

FOD FINANCIEN

Brussel,

Beleidsexpertise
en –ondersteuning

Dienst Reglementering

DR 1
BEO-DR/2020/0015

ONDERWERP :
Sleutel formule

Bijlage(n) : 5

SLEUTELFORMULE

VOOR HET BEREKENEN VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING (BV) VERSCHULDIGD OP BEZOLDIGINGEN EN OP IN ARTIKEL 146, VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992 (WIB 92) VERMELDE PENSIOENEN OF WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG, BETAALD VANAF 1 JANUARI 2021

Deze sleutel formule kan worden gedownload van de website <http://financien.belgium.be/nl>, Ondernemingen, Personeel en Loon, Bedrijfsvoorheffing, Berekening, 2021, Sleutel formule vanaf 1 januari 2021

Contactpunten

Heeft u toch nog bijkomende vragen over de toepassing van de bedrijfsvoorheffing, dan kan u terecht bij de onderstaande diensten, naargelang de aard van de vraag:

1. algemene vragen :

- contactcenter van de FOD Financiën
tel. : 0257/257.57
contactpagina: <http://financien.belgium.be/nl/contact>
- Algemene Administratie van de Fiscaliteit (AAFisc) – Centrale Diensten - Dienst Operationele Expertise en Ondersteuning – Dienst Personenbelasting - Expertise
e-mail : aagfisc.exp.ipp.pb@minfin.fed.be

2. principiële vragen en vragen omtrent de oorsprong van de sleutelformule :
 - Algemene Administratie van de Fiscaliteit (AAFisc) – Centrale diensten – Dienst Operationele Expertise en Ondersteuning - Dienst Personenbelasting - Commentaar
e-mail : aagfisc.com.ipp.pb@minfin.fed.be
 3. vragen omtrent de nieuwe wetgeving van de bedrijfsvoorheffing :
 - Algemene Administratie voor Beleidsexpertise en -ondersteuning – Dienst reglementering – Directie 1 Inkomstenbelastingen Nationaal
e-mail: regl.dr1-ibisr.nat@minfin.fed.be
-

INLEIDING

1. Deze sleutelformule bestaat uit drie delen en vijf bijlagen :

DEEL I. BEZOLDIGINGEN

Dit deel bevat :

- de regels voor het berekenen van de BV op maandelijkse bezoldigingen (nrs. 5 tot 23);
- de regels voor het berekenen van de BV op anders dan per maand betaalde bezoldigingen (nr. 24).

DEEL II. PENSIOENEN EVENALS WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG (VERMELD IN ARTIKEL 146, WIB 92) BETAALD AAN RIJKSINWONERS

Dit deel bevat de regels voor het berekenen van de BV op deze maandelijkse pensioenen en werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage (nrs. 25 tot 39).

DEEL III. WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG (VERMELD IN ARTIKEL 146, WIB 92) BETAALD AAN NIET- INWONERS

Dit deel bevat de regels voor het berekenen van de BV op deze maandelijkse werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage (nrs. 40 tot 46).

BIJLAGEN

De bijlagen bevatten de basisschaal (bijlage 1) en de tabellen en gegevens voor het berekenen van de belastingverminderingen (bijlagen 2 tot 5) die moeten worden gebruikt overeenkomstig de in de delen I, II en III vermelde regels.

BELANGRIJKE OPMERKINGEN

2. Deze sleutelformule verschilt ten opzichte van de vorige sleutelformule (BEO/2019-0728) hoofdzakelijk ingevolge de indexering.
3. De sleutelformule geldt alleen voor de BV verschuldigd op bezoldigingen en op in artikel 146, WIB 92 vermelde pensioenen of werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage die periodiek worden betaald. In alle andere gevallen wordt de BV berekend volgens de schalen en de erbij horende regels die in bijlage III van het KB/WIB 92 zijn opgenomen.
4. Bij de berekening van de BV zoals hierna aangegeven is **reeds** rekening gehouden met een **verhoging van 7 pct. voor de aanvullende belastingen (gemeente- en agglomeratiebelasting)**.

* * * * *

DEEL I. BEZOLDIGINGEN**Hoofdstuk 1. BEREKENEN VAN DE BV OP MAANDELIJKSE BEZOLDIGINGEN**

5. De BV die bij betaling van maandelijkse bezoldigingen is verschuldigd, wordt in vier stappen berekend.

Deze vier stappen zijn :

- A. vaststellen van het bruto jaarinkomen;
- B. omzetten van het bruto jaarinkomen in het belastbare netto jaarinkomen;
- C. berekenen van de jaarbelasting;
- D. berekenen van de bedrijfsvoorheffing.

A. BRUTO JAARINKOMEN

6. Om het bruto jaarinkomen vast te stellen moet men :

- 1° - het betaalde bruto bedrag van de maandelijkse bezoldigingen verminderen met de inhoudingen gedaan ter uitvoering van de sociale wetgeving of een ermede gelijkgesteld wettelijk of reglementair statuut;
- het betaalde bruto bedrag van de maandelijkse bezoldigingen van bedrijfsleiders die onderworpen zijn aan het sociaal statuut van de zelfstandigen, verminderen zoals aangegeven in onderstaande tabel :

BRUTOBEDRAG VAN DE MAANDELIJKSE BEZOLDIGINGEN	VERMINDERING
tot 1.205,00 EUR	330,00 EUR
van 1.205,01 EUR tot 5.195,00 EUR	330,00 EUR + 21,5 pct. op de schijf boven 1.205,00 EUR
van 5.195,01 EUR tot 7.640,00 EUR	1.187,85 EUR + 14,50 pct. op de schijf boven 5.195,00 EUR
boven 7.640,00 EUR	1.542,38 EUR

- 2° het bekomen verschil afronden op **het lagere veelvoud van 15 EUR** en vermenigvuldigen met 12.

