

Nieuwe aangifte in de PB: last minute info!!!

R. Lassaux
Belastingconsulent
Directieadviseur bij het IAB

Nu de nieuwe aangifte niet minder dan 714 codes bevat, is het opsporen van de juiste code al geen sinecure! En met het oog op optimalisatie moet het juiste bedrag dan nog worden ingevuld!

Dit klein, hoofdzakelijk praktijkgericht dossier vermeldt de pluspunten en onaangename verrassingen en bevat een vijftiental rubrieken waarin de actualiteit wordt gekoppeld aan vooruitziende bespiegelingen.

- **De boom waardoor men het bos niet meer ziet**
- **De vorm**
 - Steeds meer elektronische aangiften
 - Bijlagen
 - Uiterste data
- **Aandachtspunten**
 - De juiste maatregel voor het juiste aanslagjaar
 - Een multifocale fiscale bril
 - Veel energie
- **Coëfficiënten, maximumbedragen, berekeningsmodaliteiten**
 - Voordelen van alle aard
 - Coëfficiënten
 - Belastingkrediet
 - Vrijstellingen
 - Beroepskosten
 - Eigen kosten van de werkgever

➤ **De boom waardoor men het bos niet meer ziet...**

Als we de aangiften zouden moeten rangschikken in de volgorde van de eraan aangebrachte wijzigingen, zou de laatste, deze van aanslagjaar 2010 (B.S. van 12 maart 2010, ed. 2, p. 16.112) ongetwijfeld niet al te hoog scoren. Het model van het vorige aanslagjaar werd immers al grondig herzien. Maar hoewel bij een snel overzicht geen indrukwekkende nieuwigheden opvallen, afgezien van een aantal nieuwe codes en subrubrieken in vak IV (achterstallen van bonussen en wedden, privé-pc, enz.) en de grondige herziening van vak IX, rubriek G "Uitgaven die recht geven op belastingverminderingen", ziet men nochtans door de bomen het bos niet meer! Want hoewel iedereen het erover eens is dat fiscale maatregelen volkomen moeten kunnen worden begrepen en gesitueerd in de tijd, moeten we al snel vaststellen dat dit in het aanslagjaar dat ons momenteel bezighoudt weinig steek houdt. De aangifte van aanslagjaar 2010 ontsnapt uiteraard niet aan de grote beginselen: aangezien de belasting geënt is op de aangifte, vloeit de heffing er noodzakelijkerwijs uit voort, waarbij rekening wordt gehouden met de verminderingen, vrijstellingen, aftrekken en belastingkredieten die alom in de vakken van de aangifte verscholen zijn. Maar als we met een paar, veeleer simpele en logische vragen worden geconfronteerd, zoals in verband met de belastingverminderingen, "*Voor wie, hoe ze vermelden, hoe ze optimaliseren?*", overheerst al gauw een gevoel van complexiteit en moet worden vastgesteld dat de antwoorden niet zo vanzelfsprekend zijn. Een voorbeeld? Wel, net de nieuwe rubriek G van vak IX: de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven in een woning bevat niet minder dan 16 codes en subrubrieken, gespreid over een halve bladzijde van de aangifte. Waarom? Het groot aantal fiscale stimuli dat verband houdt met de kenmerken van de uitgevoerde werken dat momenteel bestaat: (verhoogde) belastingvermindering, overdracht van het overschot, omzetting in verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet, zoals we hierna in de rubriek "**Veel energie**" zullen zien.

Hoewel de weg van de belastingverminderingen op het eerste gezicht idyllisch lijkt, ligt hij vaak bezaaid met voetangels en klemmen. En ook op de weg van de vrijstellingen, belastingkredieten en andere gunstige belastingmaatregelen rijzen hindernissen. Tot staving daarvan zullen drie inleidende objectieve vaststellingen de bakens uitzetten voor onze denkoefening en het geraamte vormen voor de informatie waarop de aandacht moet worden gevestigd. Drie goede redenen te suggestieven titel waarom eenieder die met de aangifte, en vooral met de dynamiek van de optimalisatie ervan, te maken heeft, niet onbewogen kan blijven.

- **De juiste maatregel voor het juiste aanslagjaar**
- **Een multifocale fiscale bril**
- **Veel energie**

Die constatering, de leidraad van dit artikel, gaat gepaard met een even onbetwistbare vaststelling bij het opstellen van deze aangifte. Wij weten allemaal dat het al eens voorkomt dat we bepaalde coëfficiënten, maximumbedragen en andere geïndexeerde bedragen niet meteen bij de hand hebben. Daarom hebben we, om praktische redenen, in het tweede deel van dit dossiertje, de voornaamste gegevens bijeengebracht in verband met:

- **Voordelen van alle aard**
- **Coëfficiënten**
- **Belastingkrediet**
- **Vrijstellingen**
- **Beroepskosten**
- **Eigen kosten van de werkgever**

Maar let wel op, het resultaat van dit opzet, waarbij de actualiteit aan vooruitziende bespiegelingen wordt gepaard, mag niet als volledig worden beschouwd! Deze analyse, een

combinatie van administratieve verwijzingen, die vaak met één enkele muisklik kunnen worden opgeroepen, en de codes van de aangifte, gaat met het oog op de bevattelijkheid, vrijwillig voorbij aan de nuanceringen van de rechtspraak en andere beslissingen van de Dienst Voorafgaande Beslissingen: om dat alles gedetailleerd te beschrijven en te bespreken zouden we veel meer nodig hebben dan dit tiental bladzijden. De materie werd trouwens al uitvoerig besproken in andere artikels, zonder de talrijke toelichtingen in de administratieve circulaires te vergeten.

Onder dit voorbehoud is het voordeel van een elektronische uitgave dat ze de activering van een zoekfunctie doorheen de tekst mogelijk maakt: met een paar muisklikken zal de zoekfunctie u bij de gezochte informatie brengen, in het kader van een analyse van de aangifte die veeleer transversaal en thematisch is dan klassiek chronologisch.

De vorm

Vooraleer tot de diepgaande ontwikkeling van de problematiek over te gaan, kan het nuttig zijn om een paar veeleer formele preciseringen omtrent onze aangifte aan te brengen. Op tweeërlei gebied: de modaliteiten in verband met de indiening, inclusief die van de bijlagen, en meer in het bijzonder, de indieningstermijn! Nog een kleine tip: heel wat nuttige informatie kan worden geraadpleegd op uw nieuwe website My Minfin Pro, mits de cliënt van wie u de TOW-mandataris bent de optie "algemene consultatie van zijn persoonlijke gegevens" al heeft geactiveerd door middel van de procedure die we [in deze kolommen](#) uiteengezet hebben.

◆ Steeds meer elektronische aangiften

De counter van de gebruikersfrequentie van **TOW** bewijst het: de elektronische aangifte wordt de norm! Getuige het feit dat in 2009 meer dan 2 400 000 elektronische aangiften werden ingediend, tegen 1 646 405 in 2008! Bij de redactie van dit artikel, eind juni 2010, waren al 2.000.000 aangiften ingediend op een voorzien aantal van 3 000 000, zijnde een streefcijfer van de helft van de aangiften. Handige nieuwigheid: een barometer toont **visueel** en in real time de gebruikersfrequentie. Tevens kan de verwachte gebruikersfrequentie worden geraadpleegd om aldus, zoals op het Franse wegennet, de dagen waarop de toepassing oververzadigd is, die in het rood of zwart worden weergegeven, te vermijden.

Voor duizenden belastingplichtigen betekent dit aanslagjaar ook dat ze voor het eerst geen bruine envelop meer in hun brievenbus vonden. Om milieuredenen, die wij volledig bijstaan, werd aldus 148 ton papier uitgespaard, omdat de zowat 850 000 belastingplichtigen die in 2009 een mandataris hebben aangesteld om hun aangifte via TOW in te dienen, geen papieren versie meer ontvangen, en ervan zijn vrijgesteld om er spontaan één aan te vragen (art. 308, § 5 WIB 92), als ze voor het lopend aanslagjaar dat mandaat niet hebben ingetrokken. En ook de belastingplichtigen die voor het aanslagjaar 2010 hun aangifte zelf elektronisch indienen, zullen door middel van hun ontvangstmelding ervan in kennis worden gesteld dat zij voor aanslagjaar 2011 geen aangifte in papierformaat meer ontvangen, tenzij zij in hun My Minfin (art. 308, § 3 WIB 92) uitdrukkelijk die keuze uitdrukken. Ten slotte vermelden we dat 5 000 gepensioneerden, in toepassing van het pilootproject van het "voorstel van aanslag" (KB van 02/03/2010, B.S. van 9 maart 2010, 2de ed.) eind april een voorstel van aanslag ontvingen, dat de inkomsten alsook de andere inlichtingen in het bezit van de administratie bevatte. Indien ze daarmee niet akkoord gingen, moesten ze vóór 31 mei 2010 (B.S. van 9 maart 2010) hun verbeteringen aan de taxatiedienst mededelen.

◆ Bijlagen

Zoals uiteengezet in de Toelichting bij de aangifte, zet de administratie de werkwijze voor

de toevoeging van de bijlagen, die voor aanslagjaar 2009 voor het eerst werd toegepast, voort: het volstaat dat alle stukken ter beschikking van de FOD Financiën worden gehouden, zonder dat het nog langer verplicht is een origineel of een voor eensluidend verklaard afschrift bij de aangifte te voegen (KB van 27 januari 2009, B.S. van 3 februari 2009). Opgelet: deze stukken moeten zeven jaar na het jaar van het belastbaar tijdperk worden bewaard: voor deze aangifte dus tot in 2016!

Indien u toch bijlagen wenst toe te voegen, moet u, als u uw aangifte in papierformaat indient, het “begeleidend blad voor de verzending van de bijlagen”, dat u samen met de aangifte hebt ontvangen, invullen, en de bijlagen dateren, nummeren en klasseren, en als u de aangifte met TOW indient, de bijlagen scannen en ze in pdf-formaat toevoegen (3 MB per bijlage, totaal: 10 MB).

Ook al betreft het in beide gevallen een mogelijkheid en geen strikte verplichting, toch is het beter te voorkomen dan te genezen, want het is niet ondenkbaar dat de plaatselijke controledienst heel wat stukken zou kunnen opvragen, vooral attesten ad hoc en andere door de wet voorgeschreven stukken. Bijvoorbeeld: Internet voor iedereen II: kopie van de factuur of het attest en het betalingsbewijs van de energiebesparende uitgaven of renovatie-uitgaven in bepaalde grootstedelijke zones, kopie van het huurcontract van negen jaar van een woning verhuurd via een sociaal verhuurkantoor, attest voor een passiefhuis, uitgaven voor de beveiliging tegen inbraak of brand van een woning, jaarlijks attest van de interest die werkelijk werd betaald op een groene lening, kapitaalaflossingen en betaling van verzekeringspremies, opgave 276 K, opgave 276 U, detail van de beroepskosten, attest van de giften, enz.

◆ Uiterste data

Ook al moet er, alleszins door de mandatarissen, nog geen uitstel worden aangevraagd, de uiterste data komen eraan, en in sommige gevallen zijn ze al verstreken. Met de post verzonden papieren versies moesten immers uiterlijk op 30 juni 2010 in de brievenbus van het scanningcentrum (Namen, rue des Bourgeois 7, bus 55 of Gent, Ledeborg, Gaston Crommenlaan 6 bus 1-3), of, desgevallend, van de plaatselijke taxatiedienst, zijn gedeponneerd. Via TOW ingediende elektronische aangiften krijgen 15 dagen respijt. Maar wat ons uiteraard voornamelijk aangaat, is de uiterste datum van de aangiften-mandataris: **31 oktober 2010!**

Aandachtspunten!

Ook al valt het niet meteen op, toch moeten we als gewoonlijk weer vaststellen dat de nieuwe aangifte een aantal nieuwigheden bevat, waarvan de meeste trouwens om moeilijkheden vragen!

In hoofdzaak betrof het de inpassing van een aantal wetsbepalingen, soms oudere maar vooral afkomstig van twee wetten waarvan de publicatie de laatste nummers van 2009 van het Staatsblad overspoelde:

- * de Wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (B.S. van 8 mei 2007);
- * de programmawet van 8 juni 2008 (B.S. van 16 juni 2008, 2de ed.);
- * de economische herstellwet van 27 maart 2009 (B.S. van 7 april 2009);
- * de programmawet van 22 december 2008 (B.S. van 29 december 2008);
- * de Wet van 6 mei 2009 houdende diverse bepalingen (B.S. van 19 mei 2009);
- * de Wet van 22 december 2009 houdende diverse en fiscale bepalingen (B.S. van 31 december 2009, 2de ed.);
- * de traditionele programmawet van 23 december 2009 (B.S. van 30 december 2009, p. 82332 e.v.).

