

BIJLAGE III VAN HET KONINKLIJK BESLUIT TOT UITVOERING VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992	5
DEEL 1. ALGEMENE BEPALINGEN	5
HOOFDSTUK 1. VOORAFGAANDE BEGRIPPEN	5
Afdeling 1. Gehuwden en echtgenoten – wettelijk samenwonenden	5
Afdeling 2. Personen met een handicap	5
Afdeling 3. Gezinstoestand	6
Afdeling 4. Gezinslasten	7
Afdeling 5. Afronding	8
HOOFDSTUK 2. DE BRUTO BELASTBARE GRONDSLAG	8
Afdeling 1. Fooien	8
Afdeling 2. Voordelen van alle aard	8
Afdeling 3. Bezoldigingen van bedrijfsleiders	9
Afdeling 4. Pensioenen	9
Onderafdeling 1. Cumulatie van bepaalde pensioenen of renten (deel 5, hoofdstukken 1 tot 5)	9
Onderafdeling 2. Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen die aan beide echtgenoten samen worden betaald of toegekend (gezinspensioenen)	10
Afdeling 5. Sociale inhoudingen	10
Afdeling 6. Vaststelling van het jaarlijks brutobedrag van de belastbare grondslag	10
HOOFDSTUK 3. DE NETTO BELASTBARE GRONDSLAG – DE FORFAITAIRE BEROEPSKOSTEN	10
Afdeling 1. Bezoldigingen (wedden en lonen) van werknemers	10
Afdeling 2. Bezoldigingen van bedrijfsleiders	11
Afdeling 3. Jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag	11
DEEL 2. DE JAARLIJKSE BASISBELASTING	12
HOOFDSTUK 1. DE BASISSCHAAL	12
HOOFDSTUK 2. DE BASISBELASTING	12
Afdeling 1. De verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande of de echtgenoot van de verkrijger van het inkomen heeft eveneens beroepsinkomsten	12
Afdeling 2. De echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen eigen beroepsinkomsten	12
DEEL 3. BEZOLDIGINGEN EN ERMEDE GELIJKGESTELDE INKOMSTEN, MET UITZONDERING VAN DE VERVANGINGSINKOMSTEN	13
HOOFDSTUK 1. TOEPASSINGSGEBIED	13
HOOFDSTUK 2. VERMINDERINGEN	13
Afdeling 1. Vermindering voor kinderen ten laste	13
Afdeling 2. Vermindering voor andere gezinslasten	14
HOOFDSTUK 3. VASTSTELLING VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING PER MAAND	15
HOOFDSTUK 4. BIJKOMENDE VERMINDERINGEN	15
Afdeling 1. Vermindering voor groepsverzekering en voor extra-wettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood	15
Afdeling 2. Vermindering voor bezoldigingen toegekend aan werknemers ingevolge het presteren van overwerk dat recht geeft op een overwerktoeslag	15
Afdeling 3. Werkbonus	16
Afdeling 4. Lage activiteitsinkomsten overheidssector	17
HOOFDSTUK 5. ANDERS DAN PER MAAND BETAALDE BEZOLDIGINGEN	17
Afdeling 1. Bezoldigingen van werknemers	17
Onderafdeling 1. Betalingen per veertien dagen	17
Onderafdeling 2. Betalingen per week	17
Onderafdeling 3. Betalingen per werkdag	17

Afdeling 2. Bezoldigingen van bedrijfsleiders	17
Onderafdeling 1. Periodieke betalingen anders dan per maand	17
Onderafdeling 2. Niet-periodieke bezoldigingen	18
HOOFDSTUK 6. BIJZONDERE REGELS	18
Afdeling 1. Exceptionele vergoedingen	18
Onderafdeling 1. Tarief	18
Onderafdeling 2. Vrijstelling voor kinderen ten laste.....	18
Onderafdeling 3. Vermindering voor kinderen ten laste.....	19
Onderafdeling 4. Afwijking	19
Afdeling 2. Achterstallen	19
Onderafdeling 1. Tarief	19
Onderafdeling 2. Vrijstelling voor kinderen ten laste.....	20
Onderafdeling 3. Afwijking	20
Afdeling 3. Opzeggingsvergoedingen.	20
Afdeling 4. Inschakelingsvergoedingen.....	21
Afdeling 5. Toevallig of periodiek en bijkomstig betaalde vergoedingen en toelagen	21
Afdeling 6. Schuldvorderingen die de hoedanigheid van bezoldigingen hebben en vermeld zijn in artikel 270, eerste lid, 6°, WIB 92.....	21
Afdeling 7. Bezoldigingen voor stukwerk.....	21
Afdeling 8. Vakantiegeld betaald door verlofkassen.....	21
Afdeling 9. Eindejaars- en getrouwheidspremies betaald door Fondsen voor Bestaanszekerheid	22
Afdeling 10. Studenten.....	22
Afdeling 11. Jonge werknemers	22
Afdeling 12. Gelegenheidsarbeiders in de horeca	22
Afdeling 13. Artiesten en musici.....	22
Afdeling 14. Personen behorend tot andere categorieën	22
Onderafdeling 1. Bedoelde belastingplichtigen	22
Onderafdeling 2. Grondslag en tarief	23
DEEL 4. VERVANGINGSINKOMSTEN.....	24
HOOFDSTUK 1. SCHADELOOSSTELLING VAN TIJDELIJKE DERIVING VAN BEZOLDIGINGEN, WINST OF BATEN, met uitzondering van de werkloosheidsuitkeringen.....	24
HOOFDSTUK 2. WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN	27
Afdeling 1. Werkloosheidsuitkeringen zonder bedrijfstoeslag	27
Afdeling 2. Werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag	27
Afdeling 3. Pseudo-werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag.....	28
DEEL 5. PENSIOENEN, RENTEN, KAPITALEN, AFKOOPWAARDEN EN ERMEDE GELIJKGESTELDE INKOMSTEN	29
HOOFDSTUK 1. JAARLIJKS NETTOBEDRAG VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG	29
HOOFDSTUK 2. DE BASISBELASTING	29
HOOFDSTUK 3. DE VERMINDERINGEN VOOR KINDEREN TEN LASTE EN ANDERE GEZINSLASTEN	29
HOOFDSTUK 4. DE BIJZONDERE VERMINDERING VOOR PENSIOENEN	29
HOOFDSTUK 5. VASTSTELLING VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING PER MAAND	29
HOOFDSTUK 6. ANDERS DAN PER MAAND BETAALDE PENSIOENEN	30
HOOFDSTUK 7. BIJZONDERE REGELS	30
Afdeling 1. Achterstallen	30
Afdeling 2. Vakantiegeld	30
Afdeling 3. Pensioenen en renten niet verleend in het kader van het pensioensparen, noch ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut.....	31
Afdeling 4. Toelagen of renten verleend naar aanleiding van een ongeval, een ziekte of een invaliditeit	31

Afdeling 5.	Kapitalen en afkoopwaarden niet verleend in het kader van het pensioensparen.....	32
Afdeling 6.	Pensioensparen	33
DEEL 6.	INKOMSTEN VAN ANDERE NIET-INWONERS DAN DIEGENEN VERMELD IN nr. 36.2	34
HOOFDSTUK 1.	JAARLIJKS NETTOBEDRAG VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG	34
HOOFDSTUK 2.	DE BASISBELASTING	34
HOOFDSTUK 3.	FASTSTELLING VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING PER MAAND	34
HOOFDSTUK 4.	BEZOLDIGINGEN EN ERMEDE GELIJKGESTELDE INKOMSTEN, met uitzondering van de werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelag	34
Afdeling 1.	Toepassingsgebied	34
Afdeling 2.	Verminderings	34
Afdeling 3.	Anders dan per maand betaalde bezoldigings	34
Onderafdeling 1.	Bezoldigings van werknemers	34
Onderafdeling 2.	Bezoldigings van bedrijfsleiders	35
Afdeling 4.	Bijzondere regels	35
Onderafdeling 1.	Exceptionele vergoedings	35
Onderafdeling 2.	Achterstallen en opzeggingsvergoedings	35
Onderafdeling 3.	Bezoldigings voor stukwerk	36
Onderafdeling 4.	Gelegenheidsarbeiders in de horeca	36
Onderafdeling 5.	Seizoenarbeiders in de land- en tuinbouw	36
HOOFDSTUK 5.	WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG	36
Afdeling 1.	Toepassingsgebied	36
Afdeling 2.	Jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag	37
Afdeling 3.	De basisbelasting	37
Afdeling 4.	De bijzondere vermindering voor werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelag	37
Afdeling 5.	Vaststelling van de bedrijfsvoorheffing per maand	37
DEEL 7.	NIET IN DEEL 3 TOT DEEL 6 VERMELDE INKOMSTEN.....	38
HOOFDSTUK 1.	ONDERHOUDSUITKERINGEN EN KAPITALEN VERMELD IN ARTIKEL 90, EERSTE LID, 3° EN 4°, WIB 92, DIE AAN NIET-INWONERS WORDEN BETAALD	38
HOOFDSTUK 2.	IN ARTIKEL 87, 5°, A TOT C, E EN F, VAN DIT BESLUIT VERMELDE INKOMSTEN, BETAALD OF TOEGEKEND AAN NIET-INWONERS VERMELD IN DIE BEPALING	38
HOOFDSTUK 3.	INKOMSTEN VAN PODIUMKUNSTENAARS DIE NIET-INWONERS ZIJN	38
HOOFDSTUK 4.	WINST EN BATEN VAN NIET-INWONENDE VENNOTEN OF LEDEN VAN VENNOOTSCHAPPEN OF VAN VERENIGINGEN ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID ALS BEDOELD IN ARTIKEL 29 WIB 92, VERMELD IN ARTIKEL 229, § 3, WIB 92	39
HOOFDSTUK 5.	IN ARTIKEL 87, 8°, VAN DIT BESLUIT VERMELDE MEERWAARDEN, VERWEZENLIJKT DOOR NIET-INWONERS IN HET KADER VAN HUN BEROEPSWERKZAAMHEID	39
HOOFDSTUK 6.	INKOMSTEN VAN SPORTBEOEFENAARS, SCHEIDSRECHTERS, OPLEIDERS, TRAINERS EN BEGELEIDERS.....	40
Afdeling 1.	Rijksinwoners	40
Afdeling 2.	Niet-inwoners	40
Onderafdeling 1.	Niet-inwoners sportbeoefenaars	40
Onderafdeling 2.	Niet-inwoners scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders.....	41
Afdeling 3.	Vaststelling van het bedrag van de bedrijfsvoorheffing	41
Onderafdeling 1.	Bezoldigings vermeld in nrs. 139 en 144.1	41
Onderafdeling 2.	Bezoldigings vermeld in nr. 140 en beroepsinkomsten vermeld in nrs. 144.2 en 147	42
HOOFDSTUK 7.	PRESENTIEGELDEN DIE BATEN ZIJN ALS VERMELD IN ARTIKEL 23, § 1, 2°, WIB 92	43
HOOFDSTUK 8.	DIVERSE INKOMSTEN.....	43
Afdeling 1.	Winst of batens als vermeld in artikel 90, eerste lid, 1°bis, WIB 92.....	43
Afdeling 2.	Prijzen, subsidies, renten of pensioenen vermeld in artikel 90, eerste lid, 2°, WIB 92	43

Onderafdeling 1. Grondslag en tarief	43
Onderafdeling 2. Vrijstelling	43
Afdeling 3. Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding als vermeld in artikelen 90, eerste lid, 12°, en 228, § 2, 9°, k, WIB 92	43
DEEL 8. AANVULLENDE INHOUDINGEN	44
HOOFDSTUK 1. ALGEMEEN	44
HOOFDSTUK 2. BEDRIJFSVOORHEFFING VERMELD IN ARTIKEL 158 WIB 92	44

**BIJLAGE III VAN HET KONINKLIJK BESLUIT TOT UITVOERING VAN
HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992**

**Toepassingsregels en berekeningswijze voor de vaststelling van het bedrag van de
bedrijfsvoorheffing verschuldigd bij de bron op inkomsten betaald of toegekend
vanaf 1 januari 2025**

(Koninklijk besluit tot uitvoering WIB 92, artikel 88)

DEEL 1. ALGEMENE BEPALINGEN

HOOFDSTUK 1. VOORAFGAANDE BEGRIPPEN

1. Voor de toepassing van de bedrijfsvoorheffing hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit hoofdstuk.

Afdeling 1. Gehuwden en echtgenoten – wettelijk samenwonenden

2. De wettelijk samenwonenden worden gelijkgesteld met gehuwden, en een wettelijk samenwonende wordt gelijkgesteld met een echtgenoot.

Afdeling 2. Personen met een handicap

3. Volgende personen worden als personen met een handicap aangemerkt:

3.1. Kind met een handicap

Onder "kind met een handicap" wordt verstaan :

- a) het kind dat tot ten minste 66 pct. is getroffen door ontoereikende of verminderde lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens één of meer aandoeningen ;
- b) het kind van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar :
 - ofwel zijn lichamelijke of geestelijke 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 ;
 - ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan, of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten tot gevolg heeft, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan gehandicapten ;
 - 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 ;
 - ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, tot ten minste 66 pct. blijvend lichamelijk of geestelijk gehandicapt of arbeidsongeschikt is verklaard.

3.2. Andere persoon met een handicap

Onder "andere persoon met een handicap" wordt verstaan :

- a) diegene van wie vóór 1 januari 1989 is vastgesteld dat hij tot ten minste 66 pct. is getroffen door ontoereikende of verminderde lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens één of meer aandoeningen ;

- b) diegene van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar :
- ofwel zijn lichamelijke of geestelijke 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 ;
 - ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten tot gevolg heeft, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan gehandicapten ;
 - 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 ;
 - ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, tot ten minste 66 pct. blijvend lichamelijk of geestelijk gehandicapt of arbeidsongeschikt is verklaard.

Afdeling 3. Gezinstoestand

4. Er wordt verstaan:

- 4.1. onder echtgenoten: de gehuwden die zich niet in een van de in nr. 4.2 vermelde gevallen bevinden ;
- 4.2. onder alleenstaanden :
- a) de ongehuwde personen;
 - b) de gehuwde personen :
 - voor het jaar van het huwelijk of van de verklaring van wettelijke samenwoning ;
 - voor het jaar waarin de wettelijk samenwonenden met elkaar in het huwelijk treden, worden zij als gehuwden aangemerkt, tenzij de verklaring van wettelijke samenwoning tijdens hetzelfde jaar is afgelegd ;
 - vanaf het jaar na dat waarin de feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden, voor zover die scheiding in het belastbare tijdperk niet ongedaan is gemaakt ;
 - voor het jaar van de ontbinding van het huwelijk of van de scheiding van tafel en bed of van de beëindiging van de wettelijke samenwoning ;
 - die rijksinwoners zijn, indien de echtgenoot beroepsinkomsten heeft van meer dan 13.460 euro per jaar die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op de andere inkomsten van het gezin ;
 - die niet-inwoners zijn, indien slechts één van de echtgenoten in België aan de belasting onderworpen inkomsten verkrijgt en de andere echtgenoot binnenlandse beroepsinkomsten die bij overeenkomst zijn vrijgesteld of buitenlandse beroepsinkomsten heeft van meer dan 13.460 euro per jaar.