B. BELASTBARE NETTO JAARINKOMEN

7. Het belastbare netto jaarinkomen is gelijk aan het bruto jaarinkomen verminderd met de forfaitaire beroepskosten. Die forfaitaire beroepskosten worden als volgt bepaald :

1° Bezoldigingen (weden en lonen) van werknemers

BRUTOJAARINKOMEN	FORFAITAIRE BEROEPSKOSTEN
tot 16.400,00 EUR	30 pct.
boven 16.400,00EUR	4.920,00 EUR (maximum)

2° Periodieke bezoldigingen van bedrijfsleiders

BRUTOJAARINKOMEN	FORFAITAIRE BEROEPSKOSTEN
Tot 86.666,67 EUR	3 pct.
boven 86.666,67 EUR	2.600,00 EUR (maximum)

C. JAARBELASTING

8. Om de jaarbelasting te bekomen moet men :
- op het belastbare netto jaarinkomen de basisbelasting berekenen;
 - van de basisbelasting de belastingverminderingen aftrekken.

De jaarbelasting is dus gelijk aan de basisbelasting verminderd met de belastingverminderingen.

1. BASISBELASTING

9. De basisbelasting wordt steeds berekend met behulp van de **enige** basisschaal die is opgenomen in bijlage 1.

10. **Afdeling 1.- A. Rijksinwoners****B. Niet-inwoners die bezoldigingen verkrijgen :**

- voor in België geleverde arbeidsprestaties;
- ingevolge één of meerdere arbeidsovereenkomsten die het *volledige kalenderjaar* bestrijken;
- en voor zover die arbeidsprestaties ten minste 75 pct. van de wettelijk voorziene arbeidsduur per overeenkomst bedragen

a) *De verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande of de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft eveneens persoonlijke beroepsinkomsten.*

UITZONDERING

Wanneer nochtans de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten persoonlijke beroepsinkomsten heeft die uitsluitend bestaan uit pensioenen, renten of ermede gelijkgestelde inkomsten en die niet meer bedragen dan 141 EUR NETTO¹ per maand, wordt, in afwijking van het vorige lid, de basisbelasting berekend overeenkomstig punt b, hierna.

De **BASISBELASTING** is gelijk aan de belasting berekend met behulp van de basisschaal en verminderd met 2.113,25 EUR (zijnde de belasting op een belastingvrije som ten bedrage van 7.900,00 EUR).

b) *De echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen persoonlijke beroepsinkomsten².*

* Vooreerst wordt aan de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten een beroepsinkomen toegekend dat gelijk is aan 30 pct. van het belastbare netto jaarinkomen.

Het toegekende inkomen mag echter niet meer bedragen dan 11.180 EUR (maximum bereikt bij een belastbare netto jaarinkomen van 37.266,67 EUR).

¹ Bij het beoordelen van de grens van 141 EUR **NETTO** per maand, moet de toestand per 1 januari 2021 in aanmerking worden genomen en moeten de netto beroepsinkomsten als volgt worden vastgesteld :

1. de bruto-beroepsinkomsten verminderen met de verplichte inhoudingen of bijdragen gedaan ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een ermede gelijkgesteld wettelijk of reglementair statuut;
2. vervolgens het bekomen verschil verminderen met 20 pct.

² Zie echter de uitzondering onder nr. 10, a.

- * Vervolgens wordt de belasting op dat toegekende inkomen berekend met behulp van de basisschaal (resultaat = belasting A). Dat bedrag wordt afgerond overeenkomstig nr. 12.
- * Daarna wordt de belasting (eveneens met behulp van de basisschaal) berekend op het verschil tussen het belastbare netto jaarinkomen en het deel daarvan dat aan de andere echtgenoot werd toegerekend (resultaat = belasting B). Dat bedrag wordt eveneens afgerond overeenkomstig nr. 12.
- * De **BASISBELASTING** tenslotte is gelijk aan de som van de twee belastingbedragen (som = belasting A + belasting B) verminderd met 4.226,50 EUR (zijnde tweemaal de belasting op de belastingvrije som ten bedrage van 7.900,00 EUR).

11. **Afdeling 2. - Niet-inwoners die niet zijn vermeld in afdeling 1, B. hiervoor (nr. 10).**

De **BASISBELASTING** is gelijk aan de belasting berekend met behulp van de basisschaal.

12. **Afdeling 3. - Afronding van de basisbelasting**

Het bedrag van de basisbelasting (nrs. 10 en 11) wordt steeds op de cent afgerond.

Gedeelten van minder dan 0,5 cent worden weggelaten; gedeelten van 0,5 cent of meer worden voor 1 cent gerekend (vb. 1.568,967 EUR wordt dus afgerond naar 1.568,97 EUR).

2. BELASTINGVERMINDERINGEN

Voorafgaande opmerking

Sommige begrippen met betrekking tot de belastingverminderingen worden in bijlage 2 toegelicht.

a) Algemeen

13.