◆ De juiste maatregel voor het juiste aanslagjaar

Gelet op dit allegaartje van diverse wetsbepalingen heeft eenieder die met de optimalisatie van de aangifte te maken heeft dan ook als eerste opdracht: nauwkeurig de respectieve data van inwerkingtreding ervan vast te stellen, zowel om een duidelijk globaal beeld van de wijzigingen van het aanslagjaar te verkrijgen als om zijn reflectie op de nabije toekomst te projecteren, gelet inzonderheid op het tijdelijk karakter van sommige maatregelen.

Het belang van deze werkwijze wordt meteen door een treffend voorbeeld geïllustreerd: de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven in een woning (Vak IX, rubriek G). Hoewel er voornamelijk sprake is van verminderingen en van belastingkrediet, zoals we hier verder in onze rubriek “**Veel energie**” zullen zien, zijn hier ook een heel aantal tijdelijke verlengingen en zeer specifieke uitbreidingen van de bestaande regels van toepassing! Een voorbeeld: wist u bijvoorbeeld dat de uitbreiding van de belastingvermindering voor de isolatie van daken tot muren en vloeren alleen geldt voor de uitgaven die werkelijk zijn betaald in 2009 en 2010? Dat hoewel die belastingvermindering, voor het gedeelte dat geen aanleiding geeft tot een werkelijke belastingvermindering, in een terugbetaalbaar belastingkrediet kan worden omgezet, die mogelijkheid slechts tijdelijk is, omdat ze alleen betrekking heeft op de tussen 2009 en 2012 gedane uitgaven? Maar dat de vermindering voor isolatiewerken aan daken, en vanaf dit aanslagjaar aan muren en vloeren, voor de uitgaven die werkelijk werden betaald in 2010, 2011 en 2012, inmiddels werd uitgebreid tot andere energiebesparende uitgaven, onder meer de vervanging van oude stookketels en het onderhoud van bestaande stookketels (circulaire AOIF, nr. 2/2003, tweede addendum, 22 september 2009), de plaatsing van dubbele beglazing en van een warmteregeling van een centrale verwarmingsinstallatie alsook de uitvoering van een energie-audit? En wist u dat het toepassingsgebied van de belastingvermindering voor “nieuwe” woningen sinds 1 januari 2010 beperkt is: voor de woningen die bij de aanvang der werken nog geen 5 jaar in gebruik genomen waren, komen immers enkel nog in aanmerking, de uitgaven voor: a) de installatie van een verwarming door middel van zonne-energie; b) de plaatsing van zonnecelpanelen voor het omzetten van zonne-energie in elektrische energie; c) de plaatsing van alle andere uitrusting voor geothermische energieopwekking. En dat de plaatsing van thermische zonnepanelen vanaf aanslagjaar 2012 niet meer in aanmerking komt voor de verhoogde belastingvermindering van € 830, die dus niet meer zal gelden voor de plaatsing van zonnecelpanelen?

Vandaar de dwingende noodzaak om vóór elke poging tot analyse van de draagwijdte en andere toepassingsmodaliteiten van de maatregelen een tijdslijn te trekken en de fiscale nieuwigheden over hun respectieve aanslagjaren uit te splitsen! Een onontbeerlijke kalender, met vermelding van de administratieve verwijzingen en de codes van de aangifte, die wij opstellen vóór de lezing van de **circulaire nr. Ci. RH.82/604.541 (AOIF nr. 40/2010)** van 07.05.2010, die de administratie aan de wijzigingen 2010 heeft gewijd, maar ook de eerste commentaar op recentere belastingwetten: circulaire nr. **AFZ/2009-0836-1 (AFZ 10/2010) van 15.06.2010** die commentaar levert bij de wet van 22 december houdende fiscale en diverse bepalingen en circulaire **nr. AFZ nr. 9/2010 (AFZ/2010-0163-1) van 10.06.2010** betreffende de programmawet van 23 december 2009.

➤ **Aanslagjaar 2010**

Rekeningen in het buitenland: afschaffing van het hokje (oude code 1076-88) dat moest worden aangekruist wanneer de belastingplichtige geen titularis is geweest van een rekening in het buitenland (vak XII, code 1075-89).

Door een openbare overheid betaalde bezoldigingen van december betaald in dezelfde maand: vermelding van het op fiche 281.10 onder code 247 vermelde bedrag – afzonderlijke belasting (vak IV, rubriek A.9, art. 171, 6° WIB 92);

Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen: vermelding van de achterstallen (fiche 281.10, code 243, vak IV, A.11, b – art. 38 § 1, lid 24 WIB 92) en omdeling van de vrijstelling van maximaal € 2.314 naar goedgevonden over de twee inkomstencategorieën als iemand deze voordelen als werknemer en als bedrijfsleider heeft verkregen (vak IV, a.11, c en vak XVI, 7, b);

Maaltijd-, sport/cultuur- en ecocheques: bijzondere vrijstelling ten name van de werknemers, voormalige werknemers of hun rechthebbenden of bedrijfsleiders (art. 38 § 1, lid. 1, 25° WIB 92 en 38/1 WIB 92);

Woon-werkverkeer:

- a) Verhoging van € 0,15 tot € 0,20/km van de vrijstelling van de door de werkgever toegekende bijzondere “fiets”-vergoeding en van de forfaitaire verplaatsingskosten met de fiets;
- b) Verdubbeling (van € 170 tot € 350) voor werknemers die forfaitaire kosten aftrekken van het vrijgesteld bedrag van de vergoeding die door de werkgever wordt toegekend voor de kosten met betrekking tot de verplaatsingen afgelegd op een andere wijze dan met het openbaar vervoer of de verplaatsingen afgelegd met een door de werkgever of een groep van werkgevers georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, vak IV, A.10, b – art. 38 § 1, lid. 1, 9°, c, WIB 92);

In België betaalde buitenlandse pensioenen: vak V, artikel 228 § 2, 7°bis, WIB 92;

Opbrengsten geboekt ingevolge de homologatie van een reorganisatieplan of de vaststelling van een minnelijk akkoord in het kader van de wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen (B.S. van 31 maart 2009): voorwaardelijke vrijstelling (Vak XVII, 9);

Inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong: vermelding in rubriek N (1 indien Franse oorsprong, 2 in alle andere gevallen) van vak IV, indien vermelding in één van de rubrieken A tot E van vak IV;

Bedrijfsleiders: uitsluiting uit het afzonderlijk belastingstelsel (art. 171, 1°, i en 4°, j, WIB 92), van toepassing op sommige door sportbeoefenaars, scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders van sportbeoefenaars verkregen inkomsten (Vak XVI, 1, 4, 5 – zie circulaire nr. Ci. RH 241/602.437 (AOIF nr. 12/2010) van 27 januari 2010);

Energiebesparende uitgaven (Vak IX, G):

- a) isolatiewerken: tijdelijke uitbreiding van de belastingvermindering voor isolatie van daken tot vloeren en muren (art. 145²⁴ §1, lid 1, 5° WIB 92) en omzetting in een terugbetaalbaar belastingkrediet van het gedeelte van de verminderingen bedoeld in de artikelen 145¹ tot 156 WIB 92 dat geen aanleiding geeft tot een werkelijke vermindering van de belasting (art. 156bis, lid 1, 2° WIB 92);
- b) Overdracht voor oudere woningen (die bij de aanvang der werken meer dan 5 jaar in gebruik genomen zijn) van het gedeelte van de vermindering dat de door art. 145²⁴ §1, lid 4 WIB 92 bepaalde grenzen overschrijdt naar de drie volgende belastbare tijdperken (art. 145²⁴ § 1, lid 5 WIB 92);
- c) Evenredige omdeling van de belastingvermindering naargelang het gezamenlijk belastbaar inkomen van elke echtgenoot of samenwonende in het geheel van hun gezamenlijk belastbare inkomsten bij gezamenlijke belasting (art. 145²⁴ § 1, lid 6 WIB

92); d) Aanrekeningsregels van de belastingverminderingen (art. 145 ²⁴ § 1, lid 7 WIB 92).
Groene leningen: a) interesten b) belastingvermindering (vak VIII, c, 2 – code 1143-21 en art. 145 ²⁴ § 3 WIB 92).
“Mama- en papaleningen” voor de renovatie van een woning die opgenomen is in het leegstandsregister van de Vlaamse Gemeenschap in het kader van één of meer renovatieovereenkomsten bedoeld door het Vlaams Decreet van 27 maart 2009 (B.S. van 15 mei 2009): belastingvermindering vak IX, F – art. 5 tot 7, 1.A van het Besluit van de Vlaamse Regering van 19.6.2009 betreffende de belastingvermindering voor renovatieovereenkomsten (B.S. van 31.08.2009);
Woningen verhuurd via een sociaal verhuurkantoor: het afschrift van het huurcontract van 9 jaar met een sociaal verhuurkantoor dat de belastingplichtige ter beschikking moet houden van de administratie mag vervangen worden door een afschrift van het beheersmandaat van 9 jaar tussen de belastingplichtige en het sociaal verhuurkantoor (art. 63 ¹⁴ § 3, 3° KB/WIB 92 – vak IX, j);
Beveiliging: a) Privéwoningen: belangrijke verhoging (van € 170 tot € 690) van de belastingvermindering voor de uitgaven voor beveiliging tegen inbraak of brand (vak IX, K, art. 145 ³¹ , lid 4 WIB 92); b) Investeringskosten in beveiliging: verhoogde investeringsaftrek (22,5 %) voor de beroepslokale en de inboedel ervan (vak XVIII, 3, art. 69 § 1, lid 1, 3° WIB 92) en de voertuigen beoogd bij art. 44 <i>bis</i> , § 1, lid 3 WIB 92 gebruikt voor bezoldigd personen- of goederenvervoer (+ 17 punten, vak XVII, 13 en art. 69 § 1, lid 1, 3° WIB 92); c) Beveiligingskosten: verhoogde aftrek (120 %) als beroepskosten van de aansluitkosten op een alarmcentrale en van bepaalde kosten betaald aan een bewakingsonderneming, en zulks voor de kosten gedaan en gedragen vanaf 1 januari 2009 (art. 64 <i>ter</i> , lid 1, 2° WIB 92);
Internet voor iedereen II (vak X): toe te schrijven en terug te betalen belastingkrediet
Privé-pc: uitbreiding tot alle werknemers, mits een maximumbedrag van de bezoldigingen, met gedeeltelijke of gehele vrijstelling van de werkgeverstussenkomst (vak IV, A.12);
Bijzondere beleggingen: belastingvermindering (Startersfonds – vak IX, L, art. 145 ²⁷ WIB 92 en “Caisse d’Investissement de Wallonie” – vak IX, M);
Giften: aftrek van de in geld betaalde bedragen aan gelijkaardige instellingen van andere lidstaten van de EER (vak VII, 3, a, art. 104, 3° a en b, WIB 92 en art. 108, lid 2 WIB 92 voor de ter beschikking van de administratie te houden bewijsstukken);
Monumenten en landschappen: aftrek van de uitgaven voor het onderhoud en de restauratie van eigendommen beschermd overeenkomstig een gelijkaardige wetgeving in een ander land van de EER (vak VII, 5, art. 104, 8° WIB 92);
Aandelen: - belasting als diverse inkomsten (occasionele winst of baten) van de meerwaarden op aandelen die buiten het normale beheer van een privévermogen zijn verwezenlijkt (Vak XV, rubriek B.1); - tijdelijke en voorwaardelijke vrijstelling van de meerwaarden verwezenlijkt ingevolge een aandelenruil buiten het normaal beheer van een privévermogen (vak XV, B.6, code 1169-92 en 2169-62 – art. 95 WIB 92);
Landbouwvergoedingen/subsidies: - voordelige belasting (12,5 %) van bepaalde landbouwvergoedingen (Vak XVII, 6. A, code 1607-42 en 2607-12 en vak XXI.3, a), tenzij volledige samenvoeging voordeliger is – circulaire AOIF nr. 14/2010, 2 februari 2010); - belasting van de rente- en kapitaalsubsidies die in 2010 belastbaar geworden zijn ingevolge de vrijwillige vervreemding van de gesubsidieerde investering in activa

