

Toelichting

bij **deel 2** van de voorbereiding van de aangifte in de personenbelasting

Aanslagjaar 2023
(inkomsten van het jaar 2022)

INHOUDSTAFEL

ALGEMENE INLICHTINGEN	1
Vak XIV - BEROEP EN ONDERNEMINGSNUMMER	3
Vak XV - DIVERSE INKOMSTEN	4
A. Diverse inkomsten van roerende aard	4
B. Andere diverse inkomsten	6
Vak XVI - BEZOLDIGINGEN VAN BEDRIJFSLEIDERS	19
Vak XVII - WINST UIT NIJVERHEIDS-, HANDELS- OF LANDBOUWONDER- NEMINGEN	24
Vak XVIII - BATEN VAN VRIJE BEROEPEN, AMBTEN, POSTEN OF ANDERE WINSTGEVENDE BEZIGHEDEN	39
Vak XIX - VERREKENBARE BESTANDDELEN IN VERBAND MET EEN ZELFSTANDIGE BEROEPSWERKZAAMHEID	50
Vak XX - BEZOLDIGINGEN VAN MEEWERKENDE ECHTGENOTEN EN WETTELIJK SAMENWONENDE PARTNERS	54
Vak XXI - WINST EN BATEN VAN EEN VORIGE BEROEPSWERKZAAMHEID	56
Vak XXII - EERSTE VESTIGING ALS ZELFSTANDIGE	60

ALGEMENE INLICHTINGEN

De voorbereiding van de aangifte (deel 2)

Deel 2 van de voorbereiding van de aangifte in de personenbelasting is bestemd voor:

- bedrijfsleiders (bestuurders, zaakvoerders, enz.)
- zelfstandigen
- personen die andere diverse inkomsten hebben verkregen dan onderhoudsuitkeringen. Onderhoudsuitkeringen zijn te vermelden in vak VI van deel 1 van de voorbereiding.

De toelichting bij deel 2

De toelichting maakt geen integrerend deel uit van de aangifte. Zij dient alleen om u te helpen bij het invullen van de voorbereiding van uw aangifte. Zij maakt geen aanspraak op volledigheid.

De toelichting volgt dezelfde indeling als de voorbereiding van de aangifte zodat u de uitleg bij de rubrieken van de voorbereiding gemakkelijk kunt terugvinden.

De voornaamste wijzigingen ten opzichte van vorig aanslagjaar kunt u herkennen aan de rode verticale stippellijn in de linkermarge.

De toelichting bestaat uit twee delen.

Deze toelichting slaat alleen op deel 2 van de voorbereiding.

De verduidelijkingen bij deel 1 staan in een afzonderlijke toelichting.

Beroepsinkomsten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten)

In de vakken XVI tot XVIII, XX en XXI moet u zowel de beroepsinkomsten en -kosten van Belgische als van buitenlandse oorsprong vermelden. Dat geldt ook voor de door leden en voormalige leden van het Europees Parlement verkregen 'bezoldigingen' (vak XVIII, 1), respectievelijk 'overbruggingstoelagen' (vak XXI, 4) die aan de Europese Gemeenschapsbelasting zijn onderworpen.

U mag in vak XVI, 18; vak XVII, 19; vak XVIII, 18; vak XX, 5 en vak XXI, 9 niet alle inkomsten van buitenlandse oorsprong (en de bijhorende kosten) herhalen, maar **alleen die welke in die rubrieken worden gevraagd**, nl. de inkomsten waarvoor u aanspraak maakt op **belastingvermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong** of op de **afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %**, d.w.z.:

- de inkomsten die zijn **vrijgesteld met progressievoorbehoud**. Dat zijn gezamenlijk belastbare inkomsten die zijn vrijgesteld van de personenbelasting, maar in aanmerking worden genomen voor de berekening van die belasting op uw andere inkomsten zoals:
 - de gezamenlijk belastbare inkomsten die zijn vrijgesteld door internationale overeenkomsten om dubbele belasting te voorkomen
 - de aan de Europese Gemeenschapsbelasting onderworpen gezamenlijk belastbare 'bezoldigingen' en 'overbruggingstoelagen' verkregen door leden, respectievelijk voormalige leden van het Europees Parlement (voor die inkomsten moet u in vak XVIII, 18, respectievelijk in vak XXI, 9 naast 'Land', 'Europese Unie' vermelden)
- de inkomsten waarvoor de **belasting tot de helft wordt verminderd**. Dat zijn inkomsten die zijn verkregen en **belast** in een land waarmee België geen overeenkomst heeft gesloten om dubbele belasting te voorkomen, met uitzondering van:
 - de bezoldigingen van bedrijfsleiders voor werkzaamheden uitgeoefend voor inrichtingen gelegen in het buitenland, die niet op de resultaten van die inrichtingen worden toegerekend

- de inkomsten van roerende goederen en kapitalen gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in inrichtingen in België
- de inkomsten die **afzonderlijk belastbaar zijn tegen de aanslagvoet van 0 %**. Dat zijn afzonderlijk belastbare inkomsten die van de personenbelasting zijn vrijgesteld (door internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, enz. – zie het eerste bolletje hiervoor).

▲ Opgelet!

- Als u vak XVI, 18; vak XVII, 19, vak XVIII, 18; vak XX, 5 of vak XXI, 9 hebt ingevuld en dus aanspraak denkt te maken op belastingvermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong of op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %, is het aangewezen om het bewijs dat de voorwaarden zijn vervuld, bij uw aangifte te voegen.
- Als u een papieren aangifte indient, moet u de in die rubrieken gevraagde gegevens op **blz. 4** van die aangifte vermelden.

Beroepsinkomsten en -kosten van feitelijke verenigingen

In de vakken XVII, XVIII en XXI moet u ook de beroepsinkomsten en -kosten vermelden die slaan op een zelfstandige beroepswerkzaamheid uitgeoefend in de vorm van een feitelijke vereniging.

Inkomsten en kosten van feitelijke verenigingen moet u ook detailleren in de daarvoor bestemde rubrieken.

Als die inkomsten en kosten leiden tot een verlies dat voortvloeit uit verrichtingen die beantwoorden aan rechtmatige financiële en economische behoeften, moet u de bewijzen daarvan ter beschikking houden van de belastingdienst.

Als u een papieren aangifte indient, moet u de in die rubrieken gevraagde gegevens op **blz. 4** van die aangifte vermelden.

Bedrijfs- of beroepszetel op een ander adres dan uw domicilie

Als uw bedrijfs- of beroepszetel niet samenvalt met uw domicilie, moet u in vak XVII, 24 respectievelijk in vak XVIII, 23 ook het adres van die zetel vermelden.

Als u een papieren aangifte indient, moet u dat adres op **blz. 4** van die aangifte vermelden.

Vak XIV - BEROEP EN ONDERNEMINGSNUMMER

1. Beroep uitgeoefend in 2022

Vermeld hier **nauwkeurig** de **aard** van het beroep dat u in 2022 hebt uitgeoefend (bv. slager, bakker, bloementeler, drogist, kleinhandelaar in confectiekleding, hersteller van koetswerk, ruitenwasser, schilder, enz.). De vermelding 'handelaar' of 'zelfstandige' is niet voldoende.

Als u een papieren aangifte indient, moet u uw beroep op de **voorpagina** van die aangifte invullen.

2. Ondernemingsnummer

Als de Kruispuntbank van Ondernemingen u een ondernemingsnummer heeft toegerekend, moet u dat nummer (10 cijfers) hier invullen.

Als u btw-plichtige bent, stemt het ondernemingsnummer overeen met uw btw-nummer, voorafgegaan door het cijfer 0.

Als u een papieren aangifte indient, moet u uw ondernemingsnummer op de **voorpagina** van die aangifte invullen.

Vak XV - DIVERSE INKOMSTEN

A. DIVERSE INKOMSTEN VAN ROERENDE AARD

Voorafgaande opmerkingen

1. **Echtgenoten en wettelijk samenwonenden die samen worden belast**, moeten hun diverse inkomsten van roerende aard als volgt aangeven:
 - inkomsten die volgens het vermogensrecht tot het **eigen** vermogen van een echtgenoot of partner behoren, moet u volledig op naam van die echtgenoot of partner aangeven
 - alle **andere** inkomsten moet u voor de helft op naam van elk van de echtgenoten of partners aangeven.
2. In de rubrieken A, 1, b en A, 2, a, b, d en e moet u **zowel** de inkomsten van **Belgische als** van **buitenlandse** oorsprong aangeven.

1. Niet verplicht aan te geven inkomsten

Het gaat hier om diverse inkomsten van roerende aard waarop de roerende voorheffing is ingehouden. Die inkomsten zijn niet verplicht aan te geven. Als u ze toch aangeeft zullen ze afzonderlijk worden belast, tenzij de gezamenlijke belasting met uw andere inkomsten voor u voordeliger is.

Als u de inkomsten bedoeld in rubriek A, 1 aangeeft, zal de ingehouden roerende voorheffing en, in voorkomend geval, de verrekenbare fictieve roerende voorheffing, worden verrekend, **tenzij u als ambtenaar, ander personeelslid, gepensioneerde of rechthebbende op een overlevingspensioen van een internationale organisatie, in 2022 beroepsinkomsten hebt verkregen die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en niet in aanmerking kunnen komen voor de berekening van de belasting op uw andere inkomsten** (zie ook de eerste vraag in vak II, A, 3, a van deel 1 van de voorbereiding van de aangifte).

a) **Loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong, die via een tussenpersoon in België met afhouding van de roerende voorheffing zijn geïnd of verkregen**

Hier mag u de in België geïnde loten van effecten van buitenlandse leningen vermelden die een roerende voorheffing van 30 % hebben ondergaan.

Het aan te geven bedrag is het brutobedrag **verminderd met** de eventuele buitenlandse belasting en met **de roerende voorheffing**.

b) **Vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot bij financiële instrumenten die het voorwerp zijn van een zakelijke-zekerheids-overeenkomst of een lening afgesloten vanaf 1.2.2005**

Als u in 2022 zulke vergoedingen hebt verkregen die de roerende voorheffing hebben ondergaan, mag u die vergoedingen hier vermelden.

Vermeld de vergoedingen in rubriek 1 tot 5, naargelang de roerende voorheffing 30, 20, 17, 15 of 5 % bedraagt.

Het aan te geven bedrag is het brutobedrag **verminderd met** de eventuele buitenlandse belasting en met **de roerende voorheffing**.

2. Verplicht aan te geven inkomsten

a) Onderverhuring of overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen

Algemene regel

Als u (buiten de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid) een onroerend goed hebt gehuurd dat u volledig of gedeeltelijk doorverhuurt, vermeld dan hier de volgende bedragen:

- onder 1: het totaal van de door u **ontvangen** huur en de eventuele voordelen die u hebt verkregen voor de onderverhuring
- onder 2: het totaal van de huur en de huurlasten die u zelf **hebt betaald voor het door u doorverhuurde gedeelte**, verhoogd met de werkelijke kosten die u hebt gedaan of gedragen om de onder 1 vermelde inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Het speelt geen rol of het gebouw gemeubileerd is of niet.

Bijzonder geval

Als u het gebouw ongemeubileerd hebt gehuurd en het gemeubileerd hebt doorverhuurd, moet u een onderscheid maken tussen:

- de inkomsten voor de **onderverhuring** van het gebouw (te vermelden in vak XV, A, 2, a)
- de inkomsten voor de **verhuring** van het meubilair (te vermelden in vak VII, B).

Als het huurcontract van een gemeubileerd gebouw geen afzonderlijke huur bepaalt voor het meubilair en voor het gebouw, mag worden aangenomen dat 40 % van de ontvangen huur slaat op de meubelen en 60 % op het gebouw.

Verantwoording

Houd de volgende gegevens ter beschikking van de belastingdienst:

- ligging (gemeente, straat, nr.) van de kamers, appartementen of woningen, die u hebt doorverhuurd of waarvan u het huurcontract hebt afgestaan
- naam en adres van de eigenaar(s) van die goederen
- een gecijferde uiteenzetting van de aangegeven bedragen.

b) Concessie van het recht om affiches of andere reclamadragers te plaatsen

Als u (buiten de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid) tegen betaling de toestemming verleent om plaatsen die van nature onroerend zijn en niet binnen de omheining van een sportinstallatie liggen, voor reclamedoelinden te gebruiken, vermeld dan hier de verkregen inkomsten.

Het gaat vooral om het laten aanbrengen van:

- affiches, reclameborden, emblemen, lichtreclames, spandoeken, enz., op muren, gevels, daken, enz.
- reclameborden op terreinen
- reclamadragers van welke aard ook, op afsluitingen en omheiningen rond onbebouwde terreinen of vervallen gebouwen.

▲ Opgelet: als de plaatsen roerend zijn, moet u de inkomsten vermelden in vak VII, B.

Houd een becijferde uiteenzetting van de aangegeven bedragen ter beschikking van de belastingdienst.

e) Vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot bij financiële instrumenten die het voorwerp zijn van een zakelijke-zekerheids-overeenkomst of een lening afgesloten vanaf 1.2.2005, waarop geen roerende voorheffing is toegepast

Als u in 2022 zulke vergoedingen hebt verkregen waarop geen roerende voorheffing is toegepast, vermeld die vergoedingen dan hier.

Vermeld de vergoedingen in rubriek 1 tot 5 naargelang de aanslagvoet (30, 20, 17, 15 of 5 %) die van toepassing is op de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en op de loten van effecten van leningen waarop die vergoedingen betrekking hebben.

B. ANDERE DIVERSE INKOMSTEN

Voorafgaande opmerking

Echtgenoten en wettelijk samenwonenden die samen worden belast, moeten hun andere dan de in rubriek A bedoelde diverse inkomsten als volgt aangeven:

- inkomsten bedoeld in de rubrieken B, 1 tot B, 5 moet u aangeven op naam van de echtgenoot of partner die ze heeft behaald
 - inkomsten bedoeld in de rubrieken B, 6 tot B, 9:
 - inkomsten die volgens het vermogensrecht tot het **eigen** vermogen van een echtgenoot of partner behoren, moet u volledig op naam van die echtgenoot of partner aangeven
 - alle **andere** inkomsten moet u voor de helft op naam van elk van de echtgenoten of partners aangeven.
- ▲ Opgelet: **meerwaarden** op goederen die deel uitmaken van het eigen vermogen van een echtgenoot, behoren, ongeacht het huwelijksvermogensstelsel, ook tot het **eigen** vermogen van die echtgenoot en moet u dus volledig op zijn of haar naam aangeven.