- Van de basisbelasting vastgesteld overeenkomstig nr. 10 mogen, in voorkomend geval, worden afgetrokken :
 - de vermindering voor alleenstaande;
 - de verminderingen voor kinderen ten laste;
 - de verminderingen voor andere gezinslasten;
 - de vermindering ingevolge persoonlijke bijdragen :
 - voor groepsverzekering;
 - voor extrawettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood;
 - die, overeenkomstig artikel 145³, derde lid, WIB 92, betrekking hebben op de individuele voortzetting van een pensioentoezegging;
 - die, overeenkomstig artikel 145³, vierde lid, WIB 92, betrekking hebben op het vrij aanvullend pensioen van werknemers;
 - de vermindering voor bezoldigingen ingevolge het presteren van overwerk dat recht geeft op een overwerktoeslag;
 - de vermindering van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van natuurlijke personen met een laag inkomen die, anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst, arbeid verrichten in de overheidssector;
 - de vermindering van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van werknemers en bedrijfsleiders met een laag inkomen die recht hebben op de werkbonus.
- Van de basisbelasting vastgesteld overeenkomstig nr. 11 mogen, in voorkomend geval, worden afgetrokken :
 - de vermindering ingevolge persoonlijke bijdragen :
 - voor groepsverzekering;
 - voor extrawettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood;
 - die, overeenkomstig artikel 145³, derde lid, WIB 92, betrekking hebben op de individuele voortzetting van een pensioentoezegging;
 - die, overeenkomstig artikel 145³, vierde lid, WIB 92, betrekking hebben op het vrij aanvullend pensioen van werknemers;
 - de vermindering voor bezoldigingen ingevolge het presteren van overwerk

dat recht geeft op een overwerktoeslag;

- de vermindering van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van werknemers en bedrijfsleiders met een laag inkomen die recht hebben op de werkbonus.

b) Vermindering voor kinderen ten laste

14. De vermindering voor kinderen ten laste moet worden toegekend op basis van de gegevens opgenomen in de tabel van bijlage 3.

c) Verminderings voor alleenstaande en voor andere gezinslasten

15. Deze verminderingen zijn naar aard en bedrag gespecificeerd in de tabellen van bijlagen 4 en 5.

Bijlage 4

De aldaar vermelde verminderingen zijn enkel van toepassing wanneer de verkrijger van de inkomsten een alleenstaande is of wanneer de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten eveneens persoonlijke beroepsinkomsten heeft¹.

Bijlage 5

Die verminderingen zijn enkel van toepassing wanneer de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten GEEN persoonlijke beroepsinkomsten heeft¹.

d) Vermindering voor groepsverzekering, voor extrawettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood en voor inhoudingen overeenkomstig artikel 145³, derde en vierde lid, WIB 92

16. Na toekenning van de onder nrs. 14 en 15 vermelde verminderingen wordt de basisbelasting verminderd met 30 pct. van :
- de verplichte inhoudingen ter uitvoering van een groepsverzekeringscontract;
 - de verplichte inhoudingen ter uitvoering van een extrawettelijke voorzorgsregeling van verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood;
 - de inhoudingen die betrekking hebben op de individuele voortzetting van een pensioentoezegging overeenkomstig artikel 145³, 3de lid, WIB 92.
 - de inhoudingen die betrekking hebben op een vrij aanvullend pensioen voor werknemers overeenkomstig artikel 145³, 4de lid, WIB 92.

¹ Zie echter de uitzondering onder nr. 10, a.

e) Vermindering voor bezoldigingen ingevolge het presteren van overwerk dat recht geeft op een overwerktoeslag

17. Deze vermindering is van toepassing op werknemers die overwerk hebben gepresteerd dat, overeenkomstig artikel 29 van de arbeidswet van 16 maart 1971 of artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 213 van 26 september 1983 betreffende de arbeidsduur in de ondernemingen die onder het paritair comité voor het bouwbedrijf ressorteren, recht geeft op een overwerktoeslag en die

- hetzij onderworpen zijn aan de arbeidswet van 16 maart 1971 en tewerkgesteld door een werkgever onderworpen aan de wet van 5 december 1968 aangaande de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités ;
- hetzij als contractuele of statutaire werknemers tewerkgesteld zijn door één van de volgende autonome overheidsbedrijven : de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus, de naamloze vennootschap van publiek recht bpost, de naamloze vennootschap van publiek recht NMBS en de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel;
- hetzij als contractuele of statutaire werknemers tewerkgesteld zijn door de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail.

Deze vermindering is slechts van toepassing op de berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag betreffende de eerste 130 uren die de werknemer als overwerk heeft gepresteerd.

Het in het tweede lid bepaalde maximum van 130 uren overwerk wordt opgetrokken tot 180 uren voor de werknemers tewerkgesteld bij werkgevers die werken in onroerende staat verrichten op voorwaarde dat zij gebruik maken van een in hoofdstuk V, afdeling 4, van de wet van 4 augustus 1996 betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk bedoeld elektronisch aanwezigheidsregistratiesysteem.

Het in het tweede lid bepaalde maximum van 130 uren overwerk wordt opgetrokken tot 360 uren voor de werknemers tewerkgesteld bij werkgevers die ressorteren onder het paritair comité voor het hotelbedrijf of onder het paritair comité voor de uitzendarbeid indien de gebruiker ressorteert onder het paritair comité voor het hotelbedrijf.

De vermindering is niet van toepassing op het overwerk dat in aanmerking komt voor de toepassing van artikel 38, § 1, eerste lid, 30°, WIB 92.

De vermindering wordt toegepast na de onder nummers 14 tot 16 vermelde verminderingen en bedraagt :

- voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoelage van 50 of 100 pct. van toepassing is : 57,75 pct.;
- voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoeslag van 20 pct. van toepassing is : 66,81 pct.

van het "sociale brutobedrag" van de bezoldigingen (dit is vóór aftrek van de verplichte inhoudingen ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een ermede gelijkgesteld wettelijk of reglementair statuut), dat als berekeningsgrondslag voor de berekening van de overwerktoeslag heeft gediend.