(code 1601-48 en 2601-18);
Onderzoekers/exploitatie van uitvindingen. Vermelding: <ul style="list-style-type: none"> - van het werkelijk ontvangen brutobedrag van de persoonlijke vergoedingen (fiche 281.30, vak 9, e) wegens de exploitatie van uitvindingen (vak XV, B.3., code 1209-52/2209-22); - van het bedrag van de vanaf 1 januari 2009 op de betaalde vergoeding (na aftrek van 10% forfaitaire kosten) ingehouden bedrijfsvoorheffing (33,31%) met het oog op de verrekening ervan;
Opbrengsten geboekt ingevolge een gerechtelijke reorganisatie: fiscale vrijstelling van de vermindering van de schulden (Vak XV, rubriek 9, code 1608-41 en 2608-11);
Dienstencheques: omzetting van de belastingvermindering in een terugbetaalbaar belastingkrediet, behalve wanneer de belastingplichtige en/of de echtgenoot (wettelijk samenwonende) bij verdrag vrijgestelde beroepsinkomsten zonder progressievoorbehoud heeft verkregen (Vak IX, D – art. 156bis lid 3 WIB 92).
Forfaitaire beroepskosten: verhoging van het aftrekpercentage op een eerste inkomstenschijf (van 27,2 % tot 28,7 %)

Na de opstelling van deze al imposante lijst van “nieuwigheden van het jaar”, dringt een andere in de realiteit verankerde vaststelling zich op: met name dat deze overvloed aan overall verspreide fiscale maatregelen niet gaat afnemen, en zeker niet in het gebied dat volop in beweging is, zijnde de groene maatregelen. Met, hoogstwaarschijnlijk bovenaan de hitparade van de regelmatig gewijzigde wetsbepalingen, het belastingstelsel van de verplaatsingskosten, dat momenteel duidelijk kadert in een kostenbesparend mobiliteitsbeleid waarbij de verplaatsingskosten worden beperkt en het gebruik van andere vervoermiddelen dan de eigen auto fors wordt aangemoedigd. Ten bewijze daarvan: op het programma van het volgende aanslagjaar staan drie nieuwe maatregelen die zoals gebruikelijk zowel de kool als de geit sparen: berekening van het voordeel van alle aard wegens het privégebruik van een firmawagen, beperking van de aftrek voor brandstofkosten met 25 % en een hele reeks fiscale stimuli voor de aanschaf van voertuigen met uitsluitend elektrische aandrijving.

Uiteraard drie bepalingen die eerst gedetailleerd moeten worden geanalyseerd, om de draagwijdte ervan te kunnen inschatten:

- a) *Nieuwe berekening van het VIN wegens het privégebruik van ter beschikking van het personeel of de bedrijfsleiders gestelde bedrijfswagens.* De koppeling aan het fiscaal vermogen van het voertuig wordt opgegeven. Vanaf 1 januari 2010 geldt een dubbel criterium: de vervuilingsgraad en de motorbrandstof. De afgelegde kilometers blijven forfaitair geraamd op 5.000 of 7.500 km per jaar, naargelang betrokkenen per enkele reis op meer of minder dan 25 km van hun vaste plaats van tewerkstelling wonen, en worden geacht zowel de zuiver privéverplaatsingen als de verplaatsingen van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling te dekken (KB van 10 januari 2010, B.S. van 15 januari 2010). Dit begrip moet evenwel worden gezien met toepassing van de 40-dagenregel, waaruit volgt dat het voordeel desgevallend verhoudingsgewijs, rekening gehouden met de verschillende plaatsen van tewerkstelling, moet worden berekend (circulaire nr. Ci. RH 241/573.243 van 6 oktober 2007).

Maar hoe moet concreet te werk worden gegaan? De jaarlijkse minimumbedragen van 5 000/7 500 km moeten eerst worden vermenigvuldigd met het CO₂-uitstootgehalte. Dit, thans belangrijk gegeven bij de keuze van een bedrijfswagen, kan worden geconsulteerd op het inschrijvingsbewijs, of online op de website van de DIV (Dienst voor de Inschrijving van de Voertuigen) of de website: <https://portal.health.fgov.be>. Vervolgens moet het bekomen resultaat worden vermenigvuldigd met een CO₂-uitstootcoëfficiënt, die, voor aanslagjaar 2011, per gram CO₂, als volgt is bepaald: 1) 0,00210 EUR voor

voertuigen met een benzine-, LPG- of aardgasmotor; 2) 0,00230 EUR per gram CO₂ voor voertuigen met dieselmotor. Voertuigen waarvoor geen gegevens met betrekking tot de CO₂-uitstootgehaltenes beschikbaar zijn bij de DIV, worden, indien ze worden aangedreven door een benzine-, LPG- of aardgasmotor, gelijkgesteld met voertuigen met een CO₂-uitstootgehalte van 205 g/km, en, indien ze worden aangedreven door een dieselmotor, met voertuigen met een CO₂-uitstootgehalte van 195 g/km (Circulaire nr. Ci.RH 241/603.298 (AOIF nr. 22/2010) dd. 09.03.2010 en art. 18 § 3, 9, KB/WIB 92). Opgelet: naast het jaarlijks minimum van 5 000 km, mag de uitkomst niet lager zijn dan €0,10/km, waarbij de minima €500 bedragen voor elektrische wagens of €750 voor de minst vervuilende wagens. Zoals voorheen beoogt deze dubbele berekeningswijze enkel de voertuigen bedoeld bij artikel 65 WIB 92: personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, minibussen en schijnbestelwagens. Motorfietsen en echte bestelwagens die voor privégebruik ter beschikking van de werknemer of de bedrijfsleider worden gesteld, blijven evenredig belastbaar volgens de werkelijke waarde ten name van de begunstigde.

- b) *Brandstof* Nadat de brandstofkosten jarenlang volledig aftrekbaar zijn geweest in de personenbelasting, vervoegen ze nu het algemeen stelsel van de aftrek van de beroepskosten met betrekking tot het gebruik van andere personenauto's, auto's voor gemengd gebruik, minibussen en schijnbestelwagens dan deze die uitsluitend worden gebruikt voor bezoldigd personenvervoer: voor alle brandstofkosten vanaf 1 januari 2010 wordt de aftrek ervan wordt beperkt tot 75 %, zowel voor de aftrek van de werkelijke kosten voor beroepsverplaatsingen (art. 66, § 1, lid 1, WIB 92) als voor het woon-werkverkeer dat niet op basis van de €15/km-regel in rekening wordt gebracht.
- c) *Diverse fiscale voordelen voor elektrische wagens en hun uitrusting* De wetgevende ontplooiing is, enigszins chaotisch, in twee fasen verlopen, niettegenstaande beide verminderingen betrekking hebben op de verwerving vanaf 1 januari 2010 van een voertuig dat uitsluitend wordt aangedreven door een elektrische motor. Eerst de driewielers, vierwielers en motorfietsen: 15 % van de aanschaffingswaarde in nieuwe staat, met inachtneming van volgende maximumbedragen: €4.540 voor een elektrische vierwieler en €2770 voor een elektrische driewieler of motorfiets (art. 125⁴⁸ WIB 92 en KB van 8 maart 2010, B.S. van 12 maart 2010, 2de editie). Vervolgens, krachtens de programmawet van 23 december 2009 (B.S. van 30 december 2009), de vermindering voor personenauto's, auto's voor dubbel gebruik of minibussen, en die bedraagt meer: 30% van de aanschaffingswaarde van dergelijk voertuig dat uitsluitend aangedreven wordt door een elektrische motor, met een maximum van €9 000, en dit voor de verwervingen in 2010, 2011 en 2012, zonder dat de vermindering mag worden samengevoegd met de rechtstreekse korting op de factuur voor auto's met geringe CO₂-uitstoot (art. 63¹³ KB/WIB 92)! Echt vernieuwend is dat dezelfde programmawet, en steeds voor dezelfde jaren, ook in een versnelde afschrijving voorziet (twee jaar, met vaste annuïteiten - art. 63 § 1 WIB 92) voor alle investeringen gedaan tijdens de belastbare tijdperken die verband houden met de aanslagjaren 2011 tot 2013, en in een met 10 punten verhoogde investeringsaftrek (art. 69 § 1, 2, e, WIB 92) voor de laadstations. Voor laadpalen aan de buitenkant van de woning, ten slotte, verleent het nieuwe artikel 145 § 3 WIB 92 een belastingvermindering gelijk aan 40 %, met een maximum van €250, op de uitgaven die gedurende de belastbare tijdperken 2010 tot 2012 werkelijk zijn gedaan met het oog op de installatie aan de buitenkant van een woning van een elektrische laadpaal. Deze vermindering mag evenwel niet worden samengevoegd met een reeks andere groene verminderingen (energiebesparende investeringen (art.145²⁴ WIB 92), renovatie van woningen gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid (art. 145²⁵ WIB 92) of verhuurd tegen een redelijke huurprijs (art. 145³⁰ WIB 92), beveiliging van privéwoningen en de inboedel tegen inbraak of brand (art. 145³¹ WIB 92), noch met de aftrek voor uitgaven betreffende monumenten en landschappen (art. 104, 8° WIB 92).

Deze drie maatregelen hebben heel wat weerklank gevonden, en één ervan anticipeert trouwens in ruime mate op de realiteit, aangezien de eerste uitsluitend door een elektrische motor aangedreven voertuigen pas in 2012 op onze wegen worden verwacht. Ze zijn echter slechts een deel van de nu al bekende wetgevende nieuwigheden van het volgend aanslagjaar, hoewel we niet meteen al wat bij de regering op stapel staat moeten vrijgeven. Oordeelt u zelf ...

<p>➤ Aanslagjaar 2011</p>
<p>Oppas van kinderen met een zware handicap: leeftijdsgrens op 18 jaar gebracht en aanpassing van het attest (art. 113, § 1, 1°, WIB 92, Circulaire nr. Ci.RH 26/604.942 'AOIF nr. 45/2010) dd. 15/06/2010 en bericht FOD Financiën – B.S., 30/06/2010)</p>
<p>Aandelen op naam van een ontwikkelingsfonds (5 % van het geïnvesteerde bedrag: belastingvermindering van € 290 bij inschrijving, mits ze 5 jaar worden aangehouden);</p>
<p>Uitgaven met het oog op een rationeler energiegebruik in een woning:</p> <p>a) Terugbetaalbaar belastingkrediet in geval van onvoldoende inkomsten of voor degenen die geen of bijna geen belasting betalen, voor het merendeel van de belangrijke energiebesparende investeringen: vervanging of onderhoud van een oude stookketel, plaatsing van dubbele beglazing, plaatsing van een warmteregeling van een centrale verwarmingsinstallatie of uitvoering van een energie-audit);</p> <p>b) Beperking van de relevante energiebesparende investeringen voor de woningen die bij de aanvang der werken nog geen 5 jaar in gebruik genomen waren: installatie van een verwarming door middel van zonne-energie, plaatsing van zonnecelpanelen voor het omzetten van zonne-energie in elektrische energie en/of plaatsing van alle andere uitrusting voor geothermische energieopwekking.</p>
<p>Passiefhuizen, "lage-energiewoningen" of "nulenergiewoningen": uitbreiding van het stelsel "passiefhuis" in de vorm van een belastingvermindering verleend gedurende 10 opeenvolgende belastbare tijdperken voor de bouw of de renovatie van een gebouw om het te verbouwen tot een lage-energiewoning (€ 420) of een nulenergiewoning (€ 1.660) gelegen in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte. Een lage-energiewoning is een woning waarvan de totale energievraag voor ruimteverwarming en koeling beperkt blijft tot 30 kWh/m² geklimatiseerde vloeroppervlakte. Een nulenergiewoning is een woning die voldoet aan de voorwaarden van een passiefhuis en waarin de resterende energievraag voor ruimteverwarming en koeling volledig wordt gecompenseerd door ter plaatse opgewekte hernieuwbare energie (art. 145²⁴ § 2 WIB 92).</p>
<p>Internet voor iedereen II: verlenging tot 31 december 2010 van de erkenning en de verkoop van de pakketten en de ermee verbandhoudende vrijstellingen;</p>
<p>Bedrijfsleiders: vermindering van de forfaitaire beroepskosten van de bedrijfsleiders (van 5 % tot 3 %), met een aftrekbaar maximumbedrag van € 2.150 i.p.v. € 3.590;</p>
<p>Ecocheques: verdubbeling (van € 125 tot € 250) van het maximumbedrag per begunstigde (art. 38/1, § 4, 6° WIB 92);</p>
<p>Voordelen in natura: verhoging van de forfaitaire VIN in verband met de woning wegens de kosteloze levering van verwarming, voor de bedrijfsleiders en andere genietters (van € 590 tot € 740 (€ 820 voor aanslagjaar 2012 voor de bedrijfsleiders en van € 295 tot € 370 (€ 410 voor aanslagjaar 2012 voor de andere verkrijger) en van elektriciteit (van € 295 tot € 370 (€ 410 voor aanslagjaar 2012 voor de bedrijfsleiders en van € 590 tot € 740 (€ 820 voor aanslagjaar 2012 voor de andere verkrijgers – KB van 3 december, B.S. van 10</p>

december 2009);

Voertuigen:

- a) Privégebruik van een bedrijfsvoertuig: nieuwe berekening van het VIN;
- b) Brandstof: aftrek van de brandstofkosten als werkelijke beroepskosten;
- c) Fiscale stimuli voor elektrische voertuigen.