5. In aanmerking te nemen gezinstoestand

- 5.1. Om de vermindering van de bedrijfsvoorheffing wegens gezinslasten vast te stellen, moet de gezinstoestand van de verkrijger van de inkomsten in aanmerking worden genomen zoals die zich voordoet op 1 januari van het jaar waarin de inkomsten worden betaald of toegekend.
- 5.2. De schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing :
- a) mag echter, bij wijziging van de gezinstoestand in de loop van het jaar, de nieuwe toestand in aanmerking nemen zodra hij daarover is ingelicht ;
 - b) moet evenwel rekening houden met de gezinstoestand die hem door de Algemene Administratie van de Fiscaliteit zou zijn medegedeeld en zulks vanaf de eerste betaling of toekenning van inkomsten tijdens de tweede maand die op de mededeling volgt.

Afdeling 4. Gezinslasten

6. Toekenning

Wanneer beide echtgenoten beroepsinkomsten verkrijgen, worden de verminderingen wegens gezinslasten, behalve die voor de echtgenoot met een handicap aan de door hen gekozen echtgenoot toegekend.

Die keuze moet worden uitgedrukt door middel van een attest waarvan het model is vastgesteld door de bevoegde administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën.

7. Echtgenoot met een handicap

De vermindering voor de echtgenoot met een handicap, wordt aan de betrokkene zelf toegekend.

8. Andere personen met een handicap

Voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing wordt een kind ten laste met een handicap, evenals een andere personen ten laste met een handicap, met uitzondering van de persoon vermeld onder nr. 9, voor twee gerekend.

9. Persoon ten laste die zorgbehoevend is

- 9.1. Wordt als zorgbehoevend aangemerkt, de persoon voor wie de graad van zelfredzaamheid op ten minste 9 punten werd vastgesteld krachtens het ministerieel besluit van 30 juli 1987 tot vaststelling van de categorieën en van de handleiding voor de evaluatie van de graad van zelfredzaamheid met het oog op het onderzoek naar het recht op de integratietegemoetkoming.
- 9.2. De zorgbehoevendheid wordt vastgesteld door de Directie-generaal Personen met een handicap van de FOD Sociale Zekerheid, Medex of de adviserend geneesheer bij het ziekenfonds of een gelijkwaardige instelling of persoon uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

10. Overlijden van een persoon ten laste

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

11. Afwijking of vermindering wanneer de echtgenoot van de verkrijger van het inkomen over beperkte eigen beroepsinkomsten beschikt.

11.1. Vaststelling van het bedrag van:

- a) de grens van 170 euro netto voor de toekenning van de afwijking vermeld in nr. 33;
- b) de grens van 283 euro netto voor de toekenning van de vermindering vermeld in nr. 2 van de tabel vermeld in nr. 40;
- c) de grens van 565 euro netto voor de toekenning van de vermindering vermeld nr. 3 van de tabel vermeld in nr. 40.

11.2. Deze grenzen worden vastgesteld door:

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

Afdeling 5. Afronding

12. Voor de toepassing van deze volledige bijlage, met inbegrip van nrs. 4 en 11 hierboven, worden alle bedragen, in voorkomend geval in elke stap, afgerond tot de hogere of lagere cent, naargelang het cijfer van de duizendsten al dan niet 5 bereikt.

HOOFDSTUK 2. DE BRUTO BELASTBARE GRONDSLAG

Afdeling 1. Fooien

13. Voor werknemers wier bezoldiging geheel of gedeeltelijk uit fooien bestaat, moet, voor de toepassing van afdeling 5, onder werkelijk betaalde of toegekende bruto-inkomsten worden verstaan :
- 13.1. wanneer de fooien worden berekend op de ontvangsten, ongeacht of die fooien al dan niet begrepen zijn in de door de klanten betaalde prijs : het bedrag van de vaste bezoldiging verhoogd met het aandeel van de werknemer in de fooien (waarbij het totaal van die fooien ten minste gelijk moet zijn aan het product verkregen door vermenigvuldiging van de ontvangsten die aanleiding gaven tot de inning van fooien met het percent dat in de onderneming gewoonlijk wordt toegepast) of, indien dit hoger is, het bedrag van de forfaitaire bezoldigingen die tot grondslag hebben gediend voor de berekening van de bijdragen welke door die werknemers en hun werkgever ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale zekerheid verschuldigd zijn ;
- 13.2. in de andere gevallen : het bedrag van de forfaitaire bezoldigingen die tot grondslag hebben gediend voor de berekening van de bijdragen welke die werknemers en hun werkgever ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale zekerheid verschuldigd zijn.

Afdeling 2. Voordelen van alle aard

14. De waarde van de voordelen van alle aard wordt aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid :
- 14.1. de voordelen worden door de werkgever of door diens tussenkomst aan de verkrijger toegekend of geacht toegekend te zijn : de waarde van de voordelen wordt :
- a) toegevoegd aan het bedrag van de bezoldigingen wanneer zij gelijktijdig met de betaling of toekenning van bezoldigingen worden toegekend of geacht worden toegekend te zijn ;
 - b) behandeld als in nr. 53, vermelde exceptionele vergoedingen in het andere geval ;
- 14.2. de voordelen worden, zonder tussenkomst van de werkgever, door een derde persoon aan de verkrijger toegekend of geacht toegekend te zijn : de waarde van de voordelen wordt aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen volgens de regels en het tarief vermeld in nr. 66.
15. Voordelen wegens leningen tegen gunstvoorwaarden worden voor het jaar waarin de lening begint te lopen, voor het vaststellen van de bedrijfsvoorheffing en zolang de Koning de voor dat jaar in aanmerking te nemen referentierentevoeten niet heeft bepaald, berekend op basis van het verschil tussen de referentierentevoet die geldt voor het laatste vorige jaar en de werkelijk aangerekende rentevoet.
16. Vrijstelling woon-werkverkeer
- 16.1. De werkgever houdt rekening met de volgende vrijstellingen voorzien in artikel 38, §1, eerste lid, 9°, WIB 92 om de verschuldigde bedrijfsvoorheffing te bepalen.
- 16.1.1. De werknemer gebruikt het openbaar gemeenschappelijk vervoer
- Voor zover de werkgever kan vaststellen dat de vergoedingen betrekking hebben op de betaling of terugbetaling van kosten voor woon-werkverplaatsingen met één of meerdere openbare gemeenschappelijke vervoermiddelen, mag het bedrag van de vergoeding worden vrijgesteld.

16.1.2. De werknemer gebruikt het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer

Voor zover de werkgever kan vaststellen dat de vergoeding betrekking heeft op woon-werkverplaatsingen met het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, mag het bedrag van de vergoeding worden vrijgesteld in de mate dat die vergoeding de prijs van een treinabonnement eerste klasse voor die afstand niet overschrijdt.

16.1.3. In de andere gevallen mag een bedrag van maximum 41,70 euro per maand worden vrijgesteld.

16.2. De werkgever houdt rekening met de vrijstellingen voorzien in artikel 38, §1, eerste lid, 14°, a), WIB 92, met een maximumbedrag van 3.610 euro per jaar, en in artikel 38, §1, eerste lid, 14°, b), WIB 92, om de verschuldigde bedrijfsvoorheffing te bepalen.

Afdeling 3. Bezoldigingen van bedrijfsleiders

17. Periodieke bezoldigingen zijn de belastbare inkomsten die:

- regelmatig en ten minste één keer per maand zijn betaald of toegekend;
- vóór het einde van het belastbare tijdperk waarin de ertoe aanleiding gevende prestaties zijn geleverd;
- en die de vennootschap op de resultaten van dat tijdperk heeft aangerekend.

18. Niet-periodieke bezoldigingen zijn alle bezoldigingen die niet overeenkomstig nr. 17 zijn betaald of toegekend.

Afdeling 4. Pensioenen

Onderafdeling 1. Cumulatie van bepaalde pensioenen of renten (deel 5, hoofdstukken 1 tot 5)

19. In geval van cumulatie van pensioenen of renten verleend ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut ten laste van eenzelfde schuldenaar van bedrijfsvoorheffing, wordt de bedrijfsvoorheffing per verkrijger overeenkomstig de regels van deel 5, hoofdstukken 1 tot 5 vastgesteld op het totaalbedrag van de gecumuleerde pensioenen of renten.

20. In geval van cumulatie van pensioenen of renten als vermeld in nr. 19 betaald :

- ofwel door de Federale Pensioendienst ;
- ofwel door de Federale Pensioendienst 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 of rente in te houden bedrijfsvoorheffing vastgesteld en medegedeeld door de Federale Pensioendienst, naar analogie van de artikelen 68 tot 68quinquies van voormelde wet.

21. In geval van cumulatie van een of meerdere pensioenen of renten verleend ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut, waarvan ten minste een wordt betaald door de Federale Pensioendienst, met één of meerdere pensioenen of renten die niet worden verleend ter uitvoering van dergelijk statuut, is nr. 20 eveneens van toepassing voor de vaststelling van het percentage van de per verkrijger op elk pensioen of rente verleend ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut in te houden bedrijfsvoorheffing.

22. Vaststelling van het percentage van de bedrijfsvoorheffing

22.1. Het percentage wordt berekend op grond van het bedrag van de bedrijfsvoorheffing verkregen door toepassing van deel 5, hoofdstukken 1 tot 5 op het verschil tussen :

- a) eensdeels, het totale brutobedrag 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 68quinquies van dezelfde wet werd medegedeeld ;

b) anderdeels, de verplichte sociale inhoudingen vermeld in nr. 25.1.

22.2. 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.

23. Bij wijziging van het percentage moet de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing de nieuwe toestand in aanmerking nemen zodra hij daarover is ingelicht.

Onderafdeling 2. Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen die aan beide echtgenoten samen worden betaald of toegekend (gezinspensioenen)

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

Afdeling 5. Sociale inhoudingen

25. De sociale inhoudingen worden als volgt in mindering gebracht:

25.1. De bedrijfsvoorheffing op maandelijkse beroepsinkomsten, andere dan vermeld onder nr. 25.2, wordt vastgesteld op grondslag van de werkelijk betaalde of toegekende bruto-inkomsten, verminderd met de verplichte inhoudingen ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een ermede gelijkgesteld wettelijk of reglementair statuut.

25.2. De bedrijfsvoorheffing op maandelijkse bezoldigingen van bedrijfsleiders die onderworpen zijn aan het sociaal statuut van de zelfstandigen wordt vastgesteld op grondslag van de werkelijk betaalde of toegekende bruto-inkomsten, verminderd zoals aangegeven in de onderstaande tabel :

BRUTOBEDRAG VAN DE MAANDELIJKE BEZOLDIGINGEN	VERMINDERING
Tot 1.450 EUR	385 EUR
Van 1.450,01 EUR tot 6.260 EUR	385 EUR + 21,50 pct. op de schijf boven 1.450 EUR
Van 6.260,01 EUR tot 9.205 EUR	1.419,15 EUR + 14,50 pct. op de schijf boven 6.260 EUR
Boven 9.205 EUR	1.846,18 EUR

Afdeling 6. Vaststelling van het jaarlijks brutobedrag van de belastbare grondslag

26. Het maandelijks bedrag bekomen na aftrek van de sociale inhoudingen vermeld onder afdeling 5 wordt vermenigvuldigd met 12 om te komen tot het jaarlijks brutobedrag van de belastbare grondslag.

HOOFDSTUK 3. DE NETTO BELASTBARE GRONDSLAG – DE FORFAITAIRE BEROEPSKOSTEN

27. Van het jaarlijks brutobedrag van de belastbare grondslag vermeld in nr. 26 worden de forfaitaire beroepskosten afgetrokken naar het volgende onderscheid.

Afdeling 1. Bezoldigingen (wedden en lonen) van werknemers

28. De forfaitaire beroepskosten van toepassing op bezoldigingen van werknemers worden als volgt bepaald:

JAARLIJKS BRUTOBEDRAG VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG	FORFAITAIRE BEROEPSKOSTEN
tot 19.766,67 EUR	30 pct.
boven 19.766,67 EUR	5.930 EUR (maximum)

Afdeling 2. Bezoldigingen van bedrijfsleiders

29. De forfaitaire beroepskosten van toepassing op periodieke bezoldigingen van bedrijfsleiders worden als volgt bepaald:

JAARLIJKS BRUTOBEDRAG VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG	FORFAITAIRE BEROEPSKOSTEN
tot 104.000 EUR	3 pct.
boven 104.000 EUR	3.120 EUR (maximum)

Afdeling 3. Jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag

30. Het verschil bekomen na de toepassing van de afdelingen 1 en 2 vormt het jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag.

DEEL 2. DE JAARLIJKSE BASISBELASTING

HOOFDSTUK 1. DE BASISSCHAAL

31. De belasting wordt berekend met behulp van onderstaande basisschaal.

JAARLIJKS NETTOBEDRAG VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG		BASISBELASTING			
van 0,01 EUR tot	16.310 EUR	26,75 pct.			
van 16.310,01 EUR tot	28.790 EUR	4.362,93 EUR + 42,80 pct. op de schijf boven 16.310 EUR			
van 28.790,01 EUR tot	49.820 EUR	9.704,37 EUR + 48,15 pct.	"	"	28.790 EUR
boven 49.820 EUR		19.830,32 EUR + 53,50 pct.	"	"	49.820 EUR

HOOFDSTUK 2. DE BASISBELASTING

Afdeling 1. De verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande of de echtgenoot van de verkrijger van het inkomen heeft eveneens beroepsinkomsten

32. Behoudens de in nr. 33 vermelde afwijking wordt de belasting bekomen volgens hoofdstuk 1, verminderd met 2.915,75 euro (zijnde de belasting op het basisbedrag van de belastingvrije som ten bedrage van 10.900 euro). Het bekomen verschil vormt de basisbelasting.

33. Wanneer de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten persoonlijke beroepsinkomsten heeft die uitsluitend bestaan uit pensioenen, renten of ermede gelijkgestelde inkomsten waarvan het bedrag niet hoger is dan 170 euro NETTO per maand, wordt in afwijking van nr. 32 de basisbelasting berekend overeenkomstig afdeling 2 alsof die echtgenoot geen eigen beroepsinkomsten zou hebben.

Afdeling 2. De echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen eigen beroepsinkomsten

34. Wanneer de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten zelf geen eigen beroepsinkomsten heeft in de in nr. 33 beoogde situatie wordt de belasting als volgt berekend:

34.1. Huwelijksquotiënt

34.1.1. Aan de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten wordt een beroepsinkomen toegekend dat gelijk is aan 30 pct. van het nettobedrag van de belastbare grondslag.

Het toegekende inkomen mag echter niet meer bedragen dan 13.460 euro (maximum bereikt bij een nettobedrag van de belastbare grondslag van 44.866,67 euro).

34.1.2. Vervolgens wordt de belasting op het aldus toegekende inkomen berekend met behulp van de onder hoofdstuk 1 vermelde basisschaal.

34.1.3. Daarna wordt de belasting op dezelfde wijze berekend op het verschil tussen:

- a) het nettobedrag van de belastbare grondslag en
- b) het aan de andere echtgenoot toegekende inkomen.

34.2. Basisbelasting

De basisbelasting is gelijk aan de som van de overeenkomstig nrs. 34.1.2 en 34.1.3 bekomen resultaten verminderd met 5.831,50 euro (zijnde tweemaal de belasting op het basisbedrag van de belastingvrije som ten bedrage van 10.900 euro).