1. Winst of baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie en beloningen voor verenigingsactiviteiten

a) Winst of baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie

Het gaat hier om uw in 2022 verkregen winst of baten die voortvloeien uit diensten die u **buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid**, zelf hebt verleend aan derden onder de volgende voorwaarden:

- u hebt de diensten alleen maar verleend aan **particulieren** (d.w.z. natuurlijke personen die niet handelen in het kader van een beroepswerkzaamheid)
- het gaat **niet** om diensten die **alleen maar** inkomsten opleveren die belastbaar zijn als:
 - **inkomsten van onroerende goederen** (zie vak III) zoals de inkomsten uit de verhuring van een appartement of kamer
 - **inkomsten van kapitalen en roerende goederen** (zie vak VII) zoals de inkomsten uit de verhuring van meubilair

- inkomsten uit onderverhuring of overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen (zie vak XV, A, 2, a) zoals de inkomsten uit de onderverhuring van een kamer met of zonder meubilair)
- inkomsten uit de concessie van het recht om affiches of andere reclamedragers te plaatsen op onroerende plaatsen (zie vak XV, A, 2, b)
- u hebt de diensten uitsluitend verleend in het kader van overeenkomsten tot stand gebracht via een erkend elektronisch platform en de vergoedingen worden u ook uitsluitend door of via zo'n platform betaald of toegekend.

▲ Opgelet!

- De hierboven bedoelde winst en baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie zijn in principe belastbaar als diverse inkomsten. Dat is echter niet altijd het geval. Als:
 - het brutobedrag van uw winst en baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie en uw beloningen voor verenigingsactiviteiten (zie rubriek 1, b hierna) (met inbegrip van de beloningen voor verenigingsactiviteiten die als beroepsinkomsten belastbaar zijn – zie rubriek 1, b, 'Opgelet', 1° hierna) in 2022 samen meer dan 6.540 euro bedroeg, of
 - het brutobedrag van uw winst en baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie en uw vergoedingen voor verenigingswerk (met inbegrip van de vergoedingen voor verenigingswerk die voor één of meer kalendermaanden als beroepsinkomsten belastbaar waren door de overschrijding van het maandelijks maximumbedrag, maar met uitsluiting van de in het kader van het verenigingswerk verkregen verbrekingsvergoedingen), in 2021 samen meer dan 6.390 euro bedroeg,

zijn al uw inkomsten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie in principe belastbaar als beroepsinkomsten. In dat geval moet u die inkomsten niet aangeven in vak XV, maar in vak XVII (winst) of in vak XVIII (baten). Vermeld de ingehouden bedrijfsvoorheffing dan in vak XIX, rubriek 3.

Als u echter kunt bewijzen dat die inkomsten geen beroepsinkomsten zijn, zijn ze toch belastbaar als diverse inkomsten en moet u ze in deze rubriek (vak XV, rubriek B, 1, a) vermelden. Houd in dat geval de bewijsstukken ter beschikking van de belastingdienst.

Onder 'brutobedrag' wordt verstaan: het bedrag dat u door of via het elektronisch platform is betaald of toegekend, verhoogd met alle sommen die door of via dat platform zijn ingehouden (zoals bedrijfsvoorheffing, kosten, enz.). Op uw fiche(s) 281.29 vindt u dat brutobedrag in vak 6.

- Als u voor het verwerven van als diverse inkomsten belastbare winst of baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie roerende en/of onroerende goederen hebt gebruikt (bv. in geval van verhuring of onderverhuring van een gemeubileerde kamer met ontbijt), moet u het brutobedrag van de verkregen inkomsten (voor het gebruik van de goederen en de verleende diensten) volledig in deze rubriek vermelden. U moet de inkomsten voor het gebruik van de roerende en/of onroerende goederen dan dus niet meer vermelden in vak III, vak VII of vak XV, A, 2, a.

Als uw inkomsten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie als diverse inkomsten belastbaar zijn, moet u het brutobedrag ervan vermelden in rubriek B, 1, a, 1 en de ingehouden bedrijfsvoorheffing in rubriek B, 1, a, 2. Op uw fiche(s) 281.29 vindt u die bedrijfsvoorheffing in vak 7.

- ▲ Opgelet: het brutobedrag is slechts belastbaar na aftrek van 50 % forfaitaire kosten. Vermeld echter altijd het **volledige brutobedrag**. De belastingdienst zal het kostenforfait automatisch toepassen.

b) Beloningen voor verenigingsactiviteiten

Het gaat hier om in het kader van een arbeidsovereenkomst verkregen beloningen voor verenigingsactiviteiten in de **socioculturele sector** en de **sportsector** die zijn bedoeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 1° en 3° tot 7° van het koninklijk besluit van 28.11.1969 tot uitvoering van de wet van 27.6.1969 tot herziening van de besluitwet van 28.12.1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, en waarop volgens datzelfde artikel 17 **geen sociale bijdragen verschuldigd** zijn.

U vindt die beloningen op uw **fiche(s) 281.27**.

- ▲ Opgelet: de hierboven bedoelde beloningen voor verenigingsactiviteiten zijn **in principe** belastbaar als **diverse inkomsten**. Dat is echter **niet altijd** het geval.

1° Als u voor het jaar 2022 naast uw fiche(s) 281.27 ook één of meer **fiches 281.10** hebt ontvangen waarop in **vak 29** ('Bezoldigingen betaald of toegekend voor prestaties in het kader van verenigingsactiviteiten na overschrijding van een uurgrens') het vakje naast '**JA**' is **aangekruist**, kunnen de op uw fiche(s) 281.27 vermelde beloningen voor verenigingsactiviteiten **nooit** als **diverse inkomsten** worden beschouwd en mag u ze **niet in vak XV** vermelden. In dat geval zijn die beloningen immers te beschouwen als **beroepsinkomsten** en moet u ze aangeven in **vak IV** (bezoldigingen van werknemers), met uitzondering van eventuele bestanddelen die als beroepsinkomsten wettelijk zijn vrijgesteld. Vermeld de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing dan in vak IV, rubriek H.

2° Als:

- het brutobedrag van uw winst en baten uit diensten verleend in het kader van de **deeleconomie** (zie rubriek 1, a hiervoor) en uw beloningen voor **verenigingsactiviteiten in 2022 samen meer dan 6.540 euro** bedroeg, **of**
- het brutobedrag van uw winst en baten uit diensten verleend in het kader van de **deeleconomie** en uw vergoedingen voor **verenigingswerk** (met inbegrip van de vergoedingen voor verenigingswerk die voor één of meer kalendermaanden als beroepsinkomsten belastbaar waren door de overschrijding van het maandelijks maximumbedrag, maar met uitsluiting van de in het kader van het verenigingswerk verkregen verbrekingsvergoedingen), **in 2021 samen meer dan 6.390 euro** bedroeg,

zijn al uw beloningen voor verenigingsactiviteiten **in principe** belastbaar als **beroepsinkomsten**. In dat geval moet u die beloningen **niet** aangeven in **vak XV**, maar in **vak IV** (bezoldigingen van werknemers), met uitzondering van eventuele bestanddelen die als beroepsinkomsten wettelijk zijn vrijgesteld. Vermeld de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing dan in vak IV, rubriek H.

Als u echter kunt **bewijzen** dat die beloningen voor verenigingsactiviteiten **geen beroepsinkomsten** zijn, zijn die beloningen toch belastbaar als **diverse inkomsten** en moet u ze in deze rubriek (**vak XV, rubriek B, 1, b**)

vermelden. Houd in dat geval de bewijsstukken ter beschikking van de belastingdienst.

Onder '**brutobedrag**' wordt hier verstaan: alle beloningen die voor uw tewerkstelling in het kader van de bedoelde verenigingsactiviteiten zijn betaald of toegekend, verhoogd met de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing, en met inbegrip van de beloningen die, als het beroepsinkomsten waren, wettelijk zouden worden vrijgesteld, en de vergoedingen die een tijdelijke derving van inkomsten herstellen (vervangingsinkomsten). Op uw fiche(s) 281.27 vindt u dat brutobedrag in vak 6.

Als uw beloningen voor verenigingsactiviteiten als diverse inkomsten belastbaar zijn, moet u het **brutobedrag** ervan vermelden in rubriek **B, 1, b, 1** en de eventueel ingehouden **bedrijfsvoorheffing** in rubriek **B, 1, b, 2**. Op uw fiche(s) 281.27 vindt u die bedrijfsvoorheffing in vak 9.

- ▲ Opgelet: het brutobedrag is slechts belastbaar na aftrek van 50 % forfaitaire kosten. Vermeld echter altijd het **volledige brutobedrag**. De belastingdienst zal het kostenforfait automatisch toepassen.

c) **Winst of baten van buitenlandse oorsprong**

Als u in rubriek **B, 1, a** **winst of baten van buitenlandse oorsprong** hebt vermeld, moet u ook de in rubriek **B, 1, c** gevraagde gegevens invullen. Als u een papieren aangifte indient, moet u die gegevens op **blz. 4** van die aangifte vermelden.

Voor de in het buitenland behaalde en belaste winst en baten moet u in rubriek **B, 1, c** het vakje naast 'Ja' aankruisen. In dat geval is het ook aangewezen om het bewijs dat die inkomsten werkelijk in het buitenland zijn belast, bij uw aangifte te voegen.

2. **Winst of baten uit toevallige of occasionele prestaties, verrichtingen, speculaties of diensten (andere dan bedoeld in 1 hiervoor)**

Vermeld hier de winst en de baten die voortvloeien uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, zelfs occasioneel of toevallig, **buiten de uitoefening van een eigenlijke beroepswerkzaamheid en buiten de deeleconomie en de verenigingsactiviteiten bedoeld in rubriek B, 1 hiervoor**.

▲ Opgelet!

- Inkomsten uit **normale verrichtingen van beheer van een privévermogen** bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen, moet u hier **niet** vermelden.
- De **forfaitaire onkostenvergoedingen** die u in 2022 hebt verkregen voor het leveren van occasionele artistieke prestaties en/of het produceren van occasionele artistieke werken voor een **opdrachtgever**, zijn **vrijgesteld** voor een **maximumbedrag** van **2.692,64 euro** op voorwaarde dat:
 - de forfaitaire onkostenvergoeding per opdrachtgever niet meer bedraagt dan **134,63 euro** per dag. Als een opdrachtgever een hoger bedrag heeft betaald, vervalt de vrijstelling voor de **volledige** onkostenvergoeding die hij heeft betaald.
 - u op het ogenblik van het leveren van de artistieke prestaties en/of het produceren van de artistieke werken **niet door een arbeidsovereenkomst, een aannemingsovereenkomst of een statutaire aanstelling met de opdrachtgever verbonden** was, tenzij u en die opdrachtgever bewijzen dat uw bovenbedoelde artistieke prestaties van een verschillende aard zijn dan uw overige prestaties voor diezelfde opdrachtgever.

Onder 'het leveren van artistieke prestaties en/of het produceren van artistieke werken' moet worden verstaan: de creatie en/of uitvoering of interpretatie van artistieke werken in de audiovisuele of beeldende kunsten, de muziek, de literatuur, het spektakel, het theater en de choreografie.

- ▲ Opgelet: als u naast de bovenbedoelde, als diverse inkomsten te beschouwen vergoedingen, ook vrijstelbare forfaitaire onkostenvergoedingen voor artistieke prestaties of werken hebt verkregen die als bezoldigingen van werknemers (zie vak IV, A) of als baten van vrije beroepen (zie vak XVIII) te beschouwen zijn, hebt u **maar één maal** recht op de vrijstelling van maximaal 2.692,64 euro. U mag die vrijstelling vrij over die verschillende categorieën van inkomsten verdelen.

Vermeld de meerwaarden op roerende waarden en titels (andere dan de in de rubrieken B, 8 en 9 bedoelde meerwaarden) en de bijhorende kosten in rubriek B, 2, a en de andere winst of baten uit toevallige of occasionele prestaties (andere dan bedoeld in rubriek B, 1) en de bijhorende kosten, in rubriek B, 2, b.

Houd het detail van de aangegeven inkomsten en kosten ter beschikking van de belastingdienst.

Als u in rubriek B, 2 **winst of baten van buitenlandse oorsprong** (en bijhorende kosten) hebt vermeld, moet u ook de in rubriek B, 2, d gevraagde gegevens invullen. Als u een papieren aangifte indient, moet u die gegevens op **blz. 4** van die aangifte vermelden.

Voor de in het buitenland behaalde en belaste inkomsten, moet u in rubriek B, 2, d het vakje naast 'Ja' aankruisen. In dat geval is het ook aangewezen om het bewijs dat die inkomsten werkelijk in het buitenland zijn belast, bij uw aangifte te voegen.

3. Prijzen, subsidies, renten of pensioenen toegekend aan geleerden, schrijvers en kunstenaars

Hier zijn de prijzen, subsidies, renten of pensioenen bedoeld die:

- niet de aard hebben van beroepsinkomsten,
- door de overheid of door openbare instellingen zonder winstoogmerk zijn betaald aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, en
- niet volledig zijn vrijgesteld door een koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 90, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voor **prijzen** die in principe belastbaar zijn, moet u alleen het gedeelte **boven de 4.270 euro** vermelden. Dat geldt ook voor **subsidies**, maar **alleen tijdens de eerste twee jaren van uitbetaling**. Bij echtgenoten en wettelijk samenwonenden geldt die vrijstelling voor elke echtgenoot of partner afzonderlijk.

Als u in rubriek B, 3 inkomsten van buitenlandse oorsprong hebt vermeld, moet u ook de in rubriek B, 3, c gevraagde gegevens invullen. Als u een papieren aangifte indient, moet u die gegevens op **blz. 4** van die aangifte vermelden.

4. Premies voor sportieve prestaties op Olympische of Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen (maximum 51.260 euro)

Het gaat hier **alleen** om premies die zijn toegekend door **nationale of internationale sportfederaties, Nationale Olympische Comités, Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winstoogmerk erkend door het Internationaal Olympisch Comité**, voor sportieve prestaties op **Olympische of Paralympische**

Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen.

- ▲ Opgelet: als het totale brutobedrag van uw bovenbedoelde premies meer bedraagt dan 51.260 euro, dan mag u in rubriek B, 4, a alleen de eerste schijf van 51.260 euro van dat brutobedrag vermelden. Het bedrag daarboven is belastbaar als beroepsinkomsten of als diverse inkomsten bedoeld in rubriek B, 2 en moet u, naargelang het geval, aangeven in vak IV (bezoldigingen), in vak XVIII (baten) of in vak XV, B, 2 (winst of baten uit toevallige of occasionele prestaties).

Op uw fiche(s) 281.30 vindt u het brutobedrag van de bovenbedoelde premies in vak 6, rubriek f.

Vermeld de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing in rubriek B, 4, b. Op uw fiche(s) 281.30 vindt u die voorheffing in vak 10.

In rubriek B, 4, c mag u niet alle in rubriek B, 4, a vermelde premies van buitenlandse oorsprong herhalen, maar alleen die welke door internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting zijn vrijgesteld en waarvoor u aanspraak maakt op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %. Als u een papieren aangifte indient, moet u de in rubriek B, 4, c gevraagde gegevens op blz. 4 van die aangifte vermelden.

- ▲ Opgelet: als u deze rubriek hebt ingevuld en dus aanspraak denkt te maken op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %, is het aangewezen om het bewijs dat de voorwaarden zijn vervuld, bij uw aangifte te voegen.

5. Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van uitvindingen, toegekend aan onderzoekers

Het gaat hier om de persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die u als assistent-onderzoeker, postdoctorale onderzoeker of docent zijn betaald of toegekend door een universiteit, een hogeschool, het 'Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – Fonds fédéral de la Recherche scientifique – FFWO/FFRS', het 'Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen – FWO', het 'Fonds de la Recherche scientifique – FNRS – FRS-FNRS' of een andere erkende wetenschappelijke instelling.

Onder 'uitvindingen' moet worden verstaan: octrooieerbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma's en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

Vermeld in rubriek B, 5, a het brutobedrag van de vergoedingen. Dat bedrag is gelijk aan het bedrag dat werkelijk is betaald of toegekend, verhoogd met de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing. Op uw fiche(s) 281.30 vindt u dat brutobedrag in vak 6, e.

- ▲ Opgelet: het brutobedrag is slechts belastbaar na aftrek van 10 % forfaitaire kosten. Vermeld echter altijd het volledige brutobedrag. De belastingdienst zal het kostenforfait automatisch toepassen.

Vermeld de eventueel ingehouden bedrijfsvoorheffing in rubriek B, 5, b. Op uw fiche(s) 281.30 vindt u die voorheffing in vak 10.

In rubriek B, 5, c mag u niet alle in rubriek B, 5, a vermelde vergoedingen van buitenlandse oorsprong herhalen, maar alleen die welke door internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting zijn vrijgesteld en waarvoor u aanspraak maakt op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %. Als u een papieren aangifte indient, moet u de in rubriek B, 5, c gevraagde gegevens op blz. 4 van die aangifte vermelden.

- ▲ Opgelet: als u rubriek B, 5, c hebt ingevuld en dus aanspraak denkt te maken op de afzonderlijke belasting tegen de aanslagvoet van 0 %, is het aangewezen om het bewijs dat de voorwaarden zijn vervuld, bij uw aangifte te voegen.

6. Overdracht van in België gelegen gronden of zakelijke rechten op gronden

Algemeen

Het gaat hier om meerwaarden en verliezen die u bij een overdracht onder bezwarende titel hebt verwezenlijkt of geleden op in België gelegen **gronden** (die van land- en tuinbouwondernemingen inbegrepen) of op zakelijke rechten op gronden (behalve het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht).

Bijzonder geval

Meerwaarden en verliezen op **gronden waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 % van de verkoopprijs van het geheel**, worden altijd als meerwaarden en verliezen op **gronden** beschouwd. Vermeld die meerwaarden en verliezen dus **nooit in rubriek B, 7!**

Beoogde meerwaarden en verliezen

Meerwaarden en verliezen op **gronden** of op zakelijke rechten op gronden (andere dan het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht) zijn maar belastbaar of aftrekbaar als u die gronden of rechten:

- onder bezwarende titel hebt verkregen en **binnen de 8 jaar na de datum van verkrijging** hebt overgedragen
- bij schenking onder levenden hebt verkregen, en hebt overgedragen **binnen de 3 jaar na de datum van schenking en binnen de 8 jaar na de datum van verkrijging** onder bezwarende titel **door de schenker**.

De meerwaarden zijn belastbaar tegen 33 % als u de gronden of rechten 5 jaar of minder na de verkrijging onder bezwarende titel hebt overgedragen. Zij zijn belastbaar tegen 16,5 % als u de gronden of rechten meer dan 5 jaar na de verkrijging onder bezwarende titel hebt overgedragen.

De meerwaarden zijn echter niet belastbaar en de verliezen niet aftrekbaar als ze zijn vastgesteld bij:

- kosteloos geregistreerde ruilingen bij vrijwillige of wettelijke ruilverkaveling van landeigendommen
- ruilingen van landeigendommen die door artikel 72 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten van het evenredig recht zijn vrijgesteld
- overdrachten onder bezwarende titel van gronden van:
 - al dan niet ontvoogde minderjarigen als een gerechtelijke instantie daartoe machtiging heeft gegeven
 - personen aan wie een bewindvoerder is toegevoegd volgens de bepalingen van het vierde deel, boek IV, hoofdstuk X van het Gerechtelijk Wetboek, door een bijzondere machtiging van de vrederechter
- onteigeningen of overdrachten in der minne van gronden ten algemenen nutte, als die overdrachten kosteloos zijn geregistreerd volgens artikel 161 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Ter beschikking van de belastingdienst te houden schema

Houd voor elke overgedragen grond en voor elk overgedragen zakelijk recht uw berekening van het nettobedrag van de meerwaarde of het verlies dat u in rubriek B, 6, a tot c hebt vermeld, ter beschikking van de belastingdienst. Volg bij die berekening het schema hierna:

- a) maatstaf van heffing van het
registratierecht bij de overdracht: (A)
- b) kosten van die overdracht: (B) -
- c) verschil A - B: (C)
- d) maatstaf van heffing van het
registratierecht bij de ver-
krijging onder bezwarende
titel (eventueel
door de schenker): (D)
- e) kosten van verkrijging of van
overgang (ten minste 25 %
van bedrag D): (E)
- f) totaal D + E: (F)
- g) toe te voegen: 5 % van het
bedrag F, voor elk volledig jaar
dat verlopen is tussen de data
vermeld onder I, 2 en I, 3
hierna: (G)
- h) totaal F + G: (H)
- i) vergoeding voor planschade: (I) -
- j) verschil H - I: (J) -
- k) nettobedrag van de
meerwaarde of van het
verlies (verschil C - J): (K)
- l) data:
 - 1) van verkrijging door schenking:
 - 2) van verkrijging onder bezwarende titel (eventueel door de
schenker):
 - 3) van overdracht onder bezwarende titel:
- m) ligging van het goed:

7. Overdracht van in België gelegen gebouwen of zakelijke rechten op gebouwen

Algemeen

Het gaat hier om meerwaarden en verliezen die u bij een overdracht onder bezwarende titel hebt verwezenlijkt of geleden op in België gelegen **gebouwen** of op zakelijke rechten op gebouwen (behalve het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht).

Bijzonder geval

Meerwaarden en verliezen op **gronden waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 % van de verkoopprijs van het geheel**, worden als

meerwaarden en verliezen op **gronden** beschouwd. Vermeld die meerwaarden en verliezen dus **niet in rubriek B, 7, maar wel in rubriek B, 6** (zie ook de uitleg bij die rubriek).

Beoogde meerwaarden en verliezen

De meerwaarden en verliezen op **gebouwen**, of op zakelijke rechten op gebouwen (andere dan het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht) zijn maar belastbaar of aftrekbaar als:

- a) u die gebouwen of rechten onder bezwarende titel hebt verkregen en **binnen de 5 jaar na de datum van verkrijging** hebt overgedragen
- b) u die gebouwen of rechten hebt verkregen bij schenking onder levenden, en hebt overgedragen **binnen de 3 jaar na de akte van schenking en binnen de 5 jaar na de datum van verkrijging** onder bezwarende titel **door de schenker**
- c) het gebouw is opgetrokken op een grond die u onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden hebt verkregen, voor zover de **bouwwerken** zijn **aangevat binnen de 5 jaar na de verkrijging van de grond** onder bezwarende titel (door uzelf of door de schenker) en u het **geheel binnen de 5 jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw** hebt overgedragen.

De meerwaarden zijn echter niet belastbaar (en de verliezen niet aftrekbaar) als ze zijn vastgesteld bij:

- a) een overdracht onder bezwarende titel van de woning die in de periode onmiddellijk vóór de maand van de overdracht, **gedurende ten minste 12 maanden ononderbroken uw 'eigen woning' was** (zie de 'Voorafgaande opmerking' op blz. 60-61 van de toelichting bij deel 1), met dien verstande dat tussen die 12 maanden en de maand van de overdracht nog een periode van ten hoogste 6 maanden mag liggen waarin de woning niet in gebruik is geweest
- b) een overdracht onder bezwarende titel van gebouwen van:
 - al dan niet ontvoogde minderjarigen als een gerechtelijke instantie daartoe machtiging heeft gegeven
 - personen aan wie een bewindvoerder is toegevoegd volgens de bepalingen van het vierde deel, boek IV, hoofdstuk X van het Gerechtelijk Wetboek, door een bijzondere machtiging van de vrederechter
- c) onteigeningen of overdrachten in der minne van gebouwen ten algemenen nutte, als die overdrachten kosteloos zijn geregistreerd volgens artikel 161 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Ter beschikking van de belastingdienst te houden schema

Algemeen

Houd voor elk overgedragen gebouw of zakelijk recht uw berekening van het netto-bedrag van de meerwaarde of het verlies dat u in rubriek B, 7, a of b hebt vermeld, ter beschikking van de belastingdienst. Volg bij die berekening het passende schema hierna.

Overdracht van een (door u of door de schenker) onder bezwarende titel verkregen gebouw

Het gaat hier om de gevallen bedoeld in het eerste lid, a en b van de uitleg onder de titel 'Beoogde meerwaarden en verliezen' hiervoor.

In die gevallen kunt u het nettobedrag van de meerwaarde of het verlies als volgt berekenen:

- a) maatstaf van heffing van het registratierecht of van de btw bij de overdracht: (A)
- b) kosten van die overdracht: (B) -
- c) verschil A - B: (C)
- d) maatstaf van heffing van het registratierecht of van de btw bij de verkrijging onder bezwarende titel (eventueel door de schenker): (D)
- e) kosten van verkrijging of van overgang (ten minste 25 % van bedrag D): (E)
- f) totaal D + E: (F)
- g) toe te voegen: 5 % van het bedrag F, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data vermeld onder m, 2 en m, 3 hierna: (G)
- h) door de eigenaar gedragen kosten van voor hem uitgevoerde en aan hem gefactureerde werken aan het gebouw, die tussen de data vermeld onder m, 2 en m, 3 hierna zijn uitgevoerd: (H)
- i) totaal F + G + H: (I)
- j) vergoedingen verkregen voor schade aan het gebouw: (J) -
- k) verschil I - J: (K) -
- l) nettobedrag van de meerwaarde of van het verlies (verschil C - K): (L)
- m) data:
- 1) van verkrijging door schenking:
 - 2) van verkrijging onder bezwarende titel (eventueel door de schenker):
 - 3) van overdracht onder bezwarende titel:
- n) ligging van het gebouw:

Houd de facturen van de werken bedoeld in punt h ter beschikking van de belastingdienst.

Overdracht van een gebouw opgericht op een grond die (door u of door de schenker) onder bezwarende titel is verkregen

Het gaat hier om het geval bedoeld in het eerste lid, c van de uitleg onder de titel 'Beoogde meerwaarden en verliezen' hiervoor.

In dat geval kunt u het nettobedrag van de meerwaarde of het verlies als volgt berekenen:

- a) maatstaf van heffing van het registratierecht of van de btw bij de overdracht van **het geheel**: (A)
- b) kosten van die overdracht: (B) -
- c) verschil A - B: (C)
- d) maatstaf van heffing van het registratierecht bij de verkrijging van **de grond** onder bezwarende titel (eventueel door de schenker): (D)
- e) kosten van verkrijging of van overgang van die grond (ten minste 25 % van bedrag D): (E)
- f) totaal D + E: (F)
- g) toe te voegen: 5 % van het bedrag F, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data vermeld onder s, 1 en s, 4 hierna: (G)
- h) totaal F + G: (H)
- i) maatstaf van heffing van de btw op het opgetrokken **gebouw**: (I)
- j) kosten van verkrijging van dat gebouw (ten minste 25 % van bedrag I): (J)
- k) totaal I + J: (K)
- l) toe te voegen: 5 % van het bedrag K, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data vermeld onder s, 3 en s, 4 hierna: (L)
- m) door de eigenaar gedragen kosten van voor hem uitgevoerde en aan hem gefactureerde werken aan het gebouw, die tussen de data vermeld onder s, 3 en s, 4 hierna zijn uitgevoerd: (M)
- n) totaal K + L + M: (N)
- o) vergoedingen verkregen voor schade aan het gebouw: (O) -
- p) verschil N - O: (P)
- q) totaal H + P: (Q) -
- r) nettobedrag van de meer-

waarde of van het verlies
(verschil C - Q):

(R)

s) data:

- 1) van verkrijging van de grond onder bezwarende titel (eventueel door de schenker):
- 2) van aanvang van de bouwwerken:
- 3) van eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw:
- 4) van overdracht van het geheel onder bezwarende titel:

t) ligging van het gebouw:

Houd de facturen van de werken bedoeld in punt m ter beschikking van de belastingdienst.

8. Belastbaar bedrag van de meerwaarden op aandelen, verwezenlijkt buiten het normale beheer van een privévermogen

Het gaat hier om meerwaarden op aandelen die u, **buiten de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid** en **buiten het normale beheer van uw privévermogen**, hebt verwezenlijkt bij de overdracht van die aandelen onder bezwarende titel.

Tijdelijke vrijstelling

De in deze rubriek beoogde meerwaarden op aandelen kunnen tijdelijk worden vrijgesteld op voorwaarde dat:

- het gaat om aandelen van binnenlandse of intra-Europese vennootschappen
 - de meerwaarden verwezenlijkt zijn bij een fusie, een splitsing, een met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting, een aanneming van een andere rechtsvorm of de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse of intra-Europese vennootschap
 - de aandelen geruild zijn voor nieuwe aandelen van de inbrengverkrijgende vennootschap met eventueel een opleg in geld die niet meer bedraagt dan 10 % van de nominale waarde of, bij gebrek aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de nieuwe aandelen
 - de inbrengverkrijgende vennootschap door de aandelenruil in totaal meer dan 50 % van de stemmen heeft verworven in de vennootschap waarvan de aandelen zijn ingebracht of, als zij reeds over de meerderheid van de stemmen beschikte, haar deelneming door die ruil heeft vergroot
 - belastingfraude of -ontwijking niet het hoofddoel of één van de hoofddoelen van de verrichting is.
- ▲ Opgelet: als de verrichting niet is gebeurd uit zakelijke overwegingen zoals herstructurering of rationalisering van de activiteiten van de betrokken vennootschappen, kan worden vermoed dat belastingfraude of -ontwijking het hoofddoel of één van de hoofddoelen van de verrichting is, tenzij het tegendeel wordt bewezen.