➤ **Aanslagjaar 2012**

Energiebesparende investeringen: schrapping uit het toepassingsgebied van de belastingvermindering van de uitgaven voor de plaatsing van thermische zonnepanelen en, onder voorbehoud van bevestiging, van de verplichting de werken te laten uitvoeren door een geregistreerd aannemer;

Terugbetaalbaar belastingkrediet in geval van onvoldoende inkomsten of voor degenen die geen of bijna geen belasting betalen, voor het merendeel van de belangrijke energiebesparende investeringen: vervanging of onderhoud van een oude stookketel, plaatsing van dubbele beglazing, plaatsing van een warmteregeling van een centrale verwarmingsinstallatie of uitvoering van een energie-audit. Deze maatregel is van toepassing voor de inkomstenjaren 2010, 2011 en 2012 en zal, na evaluatie, kunnen worden verlengd.

◆ **De fiscale bril: multifocaal**

Dat onze kalender is opgesteld, betekent niet dat we al uit de zorgen zijn! Verre van! Na “wanneer” zijn we toe aan “hoe”!!! En hier is geen twijfel mogelijk, elke optimalisatiestrategie vergt een globale analyse van de gegevens, waarbij rekening moet worden gehouden met de verschillende facetten en omstandigheden en de mogelijke combinaties, interacties en onverenigbaarheden onder de loep moeten worden gehouden.

Eén van de denkoefeningen waarvan alle aspecten moeten worden geëvalueerd, afgewogen en opgevolgd, het advies in het kader van de vorming van aantrekkelijke en flexibele loonpakketten, vaak “cafetariaplannen” genoemd, moet uiteraard aan bod komen! Maar in de ondernemingen is een ander aspect evenzeer, zo niet steeds meer, aan de orde, met name het mobiliteitsbeleid, dat ons als leidraad zal dienen en ons de gelegenheid biedt [een vorig dossier](#) te updaten. Maar ook een illustratie van de bewezen vaststelling dat, hoewel de maatregelen waardoor de aangifte elk aanslagjaar meer groen kleurt, terecht talrijker en zichtbaarder worden, de diversiteit en de versnippering ervan in de aangifte, alsook de talrijke gevolgen ervan, in de optimalisatiestrategie van de aangifte moeten worden verwerkt. Drie voorbeelden om onze stelling te bewijzen: a) de vrijstelling, behalve betreffende de bijzondere fietsvergoeding (art. 38, §1, lid 1, 14°, WIB 92) is voorbehouden aan degenen die geen werkelijke kosten aftrekken; b) de combinatie van deze algemene vrijstelling en de vrijstelling van de kilometervergoeding van € 0,20/km voor dezelfde met de fiets afgelegde verplaatsingen is enkel mogelijk als ze betrekking hebben op twee verschillende trajecten van de woon-werkverplaatsing; c) voor iemand die over een bedrijfswagen beschikt en, wat zeer onwaarschijnlijk is, zijn beroepskosten bewijst, wordt het voordeel in natura wegens het privégebruik ervan logischerwijs niet meer forfaitair berekend op een jaarlijks aantal km van 5 000 tot 7 500, maar wel op het aantal km dat werkelijk werd afgelegd voor zijn woon-werkverplaatsingen en zijn andere louter privéverplaatsingen.

Na dit driedubbel boostershot, wijst het onderzoek van de problematiek vanuit het oogpunt van de vrijstellingen, (bepaalde of verhoogde) aftrekken, belastingkredieten en, last but not least, aanslagmodaliteiten al snel de noodzaak en het nut van een multifocale analyse uit:

1) *Vrijstelling.* Hoewel iedereen weet dat, wat de werkgeverstussenkomst in de verplaatsingskosten in het woon-werkverkeer betreft, er heel wat vrijstellingen bestaan (Vak IV, rubriek A.10), toch is het minder bekend dat deze materie op de voet moet worden gevolgd, omdat ze geregeld wijzigingen ondergaat! Een recent voorbeeld? Om het gebruik van de fiets in de onderneming te bevorderen, kan de werkgever de werknemer een vergoeding toekennen op basis van het werkelijk aantal afgelegde kilometers tussen zijn woning en de onderneming of het station. Goed nieuws voor aanslagjaar 2010: het vrijgesteld sociaal voordeel werd opgetrokken van € 0,15 tot € 0,20/km (art. 38 § 1, lid. 1, 14° WIB 92). Bij de werkgever is de toekenning aftrekbaar en van sociale lasten vrijgesteld ten belope van € 0,15/km. Nog een vrijstelling als sociaal voordeel: de terbeschikkingstelling door de werkgever van een bedrijfsfiets en toebehoren, met inbegrip van de onderhouds- en stallingkosten, terwijl de onderneming de kosten kan aftrekken tegen 120 % van het bedrag ervan (art. 64ter WIB 92).

Uiteraard betreft de vrijstelling van de werkgeverstussenkomst in de tenlasteneming van de verplaatsingskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling niet alleen het gebruik van de fiets, maar feitelijk alle “duurzame” vervoermiddelen, de verplaatsing te voet inclusief. Volledig of gedeeltelijk, zoals we aangeven in onze schematische voorstelling van de vrijstellingen per gebruikt vervoermiddel. Enige beperking: in tegenstelling tot de bijzondere fietsvergoeding, is de vrijstelling voorbehouden aan de werknemers die hun beroepskosten forfaitair bepalen.

Onder dit voorbehoud, grijpen we de kans aan om te onderstrepen dat deze vrijstelling, in de regel, helemaal niet automatisch wordt toegekend, want ze moet worden aangevraagd door code 1255-06/2255-73 in te vullen. Deze vrijgestelde tussenkomst is gelijk aan het totaalbedrag van de betaalde prijs voor verplaatsingen die uitsluitend met een openbaar gemeenschappelijk vervoermiddel worden afgelegd. Ze is gelijk aan de prijs van een abonnement 1ste klasse, wanneer dezelfde afstand wordt afgelegd met een door de werkgever of een groep van werkgevers georganiseerd collectief vervoer. Maar ze is beperkt tot € 350 (het dubbele van het vorige aanslagjaar) wanneer gebruik wordt gemaakt van een ander vervoermiddel (eigen auto, bedrijfsvoertuig, fiets, te voet (vak IV, a, 10 – art. 38 § 1, lid 1, 9° WIB 92). Maar het belang van deze verschillende vrijstellingen ligt ook in de toegestane combinaties. Gelet op hetgeen voorafgaat, kan de onderneming, die het gebruik van de fiets over korte afstanden wil aanmoedigen, aldus deze forfaitaire minimumvergoeding van € 350 toekennen in de plaats van de kilometervergoeding “fiets”, zonder dat de vrijstelling voor de werknemer in het gedrang wordt gebracht. Ook de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets kan met de toekenning van deze fietsvergoeding of een andere werkgeverstussenkomst in de verplaatsingskosten in het woon-werkverkeer worden gecombineerd.

2) *Beperkte of verhoogde aftrek.* De kosten die door de werkgever specifiek worden gedaan of gedragen om een onroerend goed te verwerven, te bouwen of te verbouwen dat bestemd is voor het stallen van fietsen tijdens de werkuren of voor het ter beschikking stellen van de personeelsleden van een kleedruimte of sanitair, al dan niet met douches, alsook om de ter beschikking van het personeel gestelde fietsen aan te kopen, te onderhouden en te herstellen, welke kosten moeten worden afgeschreven met vaste annuïteiten waarvan het aantal niet minder dan drie mag bedragen, zijn aftrekbaar ten belope van 120 % van het bedrag ervan (art. 64ter, lid 3 WIB 92). Dezelfde regel geldt voor de kosten die door de werkgever of een groep van werkgevers worden gedaan of gedragen voor de organisatie van het collectief vervoer met een minibus, autobus of autocar van de personeelsleden tussen hun woonplaats en hun plaats van tewerkstelling (art. 64ter en 190bis WIB 92 - Circulaire nr. Ci. RH.243/559.035 (AOIF nr. 41/2010) van 8.05.2010. Wanneer ze geen betrekking hebben op het collectief vervoer van de personeelsleden, zijn deze kosten onderworpen aan de algemene beperking tot 75 %, bedoeld bij artikel 66 § 1 WIB 92. Deze beperking geldt ook voor de daartoe gebruikte personenauto's en auto's voor dubbel gebruik.

Zoals we in onze rubriek “Beroepskosten” zullen aangeven, mogen de verplaatsingen van de woonplaats naar de vaste of gebruikelijke plaats van tewerkstelling die met de eigen auto van de werknemer worden afgelegd, slechts worden afgetrokken op basis van het forfait van € 0,15/km – behalve wat de verplaatsingen tussen twee gebruikelijke plaatsen van tewerkstelling betreft -, verhoogd met de eventuele financieringskosten en de gsm-kosten of de kosten voor de installatie van een gsm. Indien de auto niet aan de gestelde voorwaarden voldoet om alsdanig te worden gekwalificeerd of – indien voor een deel van het traject eventueel een ander vervoermiddel wordt gebruikt of het te voet wordt afgelegd – heeft de belastingplichtige volgende keuze: a) ofwel het aftrekbaar bedrag berekenen op basis van de werkelijke kostprijs, met toepassing van de aftrekbaarheidsquota van de personenauto’s, auto’s voor dubbel gebruik en minibussen; b) ofwel opteren voor een forfaitair bedrag van € 0,15/km met een maximum van 100 km per enkel traject. Met één enkele uitzondering: de forfaitaire verplaatsingskosten “fiets” bedragen vanaf dit aanslagjaar € 0,20/km, waarbij het maximum van 100 km per enkel traject ook niet moet worden toegepast.

Voor andere beroepsverplaatsingen moet de 75 %-regel worden toegepast, die van toepassing is op heel wat kosten in verband met de personenwagen, behalve op de eventuele financieringskosten en de brandstofkosten. Noteer evenwel dat als met een bedrijfswagen die ter beschikking wordt gesteld door een aan de vennootschapsbelasting onderworpen werkgever dienstreizen worden gemaakt, de aftrek, naargelang de CO₂-uitstoot van de auto, begrepen is tussen 60 % en 90 %, en zulks in toepassing van artikel 198bis WIB 92 dat deze aftrek in de Ven.B uitdrukkelijk regelt.

3) *Belasting.* Vanuit dit oogpunt draait de problematiek voornamelijk rond de aspecten van de berekening van het voordeel van alle aard ten gevolge van het privégebruik van een bedrijfswagen. Een aantrekkelijke belastingregeling, (**Voordelen van alle aard**), aangezien de verkrijger niet belast wordt op de werkelijke waarde van het voertuig, en, in de regel, ook niet op het werkelijk aantal afgelegde kilometers (Com.IB 92 nr. 31/34 en Ci. RH 241/561.364 van 5 februari 2004). Maar wel, zoals artikel 18 § 3, 9° KB/WIB 92 bepaalt, op basis van een jaarlijks forfait van 7 500 km of 5 000 km, naargelang de afstand tussen de woonplaats en de vaste plaats(en) van tewerkstelling, zoals volgt uit de toepassing van de 40-dagenregel, (circulaire Ci. RH 241/573.243 van 6 oktober 2007) al dan niet meer bedraagt dan 25 km per enkel traject.

Een kleine opmerking die al werd gesignaleerd: als de werknemer of de bedrijfsleider werkelijke kosten aftrekt als verplaatsingskosten tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling, moet het VIN logischerwijs worden berekend op basis van de kilometers die werkelijk in aanmerking werden genomen voor de bepaling van deze beroepskosten. En wie werkelijke kosten aftrekt, verliest de vrijstelling van de werkgeverstussenkomst in de verplaatsingskosten in het woon-werkverkeer, alsook het forfait voor verre verplaatsingen. Dit stelsel werd evenwel met ingang van 1 januari gewijzigd, volgens de modaliteiten die we hebben uiteengezet bij de bespreking van de nieuwigheden van het aanslagjaar 2011, maar deze wijziging heeft uiteraard nog geen invloed op de huidige aangifte.