DEEL 3. BEZOLDIGINGEN EN ERMEDE GELIJKGESTELDE INKOMSTEN, MET UITZONDERING VAN DE VERVANGINGSINKOMSTEN

HOOFDSTUK 1. TOEPASSINGSGEBIED

35. Dit deel is van toepassing op bezoldigingen, met uitzondering van de bezoldigingen vermeld in deel 7, hoofdstuk 6, betaald of toegekend aan:

35.1. werknemers en aan

35.2. bedrijfsleiders

36. De bedrijfsvoorheffing wordt berekend overeenkomstig de hiernavolgende regels indien die werknemers of bedrijfsleiders de hoedanigheid hebben van :

36.1. rijksinwoners

36.2. niet-inwoners die bezoldigingen verkrijgen :

- die belastbaar zijn in België;
- 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.

HOOFDSTUK 2. VERMINDERINGEN

37. Van de jaarlijkse basisbelasting vastgesteld overeenkomstig deel 2 mogen vervolgens de volgende verminderingen worden afgetrokken.

Afdeling 1. Vermindering voor kinderen ten laste

38. De vermindering voor kinderen ten laste bedraagt (rekening houdend met nr. 8):

AANTAL KINDEREN TEN LASTE	VERMINDERING VAN DE BASISBELASTING
1	612 EUR
2	1.608 EUR
3	4.296 EUR
4	7.428 EUR
5	10.836 EUR
6	14.232 EUR
7	17.676 EUR
8	21.444 EUR
meer dan 8 :	de basisbelasting wordt verminderd met een vast bedrag van 21.444 EUR, verhoogd met 3.780 EUR per kind ten laste boven het achtste, d.w.z. :

- | |
|---|
| a) voor 9 kinderen : $21.444 + (1 \times 3.780) = 25.224$ EUR
b) voor 10 kinderen : $21.444 + (2 \times 3.780) = 29.004$ EUR
enz. |
|---|

Afdeling 2. Vermindering voor andere gezinslasten

39. Wanneer de basisbelasting werd vastgesteld overeenkomstig:

- deel 2, hoofdstuk 2, afdeling 1 (alleenstaanden of de echtgenoot van de verkrijger van het inkomen heeft eveneens beroepsinkomsten) of
- deel 2, hoofdstuk 2, afdeling 2 (de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen eigen beroepsinkomsten),

mogen vervolgens de volgende verminderings (rekening houdend met nrs. 8 en 9) worden afgetrokken:

GROND VAN DE VERMINDERING	JAARBEDRAG VAN DE VERMINDERING (1)
1. de verkrijger van de inkomsten is zelf gehandicapt :	612 EUR
2. de verkrijger van de inkomsten heeft in artikel 136, 2° en 3°, WIB 92 bedoelde personen ten laste die de leeftijd van 66 jaar hebben bereikt en zorgbehoevend zijn, per persoon:	1.944 EUR
3. de verkrijger van de inkomsten heeft in artikel 136, 2° tot 4°, WIB 92 bedoelde personen, andere dan diegenen vermeld onder punt 2 hiervoor, ten laste, per persoon:	612 EUR
(1) alle verminderings mogen worden samengevoegd.	

40. Wanneer de basisbelasting werd vastgesteld overeenkomstig deel 2, hoofdstuk 2, afdeling 1 (alleenstaanden of de echtgenoot van de verkrijger van het inkomen heeft eveneens beroepsinkomsten) mogen vervolgens de volgende verminderings (rekening houdend met nr. 11) worden afgetrokken:

GROND VAN DE VERMINDERING	JAARBEDRAG VAN DE VERMINDERING (1)
1. de verkrijger van de inkomsten is een niet hertrouwde weduwnaar (weduwe), een ongehuwde vader (moeder), of een echtgescheiden, feitelijk gescheiden of van tafel en bed gescheiden ouder, met één of meer kinderen ten laste :	612 EUR
2. de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft persoonlijke beroepsinkomsten, andere dan pensioenen, renten of ermede gelijkgestelde inkomsten, die niet meer bedragen dan 283 EUR NETTO per maand:	1.698 EUR
3. 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 565 EUR NETTO per maand:	3.390 EUR
(1) alle verminderings mogen worden samengevoegd.	

41. Wanneer de basisbelasting werd vastgesteld overeenkomstig deel 2, hoofdstuk 2, afdeling 2 (de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen eigen beroepsinkomsten) mag na de toepassing van nr. 39 vervolgens de volgende vermindering worden afgetrokken:

GROND VAN DE VERMINDERING	JAARBEDRAG VAN DE VERMINDERING
de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten is gehandicapt :	612 EUR

HOOFDSTUK 3. VASTSTELLING VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING PER MAAND

42. Om de per maand verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen, wordt de basisbelasting desgevallend verminderd overeenkomstig hoofdstuk 2, gedeeld door 12.

HOOFDSTUK 4. BIJKOMENDE VERMINDERINGEN

43. Van de maandelijkse verschuldigde bedrijfsvoorheffing vastgesteld overeenkomstig hoofdstuk 3 mogen, naar gelang van het geval, achtereenvolgens volgende verminderingen nog in mindering worden gebracht:

Afdeling 1. Vermindering voor groepsverzekering en voor extra-wettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood

44. De bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van werknemers wordt verminderd met 30 pct. van :
- de verplichte inhoudingen ter uitvoering van een groepsverzekeringscontract ;
 - de verplichte inhoudingen ter uitvoering van een extra-wettelijke voorzorgsregeling van verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood ;
 - de inhoudingen die betrekking hebben op de individuele voortzetting van een pensioentoezegging overeenkomstig artikel 145³, derde lid, WIB 92;
 - de inhoudingen die betrekking hebben op een vrij aanvullend pensioen voor werknemers overeenkomstig artikel 145³, vierde lid, WIB 92.

Afdeling 2. Vermindering voor bezoldigingen toegekend aan werknemers ingevolge het presteren van overwerk dat recht geeft op een overwerktoeslag

45. Toepassingsgebied

- 45.1. Er wordt een vermindering verleend aan de werknemers die gedurende het belastbare tijdperk 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 :

- 1° hetzij onderworpen zijn aan de arbeidswet van 16 maart 1971 en tewerkgesteld door een werkgever onderworpen aan de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités;
- 2° 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;

3° hetzij als contractuele of statutaire werknemers tewerkgesteld zijn door de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail.

45.2.Grondslag

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

Het in het eerste 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 eerste lid bepaalde maximum van 130 uren overwerk wordt eveneens opgetrokken tot 180 uren voor alle in het eerste lid beoogde werknemers voor zover dat die bijkomende uren overwerk worden gepresteerd in de periode van 1 januari 2023 tot en met 30 juni 2025.

Het in het eerste 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.

Het in het eerste lid bepaalde maximum van 130 uren overwerk wordt opgetrokken tot 280 uren voor de werknemers tewerkgesteld bij werkgevers die hoofdzakelijk wegenwerken uitvoeren, met uitsluiting van het aanleggen van ondergrondse leidingen en kabels, of spoorwegwerken en voor wie de overheid oplegt om in het weekend, op feestdagen of 's nachts te werken, op voorwaarde dat die werkgevers 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 en op voorwaarde en in de mate dat die werknemers daadwerkelijk wegenwerken of spoorwegwerken waarvoor de overheid oplegt om in het weekend, op feestdagen of 's nachts te werken hebben uitgevoerd tijdens de overuren die voor die werkgevers worden gepresteerd.

45.3.Uitzondering

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.

45.4.Bedrag van de vermindering

De vermindering wordt berekend op 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 heeft gediend voor de berekening van de overwerktoeslag en bedraagt :

- voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoeslag 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.

Afdeling 3. Werkbonus

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

46.1. Er wordt een vermindering verleend aan de werknemers die recht hebben op een werkbonus overeenkomstig artikel 2 van de wet van 20 december 1999 tot toekenning van een werkbonus aan werknemers met lage lonen en van andere verminderingen van de persoonlijke bijdragen van sociale zekerheid.

46.2. De vermindering bedraagt:

46.2.1. 33,14 pct. van het bedrag van het luik A van de werkbonus dat daadwerkelijk is verleend met toepassing van artikel 2, § 1/1, van de wet van 20 december 1999 tot toekenning van een werkbonus aan werknemers met lage lonen en van andere verminderingen van de persoonlijke bijdragen van sociale zekerheid;

46.2.2. 52,54 pct. van het bedrag van het luik B van de werkbonus dat daadwerkelijk is verleend met toepassing van artikel 2, § 1/2, van de voormelde wet van 20 december 1999.

Afdeling 4. Lage activiteitsinkomsten overheidssector

47. Vermindering van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van werknemers met een laag inkomen die, anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst, arbeid verrichten in de overheidssector

47.1. 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 bezoldiging verkrijgen van minstens 724,24 euro en maximum 2.657,89 euro.

47.2. De vermindering bedraagt 7,50 euro.

HOOFDSTUK 5. _____ ANDERS DAN PER MAAND BETAALDE BEZOLDIGINGEN

Afdeling 1. Bezoldigingen van werknemers

Onderafdeling 1. ___ Betalingen per veertien dagen

48. Voor de per veertien dagen betaalde bezoldigingen bedraagt de bedrijfsvoorheffing de helft van de voorheffing die volgens de regels van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 2 tot 4 per maand verschuldigd is op tweemaal de bezoldiging per veertien dagen.

Onderafdeling 2. ___ Betalingen per week

49. Voor de per week betaalde bezoldigingen bedraagt de bedrijfsvoorheffing het vierde van de voorheffing die volgens de regels van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 2 tot 4 per maand verschuldigd is op viermaal de bezoldiging per week.

Onderafdeling 3. ___ Betalingen per werkdag

50. Voor de per werkdag betaalde bezoldigingen bedraagt de bedrijfsvoorheffing het twintigste van de voorheffing die volgens de regels van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 2 tot 4 per maand verschuldigd is op twintigmaal de bezoldiging per werkdag.

Afdeling 2. Bezoldigingen van bedrijfsleiders

Onderafdeling 1. Periodieke betalingen anders dan per maand

51. Voor periodieke bezoldigingen (zie nr. 17) die anders dan per maand worden betaald, bedraagt de bedrijfsvoorheffing het twintigste van het product, verkregen door vermenigvuldiging van het bedrag

van de bedrijfsvoorheffing die volgens de regels van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 2, 3 en 4, afdelingen 1 en 3, verschuldigd is op de overeenstemmende maandbezoldiging, met het aantal werkdagen van het tijdperk waarop de bezoldiging betrekking heeft.

Onderafdeling 2. Niet-periodieke bezoldigingen

52. De bedrijfsvoorheffing op niet-periodieke bezoldigingen (zie nr. 18) is gelijk aan twaalf maal het verschil tussen:

- eensdeels, de voorheffing die volgens de regels van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 2, 3 en 4, afdelingen 1 en 3, verschuldigd is op een inkomen gelijk aan de periodieke bezoldigingen van de maand waarin de niet-periodieke bezoldiging wordt betaald of toegekend, verhoogd met een twaalfde van de niet-periodieke bezoldiging;
- anderdeels, de voorheffing die volgens dezelfde regels verschuldigd is op de periodieke bezoldigingen van de maand waarin de niet-periodieke bezoldiging wordt betaald of toegekend.

HOOFDSTUK 6. BIJZONDERE REGELS

Afdeling 1. Exceptionele vergoedingen

Onderafdeling 1. Tarief

53. Voor andere exceptionele vergoedingen en toelagen dan opzeggingsvergoedingen die een werkgever, buiten de normale bezoldigingen aan leden van zijn personeel betaalt (toevallige commissielonen op een geheel van verrichtingen, bijzondere en exceptionele vergoedingen, vakantiegeld, enz.), wordt de bedrijfsvoorheffing vastgesteld volgens onderstaand tarief, gelet op het jaarbedrag van de normale brutobezoldigingen van de verkrijger van de inkomsten.

JAARBEDRAG VAN DE NORMALE BRUTO BEZOLDIGINGEN				PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD OP	
				VAKANTIEGELD	ANDERE VERGOEDINGEN EN TOELAGEN
tot	10.415 EUR			0	0
van	10.415,01 EUR	tot	13.330 EUR	19,17	23,22
van	13.330,01 EUR	tot	16.960 EUR	21,20	25,23
van	16.960,01 EUR	tot	20.340 EUR	26,25	30,28
van	20.340,01 EUR	tot	23.020 EUR	31,30	35,33
van	23.020,01 EUR	tot	25.710 EUR	34,33	38,36
van	25.710,01 EUR	tot	31.070 EUR	36,34	40,38
van	31.070,01 EUR	tot	33.810 EUR	39,37	43,41
van	33.810,01 EUR	tot	44.770 EUR	42,39	46,44
van	44.770,01 EUR	tot	58.460 EUR	47,44	51,48
boven 58.460 EUR				53,50	

Onderafdeling 2. Vrijstelling voor kinderen ten laste

54. Wanneer echter het jaarbedrag van de normale brutobezoldiging niet meer bedraagt dan het grensbedrag dat volgens het aantal kinderen ten laste vermeld is in onderstaande tabel (rekening houdend met nr. 8), wordt de exceptionele vergoeding vrijgesteld ten belope van het verschil tussen het voornoemde grensbedrag en het jaarbedrag van de normale brutobezoldiging.

AANTAL KINDEREN TEN LASTE	GRENSBEDRAG
1	18.400 EUR
2	21.930 EUR
3	28.270 EUR
4	35.330 EUR
5	42.390 EUR
6	49.450 EUR
7	56.510 EUR
8	63.570 EUR
9	70.630 EUR
10	77.690 EUR
11	84.750 EUR
12	91.810 EUR

Onderafdeling 3. Vermindering voor kinderen ten laste

55. Wanneer de verkrijger van een exceptionele vergoeding niet meer dan vijf kinderen ten laste heeft en het jaarbedrag van zijn normale brutobezoldiging niet hoger is dan het bedrag dat -volgens het aantal kinderen ten laste- in kolom 3 van onderstaande tabel vermeld is, wordt (rekening houdend met nr. 8) een vermindering toegekend op de bedrijfsvoorheffing die volgens onderafdeling 1 en 2 op de exceptionele vergoeding is verschuldigd ; die vermindering wordt volgens het aantal kinderen ten laste berekend met het percent vermeld in kolom 2 van onderstaande tabel.

AANTAL KINDEREN TEN LASTE	PERCENT VAN DE VERMINDERING	JAARBEDRAG VAN DE NORMALE BRUTO BEZOLDIGINGEN WAARBOVEN GEEN VERMINDERING WORDT VERLEEND
1	2	3
1	7,5	28.245 EUR
2	20	28.245 EUR
3	35	31.070 EUR
4	55	36.720 EUR
5	75	39.550 EUR

Onderafdeling 4. Afwijking

56. In afwijking van onderafdelingen 1 tot 3 wordt de bedrijfsvoorheffing eenvormig op 16,15 pct. (zonder vrijstelling) vastgesteld voor de eindejaarspremies die in één keer worden uitbetaald en afhankelijk zijn van prestaties die per stuk of taak worden bezoldigd.
57. In afwijking van onderafdelingen 1 tot 3 is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd wanneer het twaalfde van het totaal van het jaarbedrag van de normale bruto bezoldigingen en de exceptionele vergoedingen en toelagen volgens de regels van de regels van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 2 tot 4 inzake per maand betaalde bezoldigingen geen aanleiding geeft tot bedrijfsvoorheffing.