De tijdelijke vrijstelling blijft slechts behouden als u kunt bewijzen dat de ontvangen aandelen op 31.12.2022 nog altijd in uw bezit waren en ze niet het voorwerp zijn geweest van een gehele of gedeeltelijke terugbetaling.

Het is aangewezen om dat bewijs bij uw aangifte te voegen.

Als die voorwaarde niet meer vervuld is, moet u het positieve verschil tussen de werkelijke waarde van de ontvangen aandelen en de aanschaffingswaarde van de oorspronkelijke aandelen aangeven.

9. Belastbaar bedrag van de meerwaarden, verwezenlijkt bij de gehele of gedeeltelijke overdracht van belangrijke deelnemingen aan rechtspersonen gevestigd buiten de Europese Economische Ruimte

Die meerwaarden zijn alleen in de volgende omstandigheden en onder de volgende voorwaarden belastbaar:

- a) het moet gaan om een overdracht onder bezwarende titel (zoals verkoop, ruil, inbreng) die gebeurt **buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid**
- b) de overdracht moet slaan op aandelen die rechten in een **binnenlandse vennootschap** vertegenwoordigen
- c) de aandelen moeten overgedragen zijn aan een **buiten de Europese Economische Ruimte (EER) gevestigde rechtspersoon** die in principe aan de belasting van niet-inwoners is onderworpen
- d) de aandelen moeten deel hebben uitgemaakt van een **belangrijke deelneming**.

Aandelen worden geacht deel uit te maken van een belangrijke deelneming als u (of uw rechtsvoorganger als u de aandelen niet onder bezwarende titel hebt verkregen):

- op enig tijdstip **in de loop van de 5 jaar vóór de overdracht**
 - alleen of samen met een familiegroep (d.w.z. beide echtgenoten of wettelijk samenwonende partners en hun afstammelingen, ascendenten en zijverwanten tot en met de tweede graad)
 - rechtstreeks of onrechtstreeks (d.w.z. via een vennootschap)
 - **meer dan 25 % van de rechten in de vennootschap** hebt (of heeft) aangehouden.
- ▲ Opgelet: als in de periode van 12 maanden voor de verwerving van de aandelen door een buiten de EER gevestigde rechtspersoon, één of meer overdrachten tussen andere belastingplichtigen hebben plaatsgevonden, zijn de meerwaarden die bij iedere overdracht in die periode zijn verwezenlijkt, belastbaar. Die regel is van toepassing zodra de overdrager bij de eerste overdracht aan de voorwaarde van de belangrijkheid van de deelneming voldoet.

Tijdelijke vrijstelling

De in deze rubriek beoogde meerwaarden op aandelen kunnen tijdelijk worden vrijgesteld onder dezelfde voorwaarden als die vermeld onder de titel 'Tijdelijke vrijstelling' van de uitleg bij rubriek B, 8 hiervoor.

Vak XVI - BEZOLDIGINGEN VAN BEDRIJFSLEIDERS

Voorafgaande opmerkingen

De meeste van de in dit vak te vermelden inkomsten vindt u op een **fiche 281.20** dat u hebt ontvangen voor het invullen van uw aangifte. Op dat fiche zijn de bedragen die u moet aangeven gemerkt met een code van 3 cijfers (bv. 400). Op de **voorbereiding van de aangifte** vindt u **dezelfde codes** terug **in het rood**. Het volstaat om de bedragen die op het fiche met bepaalde codes zijn gemerkt, op de voorbereiding van de aangifte naast dezelfde codes over te schrijven. Laat u daarbij niet afschrikken door het feit dat bepaalde in het rood afgedrukte codes op de voorbereiding van de aangifte tussen haakjes staan of worden voorafgegaan door een cijfer (1 of 2) en worden gevolgd door een streepje en een controlegetal (van 2 cijfers) die in het zwart zijn afgedrukt (bv. 1401-54). Met die zwarte cijfers moet u pas rekening houden als u de gegevens van de voorbereiding van de aangifte overbrengt naar uw papieren aangifte, waar u de volledige codes (van 6 cijfers) met een donkerblauwe of zwarte balpen moet invullen (bv. 1401-54).

- ▲ Opgelet: als u vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen hebt verkregen waarvoor u eventueel een fiche van een ander model is uitgereikt (dus geen fiche 281.20), moet u die inkomsten vermelden in vak IV van deel 1 van de voorbereiding. Het gaat hier voornamelijk om wettelijke ziekte- of invaliditeitsuitkeringen en vervangingsinkomsten.

1. Bezoldigingen

Voorafgaande opmerking

De bezoldigingen moeten ook de belastingen, sociale bijdragen, persoonlijke lasten, enz. omvatten die de schuldenaar van de inkomsten in uw plaats heeft gedragen.

a) volgens fiches

Vermeld hier het totale bedrag dat u op uw fiche 281.20 vindt naast code 400.

b) die niet op een fiche zijn vermeld

Het gaat hier om belastbare inkomsten waarvoor u geen fiche hebt ontvangen. Meer bijzonderheden over gelijkaardige inkomsten toegekend aan werknemers vindt u in de uitleg bij vak IV, rubriek A, 1, b van de toelichting bij deel 1.

2. Als bezoldigingen te beschouwen huurinkomsten

Als u gebouwen verhuurt aan een vennootschap waarin u een opdracht als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar (of een gelijksoortige functie) uitoefent, moet u hier het gedeelte van de huurprijs en de huurvoordelen vermelden dat meer bedraagt dan 5/3 van het met 4,86 vermenigvuldigde kadastraal inkomen van die goederen.

Dat als bezoldigingen te beschouwen gedeelte van de huurinkomsten vindt u op uw fiche 281.20 naast code 401.

Houd uw berekening van de aangegeven huurinkomsten ter beschikking van de belastingdienst met daarbij, per onroerend goed, de ligging, het kadastraal inkomen en de totale huurprijs.

3. Vervroegd vakantiegeld

Onder 'vervroegd vakantiegeld' moet hier worden verstaan: het gedeelte van het vakantiegeld dat **tijdens het jaar dat een bedrijfsleider tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst zijn werkgever verlaat, is opgebouwd** en aan hem wordt betaald (m.a.w. het gedeelte dat pas in 2023 zou zijn betaald als de bedrijfsleider zijn werkgever in 2022 niet had verlaten).

Het vervroegd vakantiegeld vindt u op uw fiche 281.20 naast code 402.

4. Opzeggingsvergoedingen en inschakelingsvergoedingen

Het gaat hier om de door een bedrijfsleider verkregen:

- opzeggingsvergoedingen, d.w.z. vergoedingen die al dan niet contractueel zijn betaald als gevolg van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeidsovereenkomst
- inschakelingsvergoedingen, d.w.z. vergoedingen die na een collectief ontslag bij een werkgever in herstructurering zijn betaald aan ontslagen bedrijfsleiders tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst, die ten minste één jaar ononderbroken dienstanciënniteit bij die werkgever hebben en bij een tewerkstellingscel zijn ingeschreven.

Op uw fiche 281.20 vindt u die vergoedingen naast code 431.

5. Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen

Vermeld hier het totale bedrag van de niet-recurrente resultaatgebonden voordelen die u als bedrijfsleider tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst hebt verkregen en die u op uw fiche(s) 281.20 vindt naast code 418.

6. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren

a) gepresteerd in 2022 in het kader van de relance

1) bezoldigingen

Vermeld hier de in 2022 betaalde of toegekende bezoldigingen voor uw in a bedoelde vrijwillige overuren.

Op uw fiche 281.20 zijn die bezoldigingen gemerkt met code 423.

2) overuren

Vermeld hier het aantal overuren dat u voor die bezoldigingen hebt gepresteerd.

Op uw fiche 281.20 is dat aantal gemerkt met code 424.

b) gepresteerd van 1.1 tot en met 30.6.2021 bij werkgevers in cruciale sectoren in de strijd tegen de COVID-19-pandemie en/of van 1.7 tot en met 31.12.2021 in het kader van de relance

1) bezoldigingen

Vermeld hier de in 2022 betaalde of toegekende bezoldigingen voor uw in b bedoelde vrijwillige overuren.

Op uw fiche 281.20 zijn die bezoldigingen gemerkt met code 413.

2) overuren

Vermeld hier het aantal overuren dat u voor die bezoldigingen hebt gepresteerd.

Op uw fiche 281.20 is dat aantal gemerkt met code 414.

c) gepresteerd van 1.4 tot en met 30.6.2020 bij werkgevers in kritieke sectoren en/of van 1.10 tot 31.12.2020 bij werkgevers in cruciale sectoren in de strijd tegen de COVID-19-pandemie

1) bezoldigingen

Vermeld hier de in 2022 betaalde of toegekende bezoldigingen voor uw in c bedoelde vrijwillige overuren.

Op uw fiche 281.20 zijn die bezoldigingen gemerkt met code 403.

2) overuren

Vermeld hier het aantal overuren dat u voor die bezoldigingen hebt gepresteerd.

Op uw fiche 281.20 is dat aantal gemerkt met code 404.

7. Tegen 33 % belastbare bezoldigingen van gelegenheidswerknemers in de horeca

Vermeld hier de als bezoldigingen van bedrijfsleiders te beschouwen bezoldigingen die u als gelegenheidswerknemer in de horecasector in 2022 zijn betaald of toegekend en die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 33 %.

Op uw fiche 281.20 vindt u die bezoldigingen naast code 422.

8. Premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde verkregen door een erkend huisarts om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone

Vermeld hier de **als bezoldiging van bedrijfsleider te beschouwen** premie bedoeld in artikel 4 van het koninklijk besluit van 23.3.2012 tot oprichting van een Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde en tot vaststelling van de werkingsregels ervan, die u als erkend huisarts in 2022 hebt verkregen om u te vestigen in een zogenaamde 'prioritaire' zone, d.w.z. een zone waar nood is aan extra huisartsen.

Op uw fiche 281.20 vindt u die premie naast code 428.

9. Niet ingehouden persoonlijke sociale bijdragen

Vermeld hier het bedrag van de persoonlijke bijdragen **die niet op uw bezoldigingen zijn ingehouden**, maar die u in 2022 hebt betaald ter uitvoering van de sociale wetgeving.

U mag hier ook het bedrag vermelden dat u (als bedrijfsleider) in 2022 werkelijk aan uw ziekenfonds hebt gestort als bijdrage in het kader van de financiële verantwoordelijkheid van de ziekenfondsen.

Ook de regularisatiebijdragen die u in 2022 hebt betaald om studieperioden te laten meetellen voor de berekening van uw wettelijk pensioen, mag u hier vermelden.

▲ Opgelet: u mag daarentegen **niet** vermelden (ook niet in rubriek 10):

- bijdragen die op uw bezoldigingen zijn **ingehouden**
- bijdragen voor **aanvullende of vrije verzekering** die u aan een ziekenfonds hebt gestort om bepaalde specifieke diensten van dat fonds te kunnen verkrijgen (ziekenvervoer, openluchtkuren, gezinshulp, enz.)
- bijdragen of premies die u aan een ziekenfonds of aan een verzekeringsmaatschappij hebt betaald voor zogenaamde **hospitalisatieverzekeringen**.

10. Andere beroepskosten

Vul deze rubriek alleen in als u **geen toepassing wenst van het wettelijk forfait**, maar kiest voor de toepassing van uw **werkelijke beroepskosten die u kunt bewijzen**.

Dat forfait bedraagt 3 % van het brutobedrag van uw in rubrieken 1 tot 8 vermelde inkomsten die belastbaar zijn, verminderd met uw persoonlijke sociale bijdragen vermeld in rubriek 9.

⋮ Het kan echter nooit meer bedragen dan 2.660 euro (1).

Om te weten of uw werkelijke kosten voor u voordeliger zijn dan het wettelijk forfait, kunt u gebruik maken van het berekeningsprogramma op de website www.fin.belgium.be (Particulieren > E-services > Tax-Calc).

Als u rubriek 10 invult, is het aangewezen om het detail van uw werkelijke beroepskosten op te nemen in een bijlage bij uw aangifte.

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

- ▲ Opgelet: het door een bedrijfsleider ten laste genomen verlies van een vennootschap is niet aftrekbaar, tenzij de tenlasteneming gebeurt door de onherroepelijke en onvoorwaardelijke betaling van een som voor het behoud van beroepsinkomsten die de bedrijfsleider periodiek uit de vennootschap verkrijgt en de vennootschap die som volledig voor de aanzuivering van haar verlies gebruikt.

11. Bedrijfsvoorheffing

Vermeld hier de bedrijfsvoorheffing die op uw in vak XVI vermelde bezoldigingen is ingehouden. Zij is op uw fiche(s) 281.20 naast code 407 terug te vinden behalve wat het in rubriek 1, b te vermelden vakantiegeld betreft.

- ▲ Opgelet: **buitenlandse belasting** mag u hier **nooit** vermelden.

12. Inhoudingen voor aanvullend pensioen

a) gewone bijdragen en premies

Vermeld hier de op uw bezoldigingen ingehouden en door uw vennootschap betaalde:

- persoonlijke bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood voor het vormen van een rente of een kapitaal bij leven of bij overlijden
- persoonlijke bijdragen en premies voor het vormen van een aanvullend pensioen als bedoeld in de wet van 28.4.2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid.

Die bijdragen en premies vindt u op uw fiches 281.20 naast code 408.

b) bijdragen en premies voor individuele voortzetting

Vermeld hier de op uw bezoldigingen ingehouden en door uw vennootschap betaalde persoonlijke bijdragen en premies voor de individuele voortzetting van een pensioentoezegging als bedoeld in artikel 33 van de wet vermeld in de uitleg bij rubriek 12, a (sedert 27.3.2019 kunnen geen zulke overeenkomsten van individuele voortzetting meer worden afgesloten).