Wat de “combinaties” betreft, is de cumulatie van een bedrijfswagen en een vrijgestelde werkgeverstussenkomst in de verplaatsingskosten in het woon-werkverkeer niet verboden, want het is mogelijk dat de auto alleen voor privédoeleinden wordt gebruikt, in welk geval het voordeel moet worden berekend op basis van het jaarlijks forfait van 5 000 km, en de verplaatsingen in het woon-werkverkeer met het openbaar vervoer worden afgelegd (QRVA, Kamer, buitengewone zitting 2009-2010, nr. 52, p. 116, PV nr. 124). De combinatie van een eigen motorfiets in de zomer en de bedrijfswagen in de winter om de woon-werkverplaatsing af te leggen, is echter niet relevant, aangezien het voordeel van alle aard voor de auto forfaitair wordt bepaald op 5 000 km als de afstand tussen de woonplaats en de vaste plaats van tewerkstelling niet meer bedraagt dan 25 km per enkel traject en anders op 7 500 km, ook wanneer de belastingplichtige voor het gebruik van zijn motorfiets

werkelijke kosten bewijst.

Het voordeel ingevolge de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, inclusief de onderhouds- en stallingkosten, om hetzelfde traject af te leggen, is voor woon-werkverplaatsingen alleszins vrijgesteld (art. 38, § 1, lid 1, 14° WIB 92).

En last but not least is de werkgever die, rechtstreeks of onrechtstreeks, een bedrijfsvoertuig ter beschikking van de werknemer stelt, sinds 1 januari 2005 een solidariteitsbijdrage verschuldigd, ongeacht of de werknemer al dan niet tussenkomt in de financiering en/of het gebruik van dit voertuig. Deze, jaarlijks geïndexeerde, maandelijkse bijdrage, die wordt berekend op basis van de CO₂-uitstoot van het voertuig en de gebruikte brandstof, en volledig als beroepskosten aftrekbaar is (art. 53, 2° WIB 92), is afhankelijk van het privégebruik (woon-werkverkeer en zuivere privéverplaatsingen) van het voertuig.

◆ Veel energie

Om de laatste en niet de minste van de drie vaststellingen te doen waarop dit artikel gestructureerd is, zijn de complexiteit en de ondoorzichtigheid de beste argumenten! Het is immers op zijn minst paradoxaal dat één van de pronkstukken van de belastingverminderingen, dat door het systeem van de groene leningen inmiddels trouwens veel toegankelijker is geworden, met name de “energiebesparende uitgaven in een woning”, subtiele berekeningen vergt, zodat de gemakkelijkste – maar niet noodzakelijk de meest efficiënte - oplossing in sommige gevallen erin bestaat vertrouwen te stellen in het resultaat dat de fiscale administratie voorstelt zelf te bepalen.

De nieuwe rubriek G van vak IX, waarin de materie is opgenomen, geeft nochtans uiting aan een simpel beginsel: energie-efficiëntie, milieu en fiscaal voordeel met elkaar verbinden, gewestelijke¹, provinciale en gemeentelijke premies en fiscale stimuli combineren om de investeringen te laten renderen. En sinds vorig jaar zelfs financiële voordelen, via de “groene leningen”, waarvan de praktische toepassingsmodaliteiten worden geregeld door de koninklijke besluiten van 12 juli 2009 (B.S. van 32 juli 2009) en 21 juni 2010 (B.S. van 28 juni 2010). Om de particulieren te helpen bij de financiering van dergelijke uitgaven, neemt de Staat de interest ten belope van 1,5 % van deze leningen ten laste in verband met elke private leningovereenkomst (lening, lening op afbetaling of hypothecaire lening) die tussen 1 januari 2009 tot 31 december 2011 door een natuurlijke persoon bij een erkende kredietgever wordt aangegaan en uitsluitend dient om energiebesparende, door een geregistreerde aannemer uitgevoerde werken als bedoeld in artikel 145²⁴, § 1 WIB te financieren (art. 401 WIB 92 of op grond van een soortgelijke bepaling in een lidstaat van de Europese Unie waar deze persoon bij de afsluiting van de overeenkomst is gevestigd) – deze voorwaarde zal waarschijnlijk worden opgeheven – aan een woning waarvan de aangever eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder, vruchtgebruiker, naakte eigenaar of huurder is. Het ontleende bedrag moet minstens € 1 250 en hoogstens € 1 500 bedragen en deze grenzen gelden per woning en per kredietnemer.

Maar in de aangifte is het de nieuwe belastingvermindering (code 1143-21) op de door de aangever tijdens de volledige looptijd van de lening gedragen interesten die ons bijzonder interesseert: 40 % van het bedrag ervan, na aftrek van de staatstussenkomst (art. 145²⁴ § 3 WIB 92 en art. 63/11 KB/WIB 92 – voor het model van de attesten, zie B.S. van 28 december 2009, 3de ed.). Opgelet: deze belastingvermindering is niet alleen tijdelijk – overeenkomsten gesloten tussen 1 januari en 31 december 2011 – en ook niet toepasselijk op interesten die als werkelijke beroepskosten worden afgetrokken of waarvoor de normale

¹ Vlaamse Gewest: www.energiesparen.be; Waalse Gewest: <http://energie.wallonie.be> en Brussels Hoofdstedelijk Gewest: www.ibgebim.be.

interestaftrek of de aftrek voor enige eigen woning wordt aangevraagd, zodat de belastingplichtige een keuze moet maken die echter geen effect heeft op de kapitaalaflossingen in het stelsel van de enige eigen woning of het stelsel van het langetermijnsparen. Met het oog op optimalisatie is het ook niet verboden om de interesten uit te splitsen om aldus op twee paarden te wedden.

Deze groene leningen passen uiteraard in het al even milieubewust beleid van de belastingverminderingen voor energiebesparende investeringen, waarvan geweten is dat ze, onder bepaalde voorwaarden (art. 145²⁴ § 1 WIB 92) recht geven op aanzienlijke belastingvoordelen, waarvan de maximumbedragen niet per belastingplichtige, maar wel per woning worden berekend, zonder dat ze in aanmerking moeten worden genomen bij de berekening van de belastingvermindering voor groene leningen.

Ook al werden sinds de invoering ervan in 2009 meer dan 18 000 groene leningen toegestaan, toch moet worden vastgesteld dat de complexiteit van de belastingvermindering voor energiebesparende investeringen geen loze bewering is, gezien de zeer talrijke wijzigingen die voor het aanslagjaar aan de materie werden aangebracht. Een vaststelling die geldt voor alle door vak IX voorziene belastingverminderingen: 16 mogelijkheden, waarvan voor het aanslagjaar 2010 drie nieuwe, die als enig gemeenschappelijk kenmerk de diversiteit van de toepassingsvoorwaarden hebben: een kleine demonstratie in drie stappen!

Drie bijzondere beschouwingen...

A). Het pronkstuk op het schaakbord van de complexiteit van de belastingverminderingen, de energiebesparende uitgaven in een woning, vergt een omstandige analyse als we de klippen willen omzeilen, en uiteraard uiterste bedachtzaamheid. Maar nog meer dan in verband met het beginsel, is ook hier het sop de kool niet waard. Schematisch voorgesteld is de belastingvermindering immers gelijk aan 40 % van het gefactureerd bedrag (inclusief btw), waarbij het totaal van de verschillende belastingverminderingen niet meer mag bedragen dan €2.770 per woning (wat overeenkomt met een investering van €6 925). Investeringen in zonne-energie genieten een bijkomende stimulans van €830, waardoor het maximumbedrag op €3 600 wordt gebracht, mits deze uitgaven zowel betrekking hebben op een zonneboiler als op de plaatsing van zonnecelpanelen. In dat geval kan de maximumaftrek €3 600 bereiken, wat overeenkomt met een investering van €9 000.

Dus zeker al heel wat interessanter! Maar dan moeten alle onzekerheden over de toepassingsmodaliteiten en de optimale combinaties nog uit de weg worden geruimd. En blijkens deze vrij beperkte analyse van de problematiek aan de hand van vier logische en simpel gestelde vragen, is dat zeker gecompliceerder dan het lijkt.

- Eerste vraag: de uitgaven, volgens het aandeel van de belastingplichtige in de woning (punt 1, a, code 1334/24), moeten werkelijk in 2009 betaald zijn (het is de datum van betaling van de factuur, en niet de datum van de factuur of van de uitvoering van de werken, die in beschouwing wordt genomen). Maar welke uitgaven komen nu in aanmerking? Volgens art. 145²⁴ WIB 92 gaat het om volgende werken, met dien verstande dat de aangifte een onderscheid maakt naargelang de beschouwde uitgaven betrekking hebben op een woning die bij de aanvang der werken al (1.c) dan niet (1.b) 5 jaar in gebruik genomen was:
 - De installatie van een systeem van waterverwarming door middel van zonne-energie;
 - De plaatsing van zonnecelpanelen voor het omzetten van zonne-energie in elektrische energie;
 - Het onderhoud van een stookketel (ongeacht de ouderdom of de brandstof – controle van de verbranding, reiniging en afstelling van de brander en van de onderdelen die

nodig zijn voor de werking van de stookketel, onderhoud van de brander en ontkalking) of de vervanging van oude stookketels door condenserende ketels, stookketels op hout, installaties met warmtepomp of installaties met een systeem van microwarmte-krachtkoppeling);

- De plaatsing van alle andere uitrustingen voor geothermische energieopwekking;
- De plaatsing van dubbele beglazing;
- De plaatsing van een warmteregeling van een centrale-verwarmingsinstallatie door middel van thermische kranen en/of door een kamerthermostaat met tijdsinschakeling;
- Een energie-audit van de woning (art. 63¹¹, § 1, 2° KB/WIB 92);
- De isolatie van daken, muren en vloeren. Nieuw voor het aanslagjaar: de isolatiewerken – de geplaatste isolatie moet een thermische coëfficiënt “R” hebben, gelijk aan of hoger dan 2,5 m² Kelvin per watt (m²K/W) – kan voor de jaren 2009 en 2010 immers ook betrekking hebben op de muren en de vloeren (art. 145²⁴, § 1, lid 1°, 5° WIB 92).

Moet het materiaal worden geleverd en geplaatst door een geregistreerd aannemer? Ja, volgens art. 63¹¹ § 1, 1° KB/WIB 92, en dit op het ogenblik dat het aannemingscontract is gesloten. Gevolg: het materiaal dat een particulier zelf aankoopt om energiebesparende investeringen te doen, komt, in principe, slechts ten belope van de plaatsingskosten voor de belastingvermindering in aanmerking (zie evenwel, contra: Bergen, 22 september 2009).

- Tweede bron van moeilijkheden: wie komt ervoor in aanmerking? Volgens artikel 145²⁴ § 1, lid 1, b, WIB 92, is de belastingvermindering van toepassing op de woning waarvan de belastingplichtige de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder, vruchtgebruiker of huurder is. Maar volgens circulaire nr. Ci. RH 331/601.038 van 6 januari 2010 kan ook de naakte eigenaar ervan profiteren, inclusief wanneer de vruchtgebruiker ook in aanmerking komende werken in dezelfde woning heeft uitgevoerd. Ze kunnen dus allebei de belastingvermindering voor de door hun gedane uitgaven bekomen, met dien verstande dat het grensbedrag steeds per woning wordt berekend! En wat gebeurt er bij een gemeenschappelijke aanslag? In tegenstelling tot het vorige aanslagjaar, waarin de belastingvermindering proportioneel werd omgedeeld volgens eenieders aandeel in het KI van de woning, is ze nu afhankelijk van het belastbaar inkomen van elke echtgenoot (wettelijk samenwonende) ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten (artikel 63¹¹ bis KB/WIB 92 en art. 145²⁴ § 1 ter, lid 6, WIB 92)!
- Derde probleem: Bijzondere regelingen? Ja, voor de isolatiewerken aan daken, en vanaf dit aanslagjaar ook aan muren en vloeren. Voor de werkelijk in 2009 (en 2010) betaalde uitgaven, krijgen de belastingplichtigen die niet over voldoende inkomsten beschikken om volledig van deze belastingvermindering te kunnen genieten, een verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet, mits het bedrag ten minste gelijk is aan € 2,50 (art. 156bis, lid 1, 2° WIB 92). Een [gunstige wijziging](#) die vanaf aanslagjaar 2011, onder dezelfde voorwaarden, ook zal gelden voor de vervanging en het onderhoud van een stookketel, de plaatsing van dubbele beglazing, de plaatsing van een warmteregeling voor centrale verwarming en de uitvoering van een energie-audit.

