mag niet worden toegepast door een werkgever:

- a. waarvoor een aangifte of vordering tot faillietverklaring is ingesteld of waarvan het beheer van het actief geheel of ten dele is ontnomen zoals bepaald in de artikelen 7 en 8 van de faillissementswet van 08.08.1997;
- b. waarvoor een procedure van gerechtelijke reorganisatie is geopend zoals bedoeld in artikel 23 van de wet van 31.01.2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen;
- c. die een ontbonden vennootschap is en zich in staat van vereffening bevindt.

Bewijsstukken (Bijlage III ter, IX, KB/WIB 92)

De betrokken werkgevers moeten een nominatieve lijst ter beschikking van de administratie houden met daarin, voor elke werknemer:

1. de volledige identiteit;
2. het nationaal nummer;
3. het bedrag van de betaalde of toegekende bruto belastbare bezoldigingen;
4. het bedrag van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing en een gedetailleerde berekening van die bedrijfsvoorheffing.

Tevens moeten deze werkgevers het bewijs ter beschikking van de administratie houden dat ze voldoen aan de voorwaarden als vermeld in artikel 275¹⁰, tweede (startende kleine onderneming) en, desgevallend, vierde lid, WIB 92 (startende micro-onderneming).

Berekening van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Bedoelde inkomsten:

De belastbare bezoldigingen van werknemers zoals bedoeld in artikel 31, WIB 92. Basis:

De percentages worden berekend op de bedrijfsvoorheffing (berekend volgens de regels vervat in bijlage III, KB/WIB 92) die betrekking heeft op de belastbare bezoldigingen van werknemers.

Begrenzing:

De berekening moet per werknemer gebeuren, d.w.z. dat de vrijstelling enkel kan toegepast worden op de bedrijfsvoorheffing die betrekking heeft op de bezoldigingen van de betrokken werknemer.

Aangiften bedrijfsvoorheffing (art. 95² , en bijlage III bis, KB/WIB 92)

Eerste aangifte: 274.10 (heeft betrekking op alle werknemers)

Belastbare inkomsten: de door de werkgever betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen.

Verschuldigde BV: de ingehouden BV.

Tweede aangifte: 274.xx

Aard inkomen: 60 (starters – art. 275¹⁰, eerste lid, WIB 92) startende kleine onderneming

61 (starters – art. 275¹⁰, vierde lid, WIB 92) startende micro-onderneming

Belastbare inkomsten: de voor die periode betaalde of toegekende bezoldigingen van werknemers waarvoor een deel of het geheel van verschuldigde bedrijfsvoorheffing niet moet worden gestort.

Verschuldigde BV: negatief bedrag naargelang de aard van de onderneming, gelijk aan 10 % of 20 % van de op de hiervoor bedoelde belastbare bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing.