

## BEDRIJFSVOORHEFFING

# Bedrijfsvoorheffing

Dirk DESCHRIJVER

Vijfde editie

 INTERSENTIA

Antwerpen – Gent – Cambridge

Bedrijfsvoorheffing, Vijfde editie  
Dirk Deschrijver

© 2022 Lefebvre Sarrut Belgium NV  
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1512-8  
D/2022/7849/133  
NUR 826  
Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV  
Lay-out: Crius Group, Hulshout  
Omslagontwerp: Danny Juchtmans / [www.dsigngraphics.be](http://www.dsigngraphics.be)  
Omslagillustratie: De cover van dit boek betreft een weergave van het schilderij “*Arbeidere på hjemvei*” (“Workers on their Way Home”) van Edvard Munch (1863-1944) uit de periode 1913-1915, dat zich bevindt in het Munch Museum te Bjørvika, Oslo (photo: CC BY 4 The Munch Museum).

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op [www.stradalex.com](http://www.stradalex.com) en [www.jurisquare.be](http://www.jurisquare.be).

*“De bedrijfsvoorheffing houdt het land recht. Zolang de opbrengst hiervan stijgt, ligt minister Reynders van de gang van zaken bij Financiën niet wakker. Ik denk dat hij ervan uitgaat dat het zijn tijd nog wel zal duren”,*  
*aldus Marc Nijs, secretaris van de christelijke overheidsvakbond CCOD bij de federale overheidsdienst Financiën in 2004.<sup>1</sup>*

---

<sup>1</sup> De Tijd 16 november 2004.



# VOORWOORD

Essentieel blijft een goed inzicht in dit stelsel van de bedrijfsvoorheffing, in het bijzonder wat de *inkomensbestanddelen* betreft die aan de bedrijfsvoorheffing zijn onderworpen, maar ook inzake de belangrijke categorieën van de bezoldigingen van werknemers en bestuurders. Hieraan wordt wellicht meer dan op het eerste gezicht kan worden verwacht in dit werk over de bedrijfsvoorheffing de nodige aandacht gewijd.<sup>2</sup> Ook de rechtspraak komt ruim aan bod, al kan hier geen volledigheid nagestreefd worden. De bedrijfsvoorheffing blijft namelijk in een sterke mate schatplichtig aan de personenbelasting (en ook aan de belasting van niet-inwoners) en de politieke keuzes die daarin door de wetgever worden gemaakt.

Ook het arbeidsrecht en het sociaalezekerheidsrecht komen zij het zeer beperkt inzake de definitie van het loonbegrip om de hoek kijken (en ook inzake het stelsel van de niet-doorstorting van bedrijfsvoorheffing). Dit vereenvoudigt de zaken weliswaar niet altijd.<sup>3</sup> Aanzienlijke aandacht wordt tevens besteed aan de rechtspraak en de doctrine die ook richtlijnen en aanwijzingen kunnen geven over de grondslag en draagwijdte van dit stelsel. Dit werk blijft daarom in wezen ook een fiscaal-juridische bijdrage. Woorden zijn ook inzake de bedrijfsvoorheffing uiteindelijk belangrijker dan cijfers.

Aldus wordt ten slotte nog altijd gepoogd om in dit handboek *alle* aspecten van de bedrijfsvoorheffing (dus ook de formele aspecten) zo overzichtelijk als mogelijk te behandelen, dus als een éénheid. Dit is geen sinecure en leidt bij elke nieuwe editie tot een toename van de omvang van het werk. Het is dan ook onbegonnen werk om in alle details de geldende regels uiteen te zetten. Waar nodig

---

<sup>2</sup> Ook aan het fiscale loonbegrip in lijn en in navolging van het werk, *Het fiscale loonbegrip. Enige nadere beschouwingen over inhoud, evolutie en draagwijdte*, uitgegeven bij Larcier in 2010.

<sup>3</sup> In een arrest van 13 februari 2007 beklaagde het arbeidshof te Antwerpen (*Juridat* 2005-0689) zich ook over de ondoorzichtige regelgeving inzake het vakantiegeld voor bedienden: “*Het kan evenmin worden tegengesproken dat er zich desbetreffend drie strekkingen manifesteerden: een eerste strekking hanteerde het arbeidsrechtelijk loonbegrip, een tweede strekking refereerde aan het loonbegrip van de Loonbeschermingswet, een derde strekking opteerde voor het loon waarop sociaalezekerheidsbijdragen moeten worden berekend; strekkingen die overigens steun meenden te vinden in de rechtspraak van het Hof van Cassatie en soms zelfs in dezelfde arresten (cf. M. De Vos, ‘Verduidelijking van de sociaalrechtelijke loonbegrippen via de casus groepsverzekering. Het Hof van Cassatie stelt orde op zaken’, RW 2002-2003, 285-286, nr. 3). Wanneer een regelgeving dermate complex is, begrippen bevat die voor velerlei aanvaardbare interpretaties vatbaar zijn en ook daadwerkelijk in rechtspraak en rechtsleer aanleiding blijft geven tot de meest uiteenlopende standpunten, is het voor een leek vrijwel onmogelijk om over te gaan tot een correcte interpretatie en toepassing van deze regelgeving*”.

wordt naar verdere literatuur verwezen. Soms wordt er ook verwezen naar buitenlandse regels. Het betreft hier echter zeker geen werk van rechtsvergelijking. Uit het buitenland kan ook blijken dat de bedrijfsvoorheffing ook een robuust stelsel betreft. Zo bleven in Oekraïne na de invasie door de Russische Federatie op 24 februari 2022 de opbrengsten van de “payroll tax” nog gelijk aan ca. 99% van de vroegere opbrengsten, zulks mede mogelijk gemaakt door een “*impressively digitised tax system*”<sup>4</sup>

De nodige aandacht wordt ook nog geschonken aan de historiek van een aantal bepalingen mede ook gezien in het licht van rechtspraak en doctrine. De materie is in die mate in beweging dat soms enige twijfel kan rijzen over welke regels nu juist van toepassing zijn.

De aanleiding voor het schrijven van dit werk is vooreerst de vaststelling dat het stelsel van de bedrijfsvoorheffing sinds de vierde uitgave<sup>5</sup> van dit werk (2016) onmiskenbaar nog aan belang heeft gewonnen in het bijzonder als beleidsinstrument. Vooral het stelsel van de niet-doorstorting van de bedrijfsvoorheffing – zijnde een indirecte *loonsubsidie* – eist een hoofdrol op door een verdere uitbreiding dan wel specificering inzake onderzoek en ontwikkeling, inzake ploegen- en nachtarbeid, maar ook inzake jonge werknemers, inzake opleiding van personeel en inzake tijdelijke werkloosheid, in het bijzonder zulke werkloosheid welke zich voordeed tijdens de economische en gezondheids crisis veroorzaakt door het SARS- CoV-2 (COVID-19)-virus in 2020.<sup>6</sup>

Door een Nederlandse auteur werden in 2022 nog de volgende woorden neergeschreven<sup>7</sup>:

*“Beleidsmakers zijn eraan gewend de wet vooral te hanteren als een beleidsinstrument. Pragmatische inbreuken op het belastingstelsel zijn in hun ogen dienstbaar aan het beleidsbelang, ook waar theoretici spreken van ‘systeemfouten’. Zij liggen daarom ook niet wakker van de daardoor opgeroepen wrijving tussen de wet en het recht. Dat hoort erbij. Tegelijkertijd zien we te vaak de schadelijke effecten van de aansluitingsproblemen tussen politiek gedreven wetgeving, de uitvoerbaarheid ervan en de aan het*

<sup>4</sup> “Ukraine. No ports in a storm”, *The Economist* 14 mei 2022.

<sup>5</sup> Een eerste uitgave van dit werk verscheen in 1992 bij Kluwer Rechtswetenschappen België (263 p.), een tweede uitgave bij Ced.Samsom in 1998 (365 p.), een derde uitgave bij Larcier in 2006 (456 p.) en een vierde uitgave bij dezelfde uitgever in 2016 (833 p.).

<sup>6</sup> Voor een weergave van de kostprijs van de COVID-19-maatregelen, zie: HOGE RAAD VAN FINANCIËN, Afdeling Financieringsbehoeften, *Analyse van de recente budgettaire evoluties in de verschillende overheidsgeledingen en verwachtingen en Europese aanbevelingen voor de korte termijn*, Brussel, juli 2022, 165, tabel 59, waaruit kan blijken dat de uitgaven voor COVID-19-maatregelen in 2021 2,8% bbp bedroegen. De zgn. “*solvabiliteitsversterkende belastingmaatregelen*”, waaronder de verminderde bedrijfsvoorheffing voor werkherovating na tijdelijke werkloosheid, bedroegen 0,1% bbp.