Dit belastingkrediet zal echter niet worden toegekend aan internationale ambtenaren die, in casu in 2009, op grond van een internationaal verdrag of een internationale overeenkomst, van de PB vrijgestelde bezoldigingen of pensioenen zonder progressievoorbehoud hebben verkregen. In de meeste gevallen zal het antwoord op de dubbele vraag gesteld in vak IX, rubriek G - Uitgaven voor energiebesparende uitgaven

in een woning, subrubriek 3 “neen” zijn (code 1345/13-2345/80 (Ja) of 1346/12-2346/79 (Neen)).

- Vierde probleem: Wat gebeurt er als het totaalbedrag van de aldus bekomen belastingverminderingen de voor aanslagjaar 2010 vastgestelde maximumbedragen van € 2 770 of € 3 600 overschrijdt? Nieuw voor het aanslagjaar: het overschot kan worden gespreid over ten hoogste de drie volgende belastbare tijdperken (art. 145²⁴ § 1, lid 5 WIB 92). Maar alleen als de woning bij de aanvang der werken ten minste vijf jaar in gebruik was genomen.

Dat was het belangrijkste! Zoals u merkt moet chronologisch een drievoudig onderscheid worden gemaakt:

- Op basis van het feit dat de belastingvermindering wordt gevraagd voor één of meer woningen:
 - In het eerste geval (rubriek G.1) zal de belastingvermindering, op basis van het vermelde bedrag van de uitgaven, door de fiscale administratie worden berekend volgens het aandeel (rubriek 1, a) in, naargelang het geval, de eigendom, het bezit, het recht van erfpacht of opstal of het vruchtgebruik van de woning waarvoor de aangever de energiebesparende uitgaven heeft gedaan. Desgevallend zal het over te dragen overschot op het aanslagbiljet worden vermeld;
 - In het tweede geval (rubriek G.2) moet het aantal woningen worden vermeld waarop de uitgaven betrekking hebben en de berekening van de vermindering worden uitgesplitst over de soort uitgevoerde werken. Het is immers het vooraf berekend bedrag van de vermindering dat naast de daartoe bestemde codes moet worden vermeld: 1343-15 voor de belastingvermindering voor de isolatie van daken en 1344-14 voor de belastingvermindering die wordt toegekend voor de andere energiebesparende uitgaven.
- Naargelang de “ouderdom” van de woning bij de aanvang van de werken (woning nog geen 5 jaar (rubriek 1, b) of 5 jaar of langer (rubriek 1, c) in gebruik genomen): de overdracht van de belastingvermindering die het grensbedrag voor het betrokken jaar (€ 2 770 of € 3 600 voor aanslagjaar 2010) overschrijdt, geldt enkel voor woningen die 5 jaar of langer in gebruik waren genomen.
- Volgens de aard van de uitgevoerde werken:
 - isolatiewerken aan daken, muren en vloeren geven recht op een belastingkrediet: het gedeelte van de verminderingen bedoeld in de artikelen 145¹ tot 156 WIB 92 dat geen aanleiding geeft tot een werkelijke vermindering van de belasting (art. 145²⁴, § 1, lid 1, 5° WIB 92). Die “omzetting” wordt niet toegestaan aan een belastingplichtige die in 2009 van de belasting vrijgestelde inkomsten zonder progressievoorbehoud heeft verkregen (code 1345/13-2345/80 (Ja) of 1346/12-2346/79 (Neen));
 - Investerings tot bevordering van het gebruik van zonne-energie genieten een verhoogde vermindering (€ 830).

Dan rest er nog een laatste probleem: hoe moeten de verschillende verminderingen in aanmerking worden genomen, gelet op hun verschillende kenmerken (omzetting, overdracht, verhoging)? De nieuwe paragraaf 3 van artikel 63¹¹ KB/WIB 92 (KB van 08.02.2010, B.S. van

12.02.2010, 2de ed.) verstrekt het antwoord op deze vraag. De nieuwe § 3 bepaalt dat de verminderingen, per belastbaar tijdperk en per woning, worden aangerekend in de hierna vermelde volgorde: de verhoogde verminderingen, te beginnen met de verminderingen die niet naar een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden overgedragen, vervolgens de verminderingen die van vorige belastbare tijdperken zijn overgedragen, te beginnen met de oudste, en ten slotte de verminderingen die naar volgende belastbare tijdperken kunnen worden overgedragen. Vervolgens de basisbedragen, aan te rekenen in dezelfde volgorde als de verhoogde verminderingen. Binnen elke groep van basisbedragen werd een bijzondere aanrekeningsvolgorde ingesteld: er moet rekening worden gehouden met de verminderingen die in aanmerking kunnen komen voor de omzetting in een belastingkrediet. De berekening wordt alleszins door de administratie gemaakt en het bedrag van de overdracht zal, desgevallend, op het aanslagbiljet worden vermeld.

Maar moeten we, na de bespreking van de basisbeginselen, niet vrezen dat de nieuwe rubriek G. te lijden zal hebben onder tal van praktische kwesties? Om daarop te antwoorden is het gebruik van de module "Calc-energy plus" voor de berekening van de belastingverminderingen indien de gedane uitgaven meer dan één woning betreffen (punt 2) en het nazicht van de eventuele overdracht op de drie volgende aanslagjaren, evenals de geregelde raadpleging van de [FAQ betreffende de belastingvermindering voor energiebesparende investeringen](#) geen overbodige luxe! Zowel de verklarende brochure als de aangifte zelf moeten zeer aandachtig worden gelezen. Wenst u meer informatie over het mogelijk effect van deze investeringen op de herwaardering van het KI in het kader van de toepassing van art. 494, § 1, 2° en § 2, 1° WIB 92? De circulaire nr. 3/2010 van 22/02/2010, uitgaande van de Patrimoniumdocumentatie, verleent daarover opheldering. Het doorslaggevend criterium is het onderscheid tussen investeringen met als voornaamste doel de verwezenlijking van energiebesparingen en werken met als doel de bewoner van het gebouw een zeker comfort te bezorgen dat vroeger niet aanwezig was.

B) In deze denkoefening kunnen we ook niet voorbijgaan aan de belastingvermindering voor passiefhuizen (oprichting, verwerving of verbouwing van een bestaand huis – rubriek H, code 1367-88), ook al is de toepassing ervan minder gecompliceerd dan die van de energiebesparende uitgaven die we hiervoor hebben besproken. En zeker nu de vermindering voor passiefhuizen, vanaf aanslagjaar 2011, zal worden uitgebreid tot lage-energiewoningen en nulenergiewoningen, die alle drie in de Europese Economische Ruimte gelegen moeten zijn en aan wettelijke, nauwkeurige en strenge normen op het stuk van het energieverbruik (ontleend aan richtlijn 2002/91/EG, de zogenaamde PEB-richtlijn betreffende de Energieprestatie van Gebouwen) van de gebouwen moeten beantwoorden – zie o.a. art. 145²⁴ § 2, lid 4 WIB 92 en het KB van 10 augustus 2009, B.S. van 18 augustus 2009). Voorzien zijn: een variabele belastingvermindering naargelang het type woning: € 420 (aanslagjaar 2010, code 1367-088) en € 830 en € 1 660 (aanslagjaar 2011 en volgende) respectievelijk voor een passiefhuis, een lage-energiewoning en een nulenergiewoning.

In concreto moeten nu al een aantal punten worden aangestipt: 1) op 31/12/2009 moet de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, of naakte eigenaar zijn van het passiefhuis, zodat de huurder en de vruchtgebruiker uit het voordeel van deze vermindering zijn gesloten (art. 145²⁴ § 2 WIB 92 en circulaire nr. Ci. RH 331/601.038 van 6 januari 2010); 2) als de eigendom, het bezit of het erfpachtrecht in onverdeeldheid toebehoort aan meerdere personen die afzonderlijk worden belast, moet elke deelhebbende die investeringen evenredig opdelen op basis van zijn aandeel in het passiefhuis; 3) deze vermindering, waarvan het bedrag jaarlijks wordt geïndexeerd, wordt verleend gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken, vanaf het jaar waarin de [vzw Passiefhuis-Platform](#) of een soortgelijke Europese instelling het certificaat ad hoc heeft uitgereikt. Mits de belastingplichtige op 31 december van elk van de betrokken jaren nog eigenaar, bezitter of erfpachter is van het passiefhuis!

C) De “beveiliginguitgaven”, ten slotte, kunnen slechts tot enige verwarring leiden, omdat ze op verschillende plaatsen worden behandeld, terwijl de verschillende toepassingsmodaliteiten niet mogen worden verward: 1) verhoogde investeringsaftrek (22,5 %) voor investeringen tot beveiliging van de beroepslokalen en hun inboedel, alsook voor andere bedrijfsvoertuigen dan personenwagens, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (art. 69 § 1, lid 1, 3° WIB 92); 2) verhoogde aftrek (120 % van het bedrag) van de uitgaven beoogd bij artikel 64ter, 2°, WIB 92: alarmcentrale, kosten van bewakingsondernemingen, enz. (zie evenwel Circulaire AOIF nr. 26/2009 van 12 mei 2009 voor de praktische details); 3) bijzondere belastingvermindering voor uitgaven voor de beveiliging van privéwoningen tegen inbraak en brand.

Deze stimulans, die voorzien wordt bij art. 145³¹ lid 4 WIB 92 – 50% van de werkelijk betaalde uitgaven met een absoluut maximum van € 690 - moet evenwel van naderbij worden beschouwd. De vermindering geldt immers ook voor huurders, mag worden toegepast voor gebouwen in oprichting en het absoluut maximumbedrag ervan werd aanzienlijk verhoogd, want voor dit aanslagjaar bedraagt het € 690 (Zie ook het bericht van de AOIF van 8 juli 2009 (B.S. van 28 juli 2009), met inbegrip van de garagedoort).

Niet echt een bijzonderheid...

Hoewel het duidelijk symptomatisch is voor dergelijke evolutie dat ze niet tot vereenvoudiging leidt, vormt de nieuwe rubriek G van vak IX niet echt een uitzondering daarop! Als we de belastingverminderingen enigszins van naderbij beschouwen is dat zelfs veeleer de regel. Dertien verschillende mogelijkheden, waarvan drie nieuwe in vak IX, die in onze tekst in vetjes zijn vermeld. Niemand zal erom treuren! Maar als we ze één voor één wat van naderbij beschouwen, blijkt snel dat de enige gemeenschappelijke noemer ervan de diversiteit van de toepassingsmodaliteiten is, en zelfs dat ze gewestelijke accenten hebben (Winwinleningen en renovatieleningen voor het Vlaamse Gewest, obligaties uitgegeven door de Caisse d'investissement de Wallonie, voor het Waalse Gewest).

Om de pertinentie van deze constatering te bevestigen, is er geen behoefte aan een grondige analyse van de verschillende belastingverminderingen: het volstaat ruimschoots de berekeningswijze (1ste cijfer) en de in acht te nemen grensbedragen (2de cijfer) te vermelden. Om het niet al te simpel te houden, moet in bepaalde rubrieken de belastingvermindering worden vermeld, en in andere het bedrag van de werkelijk gedane uitgaven/gedane betalingen, waarna de berekening door de administratie wordt gemaakt. Zonder het tijdelijk karakter van sommige verminderingen, en de eventuele onderlinge onverenigbaarheid ervan te vergeten.