Die bijdragen en premies mogen niet meer bedragen dan 2.560 euro. Als u niet het hele jaar 2022 bij een pensioenstelsel als bedoeld in bovenvermelde wet was aangesloten, moet u dat maximumbedrag echter verlagen in verhouding tot het aantal dagen dat u in 2022 bij zo'n pensioenstelsel was aangesloten.

Op uw fiches 281.20 vindt u die bijdragen en premies naast code 412.

c) bijdragen en premies voor een vrij aanvullend pensioen voor werknemers

Vermeld hier de op uw bezoldigingen ingehouden en door uw vennootschap betaalde persoonlijke bijdragen en premies voor een vrij aanvullend pensioen voor werknemers, bedoeld in titel 2 van de wet van 6.12.2018 tot instelling van een vrij aanvullend pensioen voor de werknemers en houdende diverse bepalingen inzake aanvullende pensioenen.

Op uw individuele fiches vindt u die bijdragen en premies naast code 421.

13. Inhoudingen voor de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid

Vermeld hier het bedrag dat u op uw fiche 281.20 vindt naast code 409.

14. Bezoldigingen van bedrijfsleiders tewerkgesteld in dienstverband, als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige

Het gaat hier om de in de rubrieken 1 en 2 opgenomen bezoldigingen die u hebt verkregen als bedrijfsleider **tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst, als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige.**

Vermeld in rubriek 14, a de bovenbedoelde bezoldigingen die u op uw fiche(s) 281.20 vindt naast code 411.

Vermeld in rubriek 14, b de **niet op een fiche 281.20 vermelde** bezoldigingen die u hebt verkregen als bedrijfsleider **tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst, als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige** en die u in de rubrieken 1, b en 2 hebt vermeld.

15. Werkbonus

Vermeld hier het bedrag van de werkbonus dat u op uw fiche 281.20 vindt naast code 419.

16. Als u in vak IV, D, 1, a, 1, a, 1; D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 aanvullende vergoedingen of in vak IV, E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1 een bedrijfstoelage hebt ingevuld, en u na uw ontslag bij uw gewezen werkgever, het werk hebt hervat als bedrijfsleider, vermeld dan hier het totaal van de in de rubrieken 1 en 2 hierboven vermelde bezoldigingen verkregen van de vennootschap waarbij u het werk hebt hervat

U moet deze rubriek **alleen** invullen als u aanvullende vergoedingen hebt vermeld in **vak IV, rubriek D, 1, a, 1, a, 1; D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 (a, b of c)** of een bedrijfstoelage in **vak IV, rubriek E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1** van deel 1.

17. Roerende voorheffing op in rubriek 1 vermelde inkomsten uit auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties

Hier mag u het verrekenbare bedrag vermelden van de roerende voorheffing die (tegen de aanslagvoet van 15 of 30 %) is ingehouden op de inkomsten die u hebt verkregen uit de cessie of concessie van auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties, bedoeld in boek XI van het Wetboek van economisch recht of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht, en **die als bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn te beschouwen** en die u voor hun brutobedrag (dus met inbegrip van de roerende voorheffing) in rubriek 1 hebt vermeld.

▲ Opgelet!

- **Tot een brutobedrag** (vóór aftrek van eventuele buitenlandse belasting, van kosten en van de roerende voorheffing) **van 64.070 euro** (1) zijn inkomsten uit de cessie of concessie van die rechten **nooit te beschouwen als bezoldigingen van bedrijfsleiders**, maar als inkomsten van roerende goederen en kapitalen (zie ook de uitleg bij vak VII, D). De roerende voorheffing die op die eerste inkomstenschijf is ingehouden mag u hier dan ook **niet** vermelden.
- Houd het bewijs van de inhouding van de roerende voorheffing ter beschikking van de belastingdienst.

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

Vak XVII - WINST UIT NIJVERHEIDS-, HANDELS- OF LANDBOUWONDERNEMINGEN

Voorafgaande opmerkingen

Vergoedingen tot herstel van een tijdelijke winstderving

Behalve sommige premies en vergoedingen in de landbouwsector (zie rubriek 6), moet u de uitkeringen of vergoedingen die wie dan ook (ziekenfonds, aansprakelijke derde, verzekeringsmaatschappij, enz.) u heeft toegekend als herstel van een tijdelijke derving van winst (bv. tijdelijke uitkeringen bij ziekte, arbeidsongeval, ongeval van gemeen recht, enz.), niet in vak XVII, maar in **vak IV van deel 1** vermelden.

Detail van de aangegeven winst

Als u vak XVII invult, is het aangewezen om een nota bij uw aangifte te voegen met het detail van de in de rubrieken 1 tot 8 vermelde bedragen.

Volledige boekhouding

Als u een volledige boekhouding voert volgens de regels van het dubbel boekhouden (verder 'volledige boekhouding' genoemd), moet u bovenbedoeld detail van de in de rubrieken 1 tot 8 vermelde bedragen verstrekken op basis van de resultatenrekening.

Het is ook aangewezen om volgende stukken bij uw aangifte te voegen:

- a) een kopie van de balans, de resultatenrekening en de toelichting
- b) een kopie van de rekeningen 'Kapitaal' en 'Privé', als zij wijzigingen hebben ondergaan
- c) een lijst van de debiteuren (behalve klanten) en van de crediteuren (behalve leveranciers) op het einde van het boekjaar.

Belastingplichtigen uit de landbouwsector

Personen uit de landbouwsector (gewone en speciale teelten) die willen belast worden volgens de **forfaitaire winstschalen**, moeten het speciaal voor hen bestemde berekeningsblad invullen (als u in dat geval bent en u geen zo'n blad hebt ontvangen, kunt u er één aanvragen bij uw belastingkantoor).

Het is aangewezen om dat berekeningsblad bij uw aangifte te voegen.

1. Brutowinst van de eigenlijke exploitatie

Algemeen

Het gaat hier om het brutoresultaat, d.w.z. het resultaat na aftrek van de aankoopprijs van de verkochte handelsgoederen en van de grondstoffen, maar vóór aftrek van de andere beroepskosten, dat rechtstreeks voortvloeit uit de eigenlijke uitoefening van uw beroep.

De andere winstbestanddelen, zoals de voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt, de financiële opbrengsten, de meerwaarden, de winst die overeenstemt met de voorheen afgetrokken kosten van overdracht van bepaalde activa en bepaalde vergoedingen, moet u vermelden in de rubrieken 2 tot 6.

Voordelen

In rubriek 1 moet u ook de voordelen van alle aard vermelden die u uit hoofde of ter gelegenheid van de uitoefening van uw beroep hebt verkregen.

2. Voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt (behalve meerwaarden)

Het gaat hier onder meer om:

- het gedeelte van de winst dat voor een vorig aanslagjaar is vrijgesteld voor de aanwerving van personeel (zie onder meer de rubrieken 11 en 12) en dat nu volledig of gedeeltelijk belastbaar wordt door een vermindering van het personeel of door het ontbreken van de vereiste opgaven en stukken (de totale terugnemning mag nooit meer bedragen dan het gedeelte van de winst dat voorheen werkelijk is vrijgesteld)
 - de vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut (zie rubriek 14) die u voor de aanslagjaren 2020, 2021 en/of 2022 hebt verkregen voor werknemers die de onderneming in 2022 – om welke reden ook (pensionering, ontslag, vrijwillig vertrek, overlijden, stopzetting van de onderneming, enz.) – hebben verlaten (de totale terugnemning mag nooit meer bedragen dan de vrijstelling die u voor die werknemers werkelijk hebt verkregen)
 - de kapitaal- en interestsubsidies die de bevoegde gewestelijke instellingen als steun aan de landbouw hebben betaald en die voor een vorig aanslagjaar zijn vrijgesteld (zie rubriek 6, 'Opgelet'), maar die voor aanslagjaar 2023 belastbaar worden doordat u de activa waarop die subsidies slaan, tijdens de eerste 3 jaar van de investering vrijwillig hebt overgedragen (met 'vrijwillig' wordt hier bedoeld: in andere omstandigheden dan bij een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis)
 - de voor een vorig aanslagjaar tijdelijk vrijgestelde opbrengsten die voortvloeiden uit geboekte minderwaarden op passiefbestanddelen als gevolg van de homologatie van een reorganisatieplan of de vaststelling van een minnelijk akkoord door de rechtbank (zie rubriek 10) en die nu belastbaar worden doordat de voorwaarden niet meer worden nageleefd
 - de voorheen vrijgestelde voorziening voor sociaal passief die tot en met aanslagjaar 1990 is aangelegd volgens het (ondertussen opgeheven) art. 23, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, en die nu volledig of gedeeltelijk belastbaar wordt door een voorafnemning op of een overdracht van de voorziening voor sociaal passief (de totale terugnemning mag nooit meer bedragen dan het gedeelte van de winst dat voorheen werkelijk is vrijgesteld).
- ▲ Opgelet: meerwaarden die volledig of gedeeltelijk belastbaar worden, moet u vermelden in rubriek 4.

3. Financiële opbrengsten

Deze rubriek is vooral bestemd voor personen die een volledige boekhouding voeren.

Vermeld hier de opbrengsten van in uw bedrijf belegde kapitalen en de vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot van in uw bedrijf belegde financiële instrumenten die het voorwerp zijn van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening, in de mate dat zij niet van de personenbelasting zijn vrijgesteld.

U moet die opbrengsten nog verhogen met:

- a) de erop ingehouden kosten van inning, bewaring, enz.
- b) de verrekenbare roerende voorheffing (zie vak XIX, rubriek 1)
- c) het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (zie vak XIX, rubriek 2)

De kosten bedoeld onder punt a hierboven mag u anderzijds ook opnemen in uw beroepskosten (zie rubriek 8, c hierna).

4. Meerwaarden (na aftrek van werkelijke kosten van overdracht als u kiest voor de aftrek van uw werkelijke beroepskosten)

Algemeen

Vermeld hier de belastbare meerwaarden die u tijdens de uitoefening van uw beroep hebt verwezenlijkt op activa die u voor uw beroep hebt gebruikt (meerwaarden behaald bij de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid moet u vermelden in vak XXI).

▲ Opgelet!

- Als u kiest voor de aftrek van uw **werkelijke** beroepskosten (zie rubriek 8), moet u het bedrag van de meerwaarden vermelden **na aftrek van de kosten van overdracht** die u voor aanslagjaar 2023 onder uw **werkelijke** beroepskosten opneemt (in rubriek 8, a) en die welke u (eventueel) al in een **vorig aanslagjaar** als **werkelijke** beroepskosten hebt afgetrokken.
- Als u daarentegen voor de aftrek van het **wettelijk kostenforfait** kiest (en rubriek 8 dus niet invult), mag u van het bedrag van de meerwaarden **geen kosten van overdracht aftrekken**.
- Meerwaarden op gronden van land- en tuinbouwondernemingen moet u **niet** vermelden in vak XVII maar, eventueel, in vak XV, rubriek B, 6 (zie ook de uitleg bij die rubriek).

Meerwaarden op voertuigen gebruikt voor bezoldigd personenvervoer en voor goederenvervoer

Gedwongen meerwaarden die u tijdens het belastbare tijdperk hebt verwezenlijkt op autobussen, autocars, auto's die uitsluitend worden gebruikt voor een taxidienst of voor verhuur met bestuurder, trekkers, vrachtwagens, en aanhangwagens en opleggers met een maximum toegelaten massa van minstens 4 ton, kunnen **onder bepaalde voorwaarden** worden **vrijgesteld**.

Dat geldt ook voor uw **vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden** op zulke voertuigen als die voertuigen bij hun overdracht al meer dan 3 jaar de aard hadden van vaste activa.

Om die vrijstelling te verkrijgen en te behouden:

- moet u een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding (gedwongen meerwaarden) of de verkoopwaarde (vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden) **herbeleggen** in hierboven vermelde bedrijfsvoertuigen die beantwoorden aan de ecologische normen bepaald in artikel 20 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en die u in België voor het uitoefenen van uw beroepswerkzaamheid gebruikt.

Die herbelegging moet gebeuren:

- voor gedwongen meerwaarden: binnen het jaar na het einde van het belastbare tijdperk waarin u de schadevergoeding hebt ontvangen,
- voor vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden: binnen de 2 jaar vanaf 1 januari van het kalenderjaar waarin u de meerwaarde hebt verwezenlijkt,

en uiterlijk bij de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid.

- is het aangewezen om **tot het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstrijkt**, een opgave 276 N bij uw aangifte te voegen (die opgave kunt u vinden op de website www.myminf.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor). Houd de door de constructeur, de invoerder of de installateur uitgereikte bewijsstukken van de overeenstemming met de bovenbedoelde ecologische normen ter beschikking van de belastingdienst.

- ▲ Opgelet: meerwaarden waarvoor u in het belastbare tijdperk van hun verwezenlijking vrijstelling hebt gevraagd en waarvoor de herbeleggingstermijn in 2022 is verstreken zonder dat u de passende herbeleggingen hebt gedaan, moet u in rubriek 4 vermelden. Zij komen niet meer in aanmerking voor de gespreide belasting (zie de uitleg onder de titel 'Gespreide belasting van meerwaarden' hierna).

Meerwaarden op binnenschepen bestemd voor de commerciële vaart

Gedwongen meerwaarden op binnenschepen die u (voor eigen rekening of voor rekening van derden) gebruikt voor goederen- of personenvervoer of voor het duwen van andere binnenvaartuigen, kunnen **onder bepaalde voorwaarden** worden **vrijgesteld**.

Dat geldt ook voor **vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden** op zulke schepen als die bij hun overdracht al meer dan 5 jaar de aard hadden van vaste activa.

Om die vrijstelling te verkrijgen en te behouden:

- moet u een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding (gedwongen meerwaarden) of de verkoopwaarde (vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden) **herbeleggen** in hierboven vermelde binnenschepen die u in België voor het uitoefenen van uw beroepswerkzaamheid gebruikt, die beantwoorden aan de ecologische normen bepaald in artikel 21 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en die tegelijk voldoen aan minstens 2 van de volgende 3 voorwaarden:
 - van een minstens 5 jaar recenter bouwjaar zijn dan het schip waarop de meerwaarde is verwezenlijkt
 - minstens 25 % meer laadvermogen of, in het geval van een duwboot, minstens 25 % meer motorvermogen hebben dan het schip waarop de meerwaarde is verwezenlijkt
 - maximum 20 jaar in gebruik zijn.
- ▲ Opgelet: herbeleggingen in binnenschepen met een maximum tonnenmaat van 1.500 ton moeten alleen aan de eerste van de 3 bovenvermelde voorwaarden voldoen.