<sup>7</sup> L. STEVENS, “Fiscaal. Voorkom rechtsherstel, pak systeemfouten tijdig aan”, *Het Financieel Dagblad* 10 januari 2022. Is de toenemende complexiteit van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 ook niet op zich als een systeemfout te beschouwen? Zo tel bijvoorbeeld artikel 145 WIB 1992 meer dan vijftig soorten van belastingverminderingen ... (zie ook: P.-F. COPPENS, “Le porte à l’arbitraire et des contrôles illimités” in *La Libre Belgique* 26 april 2022).

*belastingstelsel ten grondslag liggende rechtsbeginselen. De uitvoeringsinstanties kunnen de pretenties van de rechtsstaat niet meer waarmaken.<sup>8</sup> Ze zijn steeds minder in staat een geloofwaardige verbinding te leggen tussen de ambitie van de wet en wat de mensen als recht ervaren, met maatschappelijke onvrede tot gevolg.”*

Ook wat het stelsel van de niet-doorstorting van de bedrijfsvoorheffing betreft, zijn de toepassings- en uitvoeringsproblemen toegenomen. De wetgever geeft soms blijk van enig onvermogen om volkomen heldere teksten af te leveren. Dit is wel hieraan te wijten dat wat dat stelsel betreft men eigenlijk ook wel van een *systeemfout* kan spreken. Een schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing is in wezen niet meer dan een agent van de Belastingdienst. Het stelsel van de bedrijfsvoorheffing heeft geen betrekking op de status van de agent zelf in de globale inkomstenbelastingen. Er is hier dus sprake van een moeilijk op te lossen “*conflict of interest*”. Of het toenemend belang van dit stelsel vanuit het oogpunt van de fiscale politiek gezien wel de meest aangewezen weg is om de door de wetgever gestelde doelen te bereiken, kan ook worden betwijfeld. Eerder zou er onzes inziens dienen ingezet te worden op een *algemene verlaging* van de (para-)fiscale lasten op de productiefactor arbeid. Tegelijk is het huidige kabinet-De Croo ook bezorgd over de alsmaar toenemende kostprijs van het stelsel van niet-doorstorting van de bedrijfsvoorheffing. Een zgn. “*spending review*” werd op 6 juli 2021 aangekondigd door de staatssecretaris voor Begroting en Consumentenbescherming, toegevoegd aan de minister van Justitie en Noordzee. Of hier een substantieel resultaat uit voortkomt, zal de toekomst uitwijzen. Tot nu toe zijn enkel de regels inzake de niet-doorstorting van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing op ploegen- en nachtarbeid in enige mate aangescherpt (zie: *infra*, nrs. 1158 e.v.).

Een reden voor een heruitgave van dit werk vormt ook de invoering door de wetgever op 21 mei 2019 van een Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (“*Wetboek Invordering*”), dat een aantal bestaande bepalingen op dit vlak heeft gegroepeerd.

Kleine ergernissen beïnvloeden ook het schrijfproces. Zo de vaststelling dat misverstanden – kennelijk eigen aan het stelsel van de bedrijfsvoorheffing – blijven bestaan; zoals ook tijdens de COVID-19-periode<sup>9</sup>, waarin de stellige overtuiging bij sommigen dat de bedrijfsvoorheffing aan een tarief van 15% in de plaats van 26,75% op tijdelijke werkloosheidsuitkeringen betaald in de periode van mei 2020 tot 31 december 2020 meteen ook bevrijdend zou zijn, zoals ook werd gepropageerd door onder meer de vakbond van de *Metallos Mwb* (FGTB/ABVV). *Quod non* (zie: *infra*, nr. 295). Het is enkel een *tijdelijk liquiditeitsvoordeel* voor de betrokken werknemers. Hun inkomen na belasting stijgt niet. De Koning heeft

<sup>8</sup> Onderlijningen in aangehaalde teksten zijn eigen onderlijningen, tenzij anders aangegeven.

<sup>9</sup> De FOD Financiën raamde de negatieve impact van de tijdelijke COVID-19-maatregelen op de ontvangsten van 2021 op 1.055,6 miljoen EUR (REKENHOF, *Commentaar en opmerkingen over de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2022*, 26 november 2021, 43).



overigens dit verlaagd tarief nog verlengd tot 30 juni 2022<sup>10</sup>, nu met het oog op de bedrijven die getroffen door de

*“mogelijke economische sancties als gevolg van de oorlog in Oekraïne de arbeids-overeenkomst van hun werknemers mogelijks voor langere periodes moeten schorsen en die werknemers daarbij terugvallen op een uitkering voor tijdelijke werkloosheid”.*

Recent wensten ook de vice-eerste minister en minister van Mobiliteit en de vice-eerste minister en minister van Ambtenarenzaken, Overheidsbedrijven, Telecommunicatie en Post een “soort van belastingverlaging”, welke vooral “werkende mensen met lage en middeninkomens zullen voelen”.

Meer bepaald:

*“We dringen aan op een belastingkrediet voor al wie tussen het minimumloon en het mediaan brutoloon van 3.500 EUR zit. Er moet daardoor minder bedrijfsvoorheffing ingehouden worden. Iemand die in de horeca werkt en per maand zo’n 1.600 EUR bruto verdient, zal dan tot 150 EUR per maand netto extra overhouden of 1.800 EUR op jaarbasis. Dat is elke maand een volle winkelkar. Bij een bediende die 3.000 EUR bruto verdient, komt het neer op 40 EUR extra netto of jaarlijks 480 EUR. We laten werken zo beter lonen, iets wat ook voor ons van belang is. Wie werkt, mag niet het risico lopen naar de voedselbank te moeten gaan.” Verder: “Wij pleiten voor een belastingkrediet, geen vermindering. Dat betekent dat mensen een bedrag krijgen uitbetaald op hun rekening, ook wie geen of weinig belastingen betaalt. En wie minder verdient, krijgt meer, het is dus erg gericht in functie van de noden. En mensen beslissen zelf wat ze ermee doen. Dat lijkt ons beter dan fossiele brandstoffen extra te subsidiëren.”<sup>11</sup>*

In dit voorstel – dat nog niet leidde tot een wetsontwerp – zou het dus gaan om een definitieve vermindering van belasting en niet louter om een tijdelijke liquiditeitsverbetering zoals inzake de voornoemde tijdelijke werkloosheidsuitkeringen. Techniciteit ten top. Uitzonderingstoestanden en een verdere complicering van het stelsel van de bedrijfsvoorheffing worden kennelijk ook de regel ...

Van zijn kant werkte de vice-eerste minister en minister van Economie en Werk – zich daarmee buiten zijn bevoegdheidsdomein begevend – zelf nog een voorstel uit waardoor voor werknemers zonder een bedrijfswagen of tankkaart de kilometervergoeding zou worden verhoogd tot 0,3707 EUR per kilometer,

<sup>10</sup> KB 28 maart 2022 (BS 31 maart 2022). Zie ook: Omz. 2022/C/56, 30 mei 2022, met in nr. 8: *“Is de bedrijfsvoorheffing gelijk aan de eindbelasting? Neen, de bedrijfsvoorheffing is slechts een voorafname van de definitief verschuldigde inkomstenbelasting en wordt daarmee verrekend. Het is dus niet zo dat het tarief van de bedrijfsvoorheffing volledig overeenstemt met het belastingtarief dat uiteindelijk op die uitkeringen zal worden toegepast.”* Duidelijker kan het dus niet worden geformuleerd. Deze omzendbrief over wettelijke en eventuele extrawettelijke uitkeringen ingevolge tijdelijke werkloosheid is een zgn. “Frequently Asked Questions”-document, hierna – ook voor zulke andere omzendbrieven – verder afgekort als: “FAQ”.

<sup>11</sup> *De Standaard* en *De Morgen* 30 mei 2022. Aan het koopkrachtverlies van gepensioneerden werd niet meteen gedacht ...

zijnde dan op hetzelfde niveau als de federale ambtenaren. Wie honderd kilometer rijdt voor het werk, krijgt bijgevolg 37 EUR aan compensatie. Maar ook de werkgever zou een compensatie mogen verwachten. Per gereden kilometer zou deze nog een korting van tien eurocent op de bedrijfsvoorheffing verkrijgen. Voor een werknemer die 3.500 EUR bruto per maand verdient, betaalt de werkgever dan 772,96 EUR. Na honderd kilometer gaat daar 10 EUR van af. Het zou aan de bedrijfssectoren zijn om de regeling verder te implementeren. Dit voorstel zou naar schatting aan de Schatkist een bedrag van 30 miljoen EUR kosten. Ook hier gaat om een voorbeeld van een inschakeling van het stelsel van de bedrijfsvoorheffing in het economisch beleid, maar met dan ook weer een toename van de complexiteit in het stelsel. Maar begrijpt men het stelsel wel?