Kortom, zoals u zelf kunt vaststellen, een zeer uitgebreid kleurenpalet:

- A) Pensioensparen (code 1361/94-2361/64, van € 261 tot € 348, € 870 per persoon);
- B) Nieuwe aandelen van de werkgever (code 1362/93-2362/63, van € 207 tot € 276, € 690, geen samenvoeging met het pensioensparen voor een zelfde belastingplichtige, zie ook vak IV, rubriek A.2);
- C) PWA-cheques (code 1365/90-2365/60, tussen 30 en 40 %, € 2.510 per belastingplichtige, attest 281.21);
- D) Dienstencheques (code 1380/75-2380/45, 30 % of belastingkrediet, € 2 510, de PWA-cheques inclusief, maar met uitsluiting van sociale dienstencheques (art. 145²¹, lid 1, WIB 92) – zie ook [terugbetaalbaar belastingkrediet](#) (art. 156bis WIB 92) en uitsluiting van

verkrijgers van zonder progressievoorbehoud bij verdrag vrijgestelde inkomsten (code 1381/74-2381/44);

E) Geregistreeerde Winwinleningen (code 1377/78-2377/48, 1378/77-2378/47 en 1379/76-2379/46, 2,5 % van het uitgeleend kapitaal/desgevallend 30 % van het bedrag dat verloren is gegaan, € 50 000);

F) Papa-mamaleningen (code 1333/25 – 2333/92, € 625, 2,5 % van het bedrag dat door de kredietgever ter beschikking is gesteld in het kader van een door het agentschap **Wonen-Vlaanderen geregistreeerde renovatieovereenkomst, mits minstens één van de kredietnemers zijn hoofdverblijfplaats in de gerenoveerde woning heeft gevestigd (Decreet van 27 maart 2009 van het Vlaamse Gewest betreffende het gronden- en pandenbeleid, B.S. van 15.5.2009);**

G) Energiebesparende uitgaven in een woning (**40 % van de door een geregistreeerde aannemer uitgevoerde beoogde werken, € 2 770 of € 3 600, art. 145²⁴ WIB 92**);

H) Passiefhuizen (code 1367/88), € 830 per passiefhuis, vermelding van het bedrag van de vermindering;

I) Renovatie van woningen gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid (code 1396/59-2396/29, 15 % van het gefactureerd bedrag (alleen werken die recht geven op het verlaagd btw-tarief van 6 %) beperkt tot € 690, art. 145²⁵ en art. 63¹² KB/WIB 92 voor de lijst van de betrokken zones);

J) Renovatie van woningen verhuurd tegen een redelijke huurprijs via een sociaal verhuurkantoor (code 1395/60-2395-30, 5 % van de werkelijke uitgaven over een periode van 9 opeenvolgende jaren, waarbij de verhuur moet voldoen aan de in de artikelen 145³⁰ WIB 92 en 63¹⁴ KB/WIB 2 gestelde voorwaarden, vermelding van het bedrag van de belastingvermindering);

K) Beveiliging tegen inbraak of brand van een woning (code 1382-73-2387/43 (eigenaar, bezitter, erfpachter of vruchtgebruiker) of 1383/72 (huurder), 50 % van de in 2009 werkelijk betaalde uitgaven, € 690, art. 145³¹ WIB 92);

L) Verwerving van obligaties uitgegeven door het Startersfonds (code 1386/69-2386/39, 5 % van de in 2009 betaalde bedragen, met een maximum van € 290, voor de verwerving van obligaties op naam, uitgegeven door het Startersfonds - art. 145²⁷ WIB 92 en attest vanwege het Startersfonds);

M) Verwerving van obligaties en inschrijving op aandelen of obligaties van de Caisse d'Investissement de Wallonie (code 1387/68 – 2387/38, 8,75% (aandelen), 3,10 % (obligaties uitgegeven op 10 jaar) van het werkelijk betaald bedrag, begrensd tot € 2 500 (na aftrek van commissies en belastingen) per belastingplichtige gedurende vier opeenvolgende aanslagjaren, vermelding van het bedrag van vermindering, hetzij maximum €218,75 voor aandelen en €77,50 voor obligaties).

Coëfficiënten, maximumbedragen, praktische modaliteiten

Na deze korte rondreis doorheen de bochten van de aangifte, kunnen we niet omheen één vaststelling: als we geen fouten of vergetelheden in ons nadeel willen begaan, of zelfs tekortschieten aan de optimalisatie ervan, is voortdurende aandacht geboden.

Dit gezegd zijnde, weet u natuurlijk al lang dat bij de invulling van de talrijke rubrieken ervan nog rekening moet worden gehouden met een hele reeks gegevens, die het gevolg zijn van bijzondere berekeningsregels of van de indexering. En die gegevens hebt u, net op het moment dat u ze nodig hebt, niet altijd bij de hand. Om zoveel mogelijk tijd en energie te verliezen, vindt u hierna, in alfabetische volgorde, de voornaamste antwoorden op de frequentst gestelde thematische vragen:

- Voordelen van alle aard
- Coëfficiënten
- Belastingkrediet
- Vrijstellingen
- Beroepskosten
- Eigen kosten van de werkgever

❖ VOORDELEN VAN ALLE AARD (zie rubriek FAQ)
--

➤ **Privégebruik van een bedrijfswagen (woon-werktraject en ander privégebruik).**

Voor aanslagjaar 2010 wordt het VIN voor het laatst forfaitair berekend op basis van twee gegevens:

a) de enkele afstand tussen de woonplaats en de vaste plaats van tewerkstelling: 5 000 km of 7 500 km per jaar, naargelang deze afstand al dan niet meer bedraagt dan 25 km;

b) het fiscaal vermogen van het ter beschikking gestelde voertuig dat, zoals blijkt uit nevenstaande tabel, een geïndexeerd bedrag per km aangeeft.

Wordt ambtshalve als vaste plaats van tewerkstelling beschouwd, de plaats waar de werknemer ten minste 40 (niet noodzakelijk opeenvolgende dagen) tijdens het belastbaar tijdperk aanwezig is (circulaire Ci. RH nr. 241/573.243 van 6 december 2007).

Uiteraard komt de persoonlijke bijdrage van de verkrijger, ook in de opties bij de aankoop van het voertuig, in mindering van het aldus bepaald bedrag, ongeacht het feit of die bijdrage door de werkgever of de leasingmaatschappij wordt gefactureerd, maar zonder dat, wanneer de bijdrage hoger is, het negatief bedrag in aftrek komt van de andere belastbare bezoldigingen of voordelen in natura (art. 18 § 4 KB/WIB 92).

Twee preciseringen in verband met courante situaties:
 Ten eerste: de terbeschikkingstelling van een brandstofkaart heeft geen invloed op het aldus berekende bedrag. Ten tweede: als het bedrijfsvoertuig niet wordt gebruikt in het woon-werkverkeer, maar alleen voor louter privéverplaatsingen, of als de werknemer (of bedrijfsleider) het gebruikt om zich naar een opstapplaats van het openbaar vervoer op minder dan 25 km van zijn woonplaats te begeven, en het traject om zijn plaats van tewerkstelling, die op meer dan 25 km van zijn woonplaats ligt, met het openbaar vervoer verder te zetten, blijft de regel van de 5 000 km van toepassing.

Fiscaal vermogen PK	Geïndexeerd bedrag
4	0,1750
5	0,2054
6	0,2270
7	0,2511
8	0,2739
9	0,2980
10	0,3297
11	0,3614
12	0,3830
13	0,4071
14	0,4223
15	0,4401
16	0,4527
17	0,4616
18	0,4730
19 en meer	0,4819

- **Renteloze leningen of leningen tegen een verminderde rentevoet** (KB van 10 februari 2010, B.S. van 22 februari 2010)
 - Hypothecaire leningen (jaarlijkse vaste rentevoet):
 - met gemengde levensverzekering: 5,19 %;
 - andere leningen: 4,30 %;
 - Financiering (maandelijks lastenpercentage):
 - autofinanciering: 0,22 %;
 - andere leningen: 0,32 %;
 - Rekening courant van bedrijfsleiders/kaskrediet (jaarlijkse rentevoet, in de regel op de gemiddelde stand van de rekening): 10,30 %.

- **Verwarming en elektriciteit:**
 - Verwarming:
 - leidinggevend personeel en bedrijfsleiders: € 1 180;
 - andere verkrijgers: € 590;
 - Elektriciteit:
 - leidinggevend personeel en bedrijfsleiders: € 590;
 - andere verkrijgers: € 295;

- **Kosteloze beschikking over een woning**
 - *Terbeschikkingstelling door een rechtspersoon:*
 - Gebouwd onroerend goed: KI lager dan € 745:
 - Gemeubileerd: $\text{Geïndexeerd KI} \times 100/60 \times 1,25 \times 5/3$;
 - Niet-gemeubileerd: $\text{Geïndexeerd KI} \times 100/60 \times 1,25$;
 - Gebouwd onroerend goed: KI hoger dan € 745;
 - Gemeubileerd: $\text{Geïndexeerd KI} \times 100/60 \times 2 \times 5/3$;
 - Niet-gemeubileerd: $\text{Geïndexeerd KI} \times 100/60 \times 2$;
 - Ongebouwd onroerend goed: $\text{Geïndexeerd KI} \times 100/90$;
 - *Terbeschikkingstelling door een rechtspersoon:*
 - Gebouwd onroerend goed:
 - Gemeubileerd: $\text{Geïndexeerd KI} \times 100/60 \times 5/3$;
 - Niet-gemeubileerd: $\text{Geïndexeerd KI} \times 100/60$;
 - Ongebouwd onroerend goed: $\text{Geïndexeerd KI} \times 100/90$;

- **Persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde pc of internetaansluiting:**
 - Beide: € 180 per jaar;
 - Alleen de internetaansluiting: € 60 per jaar;
 - Indien uitsluitend voor beroepsgebruik: nihil.

- **Bedrijfs-gsm:** in afwachting van de invoering van een forfaitaire raming van het persoonlijk gebruik van de gsm, is het voordeel, in de regel, gelijk aan de werkelijke waarde – rekening gehouden met de prijs van de gsm, de waarde van het abonnement en de facturen van de operator en de tussen de werkgever en de werknemer gesloten overeenkomst in verband met het gebruik van de gsm - die de verkrijger onder normale omstandigheden moet besteden om dergelijk voordeel te verkrijgen, desgevallend, na aftrek van zijn persoonlijke bijdrage (QRVA, *Kamer*, buitengewone zitting 2007-2008, nr. 14, p. 2476 en website [FAQ betreffende de voordelen van alle aard](#));

- **Aandelenopties:** zie de circulaire nr. Ci. RH 241/598.219 van 9 mei 2009.

❖ COËFFICIËNTEN

- **Indexering van het KI:** 1,5461 (vak III, idem voor aanslagjaar 2011);
- **Revalorisatie:** 3.88 (KB van 5 februari 2009, B.S. van 13 februari 2009, 2de ed.) zodat het maximumbedrag van het forfait van 40 % inzake de verhuur van onroerende goederen, niet meer mag bedragen dan 2/3 van het niet-geïndexeerd KI x 3,87 (art. 13 WIB 92). Insgelijks zal, bij de verhuur van een gebouwd onroerende goed of een gedeelte ervan door een bedrijfsleider, vennootschapsmandataris, aan zijn vennootschap, het gedeelte van de huurprijs dat meer bedraagt dan 5/3 van het niet-geïndexeerde KI x 3,87 tot bezoldigingen van bedrijfsleiders worden geherkwalificeerd (art. 32, lid 2, 3° WIB 92 en vak XVI, punt 3).

❖ BELASTINGKREDIET

- **Internet voor iedereen II:** verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet (het eventueel saldo moet minstens € 2,50 bedragen) na de aankoop tussen 1 mei 2009 en 31 december 2009 – de regeling werd verlengd tot 31 december 2010 – van een erkend pakket (START2SURF@HOME): het in vak X, code 1398/57-2398/27 van de aangifte te vermelden bedrag is gelijk aan 21 % van de aankoopprijs, excl. btw, met aan maximum van:
 - € 73,29 voor een nettop;
 - € 81,69 voor een netbook;
 - € 102,69 voor een desktop;
 - € 104,79 voor een laptop.De uitgaven komen niet voor het belastingkrediet in aanmerking wanneer de belastingplichtige ze geheel of gedeeltelijk aftrekt als werkelijke beroepskosten of de vrijstelling van de werkgeverstussenkomst in het kader van het privé-pc-plan ervoor wordt aangevraagd (Vak IV, rubriek A.12, zie ook artikel 3 § 2 en 9 van het KB van 12.07.2009 tot uitvoering van art. 35, § 3, van de wet van 06.05.2009 houdende diverse bepalingen voor de vaststelling van de erkenningsvoorwaarden en – procedure van een pakket “Internet voor iedereen II” en de controlemaatregelen – B.S. van 04.09. 2009);
- **Aankoop van dienstencheques** voor belastingplichtigen wier belastbaar inkomen in 2009 niet meer bedraagt dan € 23 900 (art. 156bis WIB 92). Internationale ambtenaren, wier beroepsinkomsten bij verdrag zijn vrijgesteld zonder progressievoorbehoud, komen voor deze, sinds aanslagjaar 2009, ingestelde omzetting van een belastingvermindering tot terugbetaalbaar belastingkrediet, echter niet in aanmerking (zie de vraag gesteld in rubriek D van vak IX, code 1345-13 - 1346/12, 2345-80/2346-79 die beide echtgenoten en wettelijk samenwonenden desgevallend moeten beantwoorden).
- **Energiebesparende investeringen:** *tijdelijk belastingkrediet – belastbare tijdperken 2009 tot 2012 – terugbetaalbaar* in geval de belastingplichtige de belastingvermindering voor de isolatie van daken, muren en vloeren, bij gebrek aan voldoende belastbare inkomsten, (overdracht – art. 145²⁴, § 1, lid 5 WIB 92) niet kan aanrekenen (art. 156bis lid 1, 2°, WIB 92). Dit belastingkrediet zal ook worden toegekend voor in 2010, 2011 of 2012 gedane uitgaven voor de vervanging van oude stookketels of het onderhoud van een stookketel, het plaatsen van dubbele beglazing, de plaatsing van een warmteregeling van een centrale-

verwarmingsinstallatie door middel van thermische kranen en/of door een kamerthermostaat met tijdsinschakeling en de uitvoering van een energie-audit.