Afronding van de vermindering

18. Het resultaat van de bewerking wordt op de lagere cent afgerond (vb. 1.568,967 EUR wordt 1.568,96 EUR).

f) Vermindering van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van natuurlijke personen met een laag inkomen die, anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst, arbeid verrichten in de overheidssector

19. De hier bedoelde vermindering moet als volgt worden toegepast :

Er wordt een vermindering verleend aan personen die als statutair, stagiair of tijdelijke in dienst zijn bij de overheid, de gemeenschappen, de gewesten, de provincies, inrichtingen die aan de provincies ondergeschikt zijn, de gemeenten en inrichtingen die aan de gemeenten ondergeschikt zijn, en die niet in het kader van een arbeidsovereenkomst zijn aangeworven, en een belastbare maandbezoldiging verkrijgen van minstens 601,50 EUR en maximum 2.207,43 EUR.

De vermindering wordt toegepast na de onder nummers 14 tot 18 vermelde verminderingen en bedraagt 80 EUR per jaar.

- g) Vermindering van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van werknemers en bedrijfsleiders met een laag inkomen die recht hebben op de werkbonus

20. De hier bedoelde vermindering moet als volgt worden toegepast :

Er wordt een vermindering verleend aan de werknemers en bedrijfsleiders die recht hebben op een werkbonus overeenkomstig artikel 2 van de wet van 20 december 1999 tot toekenning van een werkbonus onder de vorm van een vermindering van de persoonlijke bedragen van sociale zekerheid aan werknemers met lage lonen en aan sommige werknemers die het slachtoffer waren van een herstructurering.

De vermindering wordt toegepast na de onder nummers 14 tot 19 vermelde verminderingen en bedraagt 33,14 pct. van het bedrag van de daadwerkelijk verleende werkbonus.

- h) Samenvoeging van belastingverminderingen

21. Alle verminderingen mogen worden samengevoegd zonder dat nochtans het totaal ervan het bedrag van de basisbelasting mag overtreffen.

D. BEDRIJFSVOORHEFFING

22. De verschillende bewerkingen waarvan hierboven sprake geven als uitkomst de jaarbelasting (zie nr. 8).

Om het bedrag van de BV te bepalen die op de maandelijks betaalde bezoldigingen verschuldigd is, moet men nog slechts het bedrag van de jaarbelasting delen door 12.

Afronding van de BV

23. Het resultaat van de deling door 12 wordt steeds op de lagere cent afgerond (vb. 130,747 wordt 130,74).

Hoofdstuk 2. BEREKENEN VAN DE BV OP ANDERS DAN PER MAAND BETAALDE BEZOLDIGINGEN

24. In dat geval wordt de BV als volgt berekend :

A. BETALINGEN PER VEERTIEN DAGEN

1. het bruto jaarinkomen vaststellen als volgt :
 - vooreerst het betaalde bruto bedrag van de bezoldigingen verminderen met de inhoudingen vermeld in nr. 6, 1°;
 - vervolgens het bekomen verschil vermenigvuldigen met 2 om te komen tot een bruto maandinkomen;
 - daarna dit bruto maandinkomen afronden op het lagere veelvoud van 15 EUR en vermenigvuldigen met 12 om te komen tot een bruto jaarinkomen;
2. het bruto jaarinkomen omzetten in het belastbare netto jaarinkomen (nr. 7);
3. de jaarbelasting berekenen (nrs. 8 tot 21);
4. de BV per maand berekenen (nrs. 22 en 23);
5. het bekomen bedrag van de BV delen door 2; het resultaat van de deling door 2 wordt eveneens op de lagere cent afgerond.

B. BETALINGEN PER WEEK

1. het bruto jaarinkomen vaststellen als volgt :
 - vooreerst het betaalde bruto bedrag van de bezoldigingen verminderen met de inhoudingen vermeld in nr. 6, 1°;
 - vervolgens het bekomen verschil vermenigvuldigen met 4 om te komen tot een bruto maandinkomen;
 - daarna dit bruto maandinkomen afronden op het lagere veelvoud van 15 EUR en vermenigvuldigen met 12 om te komen tot een bruto jaarinkomen;
2. het bruto jaarinkomen omzetten in het belastbare netto jaarinkomen (nr. 7);
3. de jaarbelasting berekenen (nrs. 8 tot 21);
4. de BV per maand berekenen (nrs. 22 en 23);
5. het bekomen bedrag van de BV delen door 4; het resultaat van de deling door 4 wordt eveneens op de lagere cent afgerond.

C. BETALINGEN PER WERKDAG

1. het bruto jaarinkomen vaststellen als volgt :
 - vooreerst het betaalde bruto bedrag van de bezoldigingen verminderen met de inhoudingen vermeld in nr. 6, 1°;
 - vervolgens het bekomen verschil vermenigvuldigen met 20 om te komen tot een bruto maandinkomen;
 - daarna dit bruto maandinkomen afronden op het lagere veelvoud van 15 EUR en vermenigvuldigen met 12 om te komen tot een bruto jaarinkomen;
2. het bruto jaarinkomen omzetten in het belastbare netto jaarinkomen (nr. 7);
3. de jaarbelasting berekenen (nrs. 8 tot 21);
4. de BV per maand berekenen (nrs. 22 en 23);
5. het bekomen bedrag van de BV delen door 20 ; het resultaat van de deling door 20 wordt eveneens op de lagere cent afgerond.