Die herbelegging moet gebeuren:

- voor gedwongen meerwaarden: binnen de 5 jaar na het einde van het belastbare tijdperk waarin u de schadevergoeding hebt ontvangen,
- voor vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden: binnen de 5 jaar vanaf de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin u de meerwaarde hebt verwezenlijkt, of vanaf de eerste dag van het voorlaatste belastbare tijdperk vóór dat waarin u de meerwaarde hebt verwezenlijkt,

en uiterlijk bij de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid.

- is het aangewezen om **tot het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstrijkt**, een opgave 276 P bij uw aangifte te voegen (die opgave kunt u vinden op de website www.myminfir.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor). Houd het (de) in artikel 21, § 3, van bovenvermeld koninklijk besluit vermelde bewijsstuk(ken) van de overeenstemming met de ecologische normen ter beschikking van de belastingdienst.
- ▲ Opgelet: meerwaarden waarvoor u in het belastbare tijdperk van hun verwezenlijking vrijstelling hebt gevraagd en waarvoor de herbeleggingstermijn in 2022 is verstreken zonder dat u de passende herbeleggingen hebt gedaan, moet u in rubriek 4 vermelden. Zij komen niet meer in aanmerking voor de gespreide belasting (zie hierna).

Gespreide belasting van meerwaarden

Gedwongen meerwaarden op immateriële of materiële vaste activa en **vrijwillig** verwezenlijkte meerwaarden op zulke activa die bij de overdracht al meer dan 5 jaar de aard van vaste activa hadden (voor de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op immateriële vaste activa moet het gaan om activa waarop fiscaal afschrijvingen zijn aangenomen), kunnen onder bepaalde voorwaarden **gespreid belast** worden. Daarvoor moet u een opgave 276 K invullen (die opgave kunt u vinden op de website www.myminfir.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor). Het is aangewezen om die opgave bij uw aangifte te voegen. Als u dat niet doet en die opgave ook niet voorlegt als de belastingdienst erom vraagt, wordt het nog niet belaste gedeelte van die meerwaarden volledig als winst van aanslagjaar 2023 belastbaar.

Afzonderlijk belastbare meerwaarden

Verwezenlijkte meerwaarden zijn afzonderlijk belastbaar als zij slaan op:

- sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid gebruikte materiële of financiële vaste activa, waarvoor u niet voor de **gespreide belasting** hebt gekozen
- andere aandelen die sedert meer dan 5 jaar zijn verworven.

Verwezenlijkte meerwaarden op sedert meer dan 5 jaar gebruikte financiële vaste activa of andere aandelen zijn echter gezamenlijk belastbaar in de mate dat zij overeenstemmen met een voorheen aangenomen minderwaarde (waarvan de recuperatie nog niet is herbelast).

Gezamenlijk belastbare meerwaarden

Verwezenlijkte meerwaarden zijn onder meer gezamenlijk belastbaar als u voor de gespreide belasting hebt gekozen (zie ook de uitleg onder de titel 'Gespreide belasting van meerwaarden' hiervoor) of als zij slaan op goederen die nog geen 5 jaar de aard hebben van materiële of financiële vaste activa.

Voor meer inlichtingen over het stelsel van de meerwaarden kunt u terecht bij uw belastingkantoor.

5. Winst die overeenstemt met de voorheen afgetrokken werkelijke kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt

Als u kiest voor de aftrek van uw **werkelijke** beroepskosten (zie rubriek 8), moet u hier de winst vermelden die u bij de verwezenlijking van een meerwaarde tijdens het belastbare tijdperk hebt verkregen en die overeenstemt met de kosten voor de overdracht van de activa waarop u de meerwaarde hebt verwezenlijkt en **die u in een vorig aanslagjaar al als werkelijke beroepskosten hebt afgetrokken**.

▲ Opgelet: dat geldt ook voor verwezenlijkte meerwaarden die **vrijgesteld** zijn.

Als u daarentegen voor de aftrek van het **wettelijk kostenforfait** kiest (en rubriek 8 dus niet invult), moet u hier niets invullen.

6. Vergoedingen

Hier moet u onder meer de vergoedingen vermelden die u tijdens de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid hebt verkregen ter compensatie of naar aanleiding van een handeling die een vermindering van de werkzaamheid of van de winst van uw onderneming tot gevolg kan hebben (het gaat onder meer om vergoedingen die een handelaar verkrijgt door een overeenkomst waarbij hij zich heeft verbonden om de werkzaamheid van zijn onderneming volledig of gedeeltelijk te verminderen of te beperken, bv. door gedurende een bepaalde tijd af te zien van de fabricatie of de verkoop van een bepaald product).

Die vergoedingen zijn **afzonderlijk belastbaar** in de mate dat zij niet meer bedragen dan de belastbare nettowinst die u in de 4 jaren voor het jaar van de vermindering van uw werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid hebt verkregen.

Dat afzonderlijk belastbare gedeelte is in de regel **belastbaar tegen 33 %** (zie rubriek 6, c).

Als de vergoeding verkregen is naar aanleiding van een handeling verricht vanaf de leeftijd van 60 jaar, naar aanleiding van een gedwongen handeling of als gevolg van het overlijden, is het afzonderlijk belastbare gedeelte echter **belastbaar tegen 16,5 %** (zie rubriek 6, b). Dat is onder andere het geval voor uw in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht verkregen financiële uitkeringen die **niet als vervangingsinkomsten belastbaar** zijn (financiële uitkeringen bedoeld in de artikelen 4, 4bis, 4quater en 4quinquies, § 1 en § 3, 1, van de wet van 23.3.2020 tot wijziging van de wet van 22.12.2016 houdende invoering van een overbruggingsrecht ten gunste van zelfstandigen en tot invoering van tijdelijke maatregelen in het kader van COVID-19 ten gunste van zelfstandigen).

Vermeld het tegen 16,5 % belastbare gedeelte van:

- uw hierboven vermelde financiële uitkeringen verkregen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht in rubriek 6, b, 1
- andere hierboven bedoelde vergoedingen in rubriek 6, b, 2.

Het gedeelte van de hierboven bedoelde vergoedingen dat niet afzonderlijk belastbaar is (tegen 33 % of tegen 16,5 %), is **gezamenlijk belastbaar** en moet u vermelden in rubriek 6, d.

Vermeld het gezamenlijk belastbare gedeelte van:

- uw (niet als vervangingsinkomsten belastbare) financiële uitkeringen verkregen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht in rubriek 6, d, 1
- andere hierboven bedoelde vergoedingen in rubriek 6, d, 2.

▲ **Opgelet:** als u financiële vergoedingen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht hebt verkregen die **als vervangingsinkomsten belastbaar** zijn, moet u die niet hier, maar in **vak IV, rubriek D, 5 van deel 1** vermelden. Op uw fiche 281.18 vindt u die vergoedingen naast code 271.

In rubriek 6 moet u ook de door de Europese Gemeenschappen als steunregeling voor de landbouwsector ingestelde premies en vergoedingen vermelden die u tijdens de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid hebt verkregen. Die premies en vergoedingen zijn in de regel belastbaar tegen 16,5 % (zie rubriek 6, b, 2). Dat geldt echter niet voor de premies en betalingen die rechtstreeks zijn toegekend aan landbouwers in het kader van de steunregelingen '**rechtstreekse betalingen**' ingesteld door de Europese regelgeving in de landbouwsector. Die premies en betalingen zijn **belastbaar tegen 12,5 %** en moet u vermelden in rubriek 6, a.

▲ **Opgelet:** de volgende vergoedingen zijn **vrijgesteld**:

- de **gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen** voor ondernemingen die het slachtoffer zijn van **hinder door openbare werken**

- de vergoedingen die in toepassing van **gewestelijke, gemeenschaps-, provinciale of gemeentelijke regelgeving** zijn toegekend voor de **economische gevolgen van de COVID-19-pandemie** op voorwaarde dat:
 - zij geen rechtstreekse of onrechtstreekse vergoeding vormen in ruil voor de levering van goederen of het verlenen van diensten
 - de regelgeving op grond waarvan zij worden verleend, uitdrukkelijk bepaalt dat zij worden verleend om het hoofd te bieden aan de rechtstreekse of onrechtstreekse economische of sociale gevolgen van de COVID-19-pandemie
 - zij zijn betaald of toegekend van 15.3.2020 tot 30.6.2022
- de vergoedingen die in toepassing van **gewestelijke, gemeenschaps-, provinciale of gemeentelijke regelgeving** zijn toegekend voor de **economische gevolgen van de energiecrisis** op voorwaarde dat:
 - zij geen rechtstreekse of onrechtstreekse vergoeding vormen in ruil voor de levering van goederen of het verlenen van diensten
 - de regelgeving op grond waarvan zij worden verleend, uitdrukkelijk bepaalt dat zij worden verleend voor de economische gevolgen naar aanleiding van de energiecrisis
 - zij zijn betaald of toegekend van 1.7.2022 tot 31.12.2023
- de **kapitaal- en interestsubsidies** die de bevoegde **gewestelijke instellingen**, rekening houdend met de Europese reglementering over staatssteun, hebben betaald aan **landbouwers** voor de **vestiging** en/of voor het aanschaffen of het tot stand brengen van **immateriële of materiële vaste activa**.

Als u één van die vaste activa **tijdens de eerste 3 jaar** van de investering **vrijwillig** overdraagt, verliest u de vrijstelling voor dat actief vanaf het belastbare tijdperk waarin de overdracht plaatsvindt en moet u de vrijgestelde winst bovendien als winst van datzelfde belastbare tijdperk aangeven (zie ook de uitleg bij rubriek 2).

Met 'vrijwillig' wordt hier bedoeld: in andere omstandigheden dan bij een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis.

7. Sociale bijdragen

Het gaat hier onder meer om uw persoonlijke bijdragen in het kader van het sociaal statuut van de zelfstandigen.

Ook uw bijdrage in het kader van de financiële verantwoordelijkheid van de ziekenfondsen, mag u hier vermelden.

Dat geldt ook voor de regularisatiebijdragen die u in 2022 hebt betaald om studieperiodes te laten meetellen voor de berekening van uw wettelijk pensioen.

- ▲ **Opgelet:** de bijdragen voor aanvullende of vrije verzekering die u aan een ziekenfonds hebt gestort om bepaalde specifieke diensten van dat fonds te kunnen verkrijgen (ziekenvervoer, openluchtkuren, gezinshulp, enz.), mag u daarentegen **niet als sociale bijdragen (en ook niet als andere beroepskosten) vermelden**, evenmin als de bijdragen of premies die u aan een ziekenfonds of aan een verzekeringsmaatschappij hebt betaald voor zogenaamde hospitalisatieverzekeringen.

8. Andere beroepskosten

Voorafgaande opmerking

Vul deze rubriek alleen in als u **geen toepassing** wenst van **het wettelijk forfait**, maar kiest voor de toepassing van uw **werkelijke beroepskosten die u kunt bewijzen**.

- ▲ Opgelet: als u op grond van **forfaitaire grondslagen van aanslag** wordt belast, hebt u **geen recht op** de toepassing van **het wettelijk forfait**. U hebt er dan ook alle belang bij om uw werkelijke beroepskosten in deze rubriek in te vullen.

Het wettelijk forfait bedraagt 30 % van het totaal van de inkomsten die zijn vermeld in de rubrieken 1 tot 6, verminderd met de bijdragen vermeld in rubriek 7. Het kan echter nooit meer bedragen dan 5.040 euro (1).

Om te weten of uw werkelijke kosten voor u voordeliger zijn dan het wettelijk forfait, kunt u gebruik maken van het berekeningsprogramma op de website www.fin.belgium.be (Particulieren > E-services > Tax-Calc).

Als u rubriek 8 invult is het aangewezen om het detail van uw werkelijke beroepskosten op te nemen in een bijlage bij uw aangifte.

a) kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt

Vermeld hier het bedrag van de **in het belastbare tijdperk** gedane of gedragen kosten voor de overdracht van activa die u voor de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid hebt gebruikt en waarop u tijdens datzelfde belastbare tijdperk een meerwaarde hebt verwezenlijkt. Het heeft geen belang of die meerwaarde belastbaar of vrijgesteld is.

b) bezoldigingen toegekend aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner

Hier mag u de bezoldigingen vermelden die u in 2022 hebt toegekend aan uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner die:

- heeft meegewerkt bij de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid,
- in 2022 geen afzonderlijke beroepsactiviteit heeft uitgeoefend die rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijlagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut van de zelfstandigen,
- in 2022 geen uitkering van de sociale zekerheid heeft genoten die zulke eigen rechten opent, en
- **in 2022 onderworpen was aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen (vrijwillig of verplicht).**

Het bedrag van de toegekende bezoldigingen moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de prestaties die uw meewerkende echtgenoot of partner heeft geleverd, maar mag niet meer bedragen dan 30 % van het nettobedrag (vóór aftrek van de bezoldigingen van uw meewerkende echtgenoot of partner) van uw werkelijk gezamenlijk te belasten inkomsten uit die beroepswerkzaamheid.

U mag die grens van 30 % alleen overschrijden als de prestaties van uw meewerkende echtgenoot of partner hem of haar kennelijk recht geven op een groter deel van uw inkomsten.

▲ Opgelet!

- Uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner moet de bezoldigingen die u in rubriek 8, b als beroepskosten aftrekt, zelf ook vermelden in vak XX, rubriek 1.

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

- U mag **geen** toekenningen aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner **in rubriek 8** vermelden als uw echtgenoot of partner:
 - in 2022 een afzonderlijke beroepsactiviteit heeft uitgeoefend die rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijslagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut van de zelfstandigen
 - in 2022 een uitkering van de sociale zekerheid heeft genoten die zulke eigen rechten opent
 - geboren is vóór 1956 en in 2022 geen bovenvermelde activiteit heeft uitgeoefend en geen bovenvermelde uitkering heeft genoten, maar zich **niet** vrijwillig aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen heeft onderworpen.

In die gevallen mag u de toekenningen aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner echter vermelden in rubriek 16 onder de voorwaarden en binnen de grenzen die daarvoor gelden (zie de uitleg bij die rubriek).

- De beroepskosten **die eigen zijn aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner** aan wie u in rubriek 8, b vermelde bezoldigingen hebt toegekend, mag u **niet** onder **uw** beroepskosten (rubriek 8) opnemen (zie echter ook de uitleg bij vak XX, rubrieken 2 en 3).

c) andere dan die vermeld onder a en b

Algemeen

Vermeld hier het bedrag van uw andere aftrekbare beroepskosten dan die bedoeld in de rubrieken 7 en 8, a en b.