Afdeling 2. Achterstallen

Onderafdeling 1. Tarief

58. Voor achterstallige bezoldigingen van werknemers (onder meer bezoldigingen waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben) wordt de bedrijfsvoorheffing vastgesteld volgens onderstaand tarief, gelet op de referentiebezoldiging, d.w.z. het jaarbedrag van de normale brutobezoldiging die onmiddellijk

vóór het jaar waarop de achterstallen betrekking hebben aan de verkrijger van de inkomsten is betaald.

59. In afwijking van hetgeen voorafgaat, is de referentiebezoldiging gelijk aan de normale brutobezoldigingen van het laatste jaar van normale activiteit dat het jaar van de betaling van de achterstallen voorafgaat, mits de verkrijger hiervan het bewijs levert.

REFERENTIEBEZOLDIGING				PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD OP ACHTERSTALLEN
tot	11.575 EUR			0,00
van	11.575,01 EUR	tot	13.895 EUR	2,68
van	13.895,01 EUR	tot	15.430 EUR	6,57
van	15.430,01 EUR	tot	18.525 EUR	10,77
van	18.525,01 EUR	tot	20.070 EUR	13,55
van	20.070,01 EUR	tot	22.385 EUR	16,55
van	22.385,01 EUR	tot	26.240 EUR	19,17
Van	26.240,01 EUR	tot	33.955 EUR	24,92
Van	33.955,01 EUR	tot	41.670 EUR	29,93
van	41.670,01 EUR	tot	54.025 EUR	31,30
van	54.025,01 EUR	tot	60.965 EUR	36,90
van	60.965,01 EUR	tot	69.455 EUR	38,96
van	69.455,01 EUR	tot	81.025 EUR	40,93
van	81.025,01 EUR	tot	97.240 EUR	42,92
van	97.240,01 EUR	tot	121.930 EUR	44,99
van	121.930,01 EUR	tot	140.450 EUR	46,47
van	140.450,01 EUR	tot	165.140 EUR	47,48
Boven	165.140 EUR			48,00

Onderafdeling 2. ...Vrijstelling voor kinderen ten laste

60. Wanneer echter de referentiebezoldiging niet meer bedraagt dan het grensbedrag dat volgens het aantal kinderen ten laste (rekening houdend met nr. 8) vermeld is in de tabel onder nr. 54, worden de achterstallige bezoldigingen vrijgesteld ten belope van het verschil tussen het voornoemde grensbedrag en de referentiebezoldiging.

Onderafdeling 3. ...Afwijking

61. In afwijking van onderafdelingen 1 en 2 is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd wanneer het twaalfde van de referentiebezoldiging volgens de regels van de regels van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 2 tot 4 inzake per maand betaalde bezoldigingen geen aanleiding geeft tot bedrijfsvoorheffing.

Afdeling 3. Opzeggingsvergoedingen.

62. De bedrijfsvoorheffing wordt vastgesteld volgens de regels van nrs. 58 tot 60, met dien verstande dat voor het bepalen van het tarief van de bedrijfsvoorheffing de in aanmerking te nemen referentiebezoldiging die is welke tot grondslag diende voor het vaststellen van de vergoeding of, bij gebreke daaraan, de bezoldiging die de verkrijger heeft ontvangen tijdens de laatste periode van normale activiteit in dienst van de werkgever die de vergoeding uitbetaalt.
63. In afwijking van hetgeen voorafgaat, is de referentiebezoldiging gelijk aan de normale brutobezoldiging van het laatste jaar van normale activiteit dat het jaar van de betaling van de opzeggingsvergoedingen voorafgaat, mits de verkrijger hiervan het bewijs levert.

Afdeling 4. Inschakelingsvergoedingen

64. De bedrijfsvoorheffing op inschakelingsvergoedingen bedoeld in Titel IV, Hoofdstuk 5, Afdeling 2 en 3, van de wet van 23 december 2005 betreffende het generatiepact, wordt vastgesteld volgens de regels van nrs. 58 tot 60, met dien verstande dat voor het bepalen van het tarief van de bedrijfsvoorheffing de in aanmerking te nemen referentiebezoldiging die is welke tot grondslag diende voor het vaststellen van de vergoeding of, bij gebreke daaraan, de bezoldiging die de verkrijger heeft ontvangen tijdens de laatste periode van normale activiteit in dienst van de werkgever die de vergoeding uitbetaalt.
65. In afwijking van hetgeen voorafgaat, is de referentiebezoldiging gelijk aan de normale brutobezoldiging van het laatste jaar van normale activiteit dat het jaar van de betaling van de inschakelingsvergoedingen voorafgaat, mits de verkrijger hiervan het bewijs levert.

Afdeling 5. Toevallig of periodiek en bijkomstig betaalde vergoedingen en toelagen

66. Niet in de afdelingen 1 tot 4 vermelde vergoedingen en toelagen die een schuldenaar van bedrijfsvoorheffing uitbetaalt aan personen die slechts toevallig of periodiek en bijkomstig door hem of door zijn tussenkomst worden bezoldigd (toevallige commissielonen, vergoedingen, presentiegelden, enz.) zijn volgens onderstaand tarief (zonder verminderingen) aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen:

BEDRAG VAN DE VERGOEDINGEN EN TOELAGEN		PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD OP HET TOTAALBEDRAG VAN DE VERGOEDINGEN EN TOELAGEN
1		2
tot	500 EUR	27,25
van	500,01 EUR tot 650 EUR	32,30
boven	650 EUR	37,35

Afdeling 6. Schuldvorderingen die de hoedanigheid van bezoldigingen hebben en vermeld zijn in artikel 270, eerste lid, 6°, WIB 92

67. Voor de schuldvorderingen met de hoedanigheid van bezoldigingen als bedoeld in artikel 30, 1° en 2°, WIB 92 die worden gehonoreerd door curatoren in faillissementen, vereffenaars van gerechtelijke akkoorden, vereffenaars van vennootschappen of personen die gelijkaardige functies uitoefenen, wordt de bedrijfsvoorheffing eenvormig (zonder vermindering) vastgesteld op 26,75 pct.

Afdeling 7. Bezoldigingen voor stukwerk

68. De bedrijfsvoorheffing op bezoldigingen toegekend aan werklieden die stukwerk verrichten en van wie de onregelmatige en door de werkgever niet gecontroleerde prestaties niet worden uitgedrukt in dagen, weken, veertien dagen of maanden arbeid, wordt berekend volgens de regels van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 2 tot 4, met inachtneming van de duur van het tijdperk waarop de bezoldigingen betrekking hebben. De bedrijfsvoorheffing mag in deze gevallen echter nooit minder bedragen dan 11,11 pct. van de bezoldigingen.

Afdeling 8. Vakantiegeld betaald door verlofkassen

69. De vakantiegelden die zonder tussenkomst van de werkgever door de kassen voor jaarlijks verlof worden betaald of toegekend, zijn volgens het onderstaande tarief (zonder vermindering) aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen :

BEDRAG VAN HET VAKANTIEGELD		PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD OP HET TOTALE BEDRAG VAN HET VAKANTIEGELD
Tot	1.700 EUR	17,16
Boven	1.700 EUR	23,22

Afdeling 9. Eindejaars- en getrouwheidspremies betaald door Fondsen voor Bestaanszekerheid

70. De eindejaars- en getrouwheidspremies die door Fondsen voor Bestaanszekerheid worden betaald of toegekend, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 23,22 pct. (zonder vermindering).

Afdeling 10. Studenten

71. In afwijking van de vorige regels is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de bezoldigingen betaald of toegekend aan studenten die tewerkgesteld zijn in het kader van een overeenkomst voor tewerkstelling van studenten, bedoeld bij titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, gedurende 475 aangegeven uren studentenarbeid per kalenderjaar en die overeenkomstig artikel 17*bis*, §1, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, niet aan de sociale zekerheidsbijdragen onderworpen zijn.

Afdeling 11. Jonge werknemers

72. In afwijking van de vorige regels is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de bezoldigingen betaald of toegekend tijdens de maanden oktober, november of december aan jonge werknemers die voldoen aan de in artikel 36, § 1, eerste lid, 1° tot 3°, van het koninklijk besluit van 25 november 1991 houdende de werkloosheidsreglementering gestelde voorwaarden en wier tewerkstelling in het kader van een arbeidsovereenkomst aanvangt tijdens voornoemde maanden oktober, november of december, op voorwaarde dat het bedrag van die bezoldigingen 4.875 euro bruto per maand niet overschrijdt.

Afdeling 12. Gelegenheidsarbeiders in de horeca

73. In afwijking van de vorige regels wordt de bedrijfsvoorheffing eenvormig (zonder vermindering) vastgesteld op 33,31 pct. op de bezoldigingen voor prestaties geleverd tijdens maximaal 50 dagen per kalenderjaar en die worden betaald of toegekend aan gelegenheidswerknemers die worden tewerkgesteld bij een werkgever die ressorteert 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 indien de werkgever en de werknemer een arbeidsovereenkomst van bepaalde duur of voor een duidelijk omschreven werk sluiten van maximaal 2 opeenvolgende dagen en waarvoor de sociale bijdragen worden berekend op een uur- of dagforfait zoals bepaald in artikel 31ter, tweede lid, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

Afdeling 13. Artiesten en musici

74. De bedrijfsvoorheffing wordt eenvormig (zonder vermindering) bepaald op 11,11 pct. voor de bezoldigingen die door ondernemingen voor vertoningen en vermakelijkheden worden betaald aan artiesten en musici die niet tot het vast personeel van de ondernemingen behoren en niet kunnen worden beschouwd als zijnde door de ondernemingen bijkomstig bezoldigd.

Afdeling 14. Personen behorend tot andere categorieën

Onderafdeling 1. Bedoelde belastingplichtigen

75. Bepaalde categorieën van belastingplichtigen worden, gelet op de omstandigheden waarin zij hun beroepswerkzaamheid uitoefenen, geacht volgens bijzondere regels te worden bezoldigd.
76. Het betreft de volgende inkomsten betaald of toegekend aan de betrokken belastingplichtigen:
- 76.1. de vergoedingen van voetballers die geen vaste bezoldigingen hebben en die niet onderworpen zijn aan de regels van deel 7, hoofdstuk 6;

- 76.2. de exceptionele vergoedingen die niet onderworpen zijn aan de regels van deel 7, hoofdstuk 6 en die bij bepaalde bijzondere gelegenheden (belangrijke bekermatch, overwinnings- of rangschikkingspremies enz.) worden betaald aan basketbaltrainers, -verzorgers, -spelers en -speelsters die een periodieke beloning verkrijgen, zomede de sommen en belastbare voordelen van alle aard die worden betaald aan hen die geen dergelijke periodieke beloning verkrijgen;
- 76.3. de commissielonen van verzekeringen toegekend aan personen die door een bediendencontract verbonden zijn tegenover een verzekeringsonderneming, een makelaar of een verzekeringsagent en die, buiten hun gewone prestaties, verzekeringszaken voor rekening van hun werkgever behandelen wegens een verplichting die uit dat contract voortvloeit;
- 76.4. de sommen die aan bezoldigde uitzendkrachten worden betaald of toegekend;
- 76.5. de bezoldigingen voor prestaties als gelegenheidswerker in de land- of tuinbouw als bedoeld in artikel 8*bis* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders die door de werkgever worden betaald of toegekend.

Onderafdeling 2. Grondslag en tarief

77. De bedrijfsvoorheffing wordt eenvormig (zonder vermindering) bepaald op 11,11 pct. van de in nr. 76 vermelde inkomsten.

DEEL 4. VERVANGINGSINKOMSTEN

HOOFDSTUK 1. SCHADELOOSSTELLING VAN TIJDELIJKE DERVING VAN BEZOLDIGINGEN, WINST OF BATEN, met uitzondering van de werkloosheidsuitkeringen

78. Wettelijke of extra-wettelijke vergoedingen betaald of toegekend als schadeloosstelling van een tijdelijke derving van bezoldigingen, winst of baten, bijvoorbeeld ingevolge ongeval, ziekte, invaliditeit of andere soortgelijke gebeurtenissen, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid:

78.1. wanneer de vergoedingen door de werkgever, door de vennootschap of door hun tussenkomst worden betaald of toegekend:

78.1.1. volgens de regels van nr. 53 gelet op de referentiebezoldiging, d.w.z. de normale jaarbezoldiging die tot grondslag voor het berekenen van de schadeloosstelling heeft gediend;

78.1.2. bij gebreke aan voormelde referentiebezoldiging bedraagt de bedrijfsvoorheffing 32,10 pct. (zonder vermindering) ;

78.2. wanneer die vergoedingen, zonder tussenkomst van de werkgever of vennootschap, door een verzekeringsinstelling of door een andere private of openbare instelling of door een andere tussenpersoon aan de verkrijger worden betaald: tegen het tarief van 11,11 pct. of 22,20 pct. (zonder vermindering) naargelang het gaat om wettelijke of om extra-wettelijke vergoedingen.

78.3. Afwijkingen inzake ziekte- en invaliditeitsuitkeringen

78.3.1. In afwijking van nr. 78.2 zijn wettelijke ziekte-uitkeringen die worden betaald of toegekend gedurende de eerste 6 maanden van een periode van primaire arbeidsongeschiktheid als bedoeld in artikel 87, derde lid, van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994 en die aansluit op een periode van volledige of gedeeltelijke werkloosheid als bedoeld in nr. 79.1, aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 10,09 pct. (zonder vermindering). Deze afwijking is niet van toepassing op de toeslag als bedoeld in artikel 96 van de voormelde wet.

78.3.2. In afwijking van nrs. 78.2 en 78.3.1 is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd op:

- 1° de wettelijke ziekte-uitkeringen die worden betaald of toegekend gedurende de eerste 6 maanden van een periode van primaire arbeidsongeschiktheid als bedoeld in nr. 78.3.1 aan volledig werkloze werknemers als vermeld in nr. 79.2.1;
- 2° de invaliditeitsuitkeringen als bedoeld in titel IV, hoofdstuk III, afdeling II van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994 en in de artikelen 10 en 12bis van het koninklijk besluit van 20 juli 1971 houdende instelling van een uitkeringsverzekering en een moederschapsverzekering ten voordele van de zelfstandigen en van de meewerkende echtgenoten en dit tot 31 december 2025;
- 3° de toeslag als bedoeld in artikel 96 van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994 wanneer die betrekking heeft op een gedeelte van een kalendermaand die aanvangt na het tijdvak van primaire arbeidsongeschiktheid, en dit tot 31 december 2025;
- 4° de premie en de forfaitaire tegemoetkoming bedoeld in artikel 215sexies van het koninklijk besluit van 3 juli 1996 tot uitvoering van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, gecoördineerd op 14 juli 1994;

- 5° de aanvullende primaire ongeschiktheidsuitkeringen die worden betaald of toegekend in uitvoering van de wet van 24 juni 2020 houdende toekenning van een tijdelijke aanvulling op de uitkeringen voor primaire arbeidsongeschiktheid;
- 6° de aanvullende crisisuitkeringen die worden betaald of toegekend in uitvoering van het koninklijk besluit van 15 september 2020 houdende toekenning, ingevolge de COVID-19-pandemie, van een aanvullende crisisuitkering aan sommige arbeidsongeschikt erkende zelfstandigen en meewerkende echtgenoten.