**DEEL II. PENSIOENEN EVENALS WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET
BEDRIJFSTOESLAG (VERMELD IN ARTIKEL 146, WIB 92)
BETAALD AAN RIJKSINWONERS**

Hoofdstuk 1. VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

25. A. CUMULATIE VAN PENSIOENEN

1. In geval van cumulatie van pensioenen verleend ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut ten laste van eenzelfde schuldenaar van BV, wordt de BV per verkrijger volgens de nrs. 26 tot 29 vastgesteld op het totaalbedrag van de gecumuleerde pensioenen.
2. In geval van cumulatie van pensioenen als vermeld in punt 1, betaald :
 - ofwel door de Rijksdienst voor Pensioenen (hierna de Rijksdienst) en de Pensioendienst voor de overheidssector (hierna de Dienst);
 - ofwel door de Rijksdienst en/of de Dienst en door een andere instelling vermeld in artikel 68, § 1, I, van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen,

wordt het percentage van de per verkrijger op elk pensioen in te houden BV vastgesteld en medegedeeld door de Rijksdienst of door de Dienst, naar analogie van de bepalingen van de artikelen 68 tot 68*quinquies* van voormelde wet.

In geval van cumulatie van een of meerdere pensioenen verleend ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut, waarvan tenminste een wordt betaald door de Rijksdienst of door de Dienst, met een of meerdere pensioenen die niet worden verleend ter uitvoering van dergelijk statuut, is het eerste lid eveneens van toepassing voor de vaststelling van het percentage van de per verkrijger op elk pensioen verleend ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut in te houden BV.

Het percentage wordt berekend op grond van het bedrag van de BV verkregen door toepassing van de nrs. 26 tot 29 op het verschil tussen :

- eensdeels, het totale bruto bedrag van de wettelijke pensioenen en aanvullende voordelen als vermeld in artikel 68, § 1, a en c, van voormelde wet van 30 maart 1994, met uitzondering van de in de vorm van kapitaal uitbetaalde voordelen, zoals dat bedrag voor de toepassing van de artikelen 68 tot 68*quinquies* van dezelfde wet werd medegedeeld;
- anderdeels, de verplichte sociale inhoudingen vermeld in nr. 28, 1°, of een forfait van 5 pct.

Dit percentage wordt afgerond tot het hogere of lagere tiende van een punt naargelang het cijfer van de honderdsten van een punt al dan niet 5 bereikt.

B. GEZINSPENSIOENEN

Wanneer één van beide echtgenoten slechts een beperkte loopbaan heeft gehad, kan er, bij de betrokken instelling die instaat voor de toekenning van de pensioenrechten, worden geopteerd om de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen aan beide echtgenoten samen te betalen of toe te kennen in de plaats van de uitbetaling of toekenning van een individueel pensioen (zogenaamde toekenning van een "gezinspensioen").

In dat geval worden die pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen die aan beide echtgenoten samen wordt betaald of toegekend, voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing, aangemerkt als een inkomen van de echtgenoot in wiens beroepswerkzaamheid zij voor het geheel of voor het grootste gedeelte hun oorsprong vinden.

Hoofdstuk 2. BEREKENEN VAN DE BV OP MAANDELIJKSE PENSIOENEN EVENALS WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG (VERMELD IN ARTIKEL 146, WIB 92) BETAALD AAN RIJKSINWONERS

26. De BV die bij betaling van deze maandelijkse pensioenen en werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage is verschuldigd, wordt in vier stappen berekend.

Deze vier stappen zijn :

- A. vaststellen van het bruto jaarinkomen;
- B. omzetten van het bruto jaarinkomen in het belastbare netto jaarinkomen;
- C. berekenen van de jaarbelasting;
- D. berekenen van de bedrijfsvoorheffing.

A. BRUTO JAARINKOMEN

27. Om het bruto jaarinkomen vast te stellen moet men :
- 1° het betaalde bruto bedrag van de maandelijkse pensioenen verminderen met de inhoudingen gedaan ter uitvoering van de sociale wetgeving of een ermede gelijkgesteld wettelijk of reglementair statuut;
 - 2° het bekomen verschil afronden op het lagere veelvoud van 15 EUR en vermenigvuldigen met 12.

B. BELASTBAAR NETTO JAARINKOMEN

28. Het belastbare netto jaarinkomen is gelijk aan het bruto jaarinkomen.

C. JAARBELASTING

29. Om de jaarbelasting te bekomen moet men :
- op het belastbare netto jaarinkomen de basisbelasting berekenen;
 - van de basisbelasting de belastingverminderingen aftrekken.

De jaarbelasting is dus gelijk aan de basisbelasting verminderd met de belastingverminderingen.

1. BASISBELASTING

30. De basisbelasting wordt eveneens berekend met behulp van de **enige** basisschaal die is opgenomen in bijlage 1.
31. a) *De verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande of de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft eveneens persoonlijke beroepsinkomsten.*

UITZONDERING

Wanneer nochtans de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten persoonlijke beroepsinkomsten heeft die uitsluitend bestaan uit pensioenen, renten of ermede gelijkgestelde inkomsten en die niet meer bedragen dan 141

EUR NETTO¹ per maand, wordt - in afwijking van het vorige lid - de basisbelasting berekend overeenkomstig punt b, hierna (nr. 32).

De **BASISBELASTING** is gelijk aan de belasting berekend met behulp van de basisschaal en verminderd met 2.113,25 EUR (zijnde de belasting op een belastingvrije som ten bedrage van 7.900 EUR).

32. b) *De echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen persoonlijke beroepsinkomsten (zie echter de uitzondering onder nr. 31).*

* Vooreerst wordt aan de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten een beroepsinkomen toegekend dat gelijk is aan 30 pct. van het belastbare nettojaarinkomen. Het toegekende inkomen mag echter niet meer bedragen dan 11.180 EUR (maximum bereikt bij een belastbaar nettojaarinkomen van 37.266,67 EUR).