❖ VRIJSTELLINGEN

➤ **Terugbetaling van verplaatsingskosten in het woon-werkverkeer (code 1254-07 en 1255-06, fiche 281.10)**

- *Algemene tussenkomst:* vrijstelling voorbehouden aan werknemers die geen werkelijke kosten aftrekken.

Vervoerwijze	Bedrag vrijstelling	Betrokken rubriek fiche 281.10
➤ Eén of meer openbare gemeenschappelijke vervoermiddelen (trein, tram, bus, metro)	Totaal bedrag van de werkgeverstussenkomst	17a
➤ Door de werkgever of een groep werknemers georganiseerd collectief vervoer (bus, minibus, enz.)	Prijs van een treinabonnement 1ste klas voor een evenwaardige afstand – Circulaire nr. Cl. RH. 243/559.035 (AOIF nr. 41/2010) van 18.05.2010.	17b
➤ Andere vervoermiddelen (auto, bedrijfsvoertuig, carpooling, te voet, met uitzondering van de fiets)	€ 350 maximum, namelijk het dubbele van aanslagjaar 2009 (€ 170)	17c

- *Bijzondere tussenkomst fiets – samenvoeging met aftrek werkelijke kosten mogelijk:* € 0,20/km, voortaan jaarlijks geïndexeerd (art. 38 WIB 92) en samenvoeging met de vrijstelling van de algemene werkgeverstussenkomst in het woon-werkverkeer mogelijk, wanneer een deel van het traject met de fiets en een ander met het openbaar vervoer wordt afgelegd (QRVA, *Kamer*, buitengewone zitting 2009-2010, nr. 52-92, p. 50). Het gedeelte dat dit bedrag overschrijdt moet op het fiche 281.10 onder T worden opgenomen.
- **Terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets:** vrijstelling als sociaal voordeel, mits de fiets voor de verplaatsing in het woon-werkverkeer wordt gebruikt. Het eventueel

bijkomstig gebruik voor loutere privédoeleinden van de fiets brengt de vrijstelling niet in het gedrang (art. 38, § 1, 14° WIB 92).

➤ **Werkgeverstussenkomst in de aankoop van een privé-pc:**

Volledige of gedeeltelijke vrijstelling (art. 38, § 1, lid 1, 17° WIB 92 - code 1241-20 en 2241-87, vake IV, A.12, b) van het totaal bedrag van de werkgeverstussenkomst (code 1240-21 en 2240-88, vak IV, A.12, b en code 240 van het fiche 281.10) tot een maximumbedrag van € 760 in de prijs die de werknemer in 2009 heeft betaald voor de aankoop van een nieuwe pc met of zonder randapparatuur, internetaansluiting en -abonnement. Enige voorwaarden: a) het bedrag van zijn belastbare brutobezoldigingen (code 1250-11 of 2250-78, rubriek A.3) bedraagt niet meer dan € 29 900; b) de werkgever is op geen enkel ogenblik zelf eigenaar geweest van het materiaal; c) de vrijstelling mag nooit meer bedragen dan het totaalbedrag van de tussenkomst.

Het bedrag van de tussenkomst dat meer bedraagt dan de vrijstelling wordt, als een belastbare bezoldiging, onder rubriek 9.A van het fiche 281.10 opgenomen, om tegen het progressief tarief te worden belast, met dien verstande dat de loongrens en, meer algemeen, de voorwaarden van het oude stelsel, niet van toepassing zijn voor tussenkomsten in uitvoering van aanbiedingen gedaan vóór 1 januari 2009 (art. 533 WIB 1992).

➤ **Maaltijdcheques/sportcheques/cultuurcheques/ecocheques**

Vrijstelling (nieuw art. 38, § 1, lid 25° WIB 92) voor de begunstigen (werknemers en bedrijfsleiders) als gelijktijdig voldaan is aan de voorwaarden gesteld in artikel 38/1 WIB 92, dat, onder andere, de grensbedragen van de werkgevers- of ondernemingsbijdrage bevat (zie de circulaire nr. AFZ/2009-08336-1 (AFZ 10/2010) van 15.06.2010):

- Maaltijdcheques: werkgever/onderneming (€ 5,91, niet-geïndexeerd); werknemer of bedrijfsleider (€ 1,09 niet-geïndexeerd), en dit sinds 1 januari 2009 (KB 13 februari 2009, B.S. van 12 maart 2009);
- Sport/cultuurcheques: € 100 per jaar en per werknemer; of bedrijfsleider;
- Ecocheques: € 125 per jaar (€ 250 voor aanslagjaar 2011).

Deze vrijstellingen als sociaal/cultureel voordeel hebben tot gevolg dat de bijdrage van de werkgever of de onderneming in het bedrag van deze verschillende cheques niet aftrekbaar is (art. 53, 14° WIB 92). Behalve wat de maaltijdcheques betreft, ten bedrage van € 1 per cheque, en dit sinds 1 februari 2009 (Circulaire AOIF nr. 44/2009, 28 september 2009).

➤ **Resultaatgebonden voordelen**

Vrijstelling (code 1242 en 1244, art. 38, § 1, lid 1°, 24 WIB 92) tot € 2 314 (mits ze niet individueel ter vervanging van loon zijn toegekend).

Omdeling van het vrijgestelde bedrag naar goeddunken van de werknemer als de voordelen zowel als werknemer als bedrijfsleider werden toegekend (Vak IV, rubriek A). 11, a en/of b en vak XVI; rubriek 7, a: "Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen";

Als de achterstallen niet kunnen worden vrijgesteld, zijn ze afzonderlijk belastbaar overeenkomstig de bepalingen van artikel 171, 5°, b WIB 92, tenzij volledige samenvoeging voordeliger is.

➤ **Vrijwilligerswerk: aan vrijwilligers betaalde forfaitaire vergoedingen**

Vrijstelling, zonder bewijsstukken, mits ze niet meer bedraagt dan € 30,22 per dag en € 1 208,72 per jaar (Circulaire nr. Ci RH 241/509.803 (AOIF nr. 8/2003) van 7 april 2009. Voor de combinatie met een vergoeding voor verplaatsingskosten, zie de circulaire nr. Ci. RH. 241/509.803 van 13 november 2009/2 000km/per jaar en per verkrijger.

➤ **Opbrengsten geboekt ingevolge een gerechtelijke reorganisatie**

Vrijstelling van de schuldverminderingen die voortvloeien uit geboekte minderwaarden op passiefbestanddelen ingevolge de homologatie door de rechtbank van een reorganisatieplan of de vaststelling door de rechtbank van een minnelijk akkoord, na de inwerkingtreding op 1 april 2009 van de Wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen (B.S. van 9 februari 2009 - vak XVII, 9, code 1608-41 en 2608-11).

❖ **BEROEPSKOSTEN**

➤ **Forfaitaire beroepskosten** (art. 51 WIB 92, B.S. van 10 april 2009).

A) *Bezoldigingen van werknemers en baten*

Aangegeven inkomsten/vak IV en XVIII	Percentage van de forfaitaire beroepskosten
Van 0 tot € 5 190	28,7 % (€ 1 489,53)
Van € 5 190 tot € 10 310	10 % (€ 512,00)
Van € 10 310 tot € 17 170	5 % (€ 343,00)
Van € 17 170 tot € 58 685,67	3 % (€ 1.245,47)

Zonder dat het bedrag van de forfaitaire beroepskosten meer mag bedragen dan het maximumbedrag van € 3 590 (art. 51, lid 2 , 1°, a WIB 92).

B) *Bezoldigingen van bedrijfsleiders*: 5 % met een maximum van € 2 592,50 (art. 51, lid 3 WIB 92);

C) *Meewerkende echtgenoten*: 5 % met een maximum van € 3 590.

➤ **Burgemeesters, schepenen en OCMW-voorzitters** (Circulaire nr. Ci. RH 243/602.848 (AOIF nr. 35/2010) van 23.04.2010.

a) Burgemeester: € 6 159,81;

b) Schepenen, OCMW-voorzitter: € 3 695,89.

➤ **Forfait voor verre verplaatsingen** (code 256 in geval van forfaitaire beroepskosten, alleen als de plaats van tewerkstelling ten minste 75 km verwijderd is van de woonplaats – cf. art. 28 KB/WIB 92).

▪ 5 tot 100 km: € 75;

▪ 101 tot 125 km: € 125;

- meer dan 125 km: € 175.
 - **Voorziening voor vakantiegeld:** 23,22 % of 17,16 % van het bruto vakantiegeld, naargelang het al dan niet meer bedraagt dan € 1.770 (circulaire AOIF nr. 53/2009 en Ci. RH. 243/349.099 van 23december 2009).
 - **Werkelijke verplaatsingskosten heen en terug tussen de woonplaats en de vaste plaats van tewerkstelling**
 - *Eigen auto* – cf. art. 66 § 5 WIB 92 - €0,15 per afgelegde km, zonder kilometerbeperking, alleen verhoogd met de eventuele interesten van de financiering van de auto en de mobilifoonkosten (aankoop en installatie). Dit forfait omvat, onder andere, de afschrijvingen, de verkeersbelasting en de belasting op de inverkeerstelling, de brandstof-, onderhouds-, garage-, parkeer- en verzekeringskosten van de auto en de eventueel verwezenlijkte minderwaarde.
 - **Volledig of gedeeltelijk met een ander vervoermiddel** (carpooling, trein, bromfiets, motorfiets, step, te voet, behalve met de fiets: keuze tussen aftrek op basis van:
 - * de werkelijke kostprijs (100 % van het beroepsgedeelte van de brandstof- en financieringskosten, 75 % van het beroepsgedeelte van de andere kosten voor bedrijfsvoertuigen);
 - * of, bij gebrek aan bewijsstukken, het forfait van € 0,15 per afgelegde km, met een maximum van 100 km per traject, verhoogd tot € 0,20 per afgelegde km, zonder kilometerbeperking, voor verplaatsingen afgelegd met de fiets (art. 66 *bis*, lid 3 WIB 92). Dit laatste forfait mag voor een deel van het traject niet gecombineerd worden met de bewezen beroepskosten voor het andere deel van het traject. Specifieke motorfietskledij is niet aftrekbaar bovenop het forfait van € 0,15/km.
 - **Fiets:** € 0,20 /km (art. 66 WIB 92).
 - **Andere beroepsverplaatsingen (*Personenauto, auto voor gemengd gebruik en minibus*)**
 - 75 % van de beroepsmatig gemaakte kosten, behalve de brandstof- en financieringskosten en kosten voor de installatie van een gsm, die volledig aftrekbaar zijn (75 % vanaf 1 januari 2010), ten belope van beroepsmatig gebruik ervan.
 - In 2009 bedroeg de gemiddelde brandstofprijs, incl. btw:
 - a) Loodvrije benzine
 - 98 oct. € 1,3372/l
 - 95 oct: € 1,3302/l
 - b) Diesel: € 1,0225/l
 - c) LPG: € 0,4630/l
- Voor het gemiddeld verbruik, zie de website www.moniteur.automobile.be

❖ EIGEN KOSTEN VAN DE WERKGEVER (Com.IB nr. 31/30-43)
--

- **Gebruik van het persoonlijk voertuig (motorfiets of bromfiets) voor dienstverplaatsingen** Als deze kosten worden terugbetaald op basis van een forfaitaire kilometervergoeding, aanvaardt de administratie dat deze de werkelijke kosten dekt, mits het bedrag ervan niet meer bedraagt dan (cf. circulaire van 18.06.2009 van de FOD Personeel en Organisatie, B.S. van 29 juni 2009 en Com.IB 31/36):
 - € 0,3169/km van 1 juli 2008 tot 30 juni 2009;
 - € 0,3026/km van 1 juli 2009 tot 30 juni 2010,

Binnen deze strikte regeling, mag de administratie alleen het bewijs eisen van het aantal aldus afgelegde kilometers. Soms kunnen evenwel hogere vergoedingen van de belasting worden vrijgesteld, mits wordt aangetoond dat die overeenkomen met de

werkelijke kostprijs, of gebaseerd zijn op een ernstige raming (zie bv. de website www.automagazine.be).

- **Dienstreizen in het buitenland.** De forfaitaire dagvergoedingen die door de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking aan het personeel van zijn centrale administratie worden betaald, worden geacht te zijn vastgesteld op basis van ernstige normen, alleszins voor korte opdrachten in het buitenland (Zie Com.IB 31/40 en VB nr. 900.058 van 10.03.2009).