Zelfs eenvoudige begrippen leiden soms tot parlementaire vragen. Zo werd op 28 juli 2021 aan de minister van Financiën gevraagd de op zich duidelijke woorden “*in de loop van de dag*” in artikel 275<sup>5</sup>, § 1, lid 2 WIB 1992 voor de toepassing van de vrijstelling van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing inzake ploegenarbeid aan een nader onderzoek te onderwerpen (zie: *infra*, nr. 1158). De bewindspersoon diende daar zonder meer de Romeinse kunst van de “*divinatio*” te beoefenen om hierover de wil van de goden te leren kennen ...

De wetgever heeft overigens in de laatste jaren ook geen initiatieven genomen om het stelsel van de bedrijfsvoorheffing op sommige punten ook nog te moderniseren. Zo zou bijvoorbeeld artikel 713 (“*Donations to charity: payroll deduction scheme*”) van de Engelse “*Income Tax (Earnings and Pensions) Act 2003*” de wetgever kunnen inspireren om bij de bepaling van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing ook al rekening te houden met aftrekbare giften in de personenbelasting. Niets belet de wetgever hetzelfde te doen voor aftrekbare alimentatiegelden ..., ook al zou de minister van Financiën in een *Blauwdruk voor een bredere fiscale hervorming* van juli 2022 de aftrekbaarheid van de onderhoudsuitkeringen wel geheel uit ons fiscaal stelsel willen zien verdwijnen.<sup>12</sup>

Van belang zal het ook zijn om de schalen inzake de bedrijfsvoorheffing onverkort aan te passen aan het recente fenomeen van de toenemende hoge inflatie.<sup>13</sup> Bij het afsluiten van dit boek verschenen in de pers nog bijdragen over de bedrijfs-

<sup>12</sup> Omdat het niet neutraal zou zijn ten aanzien van de samenlevingsvorm (p. 9).

<sup>13</sup> Oudere literatuur kan (helaas) weer opgediept worden, zoals de bijdragen van H.J. AARON, “Inflation and the Income Tax” en E.M. SUNLEY, Jr. en J.A. PECHMAN, “Inflation Adjustment for the Individual Income Tax” in *Inflation and the Income Tax*, Washington, 1976, 1 en 153, en het nog altijd leeswaardige werkstuk van H.J. HOFSTRA, *Inflatieneutrale belastingheffing. Rapport uitgebracht aan de Minister van Financiën*, Den Haag, Ministerie van Financiën, 1977. Sommigen, zoals A. HAELTERMAN, zien weliswaar geen probleem in de niet-onmiddellijke aanpassing van de schalen van de bedrijfsvoorheffing aan de inflatie. Dit zou zich nadien bij de heffing van de personenbelasting door middel van aangepaste tarieven wel oplossen (zie: S. GROMMEN, “Meer loon, dus meer belastingen: is de index een stille belastingverhoging? Expert sust: ‘Storm in glas water’”, *VRT NWS*, 24 juni 2022).

voorheffing, zijnde “*cet impôt anticipé mal calibré*”.<sup>14</sup> Dat sommige personen bij de inkohiering van de personenbelasting nog bijkomend belasting dienen te betalen op bijvoorbeeld schadeloosstellingen voor tijdelijke derving van bezoldigingen, waar volgens de schalen onvoldoende bedrijfsvoorheffing werd op ingehouden, werd nogmaals gehekeld. Het kabinet van de minister van Financiën riposteert weliswaar hierop: “*Après tout, un avis d’imposition est un décompte. Ce n’est pas un impôt supplémentaire ou un crédit d’impôt.*” Ook de herziening van het stelsel van de niet-doorstorting van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing blijft voor onenigheid in het kabinet-De Croo zorgen ...<sup>15</sup>

De stof werd naar best vermogen bijgehouden tot aan onderstaande datum.

Dank aan Thomas Goemaere en Gauthier Vandebossche voor hun inlichtingen inzake de evolutie van het stelsel van de niet-doorstorting van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing. Verder ook dank aan Dominique De Marez, Brigitte Lievens, Hans van Ruiten en Jef Wellens voor enkele nuttige preciseringen.

Dank ook aan mijn echtgenote Martine Léonard voor de gegeven steun tijdens het schrijven van dit werk.

Dirk DESCHRIJVER

Brasschaat, 5 oktober 2022

<sup>14</sup> F. MATHIEU, “Le précompte professionnel, cet impôt anticipé mal calibré” in *La Libre Belgique*, 8 augustus 2022.

<sup>15</sup> “*La révision possible des conditions d’exonération du précompte professionnel dans certains secteurs crispait déjà les positions en février. C’est toujours le cas aujourd’hui. Jusqu’au 21 juillet, les conseillers des différents cabinets concernés ont bataillé sur cette question. Sans trouver de solution. Un audit du coût de ces dispenses a été réalisé l’an dernier. Conclusion principale: le fisc ne dispose pas de suffisamment de données pour pouvoir le calculer. C’est pourquoi on a introduit des obligations de fiches fiscales pour ces exonérations. Cela devrait entrer en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2023, nous confie l’un d’entre eux. Bref on est encore loin de mettre un point final sur ces négociations.*”, aldus: Fr.M., “La Vivaldi négocie toujours des dispenses de précompte” in *La Libre Belgique*, 8 augustus 2022. Niets nieuws onder de zon, wat betreft dit besluitvormingsproces buiten het Parlement om, cf. K. SMEYERS en E. BUYST, *Het gestolde land. Een economische geschiedenis van België*, Antwerpen, Pelckmans, 2016.

# INHOUD

<i>Voorwoord</i> .....	vii
<b>Inleiding</b> .....	3
<b>DEEL I</b>	
<b>DE SCHULDENAARS VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING</b> .....	35
<b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Welke personen dienen de verschuldigde bedrijfsvoorheffing te betalen?</b> ...	37
Afdeling 1. De schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing als zodanig.....	41
§ 1. Artikel 270, lid 1, 1° WIB 1992.....	42
A. Artikelen 3, 179 of 220 WIB 1992.....	43
B. Artikel 227 WIB 1992.....	49
1° Niet-inwoners.....	49
2° Vaste inrichting.....	52
3° Grensoverschrijdende uitzendarbeid.....	56
C. Ongeacht de schuldenaar.....	58
D. Betaald of toegekend in België of in het buitenland .....	62
§ 2. Artikel 270, lid 1, 2° WIB 1992.....	65
§ 3. Artikel 270, lid 1, 3° WIB 1992.....	65
§ 4. Artikel 270, lid 1, 4° WIB 1992.....	68
§ 5. Artikel 270, lid 1, 5° WIB 1992.....	68
§ 6. Artikel 270, lid 1, 6° WIB 1992.....	69
§ 7. Artikel 270, lid 1, 7° WIB 1992.....	72
§ 8. Artikel 270, lid 2 WIB 1992 .....	73
A. Vóór de wet van 11 februari 2019.....	73
B. De wet van 11 februari 2019 .....	75
1° Bezoldigingen vanwege een gelieerde buitenlandse vennootschap met betrekking tot werkzaamheden ten behoefte van de werkgever of de vennootschap .....	79
2° Fictie of vermoeden?.....	80
3° Weerlegging van het wettelijk vermoeden.....	83
4° Verdere toepassingsproblemen .....	85
5° Niet-doorstorting van de verschuldigde bedrijfsvoor- heffing? .....	86

§ 9. Artikel 271 WIB 1992 .....	88
Afdeling 2. Bewaarders, mandatarissen of tussenpersonen .....	88
§ 1. Bewaarders .....	89
§ 2. Mandatarissen .....	89
§ 3. Tussenpersonen .....	90
Afdeling 3. Enige beoordelingsbevoegdheid? .....	91
 <b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Geen schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing</b> .....	99
 DEEL II	
DE AAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING ONDERWORPEN	
BESTANDDELEN – DE TARIEVEN .....	105
 <b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Algemene beschouwingen</b> .....	107
Afdeling 1. Basisprincipes .....	108
§ 1. Een reële verrijking .....	108
§ 2. ... voortvloeiend uit een bepaalde bron ... ..	111
§ 3. ... en toe te rekenen aan de persoon van de belastingplichtige ... ..	117
Afdeling 2. Tariefbepalingen .....	119
§ 1. Basissystemen .....	120
§ 2. Bijlage III bij het KB/WIB 1992 .....	121
§ 3. Aanpassing van de tarieven in de bedrijfsvoorheffing .....	121
 <b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Bezoldigingen van werknemers (inwoners)</b> .....	127
Afdeling 1. Werknemers .....	128
Afdeling 2. Werkgevers .....	133
Afdeling 3. Bezoldigingen – Algemeen .....	133
Afdeling 4. Bezoldigingen – Specifiek .....	140
§ 1. Directe tegenprestaties .....	141
§ 2. Indirecte tegenprestaties .....	143
§ 3. Verduisterde gelden? .....	145
Afdeling 5. Voordelen van alle aard .....	153
§ 1. Voordelen, vergoedingen en bezoldigingen .....	154
A. In geld .....	154
1° Betaling door de werkgever aan de werknemer .....	154
2° Betaling door de werkgever aan een derde .....	156
B. Anders dan in geld .....	157
1° Overdracht van goederen, diensten of rechten .....	157
2° Terbeschikkingstelling van goederen, diensten of rechten ... ..	160

3° Waardering . . . . .	162
a) Waarde bij de verkrijger . . . . .	162
b) Tussenkost van de Koning . . . . .	165
Afdeling 6. Vergoedingen verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het stopzetten van de arbeid of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst . . . . .	178
Afdeling 7. Vergoedingen verkregen tot een volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen . . . . .	183
Afdeling 8. Bezoldigingen die door een werknemer zijn verkregen, zelfs indien zij zijn betaald of toegekend aan rechtverkrijgenden . . . . .	186
Afdeling 9. Vrijstellingen . . . . .	187
Afdeling 10. Kosten eigen aan de werkgever . . . . .	193
§ 1. Artikel 31, lid 2, 1° WIB 1992 . . . . .	195
§ 2. Artikel 32/1 WIB 1992 . . . . .	201
§ 3. Artikel 32/2 WIB 1992 . . . . .	206
Afdeling 11. Buitenlandse bezoldigingen . . . . .	208
§ 1. Artikel 15, lid 1 van de OESO-Modelovereenkomst (2017) . . . . .	209
§ 2. Artikel 15, lid 2 van de OESO-Modelovereenkomst (2017) . . . . .	212
A. Verblijf van minder dan 183 dagen in de werkstaat . . . . .	213
B. Loon betaald of namens een werkgever die geen inwoner is van de werkstaat . . . . .	214
C. Loon niet ten laste van een vaste inrichting die de werkgever in de werkstaat heeft . . . . .	217
§ 3. Omzendbrief van 6 april 2010 . . . . .	218
A. Inkomen “ <i>belastbaar</i> ” in de bronstaat . . . . .	219
B. Inkomen “ <i>belast</i> ” in de bronstaat . . . . .	220
C. Inkomen “ <i>daadwerkelijk belast</i> ” in de bronstaat . . . . .	220
Afdeling 12. Tarieven . . . . .	222
§ 1. Bruto belastbare grondslag . . . . .	222
§ 2. Netto belastbare grondslag . . . . .	224
§ 3. Tarieven . . . . .	228
A. Maandelijkse brutobezoldigingen tot 7.500 EUR . . . . .	229
1° De verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande of de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft eveneens beroepsinkomsten . . . . .	229
a) Vermindering voor kinderen ten laste . . . . .	229
b) Vermindering voor andere gezinslasten . . . . .	230
c) Vermindering voor groepsverzekering en voor extrawettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood . . . . .	231
d) Vermindering voor bezoldigingen ingevolge het presteren van overwerk dat recht geeft op een overwerktoeslag . . . . .	231

e)	Vermindering van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van natuurlijke personen met een laag inkomen die, anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst, arbeid verrichten in de overheidssector . . . . .	233
f)	Vermindering van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van werknemers met een laag inkomen die recht hebben op de werkbonus . . . . .	233
2°	De echtgenoot van de verkrijger heeft geen beroepsinkomsten . . . . .	233
B.	Maandelijks brutobezoldigingen boven 7.500 EUR . . . . .	233
1°	De verkrijger van de inkomsten is een alleenstaande of de echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft eveneens beroepsinkomsten . . . . .	234
2°	De echtgenoot van de verkrijger van de inkomsten heeft geen beroepsinkomsten . . . . .	234
C.	Bijzondere regels . . . . .	234
1°	Betalings per veertien dagen . . . . .	234
2°	Betalings per week . . . . .	235
3°	Betalings per werkdag . . . . .	235
4°	Exceptionele vergoedingen . . . . .	235
a)	Tarief . . . . .	236
b)	Vrijstelling wegens kinderlast . . . . .	236
c)	Vermindering wegens kinderlast . . . . .	237
5°	Achterstallen . . . . .	237
A)	Tarief . . . . .	238
b)	Vrijstelling wegens kinderlast . . . . .	238
6°	Opzeggings- en inschakelingsvergoedingen . . . . .	239
7°	Schadeloosstelling van tijdelijke derving van bezoldigingen, winst of baten . . . . .	240
8°	Werkloosheidsuitkeringen . . . . .	244
9°	Werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag . . . . .	245
10°	Aanvullende vergoedingen bovenop werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag buiten het stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag . . . . .	246
11°	Pseudowerkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag bovenop werkloosheidsuitkeringen . . . . .	246
12°	Toevallig of periodiek en bijkomstig betaalde vergoedingen en toelagen . . . . .	247
13°	Bezoldigingen voor stukwerk . . . . .	247
14°	Bezoldigingen van artiesten en musici . . . . .	248
15°	Bijzondere categorieën . . . . .	248
16°	Vakantiegeld betaald door verlofkassen . . . . .	248

17° Bezoldigingen van studenten . . . . .	248
18° Bezoldigingen van jonge werknemers . . . . .	249
19° Gelegenheidsarbeiders in de horeca . . . . .	249
20° Sportbeoefenaars, scheidsrechters, opleiders, trainers en begeleiders . . . . .	249
<b>Hoofdstuk III.</b>	
<b>Bezoldigingen van werknemers (niet-inwoners)</b> . . . . .	253
Afdeling 1. Artikel 228, § 2, 6° WIB 1992 . . . . .	253
§ 1. Bezoldigingen . . . . .	254
§ 2. “ <i>Ten laste van</i> ” . . . . .	254
A. Vóór de wet van 13 december 2012 . . . . .	254
B. De wet van 13 december 2012 . . . . .	256
Afdeling 2. Artikel 228, § 2, 7° WIB 1992 . . . . .	258
§ 1. Vóór de wet van 22 december 2008 . . . . .	258
§ 2. De wet van 22 december 2008 . . . . .	259
Afdeling 3. Artikel 230, lid 1, 3° WIB 1992 . . . . .	261
§ 1. Bezoldigingen voor werkzaamheden in het buitenland die worden toegerekend aan een buitenlandse inrichting . . . . .	262
§ 2. Bezoldigingen met betrekking tot ontwikkelingshulp en onder- wijs in het buitenland . . . . .	265
Afdeling 4. Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting . . . . .	265
Afdeling 5. Tarieven . . . . .	266
§ 1. Bezoldigingen . . . . .	267
A. Maandelijkse brutobezoldigingen tot 7.500 EUR . . . . .	267
1° Vermindering voor groepsverzekering en voor extra- wettelijke verzekering tegen ouderdom of vroegtijdige dood . . . . .	267
2° Vermindering voor bezoldigingen ingevolge het preste- ren van overwerk dat recht geeft op een overwerktoeslag. . . . .	267
B. Maandelijkse brutobezoldigingen boven 7.500 EUR . . . . .	268
C. Bijzondere regels . . . . .	269
<b>Hoofdstuk IV.</b>	
<b>Bezoldigingen van bedrijfsleiders (inwoners)</b> . . . . .	275
Afdeling 1. Bestuurders . . . . .	278
§ 1. Formeel benoemde bestuurders . . . . .	279
A. Vennootschappen . . . . .	280
B. Verenigingen en stichtingen . . . . .	280
§ 2. Gelijksortige functie . . . . .	282
Afdeling 2. Personen met een leidende functie . . . . .	292
Afdeling 3. Bezoldigingen . . . . .	295



§ 1. Alle beloningen welke hun oorzaak vinden in het bestuursmandaat .....	295
A. Prestaties? .....	296
B. Oorzakelijk verband .....	298
C. Morele schadevergoeding .....	299
D. Doorstorting .....	301
E. Niet-inhouding van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing .....	303
G. Verschuldigde bedrijfsvoorheffing ten laste van de schuldenaar .....	308
H. Aankoopopties voor bedrijfswagens ten gunste van derden .....	309
§ 2. Attractiebeginsel .....	311
A. Rechtspraak .....	312
B. Horizontale én verticale werking? .....	314
C. Attractiebeginsel van toepassing op de twee categorieën inzake bedrijfsleiders .....	315
D. Inkomsten uit onroerende goederen .....	316
Afdeling 4. Tantièmes enz. ....	317
§ 1. Vaste of veranderlijke tantièmes .....	317
§ 2. Zitpenningen .....	318
§ 3. Emolumenten .....	318
§ 4. “Alle andere sommen” .....	318
Afdeling 5. Voordelen van alle aard .....	321
§ 1. Diverse voordelen, vergoedingen en bezoldigingen .....	322
A. In geld .....	322
1° Betaald door de vennootschap aan de bestuurder .....	322
2° Betaald door een derde aan de bestuurder .....	322
3° Betaald door de vennootschap aan een derde .....	322
B. Anders dan in geld .....	323
1° Overdracht van goederen, diensten of rechten .....	323
a) Door de vennootschap aan de bestuurder .....	323
b) Door de bestuurder aan de vennootschap .....	327
2° Terbeschikkingstelling van goederen, diensten of rechten .....	328
a) Door de vennootschap aan de bestuurder .....	328
b) Door een bestuurder aan de vennootschap .....	330
3° Waardering .....	332
a) Werkelijke waarde bij de verkrijger .....	332
b) Tussenkost van de Koning .....	337
Afdeling 6. Vergoedingen voor het stopzetten van arbeid .....	341
Afdeling 7. Herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen .....	346
Afdeling 8. Bezoldigingen toegekend aan rechtverkrijgenden .....	347
Afdeling 9. Huurprijs en huurvoordelen .....	347
Afdeling 10. Niet-belastbare bestanddelen .....	352

§ 1. Kosten eigen aan de rechtspersoon . . . . .	352
§ 2. Belastbaarheid van een bestanddeel niet aangetoond . . . . .	355
Afdeling 11. Buitenlandse inkomsten . . . . .	355
Afdeling 12. Tarieven . . . . .	358
§ 1. Netto belastbare grondslag . . . . .	358
§ 2. Algemeen . . . . .	358
A. Maandelijkse brutobezoldigingen tot 7.500 EUR . . . . .	358
B. Maandelijkse brutobezoldigingen boven 7.500 EUR . . . . .	359
§ 3. Bijzondere regels . . . . .	360
A. Periodieke bezoldigingen die anders dan per maand worden betaald . . . . .	360
B. Niet-periodieke bezoldigingen . . . . .	361
<b>Hoofdstuk V.</b>	
<b>Bezoldigingen van bedrijfsleiders (niet-inwoners) . . . . .</b>	<b>363</b>
Afdeling 1. Bezoldigingen . . . . .	363
Afdeling 2. Tarieven . . . . .	363
§ 1. Maandelijkse brutobezoldigingen tot 7.500 EUR . . . . .	364
§ 2. Maandelijkse brutobezoldigingen boven 7.500 EUR . . . . .	364
§ 3. Bijzondere regels . . . . .	364
A. Periodieke bezoldigingen anders dan per maand . . . . .	365
B. Niet-periodieke bezoldigingen . . . . .	365
<b>Hoofdstuk VI.</b>	
<b>Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen (inwoners) . . . . .</b>	<b>367</b>
Afdeling 1. Belastbare bestanddelen . . . . .	367
Afdeling 2. Tarieven . . . . .	370
§ 1. Maandelijkse pensioenen of renten tot 7.500 EUR . . . . .	371
§ 2. Maandelijkse pensioenen of renten boven 7.500 EUR . . . . .	371
§ 3. Bijzondere regels . . . . .	372
A. Anders dan per maand betaalde pensioenen of renten . . . . .	372
B. Achterstallen . . . . .	372
C. Vakantiegeld . . . . .	373
D. Pensioenen en renten niet verleend in het kader van het pensioensparen, noch ter uitvoering van een wettelijk of reglementair statuut . . . . .	374
E. Toelagen of renten verleend naar aanleiding van een ongeval, ziekte of invaliditeit . . . . .	375
F. Kapitalen of afkoopwaarden niet verleend in het kader van het pensioensparen . . . . .	375
G. Pensioensparen . . . . .	376

## Hoofdstuk VII.

**Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen (niet-inwoners) . . . . . 379**

## Hoofdstuk VIII.

**Inkomsten van podiumkunstenaars of sportbeoefenaars (niet-inwoners) . . . 381**

Afdeling 1. Inkomsten van welke aard ook . . . . .	382
§ 1. Interne bepaling . . . . .	382
§ 2. Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting . . . . .	385
A. Artikel 17, lid 1 van de OESO-Modelovereenkomst (2017) . . . . .	388
B. Artikel 17, lid 2 van de OESO-Modelovereenkomst (2017) . . . . .	391
Afdeling 2. Inkomsten toegekend aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon . . . . .	395
Afdeling 3. Tarief. . . . .	396
§ 1. Bruto belastbare grondslag . . . . .	396
§ 2. Netto belastbare grondslag . . . . .	397
§ 3. Tarief. . . . .	399
A. Podiumkunstenaars . . . . .	399
B. Sportbeoefenaars. . . . .	400

## Hoofdstuk IX.

**Winst en baten in België behaald of verkregen door vennoten of leden  
(niet-inwoners) van Belgische burgerlijke vennootschappen of verenigingen  
zonder rechtspersoonlijkheid . . . . . 401**

Afdeling 1. Algemeen . . . . .	401
Afdeling 2. Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting . . . . .	404
Afdeling 3. Tarief. . . . .	404

## Hoofdstuk X

**Meerwaarden die begrepen zijn in de in artikel 228, § 2, 3<sup>o</sup>, a) en 4<sup>o</sup>**

**WIB 1992 vermelde winst of baten (niet-inwoners) . . . . . 407**

Afdeling 1. Meerwaarden. . . . .	407
Afdeling 2. Niet-inwoners . . . . .	411
Afdeling 3. Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting . . . . .	413
Afdeling 4. Tarief. . . . .	413
§ 1. Belastbare grondslag . . . . .	413
§ 2. Tarief. . . . .	415

## Hoofdstuk XI.

**Schuldvorderingen met de hoedanigheid van bezoldigingen, zoals  
bedoeld in artikel 30 WIB 1992, en gehonoreerd door curatoren, vereffenaars  
of personen die gelijkaardige functies uitoefenen (inwoners) . . . . . 417**

<b>Hoofdstuk XII.</b>	
Schuldvorderingen met de hoedanigheid van bezoldigingen, zoals bedoeld in artikel 30 WIB 1992, en gehonoreerd door curatoren, vereffenaars of personen die gelijkaardige functies uitoefenen (niet-inwoners) . .	421
<b>Hoofdstuk XIII</b>	
Winst van buitenlandse verzekeraars (niet-inwoners) . . . . .	423
<b>Hoofdstuk XIV.</b>	
Winst uit de uitoefening van het mandaat van “ <i>bedrijfsleider</i> ” door buitenlandse vennootschappen (niet-inwoners) . . . . .	425
Afdeling 1. Winst. . . . .	425
Afdeling 2. Tarief. . . . .	427
<b>Hoofdstuk XV.</b>	
Presentiegelden die baten zijn als vermeld in artikel 23, § 1, 2° WIB 1992 (inwoners) . . . . .	429
<b>Hoofdstuk XVI.</b>	
In artikel 23, § 1, 2° WIB 1992 bedoelde baten (niet-inwoners) . . . . .	431
Afdeling 1. Baten . . . . .	431
Afdeling 2. Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting . . . . .	436
Afdeling 3. Tarief. . . . .	438
<b>Hoofdstuk XVII.</b>	
Diverse inkomsten, buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid (niet-inwoners) . . . . .	439
Afdeling 1. Diverse inkomsten . . . . .	439
Afdeling 2. Tarief. . . . .	441
<b>Hoofdstuk XVIII.</b>	
Prijzen, subsidies, renten of pensioenen (inwoners) . . . . .	443
Afdeling 1. Diverse inkomsten . . . . .	443
Afdeling 2. Tarief. . . . .	444
<b>Hoofdstuk XIX.</b>	
Prijzen, subsidies, renten of pensioenen (niet-inwoners) . . . . .	445
<b>Hoofdstuk XX.</b>	
Onderhoudsuitkeringen of kapitalen (niet-inwoners). . . . .	447