* Vervolgens wordt de belasting op dat toegekende inkomen berekend met behulp van de basisschaal (resultaat = belasting A). Dat bedrag wordt afgerond overeenkomstig nr. 33.

* Daarna wordt de belasting - eveneens met behulp van de basisschaal - berekend op het verschil tussen het belastbare nettojaarinkomen en het deel daarvan dat aan de andere echtgenoot werd toegerekend (resultaat = belasting B). Dat bedrag wordt eveneens afgerond overeenkomstig nr. 33.

* De **BASISBELASTING** tenslotte is gelijk aan de som van de twee belastingbedragen (som = belasting A + belasting B) verminderd met 4.226,50 EUR (zijnde tweemaal de belasting op de belastingvrije som ten bedrage van 7.900 EUR).

33. c) *Afronding van de basisbelasting*

Het bedrag van de basisbelasting wordt steeds op de cent afgerond.

Gedeelten van minder dan 0,5 cent worden weggelaten; gedeelten van 0,5 cent of meer worden voor 1 cent gerekend (1.568,967 EUR wordt dus afgerond naar 1.568,97 EUR).

¹ Bij het beoordelen van de grens van 141 EUR NETTO per maand, moet de toestand per 1 januari 2021 in aanmerking worden genomen en moeten de netto beroepsinkomsten als volgt worden vastgesteld :

1. de bruto-beroepsinkomsten verminderen met de verplichte inhoudingen of bijdragen gedaan ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een ermede gelijkgesteld wettelijk of reglementair statuut;
2. vervolgens het bekomen verschil verminderen met 20 pct.

2. BELASTINGVERMINDERINGEN

a) Algemeen

34. Van de basisbelasting mogen worden afgetrokken :

- de vermindering voor kinderen ten laste;
- de verminderingen voor andere gezinslasten;
- de bijzondere vermindering voor pensioenen (geheel of gedeeltelijk - zie nr. 37.1 en 37.2).

Sommige begrippen met betrekking tot de belastingverminderingen worden in bijlage 2 toegelicht.

b) Vermindering voor kinderen ten laste

35. De vermindering voor kinderen ten laste moet worden toegekend op basis van de gegevens opgenomen in de tabel van bijlage 3.

c) Verminderingen voor andere gezinslasten

36. De verminderingen voor andere gezinslasten zijn naar aard en bedrag gespecificeerd in de tabellen van bijlagen 4 en 5.

Bijlage 4

De aldaar vermelde verminderingen zijn enkel van toepassing wanneer de verkrijger van de inkomsten een alleenstaande is of wanneer de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten eveneens persoonlijke beroepsinkomsten heeft¹.

Bijlage 5

Die verminderingen zijn enkel van toepassing wanneer de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten GEEN persoonlijke beroepsinkomsten heeft¹.

¹ Zie echter de uitzondering onder nr. 31.

d) Bijzondere vermindering voor pensioenen37.1. **Schaal I**

De bijzondere vermindering voor pensioenen bedraagt inzake BV 2.400 EUR per jaar.

Die bijzondere vermindering wordt als volgt afgetrokken :

- volledig wanneer het jaarbedrag van het pensioen¹ niet hoger is dan 23.900 EUR;
- voor een gedeelte wanneer het jaarbedrag van het pensioen¹ begrepen is tussen 23.900 EUR en 47.800 EUR; dat gedeelte wordt berekend met de volgende formule :

$$(1/3 \times 2.400) + (2/3 \times 2.400 \times \frac{47.800 - \text{jaarbedrag pensioen}^1}{23.900})$$

- voor 1/3 wanneer het jaarbedrag van het pensioen¹ 47.800 EUR of meer bedraagt.

37.2. **Schaal II**

De bijzondere vermindering voor pensioenen in de bedrijfsvoorheffing bedraagt 2.400 EUR per jaar.

Die bijzondere vermindering wordt als volgt afgetrokken :

- volledig wanneer het jaarbedrag van het pensioen (na aftrek van het toegerekende inkomen van de andere echtgenoot)¹ niet hoger is dan 23.900 EUR;
- voor een gedeelte wanneer het jaarbedrag van het pensioen (na aftrek van het toegerekende inkomen van de andere echtgenoot)¹ begrepen is tussen 23.900 EUR en 47.800 EUR; dat gedeelte wordt berekend met de volgende formule :

$$(1/3 \times 2.400) + (2/3 \times 2.400 \times \frac{47.800 - \text{jaarbedrag pensioen}^1}{23.900})$$

- voor 1/3 wanneer het jaarbedrag van het pensioen (na aftrek van het toegerekende inkomen van de andere echtgenoot)¹ 47.800 EUR of meer bedraagt.

Het bedrag van de vermindering moet echter worden beperkt tot het hiervoor bedoelde bedrag van belasting B.

Afronding van de bijzondere vermindering voor pensioenen

¹ Het jaarbedrag van het pensioen wordt vastgesteld volgens de regels opgenomen onder de nrs. 27 en 28.

Het bedrag van de bijzondere vermindering voor pensioenen wordt steeds op de lagere cent afgerond (zie eventueel nr. 18).

e) Samenvoeging van belastingverminderingen

38. Alle verminderingen mogen worden samengevoegd zonder dat nochtans het totaal ervan het bedrag van de basisbelasting mag overtreffen.

D. BEDRIJFSVOORHEFFING

39. De verschillende bewerkingen waarvan hierboven sprake geven als uitkomst de jaarbelasting (zie nr. 29).

Om nu het bedrag van de BV te bepalen die op de maandelijks betaalde pensioenen verschuldigd is, moet men nog slechts het bedrag van de jaarbelasting delen door 12.