78.3.3. De overeenkomstig nrs. 78.2 en 78.3.1 berekende bedrijfsvoorheffing mag er evenwel niet toe leiden dat:

- 1° Het bedrag van de uiteindelijk verschuldigde ziekte- en invaliditeitsuitkeringen als bedoeld in titel IV, hoofdstuk III, afdelingen I en II van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994 minder bedraagt dan het bedrag van de minimuminvaliditeitsuitkering vermeld in artikel 93*bis* van voormelde gecoördineerde wet, behalve wanneer die uitkering wordt gecumuleerd met inkomsten als vermeld in artikel 104 van dezelfde wet of wanneer prestaties worden verminderd krachtens artikel 136, § 2, van dezelfde wet.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt tijdens de eerste zes maanden van de primaire arbeidsongeschiktheid evenwel enkel rekening gehouden met het bedrag van de minimuminvaliditeitsuitkering voor een gerechtigde met gezinslast, vermeld in artikel 93*bis* van voormelde gecoördineerde wet.

Het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op de aanvullende uitkeringen die worden betaald of toegekend in uitvoering van de wet van 24 juni 2020 houdende toekenning van een tijdelijke aanvulling op de uitkeringen voor primaire arbeidsongeschiktheid. Deze aanvullende uitkeringen worden ook buiten beschouwing gelaten voor de toepassing van het eerste en tweede lid.

- 2° Het bedrag van de uiteindelijk verschuldigde uiteindelijk verschuldigde ziekte- en invaliditeitsuitkeringen als bedoeld in de artikelen 9 en 10 van het koninklijk besluit van 20 juli 1971 houdende instelling van een uitkeringsverzekering en een moederschapsverzekering ten voordele van de zelfstandigen en van de meewerkende echtgenoten minder bedraagt dan het bedrag van de minimuminvaliditeitsuitkering vermeld in artikel 93*bis* van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, behalve wanneer die uitkering wordt verminderd krachtens artikel 28 of artikel 29, § 1, 1° tot 4°, 6° en 7°, van het voormelde koninklijk besluit.

78.3.4. In afwijking van nr. 78.1:

- 1° zijn de wachtgelden die krachtens artikel 57 van hoofdstuk IX van het koninklijk besluit van 19 november 1998 betreffende de verloven en afwezigheden toegestaan aan de personeelsleden van de rijksbesturen, worden betaald of toegekend aan ambtenaren in disponibiliteit wegens ziekte, aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 11,11 pct. (zonder vermindering);
- 2° zijn de wachtgelden die krachtens artikel 58 van hoofdstuk IX van het koninklijk besluit van 19 november 1998 betreffende de verloven en afwezigheden toegestaan aan de personeelsleden van de rijksbesturen, worden betaald of toegekend aan ambtenaren in disponibiliteit wegens ziekte, aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen volgens de regels van deel 3, met uitzondering van nr. 47;
- 3° is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de ziekte- en invaliditeitsuitkeringen die worden betaald of toegekend aan jonge werknemers bedoeld onder nr. 72, op voorwaarde dat de bezoldigingen die ze vervangen voldoen aan de voorwaarden om vrijgesteld te worden van bedrijfsvoorheffing overeenkomstig dit nr. 72;

- 4° zijn de ziekte- en invaliditeitsuitkeringen die aan de in nr. 76 bedoelde werknemers worden betaald of toegekend, aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 11,11 pct. (zonder vermindering);
- 5° zijn de uitkeringen ingevolge een arbeidsongeval, een ongeval op de weg naar of van het werk of een beroepsziekte die door een werkgever die onderworpen is aan de wet van 3 juli 1967 betreffende de preventie van of de schadevergoeding voor arbeidsongevallen, voor ongevallen op de weg naar en van het werk en voor beroepsziekten in de overheidssector of door zijn tussenkomst worden betaald of toegekend aan een verkrijger waarop de voormelde wet van toepassing is, aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen volgens de regels vastgelegd in de nummers 35 tot 50, met uitzondering van nr. 47, waarbij desgevallend rekening wordt gehouden met het totale bedrag van de gewone bezoldigingen en de beoogde uitkeringen.

78.4. Afwijkingen inzake wettelijke onderbrekingsuitkeringen

In afwijking van nr. 78.2 worden de wettelijke onderbrekingsuitkeringen aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid:

78.4.1. Wettelijke onderbrekingsuitkeringen betaald of toegekend aan werknemers die voltijds hun beroepsloopbaan onderbreken, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 10,13 pct. (zonder vermindering);

78.4.2. Wettelijke onderbrekingsuitkeringen betaald of toegekend aan werknemers die deeltijds hun beroepsloopbaan onderbreken, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 17,15 pct. (zonder vermindering). Dit tarief van 17,15 pct. wordt verhoogd:

1° tot 35 pct. in geval van:

- a) een 1/5^{de} loopbaanvermindering, in toepassing van de artikelen 4 en 6 van het koninklijk besluit van 12 december 2001 tot uitvoering van hoofdstuk IV van de wet van 10 augustus 2001 betreffende verzoening van werkgelegenheid en kwaliteit van het leven betreffende het stelsel van tijdskrediet, loopbaanvermindering en vermindering van de arbeidsprestaties tot een halftijdse betrekking, die aanvangt vanaf 1 juni 2007, of eenzelfde loopbaanvermindering in toepassing van de artikelen 5 en 6 van het koninklijk besluit van 10 juni 2002 betreffende de toekenning van onderbrekingsuitkeringen aan de personeelsleden van de overheidsbedrijven die in toepassing van de wet van 21 maart 1991 houdende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven bestuursautonomie verkregen hebben. Deze verhoging geldt niet voor de werknemers in 1/5^{de} loopbaanvermindering die uitsluitend samenwonen met één of meerdere kinderen die zij ten laste hebben;
- b) halftijds tijdskrediet of halftijdse loopbaanonderbreking dat ingaat vanaf 1 januari 2009 voor de belastingplichtigen die 50 jaar of ouder dan 50 jaar zijn. Deze verhoging geldt niet voor de werknemers die alleen wonen of die uitsluitend samenwonen met één of meer kinderen die zij ten laste hebben en voor de belastingplichtigen die genieten van een thematisch verlof (ouderschapsverlof, medische bijstand, palliatief verlof).

2° tot 30 pct. in geval van halftijds tijdskrediet of halftijdse loopbaanonderbreking dat ingaat vanaf 1 januari 2009 voor de belastingplichtigen van minder dan 50 jaar. Deze verhoging geldt niet voor de werknemers die alleen wonen of die uitsluitend samenwonen met één of meer kinderen die zij ten laste hebben en voor de belastingplichtigen die genieten van een thematisch verlof (ouderschapsverlof, medische bijstand, palliatief verlof).

78.4.3. Wettelijke premies toegekend aan de personeelsleden van overheidsdiensten ter gelegenheid van het halftijds werken vanaf 50 of 55 jaar of de vierdagenweek, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 17,15 pct. (zonder vermindering).

78.5. Afwijking inzake het overbruggingskrediet

In afwijking van nr. 78.2 is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de financiële uitkering bedoeld in artikel 3, 1°, van de wet van 22 december 2016 houdende invoering van een overbruggingsrecht ten gunste van zelfstandigen.

HOOFDSTUK 2. WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN

Afdeling 1. Werkloosheidsuitkeringen **zonder** bedrijfstoelage

79. De wettelijke werkloosheidsuitkeringen **zonder** bedrijfstoelage worden als volgt aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen:

79.1. Wettelijke en extra-wettelijke uitkeringen van alle aard, inschakelingsvergoedingen inbegrepen, verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van beroepsinkomsten ten gevolge van volledige of gedeeltelijke werkloosheid en niet vermeld in de afdelingen 2 en 3, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 10,09 pct. (zonder vermindering).

79.2. Afwijkingen

79.2.1. In afwijking van nr. 79.1 moet geen bedrijfsvoorheffing worden ingehouden op de wettelijke werkloosheids- of inschakelingsuitkeringen van volledig werkloze werknemers die generlei inkomen uit beroepswerkzaamheid verkrijgen en die in de zin van de reglementering inzake werkloosheid de hoedanigheid hebben:

- ofwel van samenwonende met recht op een toeslag voor het verlies van een enig inkomen;
- ofwel van samenwonende die noch recht heeft op een toeslag voor het verlies van een enig inkomen noch op een aanpassingstoelage, en, indien de werknemer samenwoont met een echtgenoot, op voorwaarde dat de beroepsinkomsten van die echtgenoot uitsluitend uit vervangingsinkomsten bestaan;
- ofwel van samenwonende die slechts over werkloosheidsuitkeringen beschikt, bestaande uit het al of niet verhoogde wettelijk forfait ;
- ofwel van alleenwonende;
- ofwel van werknemer die recht heeft op een inschakelingsuitkering;
- ofwel van werknemer die een vrijstelling geniet wegens sociale en familiale redenen.

79.2.2. In afwijking van nr. 79.1 zijn de wettelijke en extra-wettelijke uitkeringen die worden betaald of toegekend aan tijdelijk werklozen zoals bedoeld in artikel 27, 2°, van het koninklijk besluit van 25 november 1991 houdende de werkloosheidsreglementering, aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 26,75 pct. (zonder vermindering).

Afdeling 2. Werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage

80. De bedrijfsvoorheffing op de wettelijke werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage wordt vastgesteld als volgt:

80.1. de bedrijfsvoorheffing wordt volgens de regels van deel 5, hoofdstukken 1 tot 5 berekend op het totaalbedrag van de vergoedingen;

80.2. van de aldus berekende bedrijfsvoorheffing mag vervolgens de vermindering voor groepsverzekering en voor extra-wettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood vermeld in nr. 44 worden afgetrokken.

81. In afwijking van nr. 80 worden de aanvullende vergoedingen bovenop werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage buiten het stelsel van werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid.

81.1. De gewezen werknemer heeft de leeftijd van 50 jaar bereikt:

81.1.1. De aanvullende vergoedingen bovenop werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage die de voormelde werknemer heeft verkregen tijdens een periode van inactiviteit, van werkhervatting bij een andere werkgever of van werkhervatting als zelfstandige zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid:

- a) de verplichting van de gewezen werkgever tot doorbetaling van die vergoedingen na werkhervatting is opgenomen in een collectieve arbeidsovereenkomst of in een individuele overeenkomst die voorziet in de uitbetaling van de aanvullende vergoeding: bedrijfsvoorheffing van 10,09 pct. (zonder vermindering);
- b) de verplichting van de gewezen werkgever tot doorbetaling van die vergoedingen na werkhervatting is niet opgenomen in een collectieve arbeidsovereenkomst of in een individuele overeenkomst die voorziet in de uitbetaling van de aanvullende vergoeding: bedrijfsvoorheffing van 26,75 pct. (zonder vermindering).

81.2. De gewezen werknemer heeft de leeftijd van 50 jaar niet bereikt:

81.2.1. De aanvullende vergoedingen bovenop werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage die de voormelde werknemer heeft verkregen tijdens een periode van inactiviteit, van werkhervatting bij een andere werkgever of van werkhervatting als zelfstandige zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen volgens nr. 78.1.2.

Afdeling 3. Pseudo-werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage

82. In afwijking van afdeling 2 worden de pseudo-werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage bovenop werkloosheidsuitkeringen aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid.

82.1. Wanneer de gewezen werknemer de leeftijd van 50 jaar heeft bereikt en de desbetreffende overeenkomst geen sectorale collectieve arbeidsovereenkomst is die is afgesloten vóór 30 september 2005 of geen sectorale overeenkomst die een dergelijke overeenkomst zonder onderbreking verlengt, worden de aanvullende vergoedingen die voormelde werknemer die werkloosheidsuitkeringen als volledige werkloze verkrijgt of zou kunnen verkrijgen indien hij het werk niet had hervat, rechtstreeks of onrechtstreeks heeft verkregen, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid :

82.1.1. de verplichting van de gewezen werkgever tot doorbetaling van die vergoedingen na werkhervatting is opgenomen in een collectieve arbeidsovereenkomst of in een individuele overeenkomst die voorziet in de uitbetaling van de aanvullende vergoeding: bedrijfsvoorheffing van 10,09 pct. (zonder vermindering);

82.1.2. de verplichting van de gewezen werkgever tot doorbetaling van die vergoedingen na werkhervatting is niet opgenomen in een collectieve arbeidsovereenkomst of in een individuele overeenkomst die voorziet in de uitbetaling van de aanvullende vergoeding: bedrijfsvoorheffing van 26,75 pct. (zonder vermindering).

82.2. Wanneer de gewezen werknemer, hetzij de leeftijd van 50 jaar niet heeft bereikt, hetzij de leeftijd van 50 jaar heeft bereikt EN de desbetreffende overeenkomst is een sectorale overeenkomst die is afgesloten vóór 30 september 2005 of een sectorale overeenkomst die een dergelijke overeenkomst zonder onderbreking verlengt, worden de aanvullende vergoedingen bovenop de werkloosheidsuitkering na ontslag die de gewezen werknemer in één van deze gevallen heeft verkregen tijdens een periode van inactiviteit, van werkhervatting bij een andere werkgever of van werkhervatting als zelfstandige zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen aan het tarief van 10,09 pct. (zonder vermindering).

DEEL 5. PENSIOENEN, RENTEN, KAPITALEN, AFKOOPWAARDEN EN ERMEDE GELIJKGESTELDE INKOMSTEN

HOOFDSTUK 1. JAARLIJKS NETTOBEDRAG VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG

83. Het jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag wordt als volgt vastgesteld:

- 83.1. Het brutobedrag van de belastbare grondslag vaststellen overeenkomstig deel 1, hoofdstuk 2, afdelingen 4 tot 6.
- 83.2. Het jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag is gelijk aan het brutobedrag vermeld in nr. 83.1.

HOOFDSTUK 2. DE BASISBELASTING

84. De basisbelasting wordt vastgesteld overeenkomstig deel 2.

HOOFDSTUK 3. DE VERMINDERINGEN VOOR KINDEREN TEN LASTE EN ANDERE GEZINSLASTEN

85. Van de basisbelasting vastgesteld overeenkomstig hoofdstuk 2 mogen vervolgens worden afgetrokken:

- 85.1. de vermindering voor kinderen ten laste vermeld in nr. 38;
- 85.2. de verminderingen voor andere gezinslasten naar gelang van het geval vermeld nrs. 39 tot 41.

HOOFDSTUK 4. DE BIJZONDERE VERMINDERING VOOR PENSIOENEN

86. Na toepassing van hoofdstuk 3 wordt de basisbelasting verminderd met de bijzondere vermindering voor pensioenen. Deze vermindering bedraagt 2.271 euro per jaar.

87. De toepassing van die bijzondere vermindering is afhankelijk van het jaarbedrag van het pensioen, dit is het bedrag desgevallend na aftrek van het toegerekende inkomen van de andere echtgenoot vermeld in nr. 34.1.1.

88. Die bijzondere vermindering wordt als volgt afgetrokken:

- 88.1. volledig wanneer het jaarbedrag van het pensioen niet hoger is dan 28.770 euro;
- 88.2. voor een gedeelte wanneer het jaarbedrag van het pensioen begrepen is tussen 28.770 euro en 57.550 euro; dat gedeelte wordt berekend met de volgende formule :

$$\frac{(1/3 \times 2.271) + (2/3 \times 2.271 \times \frac{57.550 - \text{jaarbedrag pensioen}}{28.780})}{28.780}$$

- 88.3. voor 1/3 wanneer het jaarbedrag van het pensioen 57.550 euro of meer bedraagt.