<b>Hoofdstuk XXI.</b>	
Vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten, zelfs indien zij op een vorige beroeps werkzaamheid betrekking hebben (inwoners) . . . . .	451
<b>Hoofdstuk XXII.</b>	
Vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten, zelfs indien zij op een vorige beroeps werkzaamheid betrekking hebben (niet-inwoners) . . . . .	453
<b>Hoofdstuk XXIII.</b>	
Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding (inwoners) . .	455
<b>Hoofdstuk XXIV.</b>	
Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding (niet-inwoners) . . . . .	457
<b>Hoofdstuk XXV</b>	
Vergoedingen betaald voor bepaalde diensten (niet-inwoners) . . . . .	459
Afdeling 1. Inkomsten die niet door artikel 228, §§ 1 en 2 WIB 1992 worden beoogd . . . . .	459
§ 1. De wet van 13 december 2012 . . . . .	459
§ 2. De wet van 18 december 2016. . . . .	466
A. Object van de belasting . . . . .	466
B. Van om het even welke dienst. . . . .	467
C. Aan wie geleverd? . . . . .	467
D. Rechtstreekse of onrechtstreekse band . . . . .	468
E. Belastbaar . . . . .	469
F. Daadwerkelijk belast. . . . .	469
Afdeling 2. Tarief. . . . .	473
<b>Hoofdstuk XXVI.</b>	
Inkomsten uit de “ <i>deeleconomie</i> ” (inwoners) . . . . .	475
Afdeling 1. Artikel 90, lid 1, 1 <sup>o</sup> bis WIB 1992. . . . .	475
Afdeling 2. Tarief. . . . .	477
<b>Hoofdstuk XXVII.</b>	
Inkomsten uit de “ <i>deeleconomie</i> ” (niet-inwoners) . . . . .	479

DEEL III	
DE INHOUDING VAN DE VERSCHULDIGDE BEDRIJFS- VOORHEFFING.....	483
<b>Hoofdstuk I.</b>	
Recht of verplichting?.....	485
<b>Hoofdstuk II.</b>	
Strijdig beding.....	489
<b>Hoofdstuk III.</b>	
Termijn.....	491
<b>Hoofdstuk IV.</b>	
Inhouding van een ander bedrag dan de verschuldigde bedrijfs- voorheffing.....	493
Afdeling 1. Inhouding van een hoger bedrag dan de verschuldigde bedrijfsvoorheffing.....	493
Afdeling 2. Inhouding van een lager bedrag dan de verschuldigde bedrijfsvoorheffing.....	494
<b>Hoofdstuk V.</b>	
Fiscaal voluntariaat.....	499
<b>Hoofdstuk VI</b>	
Aanvullende inhoudingen tot het vermijden van belastingsupplementen ...	501
DEEL IV	
DE AANGIFTE IN DE BEDRIJFSVOORHEFFING.....	505
<b>Hoofdstuk I.</b>	
Algemene regels.....	507
Afdeling 1. Model.....	511
Afdeling 2. Elektronische aangifte.....	511
Afdeling 3. Lasthebbers, zoals sociale secretariaten.....	519
Afdeling 4. Invulling.....	521
Afdeling 5. Termijnen.....	521
Afdeling 6. Wijziging van de aangifte.....	524

## Hoofdstuk II.

<b>Bijzondere regels</b> .....	525
--------------------------------	-----

Afdeling 1. Meerwaarden zoals bedoeld in artikel 228, § 2, 3°, a) en 4° WIB 1992 .....	525
Afdeling 2. Niet-doorstorting van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing. . .	526

## Hoofdstuk III.

<b>Niet-aangifte – Aangifte van een ander bedrag dan de verschuldigde bedrijfsvoorheffing</b> .....	527
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Afdeling 1. Aangiften in te dienen in het inkomstenjaar .....	527
§ 1. Verhoging van het bedrag van de verschuldigde bedrijfsvoor- heffing .....	528
A. Schaal .....	533
B. Invordering .....	536
C. Bezwaar .....	537
§ 2. Administratieve boetes .....	537
A. Schaal .....	540
B. Invordering .....	543
C. Bezwaar .....	545
§ 3. Strafrechtelijke sancties. ....	545
Afdeling 2. Documenten in te dienen na het inkomstenjaar .....	546

## DEEL V

DE BETALING VAN DE VERSCHULDIGDE BEDRIJFSVOORHEFFING ..	551
---------------------------------------------------------	-----

### Hoofdstuk I.

<b>Betaling of toekenning van inkomsten</b> .....	553
---------------------------------------------------	-----

Afdeling 1. Betaling .....	555
Afdeling 2. Toekenning .....	556
Afdeling 3. Geen betaling of toekenning. ....	562
Afdeling 4. Tijdstip van betaling of toekenning. ....	563

### Hoofdstuk II.

<b>Termijn</b> .....	567
----------------------	-----

Afdeling 1. Binnen vijftien dagen na het verstrijken van de maand waarin de inkomsten werden betaald of toegekend .....	568
Afdeling 2. Binnen vijftien dagen na het verstrijken van ieder trimester waarin de inkomsten zijn betaald of toegekend. ....	570
Afdeling 3. Binnen vijftien dagen na het verstrijken van de maand waarin de bedrijfsvoorheffing als verschuldigd wordt aan- gemerkt. ....	571

Afdeling 4.	Bij de registratie van de in artikel 270, lid 1, 5° WIB 1992 vermelde akten of verklaringen . . . . .	573
Afdeling 5.	Lasthebbers, zoals sociale secretariaten . . . . .	577
Afdeling 6.	Tijdelijke opschorting van betaling . . . . .	579
<b>Hoofdstuk III.</b>		
	<b>Wijze van betaling . . . . .</b>	<b>581</b>
 DEEL VI		
DE BETALING VAN EEN HOGER BEDRAG DAN DE VERSCHULDIGDE BEDRIJFSVOORHEFFING . . . . .		
		585
<b>Hoofdstuk I.</b>		
	<b>Algemeen . . . . .</b>	<b>587</b>
<b>Hoofdstuk II.</b>		
	<b>Tijdens het inkomstenjaar. . . . .</b>	<b>589</b>
<b>Hoofdstuk III.</b>		
	<b>Na het inkomstenjaar. . . . .</b>	<b>591</b>
Afdeling 1.	Niet-ingekohierde verschuldigde bedrijfsvoorheffing. . . . .	593
Afdeling 2.	Ingekohierde verschuldigde bedrijfsvoorheffing . . . . .	597
Afdeling 3.	Rechtzetting inzake de niet-doorstorting van verschul- digde bedrijfsvoorheffing. . . . .	598
Afdeling 4.	Moratoriuminteressen . . . . .	600
 DEEL VII		
DE BETALING VAN EEN LAGER BEDRAG DAN DE VERSCHUL- DIGDE BEDRIJFSVOORHEFFING . . . . .		
		611
<b>Hoofdstuk I.</b>		
	<b>Algemeen . . . . .</b>	<b>613</b>
<b>Hoofdstuk II.</b>		
	<b>Alsnog betaling van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing na een aan- maning . . . . .</b>	<b>615</b>
<b>Hoofdstuk III.</b>		
	<b>... dan toch nog een inkohiering van de verschuldigde bedrijfsvoorhef- fing bij niet-betaling ... . . . .</b>	<b>619</b>
Afdeling 1.	Gewone aanslag. . . . .	622
Afdeling 2.	Aanslag van ambtswege. . . . .	623



Afdeling 3.	Belastbaar tijdperk .....	625
Afdeling 4.	Termijn .....	626
Afdeling 5.	Bezwaar .....	632
Afdeling 6.	Verjaring.....	632

#### **Hoofdstuk IV.**

... echter niet meer na een inkohiering van de globale inkomstenbelasting .....	635
---------------------------------------------------------------------------------	-----

Afdeling 1.	Eerste strekking .....	637
Afdeling 2.	Tweede strekking .....	639
Afdeling 3.	Oplossing? .....	644

#### **Hoofdstuk V.**

... of toch nog een uitstel van invordering? .....	645
----------------------------------------------------	-----

Afdeling 1.	Ook voor verschuldigde bedrijfsvoorheffing? .....	645
Afdeling 2.	Wetboek Invordering .....	646

#### **Hoofdstuk VI.**

Nalatigheidsinteressen .....	649
------------------------------	-----

Afdeling 1.	Algemene regels .....	649
Afdeling 2.	Bijzondere regels .....	650
Afdeling 3.	Vrijstelling .....	651
§ 1.	Vóór het Wetboek Invordering .....	651
§ 2.	Wetboek Invordering .....	652

#### **Hoofdstuk VII.**

Administratieve boetes .....	657
------------------------------	-----

#### **Hoofdstuk VIII.**

Verdere dwangmiddelen .....	659
-----------------------------	-----

Afdeling 1.	Rechtstreeks .....	659
§ 1.	Vóór het Wetboek Invordering .....	659
§ 2.	Wetboek Invordering .....	661
Afdeling 2.	Onrechtstreeks .....	663
§ 1.	Vóór het Wetboek Invordering .....	663
§ 2.	Wetboek Invordering .....	667
§ 3.	Sluiting van de vestiging? .....	669
§ 4.	Aftrekbaarheid van seizoenlonen .....	670