Afronding van de BV

Het resultaat van de deling door 12 wordt steeds op de lagere cent afgerond (vb. 130,747 wordt 130,74).

DEEL III. WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG (VERMELD IN ARTIKEL 146, WIB 92) BETAALD AAN NIET-INWONERS

BEREKENEN VAN DE BV OP MAANDELIJKE WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG

40. De BV die bij betaling van deze maandelijkse werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag is verschuldigd, wordt in vier stappen berekend.

Deze vier stappen zijn :

- A. vaststellen van het bruto jaarinkomen;
- B. omzetten van het bruto jaarinkomen in het belastbare netto jaarinkomen;
- C. berekenen van de jaarbelasting;
- D. berekenen van de bedrijfsvoorheffing.

A. BRUTO JAARINKOMEN

41. Om het bruto jaarinkomen vast te stellen moet men :

- 1° het betaalde bruto bedrag van de maandelijkse werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag verminderen met de inhoudingen gedaan ter uitvoering van de sociale wetgeving of een ermede gelijkgesteld wettelijk of reglementair statuut;
- 2° het bekomen verschil afronden op het lagere veelvoud van 15 EUR en vermenigvuldigen met 12.

B. BELASTBAAR NETTO JAARINKOMEN

42. Het belastbare netto jaarinkomen is gelijk aan het bruto jaarinkomen.

C. JAARBELASTING

43. Om de jaarbelasting te bekomen moet men :

- op het belastbare netto jaarinkomen de basisbelasting berekenen;
- van de basisbelasting de belastingvermindering voor werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag als vermeld in artikel 146, WIB 92, aftrekken.

1. BASISBELASTING

44. De basisbelasting wordt eveneens berekend met behulp van de enige basisschaal die is opgenomen in bijlage 1.

Afronding van de basisbelasting

Het bedrag van de basisbelasting wordt steeds op de cent afgerond.

Gedeelten van minder dan 0,5 cent worden weggelaten; gedeelten van 0,5 cent of meer worden voor 1 cent gerekend (1.568,967 EUR wordt dus afgerond naar 1.568,97 EUR).

2. VERMINDERING VOOR WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET
BEDRIJFSTOESLAG

45. Van de basisbelasting mag enkel de vermindering (geheel of gedeeltelijk) voor werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage worden afgetrokken. Deze vermindering bedraagt inzake BV 4.488 EUR per jaar en wordt als volgt afgetrokken :

- volledig wanneer het jaarbedrag van de werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage¹ niet hoger is dan 23.900 EUR;
- voor een gedeelte wanneer het jaarbedrag van de werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage¹ begrepen is tussen 23.900 EUR en 47.800 EUR; dat gedeelte wordt berekend met de volgende formule :

$$(1/3 \times 4.488) + (2/3 \times 4.488 \times \frac{47.800 - \text{jaarbedrag werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage}^1}{23.900})$$

- voor 1/3 wanneer het jaarbedrag van de werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage¹ 47.800 EUR of meer bedraagt.

Afronding van de bijzondere vermindering voor werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage

Het bedrag van de bijzondere vermindering voor werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage wordt steeds op de lagere cent afgerond (zie eventueel nr. 18).

¹ Het jaarbedrag van de werkloosheidsuitkering met bedrijfstoelage wordt vastgesteld volgens de regels opgenomen onder de nrs. 41 en 42.

D. BEDRIJFSVOORHEFFING

46. De verschillende bewerkingen waarvan hierboven sprake geven als uitkomst de jaarbelasting (zie nr. 43).

Om nu het bedrag van de BV te bepalen die op de maandelijks betaalde werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag verschuldigd is, moet men nog slechts het bedrag van de jaarbelasting delen door 12.

Afronding van de BV

Het resultaat van de deling door 12 wordt steeds op de lagere cent afgerond (vb. 130,747 wordt 130,74).

BASISSCHAAL

TOEGEKEND BEROEPSINKOMEN EN BELASTBAAR NETTO JAARINKOMEN MINUS TOEGEREKEND INKOMEN	BASISBELASTING		
van 0,01 EUR tot 13.150,00 EUR	26,75 pct.		
van 13.150,01 EUR tot 20.070,00 EUR	3.517,63 EUR + 42,80 pct.	op de schijf boven	13.150,00 EUR
van 20.070,01 EUR tot 41.380,00 EUR	6.479,39 EUR + 48,15 pct.	" "	20.070,00 EUR
boven 41.380,00 EUR	16.740,16 EUR + 53,50 pct.	" "	41.380,00 EUR

PERSONEN VERMELD IN DEEL I, NR. 10**BEGRIPPEN IN VERBAND MET BELASTINGVERMINDERING**1° Gehandicaptena) Gehandicapt kind

Hieronder wordt verstaan :

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

b) Gehandicapte andere persoon

Hieronder wordt verstaan :

- diegene van wie vóór 1 januari 1989 werd vastgesteld dat hij voor ten minste 66 pct. getroffen is door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of psychische geschiktheid wegens één of meer aandoeningen;
- diegene van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar :
 - a) ofwel zijn lichamelijke of psychische toestand zijn verdienvermogen heeft verminderd tot één derde of minder van wat een valide persoon door een of ander beroep op de algemene arbeidsmarkt kan verdienen;
 - b) ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten met zich brengt, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan gehandicapten;
 - c) ofwel, na de periode van primaire ongeschiktheid bepaald in artikel 87 van de gecoördineerde wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 100 van dezelfde gecoördineerde wet;
 - d) ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, voor ten minste 66 pct. blijvend fysiek of psychisch gehandicapt of arbeidsongeschikt werd verklaard.