Het is aangewezen om het detail van die kosten op te nemen in een bijlage bij uw aangifte.

Gehuurde onroerende goederen

Houd voor elk gehuurd onroerend goed dat u voor het uitoefenen van uw beroep gebruikt de volgende gegevens ter beschikking van de belastingdienst:

- ligging (gemeente, straat, nr.) en aard (magazijn, werkplaats, bureau, enz.)
- naam en volledig adres van de eigenaar
- totaal bedrag van de huur en huurlasten (en, bij gemengd gebruik, de uitsplitsing ervan in het privé- en het beroepsgedeelte).

Degressieve afschrijving

Als u, in de toegelaten gevallen, voor degressieve afschrijving kiest, is het aangewezen om een opgave 328 K bij uw aangifte te voegen. Die opgave kunt u vinden op de website www.myminf.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor.

9. Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

Vermeld hier de **vrijgestelde** waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten die begrepen zijn in uw aangegeven winst en geboekt zijn om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of kosten die volgens de aan de gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn.

Het is aangewezen om de staat 204.3 bij uw aangifte te voegen.

10. Vrijstelling van opbrengsten geboekt als gevolg van de homologatie van een reorganisatieplan of de vaststelling van een minnelijk akkoord door de rechtbank

Vermeld hier de in uw aangegeven winst begrepen en volgens artikel 48/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vrijgestelde opbrengsten die voortvloeien uit de door u geboekte minderwaarden op passiefbestanddelen als gevolg van de homologatie van een reorganisatieplan of de vaststelling van een minnelijk akkoord door de rechtbank.

▲ Opgelet!

- Het is aangewezen om voor elk belastbaar tijdperk waarvoor u aanspraak maakt op de toekenning of het behoud van de tijdelijke vrijstelling of op de toekenning van de definitieve vrijstelling, de in artikel 27/1 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde stukken bij uw aangifte te voegen.
- Als u voor een vorig aanslagjaar een tijdelijke vrijstelling hebt verkregen en u de voorwaarden voor het behoud van die vrijstelling gedurende het belastbare tijdperk niet langer hebt nageleefd, wordt het bedrag van die vrijstelling belastbaar en moet u dat voor aanslagjaar 2023 vermelden in rubriek 2.

11. Vrijstelling voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteitszorg

De vrijstelling bedraagt 17.090 euro per **bijkomend** aangeworven personeelseenheid die u in België voltijds in uw onderneming tewerkstelt als:

- diensthoofd voor de uitvoer
- diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg.

▲ Opgelet!

- Het is aangewezen om voor elk belastbaar tijdperk waarvoor u de toekenning of het behoud van de vrijstelling vraagt, de in artikel 46 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde stukken bij uw aangifte te voegen.
- Als u een personeelslid nadien niet meer voor de hierboven vermelde betrekkingen tewerkstelt, wordt het vrijgestelde bedrag waarop die persoon recht heeft gegeven, belastbaar voor het belastbare tijdperk waarin u hem of haar niet meer voor zo'n betrekking tewerkstelt en moet u dat bedrag vermelden in rubriek 2.

12. Vrijstelling voor ander bijkomend personeel

Als u op 31.12.1997 (of op 31.12 van het jaar waarin u uw beroepswerkzaamheid bent begonnen, als dat na 31.12.1997 was) minder dan 11 werknemers tewerkstelde, bedraagt de vrijstelling in principe 6.360 euro per **bijkomende** personeelseenheid die u in 2022 in België tewerkstelde met een brutodagloon van maximum 90,32 euro of een bruto-uurloon van maximum 11,88 euro, ten opzichte van het aantal personeelsleden die u in 2021 binnen diezelfde loongrenzen tewerkstelde. De vrijstelling mag echter nooit meer bedragen dan 6.360 euro per bijkomende personeelseenheid van uw globale personeelsbestand van 2022 ten opzichte van uw globale personeelsbestand van 2021.

Als u niet per kalenderjaar boekhoudt en uw boekjaar vóór 31 december afsluit, gelden die regels ook, maar moet u uw personeelsbestand van 2021 vergelijken met dat van 2020.

Voor het bepalen van het aantal bijkomende personeelseenheden mag u geen rekening houden met de personeelsaangroei die het gevolg is van een overname van werknemers die al vóór 1998 waren aangeworven door ondernemingen waarmee u zich rechtstreeks in een band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt of waarvan u de beroeps-werkzaamheid volledig of gedeeltelijk voortzet.

U hebt geen recht op de vrijstelling als u voor dezelfde bijkomende personeelseenheden de vrijstelling vraagt voor bijkomend personeel voor de uitvoer en de integrale kwaliteits-zorg (zie rubriek 11).

Het is aangewezen om bij uw aangifte een tabel te voegen (lieftst tabel 276 T) waarin u, zowel voor het geheel van uw personeelsleden (hand- en hoofdarbeiders), als voor uw bovenbedoelde personeelsleden met een laag loon, het volgende vermeldt:

- 1) het aantal dagen dat zij tijdens elk van de jaren 2021 en 2022 hebben gepresteerd (als u niet per kalenderjaar boekhoudt en uw boekjaar vóór 31 december afsluit, moet u het aantal dagen gepresteerd in 2020 en 2021 vermelden)
- 2) het aantal werkdagen dat één personeelslid normaal tijdens elk van die jaren kan presteren
- 3) het detail van uw berekeningen om de wijziging van het gemiddelde aantal van die personeelsleden te bepalen.

▲ Opgelet: het is aangewezen om die tabel ook toe te voegen als u de 'vrijstelling voor ander bijkomend personeel' hebt gevraagd voor aanslagjaar 2022. Als uw gemiddelde personeelsbestand van het jaar 2022 is verminderd ten opzichte van het jaar 2021 (of dat van 2021 ten opzichte van dat van 2020, als u niet per kalenderjaar boekhoudt en uw boekjaar voor 31 december afsluit), moet de voorheen toegekende vrijstelling volledig of gedeeltelijk worden teruggenomen. De terugname moet u vermelden in rubriek 2. Zij bedraagt in principe 6.360 euro per eenheid waarmee uw gemiddelde globale personeelsbestand is verminderd, maar mag niet meer bedragen dan het gedeelte van uw winst dat voor aanslagjaar 2022 werkelijk is vrijgesteld.

De tabel 276 T bevat bijkomende inlichtingen en kunt u vinden op de website www.myminf.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor.

13. Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs

Vermeld hier de vrijstelling waarop u als werkgever aanspraak maakt voor de tewerkstelling (met een opleidings- of arbeidsovereenkomst, voor een praktijkopleiding in het kader van een alternerende opleiding) van jongeren voor wie u **in 2022 een stagebonus hebt verkregen** als bedoeld in artikel 58 van de wet van 23.12.2005 betreffende het generatiepact.

Die vrijstelling bedraagt in principe 40 % van de als beroepskosten aftrekbare bezoldigingen (met inbegrip van de wettelijke sociale lasten, de werkgeversbijdragen en -premies en de andere sociale bijdragen verschuldigd door contractuele verplichtingen) voor de prestaties van een stagiair **tijdens zijn praktijkopleiding in de loop van het opleidingsjaar waarvoor u een stagebonus hebt verkregen**. Als u in 2022 een stagebonus hebt verkregen voor de tewerkstelling van een stagiair tijdens het opleidingsjaar van 1.9.2021 tot 30.6.2022 en de praktijkopleiding van die stagiair samenvalt met die periode, moet u de vrijstelling dus berekenen op de bezoldigingen voor de prestaties die de stagiair van 1.9.2021 tot 30.6.2022 in het kader van zijn praktijkopleiding heeft geleverd.

Om de vrijstelling te verkrijgen moet u de volgende documenten ter beschikking houden van de belastingdienst:

- het bewijs dat u in 2022 voor elke tewerkgestelde stagiair een stagebonus hebt verkregen
- een namenlijst van de tewerkgestelde stagiairs met, voor elk van hen, de vermelding van:
 - de volledige identiteit en eventueel het nationaal nummer
 - de bruto belastbare bezoldigingen (met inbegrip van de wettelijke sociale lasten, de werkgeversbijdragen en -premies en de andere sociale bijdragen verschuldigd door contractuele verplichtingen) voor de prestaties tijdens de praktijkopleiding in de loop van het opleidingsjaar waarvoor u de stagebonus hebt verkregen.

14. Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Voor elke werknemer (arbeider of bediende) die **na 1.1.2014 minimaal 5 jaar ononderbroken bij u in dienst was en op het einde van het belastbaar tijdperk nog altijd bij u in dienst was**, kunt u aanspraak maken op een vrijstelling voor sociaal passief.

Het bedrag van de vrijstelling moet **per werknemer die aan die voorwaarden voldoet** als volgt worden berekend.

1ste stap: bepaal zijn of haar bruto jaarlijkse referentiebezoldiging

Daarbij wordt verstaan onder:

- 'bruto': inclusief sociale werknemersbijdragen, maar exclusief sociale werkgeversbijdragen
- 'jaarlijks': verkregen tijdens de referentieperiode, d.w.z. tijdens het belastbaar tijdperk, in voorkomend geval beperkt tot het aantal maanden waarin de werknemer voldeed aan de anciënniteitsvoorwaarde van 5 dienstjaren na 1.1.2014, met dien verstande dat de maand waarin die anciënniteit wordt bereikt voor een volle maand wordt gerekend
- 'referentiebezoldiging': de **normale** bezoldigingen die **regelmatig** worden toegekend zoals de gewone maandbezoldiging en achterstallen daarvan, de overuren, de ploegenpremies, de voordelen van alle aard, enz., maar **niet** het vakantiegeld (met uitzondering van het enkel vakantiegeld van bedienden), de eindejaarspremie, de dertiende maand, huwelijks- of geboortepremies, variabele vergoedingen, resultaatgebonden bonussen, enz.

2de stap: bepaal zijn of haar gemiddelde bruto maandelijkse referentiebezoldiging

door zijn bruto jaarlijkse referentiebezoldiging te delen door het aantal maanden van de bovenvermelde referentieperiode.

3de stap: begrens die gemiddelde bruto maandelijkse referentiebezoldiging

tot 100 % van de schijf van 0 tot 1.500 euro + 30 % van de schijf van 1.500 tot 2.600 euro (de begrensde gemiddelde bruto maandelijkse referentiebezoldiging kan dus nooit meer bedragen dan 1.830 euro).

4de stap: zet die begrensde maandbezoldiging om in een weekbezoldiging

door het resultaat van de 3de stap te vermenigvuldigen met 3/13.

5de stap: neem het aantal weken bezoldiging in aanmerking waar u recht op hebt

Het aantal weken bezoldiging waar u recht op hebt, bedraagt:

- 3: van het 6de tot het 20ste dienstjaar van de werknemer na 1.1.2014
- 1: vanaf het 21ste dienstjaar van de werknemer na 1.1.2014

(voor aanslagjaar 2023 bedraagt het aantal in aanmerking te nemen weken dus altijd 3).

6de stap: *spread de in aanmerking te nemen weekbezoldigingen over dit aanslagjaar en de volgende 4 aanslagjaren:*

- 20 % komt in aanmerking voor de vrijstelling voor sociaal passief van aanslagjaar 2023
- de overige 80 % komt ten belope van 20 % per aanslagjaar in aanmerking voor de vrijstelling voor sociaal passief van de aanslagjaren 2024 tot 2027 (op voorwaarde dat de werknemer op het einde van elk van de overeenstemmende belastbare tijdperken nog altijd bij u in dienst is).

7de stap: *totaliseer de gespreide bedragen die in aanmerking komen voor de vrijstelling voor aanslagjaar 2023*

door het resultaat van de 6de stap te verhogen met 20 % van de resultaten van de 5de stap van de aanslagjaren 2020, 2021 en 2022 (op voorwaarde dat u voor die aanslagjaren al recht had op de vrijstelling voor de betrokken werknemer).

Tel daarna het resultaat van de 7de stap van alle werknemers die aan de bovenvermelde voorwaarden voldoen, samen.

Als u voor elke werknemer die recht geeft op de vrijstelling een attest 281.78 via belcotax-on-web hebt ingediend, mag u dat totaal in vak XVII, rubriek 14 vermelden.

▲ Opgelet: de vrijstelling voor sociaal passief is maar **tijdelijk**: als een werknemer voor wie u de vrijstelling voor sociaal passief hebt verkregen, uw onderneming verlaat (om welke reden ook: vrijwillig vertrek, ontslag, pensionering, stopzetting van de onderneming, overlijden, enz.), moet u het totale bedrag van de vrijstelling die u voor die werknemer in de jaren voor zijn of haar vertrek werkelijk hebt verkregen, in rubriek 2 vermelden in het belastbaar tijdperk van zijn of haar vertrek.

15. Investeringsaftrek

De investeringsaftrek wordt toegestaan voor uw investeringen in bepaalde nieuwe materiële of immateriële vaste activa die u in België **uitsluitend** voor uw beroepswerkzaamheid gebruikt.

Voor **investeringen gedaan in 2021** (in een boekjaar 2021-2022) bedraagt de **eenmalige** investeringsaftrek **25 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde**.

Voor **investeringen gedaan in 2022** bedraagt de **eenmalige** investeringsaftrek:

- **35 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde** voor investeringen in koolstofemissievrije vrachtwagens, tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur voor koolstofemissievrije vrachtwagens
- **25 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde** voor andere investeringen.

Voor milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling kan u ook kiezen voor een **gespreide aftrek** die gelijk is aan **20,5 % van de afschrijvingen** op de nieuwe activa.

Ook voor andere investeringen kan u kiezen voor een **gespreide aftrek**, maar alleen als u minder dan 20 personen tewerkstelt. In dat geval is de gespreide aftrek gelijk aan **10,5 % van de afschrijvingen** op die nieuwe activa.

Het is aangewezen om bij uw aangifte een opgave 276 U te voegen. Die opgave bevat bijkomende inlichtingen en kunt u vinden op de website www.myminfin.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor.

16. Toekenning aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner

U mag deze rubriek alleen invullen als u in de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid werkelijk wordt bijgestaan door uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner die:

- in 2022 een afzonderlijke beroepswerkzaamheid heeft uitgeoefend die rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijlagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering, die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut van de zelfstandigen,
- in 2022 een uitkering heeft genoten van de sociale zekerheid die zulke eigen rechten opent, of
- geboren is vóór 1956 en in 2022 geen bovenvermelde activiteit heeft uitgeoefend en geen bovenvermelde uitkering heeft genoten en zich **niet** vrijwillig aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen heeft onderworpen.