<b>Hoofdstuk IX.</b>	
<b>Zekerheden voor de Belastingdienst</b> .....	673
Afdeling 1. Algemeen voorrecht .....	673
§ 1. Aard .....	674
§ 2. Rang .....	675
§ 3. Conclusie .....	685
Afdeling 2. Hypotheek .....	686
Afdeling 3. Zakelijke zekerheid – Persoonlijke borgstelling .....	689
<b>DEEL VIII</b>	
<b>DE SCHULDENAAR VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING BEVINDT ZICH IN EEN TOESTAND VAN (MOGELIJKE) INSOLVABILITEIT</b> .....	693
<b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Gerechtigde reorganisatie door overdracht onder gerechtelijk gezag</b> .....	695
Afdeling 1. Vóór de wet van 11 augustus 2017 .....	695
§ 1. De wet van 20 juni 1883 .....	695
§ 2. De wet van 7 juli 1997 .....	695
§ 3. De wet van 31 januari 2009 .....	696
Afdeling 2. De wet van 11 augustus 2017 .....	707
Afdeling 3. Voorbereidend akkoord (“ <i>Pre-pack</i> ”) .....	709
<b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Faillissement</b> .....	711
Afdeling 1. Vóór de wet van 11 augustus 2017 .....	711
Afdeling 2. De wet van 11 augustus 2017 .....	714
<b>Hoofdstuk III.</b>	
<b>Niet-doorstorting van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing</b> .....	715
<b>DEEL IX</b>	
<b>DERDEN DIE NOG KUNNEN AANGESPROKEN WORDEN TOT BETALING VAN ONBETAALD GEBLEVEN VERSCHULDIGDE BEDRIJFSVOORHEFFING</b> .....	719
<b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Bestuurders</b> .....	721
Afdeling 1. Algemeen .....	721
§ 1. Historiek .....	722
§ 2. Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen .....	723

§ 3. Artikel 86 KB/WIB 1992. . . . .	725
§ 4. Naar een bijzondere wetsbepaling. . . . .	727
Afdeling 2. Artikel 51 Wetboek Invordering. . . . .	734
§ 1. Doel en strekking . . . . .	736
§ 2. Dient de Belastingdienst eerst nog de verschuldigde en onbetaald gebleven bedrijfsvoorheffing bij wege van inkohiering in hoofde van de rechtspersoon (op basis van de artikelen 298, § 1 en 304 § 1, lid 2 WIB 1992) te heffen alvorens een beroep te doen op artikel 51 Wetboek Invordering? . . . . .	746
Afdeling 3. Lichamen . . . . .	749
Afdeling 4. Bestuurders . . . . .	754
§ 1. Begrip . . . . .	754
§ 2. Dagelijkse leiding . . . . .	755
§ 3. Ook rechtspersonen? . . . . .	758
Afdeling 5. Fout . . . . .	759
§ 1. Bewijsvoering . . . . .	760
§ 2. Toepassingsgevallen van vóór de wet van 20 juli 2006 . . . . .	763
§ 3. Toepassingsgevallen van na de wet van 20 juli 2006 . . . . .	766
Afdeling 6. Wettelijk vermoeden <i>iuris tantum</i> van fout (en ook van het causaal verband met schade). . . . .	770
§ 1. Algemeen. . . . .	770
§ 2. Tegenbewijs . . . . .	779
A. Financiële moeilijkheden. . . . .	781
B. Andere verweermiddelen? . . . . .	790
Afdeling 7. Schade . . . . .	793
Afdeling 8. Vordering . . . . .	796
Afdeling 9. Termijn . . . . .	805
Afdeling 10. Rechtbank . . . . .	806
Afdeling 11. Belastingplichtigen in de globale inkomstenbelasting (of nog andere personen) zijn niet bedoeld in artikel 51 Wetboek Invordering . . . . .	808
Afdeling 12. Beoordeling . . . . .	809
 <b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Gehuwden – Wettelijk samenwonenden. . . . .</b>	<b>813</b>
 <b>Hoofdstuk III.</b>	
<b>Vennoten of leden van de burgerlijke vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid. . . . .</b>	<b>817</b>
 <b>Hoofdstuk IV.</b>	
<b>Opdrachtgevers van aannemingswerken . . . . .</b>	<b>819</b>

<b>Hoofdstuk V.</b>	
<b>Notarissen</b> .....	823
<b>Hoofdstuk VI.</b>	
<b>Overdragers van cliënteel</b> .....	825
<b>Hoofdstuk VII.</b>	
<b>Mededaders en medeplichtigen</b> .....	827
<b>DEEL X</b>	
<b>DE NIET-DOORSTORTING VAN DE VERSCHULDIGDE BEDRIJFS- VOORHEFFING</b> .....	831
<b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Algemeen</b> .....	833
<b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Algemene vrijstelling</b> .....	849
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	849
Afdeling 2. Vrijstelling .....	851
§ 1. Voorwerp .....	852
§ 2. Tarief .....	852
Afdeling 3. Bewijsvoering .....	853
<b>Hoofdstuk III.</b>	
<b>Overwerk</b> .....	855
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	856
Afdeling 2. Vrijstelling .....	857
§ 1. Voorwerp .....	857
A. Bezoldigingen .....	857
B. Werknemers .....	857
C. Gepresteerd overwerk .....	858
D. Diploma's .....	860
§ 2. Tarief .....	860
Afdeling 3. Bewijsvoering .....	861
<b>Hoofdstuk IV.</b>	
<b>Koopvaardij-, bagger- en sleepvaartsector</b> .....	863
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	865
Afdeling 2. Vrijstelling .....	865

§ 1. Voorwerp . . . . .	865
A. Bezoldigingen . . . . .	865
B. Werknemers . . . . .	866
C. Vervoer . . . . .	866
D. Diploma's . . . . .	868
§ 2. Tarief . . . . .	868
Afdeling 3. Bewijsvoering . . . . .	869

**Hoofdstuk V.**

<b>Wetenschappelijk onderzoek . . . . .</b>	<b>871</b>
---------------------------------------------	------------

Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? . . . . .	872
---------------------------------------------------------------------------	-----

§ 1. Universiteiten en hogescholen . . . . .	872
§ 2. Fondsen voor wetenschappelijk onderzoek . . . . .	873
§ 3. Wetenschappelijke instellingen . . . . .	873
§ 4. Ondernemingen die samenwerken met universiteiten en hogescholen . . . . .	874
§ 5. “ <i>Young Innovative Company’s</i> ” . . . . .	875
§ 6. Ondernemingen die niet samenwerken met universiteiten of hogescholen . . . . .	878

Afdeling 2. Vrijstelling . . . . .	879
------------------------------------	-----

§ 1. Universiteiten en hogescholen . . . . .	880
A. Bezoldigingen . . . . .	881
B. Assistent-onderzoekers . . . . .	881
C. Diploma's . . . . .	882
D. Beperking inzake aanwending . . . . .	882
§ 2. Fondsen voor wetenschappelijk onderzoek . . . . .	883
A. Bezoldigingen . . . . .	883
B. Postdoctorale onderzoekers . . . . .	883
1° Diploma's . . . . .	883
2° Beperking inzake aanwending . . . . .	883
§ 3. Wetenschappelijke instellingen . . . . .	884
A. Bezoldigingen . . . . .	884
B. Assistent-onderzoekers – Postdoctorale onderzoekers. . . . .	884
C. Diploma's . . . . .	884
D. Beperking inzake aanwending . . . . .	885
§ 4. Ondernemingen die samenwerken met universiteiten en hogescholen . . . . .	885
A. Bezoldigingen . . . . .	886
B. Onderzoekers die aan onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of programma's werken . . . . .	886
1° Onderzoekers . . . . .	886
2° Onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's . . . . .	886

a) Vóór de wet van 17 juni 2013 .....	886
b) De wet van 17 juni 2013 .....	887
C. Samenwerkingsovereenkomst.....	898
D. Diploma's .....	899
§ 5. "Young Innovative Company's".....	899
A. Bezoldigingen .....	899
B. Wetenschappelijk personeel .....	899
C. Diploma's .....	901
§ 6. Ondernemingen die niet samenwerken met universiteiten of hogescholen.....	901
A. Bezoldigingen .....	901
B. Onderzoekers die aan onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's werken .....	903
C. Diploma's .....	903
Afdeling 3. Tarief.....	905
Afdeling 4. Bewijsvoering .....	905
 <b>Hoofdstuk VI.</b>	
<b>Zeevisserij.....</b>	<b>907</b>
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	908
Afdeling 2. Vrijstelling .....	908
§ 1. Bezoldigingen .....	908
§ 2. Werknemers .....	909
§ 3. Voorwerp.....	909
Afdeling 3. Bewijsvoering .....	910
 <b>Hoofdstuk VII.</b>	
<b>Ploegen- of nachtarbeid .....</b>	<b>911</b>
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	912
§ 1. Ondernemingen .....	912
§ 2. Ondernemingen waar ploegenarbeid wordt verricht .....	912
§ 3. Ondernemingen waar nachtarbeid wordt verricht.....	915
Afdeling 2. Vrijstelling .....	916
§ 1. Bezoldigingen .....	916
§ 2. Werknemers .....	916
§ 3. Ploegenpremie – Nachtpremie.....	918
§ 4. Tarief.....	919
Afdeling 3. Bewijsvoering .....	920