2° Wanneer een kind ten laste of een in artikel 136, 2° tot 4°, WIB 92 bedoelde persoon ten laste overlijdt, wordt de vermindering voor dat kind of die persoon verder toegestaan tot het einde van het jaar van overlijden.

3° Wanneer beide echtgenoten persoonlijke beroepsinkomsten hebben, worden de verminderingen voor kinderen ten laste en voor andere gezinslasten, behalve die voor de gehandicapte echtgenoot, aan de door hen gekozen echtgenoot verleend;

De vermindering voor de gehandicapte echtgenoot, wordt aan de betrokkene zelf toegekend.

PERSONEN VERMELD IN DEEL I, NR. 10

VERMINDERING VOOR KINDEREN TEN LASTE

AANTAL KINDEREN TEN LASTE (1)	VERMINDERING VAN DE BASISBELASTING
1	444,00 EUR
2	1.284,00 EUR
3	3.384,00 EUR
4	5.928,00 EUR
5	8.760,00 EUR
6	11.580,00 EUR
7	14.412,00 EUR
8	17.520,00 EUR
<p>meer dan 8 : de basisbelasting wordt verminderd met een vast bedrag van 17.520,00 EUR, verhoogd met 3.144,00 EUR per kind ten laste boven het achtste, d.w.z. :</p> <p>voor 9 kinderen : $17.520,00 + (1 \times 3.144,00) = 20.664,00$ EUR</p> <p>voor 10 kinderen : $17.520,00 + (2 \times 3.144,00) = 23.808,00$ EUR</p> <p>enz.</p>	
(1) het gehandicapt kind ten laste wordt voor twee gerekend.	

PERSONEN VERMELD IN DEEL I, NR. 10

VERMINDERINGEN VOOR ALLEENSTAANDE EN VOOR ANDERE
GEZINSLASTEN VAN TOEPASSING :

- OFWEL WANNEER DE VERKRIJGER VAN DE INKOMSTEN EEN ALLEENSTAANDE IS;
- OFWEL WANNEER DE ECHTGENOOT VAN DE VERKRIJGER VAN DE INKOMSTEN EVENEENS PERSOONLIJKE BEROEPSINKOMSTEN HEEFT.

GROND VAN DE VERMINDERING	JAARBEDRAG IN EURO VAN DE VERMINDERING (1)
1. de verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande, BEHALVE wanneer zijn inkomsten uit PENSIOENEN of uit WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG vermeld in artikel 146, van het WIB 92 bestaan:	312,00 EUR
2. de verkrijger van de inkomsten is een niet hertrouwde weduwnaar (weduwe) of een ongehuwde vader (moeder), met één of meer kinderen ten laste :	444,00 EUR
3. de verkrijger van de inkomsten is zelf gehandicapt :	444,00 EUR
4. de verkrijger van de inkomsten heeft in artikel 136, 2° en 3° van het WIB 92 bedoelde personen ten laste die de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt, per persoon (2):	972,00 EUR
5. de verkrijger van de inkomsten heeft in artikel 136, 2° tot 4° van het WIB 92 bedoelde personen, andere dan diegenen vermeld onder punt 4 hiervoor, ten laste, per persoon) (2):	444,00 EUR
6. de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft persoonlijke beroepsinkomsten, andere dan pensioenen, renten of ermede gelijkgestelde inkomsten, die niet meer bedragen dan 235,00 EUR NETTO per maand (3) :	1.410,00 EUR
7. de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft persoonlijke beroepsinkomsten die uitsluitend bestaan uit pensioenen, renten of ermede gelijkgestelde inkomsten en die niet meer bedragen dan 469,00 EUR NETTO per maand (3) :	2.814,00 EUR
<p>(1) alle verminderingen mogen worden samengevoegd. (2) de gehandicapte persoon ten laste wordt voor twee gerekend. (3) bij het beoordelen van de grenzen van 235,00 EUR en 469,00 EUR NETTO per maand, moet de toestand per 1 januari 2021 in aanmerking worden genomen en dienen de netto beroepsinkomsten als volgt te worden vastgesteld :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. de bruto beroepsinkomsten verminderen met de verplichte inhoudingen of bijdragen gedaan ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een ermede gelijkgesteld wettelijk of reglementair statuut; 2. vervolgens het bekomen verschil verminderen met 20 pct. 	

PERSONEN VERMELD IN DEEL I, NR. 10

VERMINDERINGEN VOOR ANDERE GEZINSLASTEN
VAN TOEPASSING WANNEER DE ECHTGENOOT VAN DE VERKRIJGER VAN
DE INKOMSTEN GEEN PERSOONLIJKE BEROEPSINKOMSTEN HEEFT.

GROND VAN DE VERMINDERING	JAARBEDRAG IN EURO VAN DE VERMINDERING (1)
1. de verkrijger van de inkomsten is zelf gehandicapt :	444,00 EUR
2. de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten is gehandicapt :	444,00 EUR
3. de verkrijger van de inkomsten heeft in artikel 136, 2° en 3° van het WIB 92 bedoelde personen ten laste die de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt, per persoon) (2) :	972,00 EUR
4. de verkrijger van de inkomsten heeft in artikel 136, 2° tot 4° van het WIB 92 bedoelde personen, andere dan diegenen vermeld onder punt 3 hiervoor, ten laste, per persoon (2) :	444,00 EUR
(1) alle verminderingen mogen worden samengevoegd.	
(2) de gehandicapte persoon ten laste wordt voor twee gerekend.	