HOOFDSTUK 5. VASTSTELLING VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING PER MAAND

89. Om de per maand verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen, wordt de basisbelasting verminderd overeenkomstig hoofdstuk 4 gedeeld door 12.

HOOFDSTUK 6. ANDERS DAN PER MAAND BETAALDE PENSIOENEN

90. Voor anders dan per maand betaalde pensioenen of renten, bedraagt de bedrijfsvoorheffing het dertigste van het product verkregen door vermenigvuldiging van het bedrag van de bedrijfsvoorheffing dat overeenkomstig hoofdstuk 1 tot 5 zou verschuldigd zijn op het overeenstemmende maandelijks pensioen of rente, met het aantal dagen van het tijdperk waarop het pensioen of de rente betrekking heeft.

HOOFDSTUK 7. BIJZONDERE REGELS

Afdeling 1. Achterstallen

91. Pensioen- of renteachterstallen (d.w.z. pensioenen of renten waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben) zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen volgens de regels vermeld in nrs. 58 tot 60, met dien verstande dat het toe te passen tarief mutatis mutandis bepaald wordt volgens het jaarbedrag van de normale brutopensioenen of -renten die onmiddellijk vóór het jaar waarop de achterstallen betrekking hebben aan de verkrijger zijn betaald of, bij gebreke daarvan, volgens het jaarbedrag van de normale brutobezoldigingen, verhoogd met de eventuele pensioen- of rentevoorschotten, die de verkrijger tijdens zijn laatste jaar van normale activiteit heeft ontvangen.

Afdeling 2. Vakantiegeld

92. De bedrijfsvoorheffing op vakantiegeld toegekend aan personen die een rust- of overlevingspensioen verkrijgen ten laste van het pensioenstelsel voor loontrekkers, wordt vastgesteld volgens het in de tabellen hierna vermelde tarief, gelet op het totaal van het belastbare maandbedrag van de pensioenen van de verkrijger van de inkomsten.

- 92.1. De verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande OF de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft eveneens beroepsinkomsten.

BELASTBARE MAANDBEDRAG VAN HET PENSIOEN	PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD OP HET BEDRAG VAN HET VAKANTIEGELD
tot 1.549,99 EUR	0
van 1.550 EUR tot 1.599,99 EUR	1
van 1.600 EUR tot 1.649,99 EUR	3
van 1.650 EUR tot 1.699,99 EUR	4
van 1.700 EUR tot 1.799,99 EUR	6
van 1.800 EUR tot 1.999,99 EUR	10
van 2.000 EUR tot 2.349,99 EUR	15
van 2.350 EUR tot 2.649,99 EUR	20
van 2.650 EUR tot 3.099,99 EUR	25
van 3.100 EUR tot 4.399,99 EUR	30
van 4.400 EUR tot 4.549,99 EUR	35
vanaf 4.550 EUR	36

- 92.2. De echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen beroepsinkomsten.

BELASTBARE MAANDBEDRAG VAN HET PENSIOEN	PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD OP HET BEDRAG VAN HET VAKANTIEGELD
tot 2.249,99 EUR	0
van 2.250 EUR tot 2.399,99 EUR	1
van 2.400 EUR tot 2.499,99 EUR	3

van 2.500 EUR tot 2.599,99 EUR	4
van 2.600 EUR tot 2.999,99 EUR	5
van 3.000 EUR tot 3.299,99 EUR	10
van 3.300 EUR tot 3.799,99 EUR	15
van 3.800 EUR tot 4.599,99 EUR	20
van 4.600 EUR tot 5.349,99 EUR	25
van 5.350 EUR tot 6.099,99 EUR	30
van 6.100 EUR tot 6.699,99 EUR	32
Vanaf 6.700 EUR	34

Afdeling 3. Pensioenen en renten niet verleend in het kader van het pensioensparen, noch ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut

93. Rust- en overlevingspensioenen of -renten die niet worden verleend in het kader van het pensioensparen, noch ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een wettelijk of reglementair statuut dat de betrokkenen uit het toepassingsgebied van de sociale wetgeving sluit, eensdeels, en ouderdoms- en weduwrenten die verzekeringsinstellingen verlenen als tegenwaarde van stortingen die vrij zijn verricht in het kader van de wetgeving betreffende het bediendepensioen, anderdeels, zijn volgens het onderstaande tarief (zonder vermindering) aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen :

JAARBEDRAG VAN HET PENSIOEN OF DE RENTE	PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD OP HET TOTAALBEDRAG VAN HET PENSIOEN OF DE RENTE
tot 1.790 EUR	0
van 1.790,01 EUR tot 2.990 EUR	11,11
van 2.990,01 EUR tot 8.900 EUR	16,15
van 8.900,01 EUR tot 14.820 EUR	21,20
van 14.820,01 EUR tot 29.640 EUR	27,25
van 29.640,01 EUR tot 44.460 EUR	32,30
boven 44.460 EUR	37,35

94. In afwijking van nr. 93 moet geen bedrijfsvoorheffing worden ingehouden:

- 94.1. op de pensioenen en renten indien en in zoverre die pensioenen of renten zijn verleend ter uitvoering van contracten die het voorwerp zijn geweest van een taks op het lange termijnsparen als bepaald in Boek II, titel VIII van het Wetboek diverse rechten en taken;
- 94.2. wanneer de verkrijger van de pensioenen of renten aantoont dat het twaalfde van het totale jaarbedrag van zijn wettelijk en zijn aanvullend pensioen volgens hoofdstuk 1 tot hoofdstuk 5 geen aanleiding geeft tot bedrijfsvoorheffing.

Afdeling 4. Toelagen of renten verleend naar aanleiding van een ongeval, een ziekte of een invaliditeit

95. Toelagen of renten die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een in artikel 23, § 1, 1°, 2° en 4°, WIB 92 vermelde beroepswerkzaamheid of die het herstel van een bestendige derving van bezoldigingen, winst of baten uitmaken en die worden verleend naar aanleiding van een ongeval, een ziekte, een invaliditeit of andere soortgelijke gebeurtenissen, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid:

- 95.1. wanneer die toelagen of renten door de werkgever of door diens tussenkomst aan de verkrijger worden betaald: volgens de regels van nr. 53, met dien verstande dat het toe te passen tarief bepaald wordt volgens het jaarbedrag van de normale brutobezoldigingen die tot grondslag dienden voor het berekenen van die toelagen of renten;
- 95.2. wanneer die toelagen of renten zonder tussenkomst van de werkgever, door een verzekeringsinstelling of door een andere instelling of een tussenpersoon aan de verkrijger worden betaald: tegen het tarief van 11,11 pct. of van 22,20 pct. (zonder vermindering)

naargelang het gaat om wettelijke of extra-wettelijke toelagen of renten. In dit geval moet echter geen bedrijfsvoorheffing worden ingehouden wanneer de verkrijger van de renten of toelagen aantoonde dat het twaalfde van de jaarbezoldiging die tot grondslag diende voor de berekening van de schadeloosstelling volgens de regels van hoofdstuk 1 tot hoofdstuk 5 geen aanleiding geeft tot bedrijfsvoorheffing.

Afdeling 5. Kapitalen en afkoopwaarden niet verleend in het kader van het pensioensparen

96. Kapitalen en afkoopwaarden, of de schijven daarvan, die krachtens artikel 169, § 1, of 515*bis*, vierde en zevende lid, WIB 92 volgens het omzettingstelsel in de personenbelasting worden belast, worden voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing slechts in aanmerking genomen tot het bedrag van de lijfrente die voortvloeit uit hun omzetting volgens de in artikel 73 van dit besluit bepaalde coëfficiënten.

De rente wordt tegen 11,11 pct. (zonder vermindering) aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen.

97. Op kapitalen en afkoopwaarden die krachtens artikel 171, 2°, b tot d, of 515*quater*, § 1, b, WIB 92 afzonderlijk in de personenbelasting worden belast, is een bedrijfsvoorheffing verschuldigd van 10,09 pct. (zonder vermindering).

98. Op kapitalen en afkoopwaarden, op kapitalen geldend als renten of pensioenen en op de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een deel van het wettelijk rust- of overlevingspensioen die krachtens artikel 171, 4°, f tot h; 515*bis*, vijfde lid, of 515*octies*, WIB 92 of krachtens artikel 104, tweede lid, van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen afzonderlijk in de personenbelasting worden belast, is een bedrijfsvoorheffing verschuldigd van 16,66 pct. (zonder vermindering).

99. Kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 92 worden aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid:

- 99.1. Een bedrijfsvoorheffing van 18,17 pct. (zonder vermindering) is verschuldigd in zover het kapitalen betreft die door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming zijn gevormd en bij leven worden uitgekeerd aan de werknemer of bedrijfsleider op de leeftijd van 61 jaar;

- 99.2. Een bedrijfsvoorheffing van 20,19 pct. (zonder vermindering) is verschuldigd in zover het kapitalen betreft die door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming zijn gevormd en bij leven worden uitgekeerd:

99.2.1. aan de werknemer of bedrijfsleider op de leeftijd van 60 jaar;

99.2.2. aan de werknemer naar aanleiding van de pensionering als bedoeld in artikel 27, § 3, van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, zoals en voor zover het krachtens artikel 104, tweede en derde lid, van de programmawet van 27 december 2021 van kracht blijft, vóór het bereiken van de leeftijd van 61 jaar.

100. Een bedrijfsvoorheffing van 33,31 pct. (zonder vermindering) is verschuldigd op:

100.1. kapitalen en afkoopwaarden die krachtens artikel 171, 1°, d, f, h, of j, of 515*quater*, § 1, a, WIB 92 afzonderlijk in de personenbelasting worden belast;

100.2. kapitalen, afkoopwaarden en op kapitalen geldend als renten of pensioenen, of op de schijven daarvan, die niet worden bedoeld onder nrs. 96 tot 100.1.

101. In afwijking van nrs. 97 tot 100.2 moet geen bedrijfsvoorheffing worden ingehouden indien en in zoverre de kapitalen, afkoopwaarden en de kapitalen geldend als renten of pensioenen zijn verleend ter uitvoering van contracten die het voorwerp zijn geweest van een taks op het lange termijnsparen

als bepaald in Boek II, titel VIII van het Wetboek diverse rechten en taksen of in artikel 119, 1°, van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen.

Afdeling 6. Pensioensparen

102. Pensioenen en renten van een spaarverzekering worden volgens het onderstaande tarief (zonder vermindering) aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen:

JAARBEDRAG VAN HET PENSIOEN OF DE RENTE	PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD OP HET TOTAALBEDRAG VAN HET PENSIOEN OF DE RENTE
tot 1.500 EUR	11,11
van 1.500,01 EUR tot 2.500 EUR	16,15
boven 2.500 EUR	21,20

103. Spaartegoeden van spaarrekeningen en kapitalen en afkoopwaarden van spaarverzekeringen die krachtens de artikelen 171, 1°*bis*, 174 en 515*ter* WIB 92 en krachtens artikel 105 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen afzonderlijk in de personenbelasting worden belast, worden aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 8,08 pct. (zonder vermindering), met dien verstande dat voor spaartegoeden het belastbare bedrag moet worden bepaald overeenkomstig de artikelen 34, § 3, en 515*bis*, derde lid, WIB 92.
104. Spaartegoeden van spaarrekeningen en kapitalen en afkoopwaarden van spaarverzekeringen die krachtens de artikelen 515*bis*, vijfde lid, en 515*ter* WIB 92 en krachtens artikel 104, tweede lid, van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen afzonderlijk in de personenbelasting worden belast, worden aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 16,66 pct. (zonder vermindering), met dien verstande dat voor spaartegoeden het belastbare bedrag moet worden bepaald overeenkomstig de artikelen 34, § 3, en 515*bis*, derde lid, WIB 92.

Het vorige lid is eveneens van toepassing op spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in artikel 9, § 4, van het koninklijk besluit van 22 december 1986 tot invoering van een stelsel van derdeleeftjids- of pensioensparen.

105. Een bedrijfsvoorheffing van 33,31 pct. (zonder vermindering) is verschuldigd op:

- 105.1. spaartegoeden van spaarrekeningen en op kapitalen en afkoopwaarden van spaarverzekeringen die krachtens artikel 171, 1°, g, WIB 92 afzonderlijk in de personenbelasting worden belast, met dien verstande dat voor spaartegoeden het belastbare bedrag moet worden bepaald overeenkomstig de artikelen 34, § 3, en 515*bis*, derde lid, WIB 92;
- 105.2. spaartegoeden van spaarrekeningen en op kapitalen en afkoopwaarden van spaarverzekeringen die niet bedoeld zijn onder nrs. 103 tot 105.1 hiervoor. Bovendien moet voor spaartegoeden het belastbare bedrag worden bepaald overeenkomstig artikel 515*bis*, derde lid, WIB 92;
- 105.3. de overdrachten als vermeld in artikel 34, § 2, 3°, WIB 92.

106. In afwijking van nrs. 103 tot 105.3 moet geen bedrijfsvoorheffing worden ingehouden indien en in zoverre de spaartegoeden van spaarrekeningen en de kapitalen en afkoopwaarden van spaarverzekeringen zijn verleend ter uitvoering van contracten die het voorwerp zijn geweest van een taks op het lange termijnsparen als bepaald in Boek II, titel VIII van het Wetboek diverse rechten en taksen, met uitzondering van de vervroegde inning van de taks bepaald bij artikel 185, § 4, van dat Wetboek, of in artikel 119 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen.

DEEL 6. INKOMSTEN VAN ANDERE NIET-INWONERS DAN DIEGENEN VERMELD IN NR. 36.2

HOOFDSTUK 1. JAARLIJKS NETTOBEDRAG VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG

107. Het jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag wordt, na aftrek van de sociale inhoudingen vermeld in deel 1, hoofdstuk 2, afdeling 5, vastgesteld overeenkomstig deel 1, hoofdstuk 3, afdelingen 1, 2, 4 en 5.

HOOFDSTUK 2. DE BASISBELASTING

108. De basisbelasting wordt berekend met behulp van de basisschaal opgenomen in nr. 31.

Het aldus bekomen resultaat vormt de jaarlijkse basisbelasting.

HOOFDSTUK 3. VASTSTELLING VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING PER MAAND

109. Om de per maand verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen, wordt de basisbelasting gedeeld door 12.

HOOFDSTUK 4. BEZOLDIGINGEN EN ERMEDE GELIJKGESTELDE INKOMSTEN, MET UITZONDERING VAN DE WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG

Afdeling 1. Toepassingsgebied

110. Dit hoofdstuk is van toepassing op bezoldigingen, met uitzondering van de bezoldigingen vermeld in deel 7, hoofdstuk 6, betaald of toegekend aan:

- 110.1. werknemers;
- 110.2. bedrijfsleiders.

Afdeling 2. Verminderingen

111. Van de bedrijfsvoorheffing vastgesteld in hoofdstuk 3 mogen vervolgens, naar gelang van het geval, de volgende verminderingen worden afgetrokken:

- 111.1. de vermindering voor groepsverzekering en voor extra-wettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood (cf. nr. 44);
- 111.2. de vermindering voor bezoldigingen toegekend aan werknemers ingevolge het presteren van overwerk dat recht geeft op een overwerktoeslag (cf. nr. 45).

