**Bedrijfsleiders - Sociale en fiscale aspecten**

**Bijlage 1**

Voorbeeld

Een zelfstandige bedrijfsleider ontvangt in juni een **periodieke bezoldiging** van € 4.000. Hij heeft twee kinderen ten laste en zijn echtgenote heeft geen beroepsinkomen. In juni2020, beslist de algemene vergadering van de vennootschap hem een tantième van € 20.000 toe te kennen in verband met het jaar2019. Wij vergelijken hierna de berekening van de bedrijfsvoorheffing van een bedrijfsleider die inwoner is en een bedrijfsleider die niet-inwoner is.

Opmerking: de volgende berekening werd uitgevoerd op basis van de bedragen die van toepassing zijn voor het aanslagjaar 2021, inkomsten 2020 (in zake bedrijfsvoorheffing).

Berekening van de voorheffing op de brutomaandbezoldiging

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Inwoner** | **Niet-inwoner** |
| **Berekening van de voorheffing op de brutomaandbezoldiging** |  |  |  |
| Berekening van de aanslagbasis | **4.000,00** | **4.000,00** | **4.000,00** |
| Vermindering van de sociale bijdragen van zelfstandigen  (Bijlage III pt 1 C) € 330 (4.000 –1.190) x 22.50% = | **-**  **934,15** |  |  |
| Aanslagbasis | **3.065,85** |  |  |
| **Berekening van de bedrijfsvoorheffing** |  |  |  |
| **1) van de *rijksinwoner*** |  |  |  |
| *De echtgenote heeft geen inkomen: we gebruiken dus Schaal II* |  |  |  |
| Bedrijfsvoorheffing op een aanslagbasis van € 3.060 in kolom 3 | **625,74** |  |  |
| Vermindering voor kind ten laste | **-**  **106,00** |  |  |
| In te houden voorheffing | **-**  **519,74** | **519,74** |  |
| **2) van de *niet-inwoner*** |  |  |  |
| We gebruiken kolom 3 van schaal III voor een bedrag van € 3.060 | **1.165,83,** |  |  |
| Vermindering voor kind ten laste | **0,00** |  |  |
| In te houden voorheffing | **-1.165,83** |  | **-1.165,83** |
| Te betalen nettobezoldiging |  | **3.480,26** | **2.834,17** |

1

***Berekening van de voorheffing op de niet-periodieke bezoldiging***

1. **De maandbezoldiging vermeerderd met een 12de van de niet-periodieke bezoldiging Berekening aanslagbasis**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Berekening van de brutomaandbezoldiging met inbegrip van een 12de van de niet-periodieke bezoldiging***  ***= Vast (4.000) + niet-periodieke bezoldiging/ 12 (20.000/12) =*** | ***5.666,67*** |
| **Vermindering van het bruto toegekend aan de onderworpenen aan het sociaal statuut van de zelfstandigen**  **(Bijlage III punt 1 C) (1.179,25 + (5.666,67 – 5.140,00) x 14.50% =** | -1255,62 |
| **Aanslagbasis** | 4.411,08 |
|  |  |

1. **B. Berekening van de bedrijfsvoorheffing**

|  |  |
| --- | --- |
| **1)** van ***de rijksinwoner***  *De echtgenote heeft geen inkomen: we gebruiken Schaal II*  *Bedrijfsvoorheffing op een aanslagbasis van 4.418,37, in kolom 3* | 1.248,87 |
| Vermindering voor kind ten laste | - 106,00 |
| In te houden voorheffing | 1.142,87 |
| **2)** van **de niet-inwoner**  *We gebruiken kolom 3 van schaal III voor een bedrag van € 4.418,37* | 1.842,11 |
| Vermindering voor gezinslast | 0,00 |
| In te houden voorheffing | 1.842,11 |

1. **C. Berekening van de voorheffing in te houden op de niet-periodieke bezoldiging**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Inwoner** | **Niet Inwoner** |
| Niet-periodieke bezoldiging | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Verschil tussen de voorheffing berekend op de periodieke bezoldiging en op de  periodieke bezoldiging vermeerderd met een 12de van de niet-periodieke bezoldiging |  |  |
| 1. ***1)*** *De* ***rijksinwoner*** Verschil van voorheffing **(B-A)** (B – A = 1.142,87 – 519,74   =623,13 Précompte à retenir sur la rémunération non périodique du résident 626,17 x 12= | - 7.477,56 |  |
| **2)** De ***niet-inwoner*** Verschil van voorheffing **(B-A)** 1.842,11-1.165,83 = 676, Voorheffing in te houden op de niet-periodieke bezoldiging van de niet-rijksinwoner = 676,28 x 12 |  | -8.115,36 |
| Niet-periodieke nettobezoldiging | 12.522,44 | 11.884,64 |

**Bijlage 2**

Voorbeeld Om dit verschil tussen de berekening van de bedrijfsvoorheffing en van de belasting te illustreren volgt hier een voorbeeld van een ongehuwde bedrijfsleider die gedurende 12 maanden € 5.000 per maand verdient. Hij heeft geen personen ten laste en de gemeentebelastingen bedragen 7%. Hij bevindt zich in zijn derde activiteitsjaar.

Opmerking: de volgende berekening werd uitgevoerd op basis van de bedragen die van toepassing zijn voor het aanslagjaar 2021, inkomsten 2020.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Voorheffing | Belastingen |
| Brutobezoldiging | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Afgetrokken sociale bijdragen | - 13.789,60  ((330,00+ 21,50 % de €(5.000-1.190 x12 | -10.290,08 |
| Bruto belastbaar | 46.210,40 | 49.709,92 |
| Beroepskosten  (3% begrensd op € 2.490)Basis aanslagjaar 2021, inkomsten2020 |  | 1.491,30 |
| Netto belastbaar |  | 48.218,62 |
| Voorheffing (loonschaal) 2020 of belasting 2021) | -16.146,48 ((1.371,54 —-26)\*12) | -17.966,81 |
| Netto | 43.853,52 | 31.743,11 |
| Werkelijk betaalde sociale bijdragen van de zelfstandige | - |  |
| Reëel netto | 33.453,28 | 31.743,11 |
| Te betalen verschil | **1.710,17 €** | |