## Hoofdstuk VIII.

<b>Sport</b> .....	921
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	922
Afdeling 2. Vrijstelling .....	923
§ 1. Voorwerp .....	923
A. Bezoldigingen .....	923
B. Sportbeoefenaars .....	923
C. Aanwending .....	924
D. Diploma's .....	925
§ 2. Tarief .....	925
Afdeling 3. Bewijsvoering .....	925

## Hoofdstuk IX.

<b>Steunzones</b> .....	927
-------------------------	-----

## Hoofdstuk X.

<b>Startende ondernemingen</b> .....	931
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	931
Afdeling 2. Vrijstelling .....	934
Afdeling 3. Bewijsvoering .....	935

## Hoofdstuk XI.

<b>Jonge werknemers</b> .....	937
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	937
Afdeling 2. Vrijstelling .....	937
Afdeling 3. Bewijsvoering .....	938

## Hoofdstuk XII.

<b>Opleiding</b> .....	939
Afdeling 1. Voor welke schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing? .....	939
Afdeling 2. Vrijstelling .....	940
Afdeling 3. Bewijsvoering .....	942

## Hoofdstuk XIII.

<b>Tijdelijke werkloosheid</b> .....	943
--------------------------------------	-----

## Hoofdstuk XIV.

<b>Beoordeling</b> .....	945
--------------------------	-----

DEEL XI	
DE INDIVIDUELE FICHES EN DE SAMENVATTENDE OPGAVEN . . . .	951
<b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Algemeen</b> . . . . .	953
<b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Schuldenaars vermeld in artikel 270, lid 1, 4° WIB 1992</b> . . . . .	963
<b>Hoofdstuk III.</b>	
<b>Kosten eigen aan de werkgever of de rechtspersoon</b> . . . . .	965
DEEL XII	
DE CONTROLEVERRICHTINGEN . . . . .	969
<b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Algemeen</b> . . . . .	971
<b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Niet-doorstorting van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing.</b> . . . . .	975
DEEL XIII	
DE AANGIFTE IN DE GLOBALE INKOMSTENBELASTING . . . . .	979
<b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Vermelding van een onjuist bedrag inzake ingehouden bedrijfs- voorheffing</b> . . . . .	981
<b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Waarom nog een aangifte in de globale inkomstenbelasting?</b> . . . . .	985
DEEL XIV	
DE HEFFING VAN DE GLOBALE INKOMSTENBELASTING . . . . .	989
<b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Begrip</b> . . . . .	991
<b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Termijn</b> . . . . .	993



DEEL XV	
DE VERREKENING VAN DE BETAALDE BEDRIJFSVOORHEFFING MET DE GLOBALE INKOMSTENBELASTING.....	1001

**Hoofdstuk I.**

<b>Algemeen</b> .....	1003
-----------------------	------

**Hoofdstuk II.**

<b>Personenbelasting</b> .....	1005
--------------------------------	------

Afdeling 1. De verschuldigde bedrijfsvoorheffing is betaald na inhouding ..	1005
-----------------------------------------------------------------------------	------

Afdeling 2. De verschuldigde bedrijfsvoorheffing is niet betaald na inhouding.....	1011
---------------------------------------------------------------------------------------	------

Afdeling 3. De verschuldigde bedrijfsvoorheffing is betaald na niet- inhouding.....	1013
----------------------------------------------------------------------------------------	------

Afdeling 4. De verschuldigde bedrijfsvoorheffing is niet betaald na niet-inhouding.....	1017
--------------------------------------------------------------------------------------------	------

**Hoofdstuk III.**

<b>Belasting van niet-inwoners</b> .....	1019
------------------------------------------	------

**Hoofdstuk IV.**

<b>Teruggave van een na verrekening blijkend overschot inzake betaalde bedrijfsvoorheffing aan de belastingplichtige</b> .....	1021
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------

**Hoofdstuk V.**

<b>Moratoriuminteresten?</b> .....	1023
------------------------------------	------

DEEL XVI

EEN NIET-TIJDIGE HEFFING VAN DE GLOBALE INKOMSTEN- BELASTING.....	1027
----------------------------------------------------------------------	------

**Hoofdstuk I.**

<b>Begrip</b> .....	1029
---------------------	------

**Hoofdstuk II.**

<b>Gevolgen</b> .....	1031
-----------------------	------

**Hoofdstuk III.**

<b>Vordering tot teruggave</b> .....	1035
--------------------------------------	------

Afdeling 1. Grondslag.....	1036
----------------------------	------

§ 1. Eerste strekking .....	1036
-----------------------------	------

A. Cass. 22 november 1991 – Cass. 22 oktober 1992 .....	1037
B. Cass. 9 juni 1995 .....	1038
C. Grondwettelijk Hof .....	1042
D. Cass. 9 februari 2018 .....	1043
§ 2. Tweede strekking .....	1045
§ 3. Derde strekking .....	1046
§ 4. Conclusie .....	1053
Afdeling 2. Termijn .....	1053
§ 1. Artikel 368 WIB 1992? .....	1053
§ 2. Artikel 371, lid 1 WIB 1992? .....	1053
§ 3. Artikel 100 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabi- liteit? .....	1054
§ 4. Artikel 2262 <i>bis</i> , § 1 oud BW? .....	1057
§ 5. Conclusie .....	1058
 <b>Hoofdstuk IV.</b>	
<b>Zijn bij terugbetaling van bedrijfsvoorheffing aan de belastingplichtige moratoriuminteressen verschuldigd? .....</b>	<b>1059</b>
 <b>DEEL XVII</b>	
<b>EEN OVEREENSTEMMING VAN HET BEDRAG VAN DE VERSCHULDIGDE BEDRIJFSVOORHEFFING MET HET BEDRAG VAN DE GLOBALE INKOMSTENBELASTING? .....</b>	<b>1065</b>
 <b>Hoofdstuk I.</b>	
<b>Historiek en probleemstelling .....</b>	<b>1067</b>
 <b>Hoofdstuk II.</b>	
<b>Christian Linard de Guertechin (1994) .....</b>	<b>1081</b>
 <b>Hoofdstuk III.</b>	
<b>De wet van 10 augustus 2001 .....</b>	<b>1083</b>
 <b>Hoofdstuk IV.</b>	
<b>Grondwettelijk Hof (2002) .....</b>	<b>1085</b>
 <b>Hoofdstuk V.</b>	
<b>Minister van Financiën, Didier Reynders (2004) .....</b>	<b>1091</b>
 <b>Hoofdstuk VI.</b>	
<b>Rekenhof (2005) .....</b>	<b>1093</b>

<b>Hoofdstuk VII.</b>	
Minister van Financiën, Didier Reynders (2005) .....	1097
<b>Hoofdstuk VIII.</b>	
Frans Vanistendael (2005) .....	1099
<b>Hoofdstuk IX.</b>	
Vlaamse Regering (2005) .....	1101
<b>Hoofdstuk X.</b>	
Minister van Financiën, Didier Reynders (2006) .....	1103
<b>Hoofdstuk XI.</b>	
Grondwettelijk Hof (2008) .....	1105
<b>Hoofdstuk XII.</b>	
Staatssecretaris voor de Modernisering van de FOD Financiën, de Milieufiscaliteit en de Bestrijding van de Fiscale Fraude, Georges Clerfayt (2008) .....	1107
<b>Hoofdstuk XIII.</b>	
Jan Van Dyck (2008) .....	1109
<b>Hoofdstuk XIV.</b>	
Minister van Financiën, Didier Reynders (2011) .....	1111
<b>Hoofdstuk XV.</b>	
Minister van Financiën, Johan Van Overtveldt (2014) .....	1113
<b>Hoofdstuk XVI.</b>	
Jef Wellens (2014-2021) .....	1115
<b>Hoofdstuk XVII.</b>	
Minister van Financiën, Vincent Van Peteghem (2021) .....	1119
<b>Hoofdstuk XVIII.</b>	
Een beperkt onderzoek naar mogelijke oplossingen .....	1121
<i>Conclusies</i> .....	1143
<i>Bibliografie</i> .....	1145
<b>BIJLAGEN</b> .....	1159
<i>Trefwoordenregister</i> .....	1183