Afdeling 3. Anders dan per maand betaalde bezoldigingen

Onderafdeling 1. Bezoldigingen van werknemers

112. Voor de per veertien dagen betaalde bezoldigingen bedraagt de bedrijfsvoorheffing de helft van de voorheffing die volgens de regels van hoofdstukken 1 tot 3 en van de afdelingen 1 en 2 per maand verschuldigd is op tweemaal de bezoldiging per veertien dagen.

113. Voor de per week betaalde bezoldigingen bedraagt de bedrijfsvoorheffing het vierde van de voorheffing die volgens de regels van hoofdstukken 1 tot 3 en van de afdelingen 1 en 2 per maand verschuldigd is op viermaal de bezoldiging per week.

114. Voor de per werkdag betaalde bezoldigingen bedraagt de bedrijfsvoorheffing het twintigste van de voorheffing die volgens de regels van hoofdstukken 1 tot 3 en van de afdelingen 1 en 2 per maand verschuldigd is op twintigmaal de bezoldiging per werkdag.

Onderafdeling 2. Bezoldigingen van bedrijfsleiders

115. Periodieke betalingen anders dan per maand

Voor periodieke bezoldigingen (zie nr. 17) die anders dan per maand worden betaald, bedraagt de bedrijfsvoorheffing het twintigste van het product, verkregen door vermenigvuldiging van het bedrag van de bedrijfsvoorheffing die volgens de regels van de hoofdstukken 1 tot 3 en van de afdelingen 1 en 2 verschuldigd is op de overeenstemmende maandbezoldiging, met het aantal werkdagen van het tijdperk waarop de bezoldiging betrekking heeft.

116. Niet-periodieke bezoldigingen

De bedrijfsvoorheffing op niet-periodieke bezoldigingen (zie nr. 18) is gelijk aan twaalf maal het verschil tussen:

- eensdeels, de voorheffing die volgens de regels van de hoofdstukken 1 tot 3 en van de afdelingen 1 en 2 verschuldigd is op een inkomen gelijk aan de periodieke bezoldigingen van de maand waarin de niet-periodieke bezoldiging wordt betaald of toegekend, verhoogd met een twaalfde van de niet-periodieke bezoldiging;
- anderdeels, de voorheffing die volgens dezelfde regels verschuldigd is op de periodieke bezoldigingen van de maand waarin de niet-periodieke bezoldiging wordt betaald of toegekend.

Afdeling 4. Bijzondere regels

Onderafdeling 1. Exceptionele vergoedingen

117. Voor de exceptionele vergoedingen (commissielonen, vakantiegeld, eindejaarspremies, enz.) die een werkgever, buiten de normale bezoldigingen aan leden van zijn personeel betaalt, wordt de bedrijfsvoorheffing (zonder vermindering) vastgesteld volgens het onderstaande tarief, gelet op het jaarbedrag van de normale in België betaalde of toegekende brutobezoldigingen van de verkrijger van de inkomsten.

JAARBEDRAG VAN DE NORMALE BRUTOBEZOLDIGINGEN				PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD
van	0,01 EUR	tot	24.430 EUR	26,75
van	24.430,01 EUR	tot	38.580 EUR	42,80
van	38.580,01 EUR	tot	62.440 EUR	48,15
Boven	62.440 EUR			53,50

Onderafdeling 2. Achterstallen en opzeggingsvergoedingen

118. Voor achterstallige bezoldigingen (onder meer bezoldigingen waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben) en voor de opzeggingsvergoedingen, wordt de bedrijfsvoorheffing (zonder vermindering) vastgesteld volgens het onderstaande tarief, gelet op de referentiebezoldiging, d.w.z. :

- ofwel het jaarbedrag van de normale in België betaalde of toegekende brutobezoldiging die onmiddellijk vóór de herziening die tot de uitbetaling van de achterstallen aanleiding gaf aan de verkrijger van de inkomsten werd betaald;
- ofwel de bezoldiging die tot grondslag diende voor het vaststellen van de opzeggingsvergoeding of, bij gebreke daaraan, de bezoldiging die de verkrijger heeft ontvangen tijdens de laatste periode van normale activiteit in dienst van de werkgever die de vergoeding uitbetaalt.

REFERENTIEBEZOLDIGING				PERCENT ALS BEDRIJFSVOORHEFFING VERSCHULDIGD
van	0,01 EUR	tot	22.240 EUR	26,75
van	22.240,01 EUR	tot	34.720 EUR	42,80
van	34.720,01 EUR	tot	55.750 EUR	48,15
boven	55.750 EUR			53,50

Onderafdeling 3. --- Bezoldigingen voor stukwerk

119. De bedrijfsvoorheffing op bezoldigingen toegekend aan werklieden die stukwerk verrichten en van wie de onregelmatige en door de werkgever niet gecontroleerde prestaties niet worden uitgedrukt in dagen, weken, veertien dagen of maanden arbeid, wordt berekend volgens de regels van de hoofdstukken 1 tot 3 en van de afdelingen 1 tot 3, onderafdeling 1, met inachtneming van de duur van het tijdperk waarop de bezoldigingen betrekking hebben.

Onderafdeling 4. --- Gelegenheidsarbeiders in de horeca

120. In afwijking van de vorige regels wordt de bedrijfsvoorheffing eenvormig (zonder vermindering) vastgesteld op 33,31 pct. op de bezoldigingen voor prestaties geleverd tijdens maximaal 50 dagen per kalenderjaar en die worden betaald of toegekend aan gelegenheidswerknemers die worden tewerkgesteld bij een werkgever die ressorteert 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 indien de werkgever en de werknemer een arbeidsovereenkomst van bepaalde duur of voor een duidelijk omschreven werk sluiten van maximaal 2 opeenvolgende dagen en waarvoor de sociale bijdragen worden berekend op een uur- of dagforfait zoals bepaald in artikel 31ter, tweede lid, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

Onderafdeling 5. --- Seizoenarbeiders in de land- en tuinbouw

121. In afwijking van alle vorige regels, wordt de bedrijfsvoorheffing eenvormig (zonder vermindering) vastgesteld op 18,725 pct. op de hierna vermelde bezoldigingen van seizoenarbeiders in de land- en tuinbouw:
- de bezoldigingen voor prestaties als gelegenheidswerker in de land- of tuinbouw als bedoeld in artikel 8bis van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;
 - de eindejaarspremie en de getrouwheidspremie die door het Waarborg- en Sociaal Fonds voor het tuinbouwbedrijf worden toegekend aan de in het eerste streepje bedoelde gelegenheidswerkers;
 - de bezoldigingen voor prestaties als arbeider in de land- of tuinbouw ingevolge een contract van bepaalde duur of voor een duidelijk omschreven werk van maximaal 6 opeenvolgende kalenderweken onmiddellijk aansluitend op een tewerkstelling als gelegenheidsarbeider in de land- of tuinbouw bij dezelfde werkgever;
 - het vakantiegeld dat betrekking heeft op de in het derde streepje bedoelde periode van aansluitende tewerkstelling.

HOOFDSTUK 5. --- WERKLOOSHEIDSUITKERINGEN MET BEDRIJFSTOESLAG

Afdeling 1. --- Toepassingsgebied

122. Het betreft de werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag van werknemers betaald of toegekend aan andere niet-inwoners dan diegenen vermeld in de nr. 36.2.

Afdeling 2. Jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag

123. Het brutobedrag van de belastbare grondslag wordt vastgesteld overeenkomstig deel 1, hoofdstuk 2, afdelingen 5 tot 6.
124. Het jaarlijks nettobedrag van de belastbare grondslag is gelijk aan het in nr. 123 vermelde brutobedrag.

Afdeling 3. De basisbelasting

125. De basisbelasting wordt berekend met behulp van de basisschaal opgenomen in nr. 31.
- Het aldus bekomen resultaat vormt de jaarlijkse basisbelasting.

Afdeling 4. De bijzondere vermindering voor werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage

126. Na toepassing van afdeling 3 mag de basisbelasting enkel worden verminderd met de vermindering (geheel of gedeeltelijk) voor werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage. Deze vermindering bedraagt 2.271 euro per jaar.
127. De toepassing van die vermindering is afhankelijk van het jaarbedrag van de werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage.
128. Die vermindering wordt als volgt afgetrokken:
- 128.1. volledig wanneer het jaarbedrag van de werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage niet hoger is dan 28.770 euro;
- 128.2. voor een gedeelte wanneer het jaarbedrag van de werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage begrepen is tussen 28.770 euro en 57.550 euro; dat gedeelte wordt berekend met de volgende formule:
- $$(1/3 \times 2.271) + \frac{\text{jaarbedrag werkloosheids-uitkeringen met bedrijfstoelage} - 28.770}{28.780} \times (2/3 \times 2.271 \times 28.780)$$
- 128.3. voor 1/3^{de} wanneer het jaarbedrag van de werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoelage 57.550 euro of meer bedraagt.

Afdeling 5. Vaststelling van de bedrijfsvoorheffing per maand

129. Om de per maand verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen, wordt de basisbelasting verminderd overeenkomstig afdeling 4 gedeeld door 12.

DEEL 7. NIET IN DEEL 3 TOT DEEL 6 VERMELDE INKOMSTEN

HOOFDSTUK 1. ONDERHOUDSUITKERINGEN EN KAPITALEN VERMELD IN ARTIKEL 90, EERSTE LID, 3° EN 4°, WIB 92, DIE AAN NIET-INWONERS WORDEN BETAALD

130. Uitkeringen

Op het bedrag van de in artikel 90, eerste lid, 3° en 4°, WIB 92 vermelde uitkeringen die rijksinwoners aan niet-inwoners betalen, is een bedrijfsvoorheffing verschuldigd van 26,75 pct. op 80 pct. van het bedrag van die uitkeringen.

131. Kapitalen

Wanneer in nr. 130 vermelde uitkeringen worden vervangen door een kapitaal dat wordt betaald aan een niet-inwoner, bedraagt de bedrijfsvoorheffing 26,75 pct. van 80 pct. van dat kapitaal.

HOOFDSTUK 2. IN ARTIKEL 87, 5°, A TOT C, E EN F, VAN DIT BESLUIT VERMELDE INKOMSTEN, BETAALD OF TOEGEKEND AAN NIET-INWONERS VERMELD IN DIE BEPALING

132. Voor de inkomsten vermeld in artikel 87, 5°, a tot c, e en f, van dit besluit, betaald of toegekend aan aldaar vermelde niet-inwoners, moet de bedrijfsvoorheffing onderscheidenlijk als volgt worden berekend :

132.1. voor de winst en baten vermeld in artikel 87, 5°, a, van dit besluit: 30,28 pct. van het brutobedrag;

132.2. volgens de regels en het tarief van nr. 66 voor de inkomsten vermeld in artikel 87, 5°, b, van dit besluit;

132.3. voor de premies betreffende de in België gedane verrichtingen voor de winst vermeld in artikel 87, 5°, c, van dit besluit: 2,50 pct. van het brutobedrag;

132.4. voor de winst vermeld in artikel 87, 5°, e, van dit besluit: 24,25 pct. van het brutobedrag;

132.5. voor de inkomsten vermeld bedoeld in artikel 87, 5°, f, van dit besluit: 25 pct. van de inkomsten (na aftrek van een forfaitair bedrag voor kosten dat gelijk is aan 50 pct. van het brutobedrag van de inkomsten). Het bedrag van die voorheffing wordt evenwel beperkt tot het maximumbedrag aan bronheffing waarin het van toepassing zijnde dubbelbelastingverdrag voorziet.

HOOFDSTUK 3. INKOMSTEN VAN PODIUMKUNSTENAARS DIE NIET-INWONERS ZIJN

133. In afwijking van de bepalingen van deel 3 en 6, hoofdstukken 1 tot 4, en van nrs. 132.1 en 132.2, wordt de bedrijfsvoorheffing eenvormig vastgesteld op 18 pct. van het brutobedrag van de inkomsten vermeld in artikel 228, § 2, 8°, WIB 92, verminderd met een forfaitair bedrag voor kosten opgenomen in onderstaande tabel :

AARD VAN DE KOSTEN	BEDRAG
1. verplaatsingskosten :	300,00 EUR
2. voeding en andere kleine uitgaven :	37,50 EUR
3. logementskosten :	62,50 EUR
Totaal :	400,00 EUR

134. Het forfait wordt per schuldenaar van bedrijfsvoorheffing vastgesteld naargelang van de in België door de podiumkunstenaar gepresteerde dagen waarvoor hij wordt vergoed. Het aantal gepresteerde dagen dient evenwel per schuldenaar van bedrijfsvoorheffing voor elke podiumkunstenaar te worden beperkt tot 10 dagen per kalenderjaar.

135. Volgende bedragen mogen in aanmerking genomen worden :
- 400 euro voor de eerste dag, per kunstenaar ;
 - 100 euro voor elke volgende gepresteerde dag, per kunstenaar.

HOOFDSTUK 4. WINST EN BATEN VAN NIET-INWONENDE VENNOTEN OF LEDEN VAN VENNOOTSCHAPPEN OF VAN VERENIGINGEN ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID ALS BEDOELD IN ARTIKEL 29 WIB 92, VERMELD IN ARTIKEL 229, § 3, WIB 92

136. De in artikel 87, 7°, van dit besluit vermelde inkomsten van iedere vennoot of ieder lid zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid :

- 136.1. Inkomsten die worden geacht te zijn toegekend aan niet-rijksinwoners vermeld in artikel 227, 1°, WIB 92 : de bedrijfsvoorheffing wordt vastgesteld volgens het onderstaande tarief (zonder vermindering) :

TOTAALBEDRAG VAN DE WINST OF DE BATEN VAN ELKE VENNOOT OF ELK LID	VERSCHULDIGDE BEDRIJFSVOORHEFFING
van 0,01 EUR tot 16.310 EUR	26,75 pct.
van 16.310,01 EUR tot 28.790 EUR	4.362,93 EUR + 42,80 pct. op de schijf boven 16.310 EUR
van 28.790,01 EUR tot 49.820 EUR	9.704,37 EUR + 48,15 pct. op de schijf boven 28.790 EUR
boven 49.820 EUR	19.830,32 EUR + 53,50 pct. op de schijf boven 49.820 EUR

- 136.2. Inkomsten die worden geacht te zijn toegekend aan niet-inwoners vermeld in artikel 227, 2°, WIB 92 : de bedrijfsvoorheffing wordt éénvormig vastgesteld op 25 pct.

HOOFDSTUK 5. IN ARTIKEL 87, 8°, VAN DIT BESLUIT VERMELDE MEERWAARDEN, VERWEZENLIJKT DOOR NIET-INWONERS IN HET KADER VAN HUN BEROEPSWERKZAAMHEID

137. De in artikel 87, 8°, van dit besluit vermelde meerwaarden, vastgesteld krachtens artikel 235, 1° of 2°, WIB 92, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen naar het volgende onderscheid :

- 137.1. Meerwaarden verwezenlijkt door niet-inwoners vermeld in artikel 227, 1°, WIB 92, zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het in nr. 136.1, vermelde tarief (zonder vermindering).

In afwijking van vorig lid worden meerwaarden verwezenlijkt op onroerende goederen die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 17,66 pct. (zonder vermindering).

- 137.2. Meerwaarden verwezenlijkt door niet-inwoners vermeld in artikel 227, 2°, WIB 92 zijn aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 25 pct.

In afwijking van vorig lid worden meerwaarden verwezenlijkt naar aanleiding van een exclusief met nieuwe aandelen vergoede inbreng van een onroerend goed in een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in een gereguleerde vastgoedvennootschap voor zover ze genieten van de toepassing van het regime voorzien in artikel 185bis, WIB 92 aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het tarief van 12,50 pct.

HOOFDSTUK 6. INKOMSTEN VAN SPORTBEOEFENAARS, SCHEIDSRECHTERS, OPLEIDERS, TRAINERS EN BEGELEIDERS

138. De inkomsten die sportbeoefenaars, scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders voor hun sportieve activiteiten, hun activiteiten als scheidsrechter tijdens sportwedstrijden of hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit ten behoeve van de sportbeoefenaars tijdens het belastbaar tijdperk verkrijgen, worden overeenkomstig de volgende regels aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen.

Afdeling 1. Rijksinwoners

139. Bezoldigingen als bedoeld in artikel 30, 1°, WIB 92 van sportbeoefenaars die op 1 januari 2026 de leeftijd van 16 jaar hebben bereikt, doch jonger zijn dan 23 jaar: zie afdeling 3, onderafdeling 1.

140. Bezoldigingen als bedoeld in artikel 30, 1°, WIB 92 van sportbeoefenaars die de leeftijd van 23 jaar op 1 januari 2026 hebben bereikt, en van scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders, op voorwaarde dat zij beroepsinkomsten uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen waarvan het totaal bruto belastbaar bedrag meer bedraagt dan het totaal bruto belastbaar bedrag van de bezoldigingen die zij behalen uit het geheel van hun voornoemde activiteiten in de sector van de sport zoals bepaald in artikel 171, 1°, i, WIB 92: zie afdeling 3, onderafdeling 2.

141. Bezoldigingen van rijksinwoners die niet zijn bedoeld in nrs. 139 of 140 : deze bezoldigingen zijn onderworpen aan de bepalingen van deel 2 en deel 3, hoofdstukken 1 tot 6.

142. De eerste schijf van 60.270 euro premies als vermeld in artikel 90, eerste lid, 2°bis, WIB 92: de bedrijfsvoorheffing bedraagt 18 pct. van het brutobedrag van de premies.

Afdeling 2. Niet-inwoners

Onderafdeling 1. Niet-inwoners sportbeoefenaars

143. Inkomsten die persoonlijk zijn verkregen door niet-inwoners die in België persoonlijk een activiteit als sportbeoefenaar uitoefenen gedurende niet meer dan 30 dagen, te berekenen per tijdperk van 12 opeenvolgende maanden en per schuldenaar van de inkomsten: zie hoofdstuk 3, met dien verstande dat het brutobedrag van de eerste schijf van premies als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 2°bis, WIB 92 niet wordt verminderd met een forfaitair bedrag voor kosten.

144. Niet-inwoners die in België persoonlijk een activiteit als sportbeoefenaar uitoefenen gedurende meer dan 30 dagen, te berekenen per tijdperk van 12 opeenvolgende maanden en per schuldenaar van de inkomsten:

144.1. bezoldigingen als bedoeld in artikel 30, 1°, WIB 92 die persoonlijk zijn verkregen door sportbeoefenaars die op 1 januari 2026 de leeftijd van 16 jaar hebben bereikt doch jonger zijn dan 23 jaar: zie afdeling 3, onderafdeling 1.

144.2. beroepsinkomsten die persoonlijk zijn verkregen door sportbeoefenaars die minstens 23 jaar oud zijn op 1 januari 2026, op voorwaarde dat zij beroepsinkomsten, met uitzondering van de bezoldigingen van bedrijfsleiders, uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen waarvan het totaal bruto belastbaar bedrag meer bedraagt dan het totaal bruto belastbaar bedrag van de beroepsinkomsten die zij behalen uit hun activiteit als sportbeoefenaar zoals bepaald in artikel 171, 1°, i, WIB 92: zie afdeling 3, onderafdeling 2.

145. Inkomsten uit een in België persoonlijk verrichte activiteit als sportbeoefenaar, ongeacht de duur en toegekend aan een andere natuurlijke persoon of een rechtspersoon : zie hoofdstuk 3, met dien verstande dat het brutobedrag van de eerste schijf van premies als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 2°bis, WIB 92 niet wordt verminderd met een forfaitair bedrag voor kosten.

146. Inkomsten van sportbeoefenaars die niet zijn bedoeld in nrs. 142, 143 of 144 : zie, wat de bezoldigingen betreft en rekening houdend met de gelijkstelling vermeld in nr. 36.2 of niet als

rijksinwoner, deel 2 , deel 3, hoofdstukken 1 tot 5 en deel 6, hoofdstukken 1 tot 4, afdeling 3, en, wat de andere inkomsten betreft, nr. 66.

Onderafdeling 2. Niet-inwoners scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders

147. Beroepsinkomsten, met uitzondering van de bezoldigingen van bedrijfsleiders, van scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders, op voorwaarde dat zij beroepsinkomsten uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen waarvan het totaal bruto belastbaar bedrag meer bedraagt dan het totaal bruto belastbaar bedrag van de beroepsinkomsten die zij behalen uit het geheel van hun voornoemde activiteiten in de sector van de sport zoals bepaald in artikel 171, 1°, i, WIB 92: zie afdeling 3, onderafdeling 2.

148. Beroepsinkomsten van niet in nr. 147 bedoelde scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders: zie, wat de bezoldigingen betreft, en rekening houdend met de gelijkstelling vermeld in nr. 36.2 of niet als rijksinwoner, deel 2 , deel 3, hoofdstukken 1 tot 5 en deel 6, hoofdstukken 1 tot 4, afdeling 3, en, wat de andere inkomsten betreft, nr. 66.

Afdeling 3. Vaststelling van het bedrag van de bedrijfsvoorheffing

Onderafdeling 1. Bezoldigingen vermeld in nrs. 139 en 144.1

149. De bedrijfsvoorheffing wordt als volgt vastgesteld:

149.1. Het jaarlijks inkomen bedraagt maximum 24.710 euro

De basisbelasting is gelijk aan 16,66 pct. van dat bedrag (zonder vermindering).

Om de maandelijks verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen wordt de basisbelasting gedeeld door 12.

149.2. Het jaarlijks inkomen bedraagt meer dan 24.710 euro

149.2.1. Bezoldigingen van rijksinwoners en ermede gelijkgestelde niet-inwoners zoals bedoeld in nr. 36.2:

- a) de basisbelasting op de eerste schijf van 24.710 euro is gelijk aan 4.116,68 euro ;
- b) op het verschil tussen het jaarlijks inkomen en 24.710 euro wordt de jaarlijkse basisbelasting berekend overeenkomstig deel 2 ;
- c) de totale jaarlijkse basisbelasting is gelijk aan de som van a en b ;
- d) op die basisbelasting mogen nog de volgende verminderingen worden toegepast :
 - voor kinderen ten laste vermeld in nr. 38;
 - voor andere gezinslasten naar gelang van het geval vermeld in nrs. 39 tot 41;
- e) om de maandelijks verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen wordt de aldus verminderde basisbelasting gedeeld door 12.

Van de maandelijks verschuldigde bedrijfsvoorheffing mogen nog volgende verminderingen worden afgetrokken:

- voor groepsverzekering en voor extra-wettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood vermeld in nr. 44;
- voor bezoldigingen van werknemers met een laag inkomen die recht hebben op de werkbonus vermeld in nr. 46;
- voor bezoldigingen van natuurlijke personen met een laag inkomen die, anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst, arbeid verrichten in de overheidssector vermeld in nr. 47.

149.2.2. Bezoldigingen van de andere niet-inwoners :

- a) De basisbelasting op de eerste schijf van 24.710 euro is gelijk aan 4.116,68 euro;
- b) Op het verschil tussen het jaarlijks inkomen en 24.710 euro wordt de basisbelasting berekend overeenkomstig deel 6, hoofdstukken 1 en 2;
- c) De totale jaarlijkse basisbelasting is gelijk aan de som van a en b;
- d) Om de maandelijks verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen wordt de jaarlijkse basisbelasting gedeeld door 12.

Onderafdeling 2. --- Bezoldigingen vermeld in nr. 140 en beroepsinkomsten vermeld in nrs. 144.2 en 147

150. De bedrijfsvoorheffing wordt als volgt vastgesteld:

150.1. Het jaarlijks inkomen bedraagt maximum 24.710 euro

De basisbelasting is gelijk aan 33,31 pct. van dat bedrag (zonder vermindering);

Om de maandelijks verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen wordt de basisbelasting gedeeld door 12.

150.2. Het jaarlijks inkomen bedraagt meer dan 24.710 euro

150.2.1. Bezoldigingen van rijksinwoners en ermede gelijkgestelde niet-inwoners zoals bedoeld in nr. 36.2.

- a) De basisbelasting op de eerste schijf van 24.710 euro is gelijk aan 8.230,90 euro;
- b) Op het verschil tussen het jaarlijks inkomen en 24.710 euro wordt de jaarlijkse basisbelasting berekend overeenkomstig deel 2;
- c) De totale jaarlijkse basisbelasting is gelijk aan de som van a en b;
- d) Op die jaarlijkse basisbelasting mogen nog de volgende verminderings worden toegepast :
 - voor kinderen ten laste vermeld in nr. 38;
 - voor andere gezinslasten vermeld in nrs. 39 tot 41;
- e) Om de maandelijks verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen wordt de aldus verminderde basisbelasting gedeeld door 12.

Van de maandelijks verschuldigde bedrijfsvoorheffing mogen nog volgende verminderings worden afgetrokken:

- voor groepsverzekering en voor extra-wettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood vermeld in nr. 44;
- voor bezoldigingen van werknemers met een laag inkomen die recht hebben op de werkbonus vermeld in nr. 46;
- voor bezoldigingen van natuurlijke personen met een laag inkomen die, anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst, arbeid verrichten in de overheidssector vermeld in nr. 47.

150.2.2. Bezoldigingen van de andere niet-inwoners :

- a) De basisbelasting op de eerste schijf van 24.710 euro is gelijk aan 8.230,90 euro;

- b) Op het verschil tussen het jaarlijks inkomen en 24.710 euro wordt de basisbelasting berekend overeenkomstig deel 6, hoofdstukken 1 en 2;
- c) De totale jaarlijkse basisbelasting is gelijk aan de som van a en b;
- d) Om de maandelijks verschuldigde bedrijfsvoorheffing vast te stellen wordt de jaarlijkse basisbelasting gedeeld door 12.

HOOFDSTUK 7. PRESENTIEGELDEN DIE BATEN ZIJN ALS VERMELD IN ARTIKEL 23, § 1, 2°, WIB 92

151. Presentiegelden betaald of toegekend aan personen voor wie die presentiegelden baten zijn als vermeld in artikel 23, § 1, 2°, WIB 92 (leden van provincie- en gemeenteraden, van agglomeratieraden, van raden voor maatschappelijk welzijn, van beheerscomités van openbare instellingen of lichamen, enz.) zijn voor hun brutobedrag aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen tegen het in nr. 66 vermelde tarief.

HOOFDSTUK 8. DIVERSE INKOMSTEN

Afdeling 1. Winst of baten als vermeld in artikel 90, eerste lid, 1°bis, WIB 92

152. De bedrijfsvoorheffing bedraagt 10,70 pct. van het brutobedrag, d.w.z. het bedrag dat door het erkend elektronisch platform of door tussenkomst van dat platform daadwerkelijk is betaald of toegekend, verhoogd met alle sommen die door het platform of door tussenkomst van het platform zijn ingehouden.

Afdeling 2. Prijzen, subsidies, renten of pensioenen vermeld in artikel 90, eerste lid, 2°, WIB 92

Onderafdeling 1. Grondslag en tarief

153. De bedrijfsvoorheffing bedraagt 18,17 pct. van het brutobedrag voor de prijzen, subsidies, renten of pensioenen die Belgische of buitenlandse openbare machten of openbare instellingen zonder winstoogmerken in België betalen of toekennen aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten en beroepsinkomsten zijn.
154. Evenwel bedraagt de bedrijfsvoorheffing 26,75 pct. van het brutobedrag voor de prijzen, subsidies, renten of pensioenen die Belgische openbare machten of openbare instellingen betalen of toekennen aan geleerden, schrijvers of kunstenaars die niet-inwoner zijn, met uitzondering van de sommen die betaald of toegekend zijn als bezoldiging van bewezen diensten en beroepsinkomsten zijn.

Onderafdeling 2. Vrijstelling

155. Met betrekking tot de prijzen en de gedurende twee jaar betaalde of toegekende subsidies is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de eerste schijf van 5.020 euro.
156. Bovendien zijn de prijzen en subsidies niet aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen, indien zij overeenkomstig artikel 53 van dit besluit zijn vrijgesteld.

Afdeling 3. Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding als vermeld in artikelen 90, eerste lid, 12°, en 228, § 2, 9°, k, WIB 92

157. De bedrijfsvoorheffing bedraagt 33,31 pct. van het nettobedrag (dit is het bruto belastbaar bedrag verminderd met een forfaitaire kost van 10 pct.) van de persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding als vermeld in artikelen 90, eerste lid, 12°, en 228, § 2, 9°, k, WIB 92.

DEEL 8. AANVULLENDE INHOUDINGEN

HOOFDSTUK 1. ALGEMEEN

158. Ten laatste vanaf de eerste betaling tijdens de tweede maand na de datum van de schriftelijke aanvraag die de verkrijger van de inkomsten daartoe tot de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing richt, MOET deze laatste, boven de inhoudingen volgens de berekeningsregels vermeld in deel 2 tot 7 aanvullende inhoudingen van bedrijfsvoorheffing doen.

Deze aanvullende inhoudingen moeten bij elke betaling of toekenning van inkomsten gebeuren volgens een vast bedrag dat door de verkrijger zelf in zijn aanvraag wordt voorgesteld.

De verkrijger van de inkomsten is door zijn aanvraag gebonden tot hij ze herroept. De herroeping heeft slechts uitwerking vanaf de eerste betaling tijdens de derde maand die op de herroeping volgt.

159. Buiten de regeling van nr. 158 MOGEN de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing op de inkomsten die zij betalen of toekennen en op aanvraag van de verkrijgers daarvan, hogere bedragen inhouden dan die welke volgen uit de toepassing van de berekeningsregels vermeld in deel 2 tot 7.

HOOFDSTUK 2. BEDRIJFSVOORHEFFING VERMELD IN ARTIKEL 158 WIB 92

160. Om als bedrijfsvoorheffing overeenkomstig artikel 158 WIB 92 in aanmerking komen voor de berekening van de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, moeten de in hoofdstuk 1 vermelde aanvullende inhoudingen op bezoldigingen van bedrijfsleiders:

- a) gedaan worden op alle vaste en veranderlijke bezoldigingen die de werkgever in de loop van het jaar aan de verkrijgers betaalt of toekent;
- b) binnen de gestelde termijn bij de ontvanger van de belastingen worden gestort;
- c) bovendien, wanneer het aanvullende inhoudingen betreft als vermeld in nr. 158 :
 - ofwel een eenvormig gedeelte vertegenwoordigen van de bedrijfsvoorheffing berekend volgens deel 2 en deel 3;
 - ofwel het verschil vertegenwoordigen tussen het bedrag dat voor het hele jaar wordt berekend tegen een forfaitair percent en de bedrijfsvoorheffing berekend volgens deel 2 en deel 3.

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 12 december 2024 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing

Van Koningswege:

De minister van Financiën

V. VAN PETEGHEM