▲ Opgelet: u mag deze rubriek echter **niet** invullen:

- als u en uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner **apart** worden belast (zie ook de 'Algemene inlichtingen' over 'Gehuwden en wettelijk samenwonenden' op blz. 2 en 3 van de toelichting bij deel 1). Voor het **jaar waarin één van de echtgenoten of wettelijk samenwonenden is overleden** mag deze rubriek dus alleen worden ingevuld als er voor één **gemeenschappelijke aanslag** wordt gekozen (zie ook de uitleg bij vak II, A, 1, 'Uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner is overleden in 2022' en bij vak II, A, 2, 'Deze aangifte gaat over een belastingplichtige die in 2022 overleden is' in de toelichting bij deel 1).
- als uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner in 2022 geen afzonderlijke activiteit heeft uitgeoefend die rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijlagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut van de zelfstandigen, noch een uitkering heeft genoten van de sociale zekerheid die zulke eigen rechten opent, maar **in 2022 (vrijwillig of verplicht) onderworpen was aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen**. In dat geval kunt u de toekenningen aan uw meewerkende echtgenoot of partner echter vermelden in rubriek 8, b onder de voorwaarden en binnen de grenzen die daarvoor gelden (zie de uitleg bij die rubriek). Uw echtgenoot of partner moet die toekenningen dan ook vermelden in vak XX, rubriek 1 (zie ook de uitleg bij die rubriek).

U mag maar een deel van uw in dit vak vermelde inkomsten aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner toekennen als hij of zij in 2022 zelf niet meer dan 14.860 euro (1) werkelijk gezamenlijk te belasten beroepsinkomsten heeft verkregen uit een afzonderlijke werkzaamheid.

Dat deel moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de geleverde prestaties, maar mag niet meer bedragen dan 30 % van uw werkelijk gezamenlijk te belasten inkomsten uit het bedoelde beroep, verminderd met de ermee verband houdende beroepskosten, vrijstellingen van waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten, van opbrengsten als gevolg van de homologatie van een reorganisatieplan of de vaststelling van een minnelijk akkoord, voor bijkomend personeel, voor tewerkstelling van stagiairs, voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut en investeringsaftrek.

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

U mag die grens van 30 % alleen overschrijden als de prestaties van uw meewerkende echtgenoot of partner hem of haar kennelijk recht geven op een groter deel van uw inkomsten.

17. Totaal van de in de rubrieken 1, 2, 3, 4, b, 5 en 6, d vermelde inkomsten verkregen als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige

Als u in de rubrieken 1, 2, 3, 4, b, 5 of 6, d inkomsten hebt vermeld die voor de toepassing van de wetgeving over het sociaal statuut van de zelfstandigen als inkomsten van een **bijberoep** of als inkomsten van een **student-zelfstandige** worden beschouwd, moet u hier het totale bedrag vermelden van de in die rubrieken opgenomen inkomsten die slaan op uw beroepswerkzaamheid in bijberoep of als student-zelfstandige.

- ▲ Opgelet: ook als u geen bijdragen in het kader van dat sociaal statuut verschuldigd bent omdat uw referte-inkomsten het in die wetgeving bepaalde minimumbedrag niet bereiken, moet u die inkomsten als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige vermelden.

18. Als u in vak IV, D, 1, a, 1, a, 1; D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 aanvullende vergoedingen of in vak IV, E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1 een bedrijfstoelage hebt ingevuld, en u na uw ontslag bij uw gewezen werkgever, het werk hebt hervat als zelfstandige, vermeld dan hier het totaal van de in de rubrieken 1, 2, 3, 4, b, 5 en 6, d hierboven vermelde inkomsten uit die nieuwe zelfstandige activiteit

U moet deze rubriek **alleen** invullen als u aanvullende vergoedingen hebt vermeld in **vak IV, rubriek D, 1, a, 1, a, 1; D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 (a, b of c)** of een bedrijfstoelage in **vak IV, rubriek E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1** van deel 1.

Vak XVIII - BATEN VAN VRIJE BEROEPEN, AMBTEN, POSTEN OF ANDERE WINSTGEVENDE BEZIGHEDEN

Voorafgaande opmerkingen

Vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van baten

De uitkeringen of vergoedingen die wie dan ook (ziekenfonds, aansprakelijke derde, verzekeringsmaatschappij, enz.) u heeft toegekend als herstel van een tijdelijke derving van baten (bv. tijdelijke uitkeringen bij ziekte, arbeidsongeval, ongeval van gemeen recht, enz.), moet u niet in vak XVIII, maar in **vak IV van deel 1** vermelden.

Detail van de aangegeven baten

Als u vak XVIII invult, is het aangewezen om een nota bij uw aangifte te voegen met het detail van de in de rubrieken 1 tot 10 vermelde bedragen.

Belastingplichtigen uit de artistieke sector

De **forfaitaire onkostenvergoedingen** die u in 2022 hebt verkregen voor het leveren van artistieke prestaties en/of het produceren van artistieke werken voor een **opdrachtgever**, zijn vrijgesteld voor een maximumbedrag van **2.692,64 euro** op voorwaarde dat:

- de forfaitaire onkostenvergoeding per opdrachtgever niet meer bedraagt dan **134,63 euro** per dag. Als een **opdrachtgever** een hoger bedrag heeft betaald, vervalt de vrijstelling voor de **volledige** onkostenvergoeding die hij heeft betaald.
- u op het ogenblik van het leveren van de artistieke prestaties en/of het produceren van de artistieke werken **niet door een arbeidsovereenkomst, een aannemingsovereenkomst of een statutaire aanstelling met de opdrachtgever verbonden** was, tenzij u en die opdrachtgever bewijzen dat uw bovenbedoelde artistieke prestaties van een verschillende aard zijn dan uw overige prestaties voor diezelfde opdrachtgever.

Onder 'het leveren van artistieke prestaties en/of het produceren van artistieke werken' moet worden verstaan: de creatie en/of uitvoering of interpretatie van artistieke werken in de audiovisuele of beeldende kunsten, de muziek, de literatuur, het spektakel, het theater en de choreografie.

- ▲ Opgelet: als u naast de bovenbedoelde, als baten te beschouwen vergoedingen, ook vrijstelbare forfaitaire onkostenvergoedingen voor artistieke prestaties of werken hebt verkregen die als bezoldigingen van werknemers (zie vak IV, A) of als diverse inkomsten (zie vak XV, B, 2, b) te beschouwen zijn, hebt u **maar één maal** recht op de vrijstelling van maximaal 2.692,64 euro. U mag die vrijstelling vrij over die verschillende categorieën van inkomsten verdelen.

1. Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep (andere dan die bedoeld in de rubrieken 2 tot 4)

Vermeld hier alle (andere dan de in de rubrieken 2 tot 4 hierna bedoelde) ontvangsten van het jaar 2022 uit de eigenlijke uitoefening van uw beroep, ongeacht de data van de prestaties, en ook de voordelen en financiële baten die u in 2022 uit hoofde of naar aanleiding van de uitoefening van uw beroep hebt verkregen.

2. Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten

Als u als **sportbeoefenaar** ontvangsten bedoeld in rubriek 1 hierboven hebt verkregen voor uw **sportieve activiteiten**, moet u die ontvangsten hier vermelden (bv. de als beroepsinkomsten te beschouwen startgelden, premies en prijzen die wielrenners, atleten, enz. hebben ontvangen van de organisatoren van wedstrijden).

3. Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten voor sportbeoefenaars

Als u als **opleider, trainer of begeleider** ontvangsten bedoeld in rubriek 1 hierboven hebt verkregen voor uw **opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteiten voor sportbeoefenaars**, moet u die ontvangsten hier vermelden.

4. Achterstallige erelonen

Als u in 2022 baten hebt verkregen die slaan op prestaties geleverd gedurende een periode van meer dan 12 maanden, en die door toedoen van de overheid niet in het jaar van de prestaties zijn betaald, maar in eenmaal zijn vergoed, vermeld dan hier het **evenredige deel** van die baten **dat de vergoeding van 12 maanden prestaties overtreft**.

5. Voorheen vrijgestelde baten die belastbaar worden (behalve meerwaarden)

Het gaat hier om:

- het gedeelte van de baten dat voor aanslagjaar 2022 is vrijgesteld voor de aanwerving van bijkomend personeel en dat nu volledig of gedeeltelijk belastbaar wordt door een vermindering van het personeel (zie ook rubriek 11)

De terugname bedraagt in principe 6.360 euro per eenheid waarmee uw gemiddelde globale personeelsbestand in 2022 is verminderd, maar mag niet meer bedragen dan het gedeelte van uw baten dat voor aanslagjaar 2022 werkelijk is vrijgesteld.

- de vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut (zie rubriek 13) die u voor de aanslagjaren 2020, 2021 en/of 2022 hebt verkregen voor werknemers die in 2022 – om welke reden ook (pensionering, ontslag, vrijwillig vertrek, overlijden, stopzetting van uw beroepswerkzaamheid, enz.) – bij u uit dienst zijn getreden (de totale terugnemering mag nooit meer bedragen dan de vrijstelling die u voor die werknemers werkelijk hebt verkregen).

▲ **Opgelet:** meerwaarden die geheel of gedeeltelijk belastbaar worden, moet u vermelden in rubriek 6.

6. Meerwaarden (na aftrek van werkelijke kosten van overdracht als u kiest voor de aftrek van uw werkelijke beroepskosten)

Algemeen

Vermeld hier de belastbare meerwaarden die u tijdens de uitoefening van uw beroep hebt verwezenlijkt op activa die u voor uw beroep hebt gebruikt (meerwaarden behaald bij de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid moet u vermelden in vak XXI).

▲ **Opgelet!**

- Als u kiest voor de aftrek van uw **werkelijke** beroepskosten (zie rubriek 10), moet u het bedrag van de meerwaarden vermelden **na aftrek van de kosten van overdracht** die u voor aanslagjaar 2023 onder uw **werkelijke** beroepskosten opneemt (in rubriek 10, a) en die welke u (eventueel) al in een **vorig aanslagjaar** als **werkelijke** beroepskosten hebt afgetrokken.
- Als u daarentegen voor de aftrek van het **wettelijk kostenforfait** kiest (en rubriek 10 dus niet invult), mag u van het bedrag van de meerwaarden **geen kosten van overdracht aftrekken**.

Gespreide belasting van meerwaarden

Gedwongen meerwaarden op immateriële of materiële vaste activa en **vrijwillig** verwezenlijkte meerwaarden op zulke activa die bij de overdracht al meer dan 5 jaar de aard van vaste activa hadden (voor de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op immateriële vaste activa moet het gaan om activa waarop fiscaal afschrijvingen zijn aangenomen), kunnen onder bepaalde voorwaarden **gespreid belast** worden. Daarvoor moet u een opgave 276 K invullen (die opgave kunt u vinden op de website www.myminf.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor). Het is aangewezen om die opgave bij uw aangifte te voegen. Als u dat niet doet en die opgave ook niet voorlegt als de belastingdienst erom vraagt, wordt het nog niet belaste gedeelte van die meerwaarden volledig als baten van aanslagjaar 2023 belastbaar.

Afzonderlijk belastbare meerwaarden

Verwezenlijkte meerwaarden zijn afzonderlijk belastbaar als zij slaan op sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid gebruikte materiële of financiële vaste activa, waarvoor u niet voor de **gespreide belasting** hebt gekozen.

Gezamenlijk belastbare meerwaarden

Verwezenlijkte meerwaarden zijn onder meer gezamenlijk belastbaar als u voor de gespreide belasting hebt gekozen (zie ook de uitleg onder de titel 'Gespreide belasting van meerwaarden' hiervoor) of als zij slaan op goederen die nog geen 5 jaar de aard hebben van materiële of financiële vaste activa.

Voor meer inlichtingen over het stelsel van de meerwaarden kunt u terecht bij uw belastingkantoor.

7. Baten die overeenstemmen met de voorheen afgetrokken werkelijke kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt

Als u kiest voor de aftrek van uw **werkelijke** beroepskosten (zie rubriek 10), moet u hier de baten vermelden die u bij de verwezenlijking van een meerwaarde in 2022 hebt verkregen en die overeenstemmen met de kosten voor de overdracht van de activa waarop u de meerwaarde hebt verwezenlijkt en **die u in een vorig aanslagjaar al als werkelijke beroepskosten hebt afgetrokken**.

▲ Opgelet: dat geldt ook voor verwezenlijkte meerwaarden die **vrijgesteld** zijn.

Als u daarentegen voor de aftrek van het **wettelijk kostenforfait** kiest (en rubriek 10 dus niet invult), moet u hier niets invullen.

8. Vergoedingen en premies

Hier moet u de vergoedingen vermelden die u tijdens de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid hebt verkregen ter compensatie of naar aanleiding van een handeling die een vermindering van uw werkzaamheid of van de baten daarvan tot gevolg kan hebben.

Die vergoedingen zijn afzonderlijk belastbaar in de mate dat zij niet meer bedragen dan de belastbare nettobaten die u in de 4 jaren voor het jaar van de vermindering van uw werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid hebt verkregen.

Dat afzonderlijk belastbare gedeelte is in de regel **belastbaar tegen 33 %** (zie rubriek 8, b).

Als de vergoeding verkregen is naar aanleiding van een handeling verricht vanaf de leeftijd van 60 jaar, naar aanleiding van een gedwongen handeling of als gevolg van het overlijden, is het afzonderlijk belastbare gedeelte echter **belastbaar tegen 16,5 %** (zie rubriek 8, a). Dat is onder andere het geval voor uw in het kader van het COVID-19-

overbruggingsrecht verkregen financiële uitkeringen die **niet als vervangingsinkomsten belastbaar** zijn (financiële uitkeringen bedoeld in de artikelen 4, 4bis, 4quater en 4quinqies, § 1 en § 3, 1, van de wet van 23.3.2020 tot wijziging van de wet van 22.12.2016 houdende invoering van een overbruggingsrecht ten gunste van zelfstandigen en tot invoering van tijdelijke maatregelen in het kader van COVID-19 ten gunste van zelfstandigen).

Vermeld het tegen 16,5 % belastbare gedeelte van:

- uw hierboven vermelde financiële uitkeringen verkregen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht in rubriek **8, a, 1**
- andere hierboven bedoelde vergoedingen in rubriek **8, a, 2**.

Het gedeelte van de hierboven bedoelde vergoedingen dat niet afzonderlijk belastbaar is (tegen 33 % of tegen 16,5 %), is **gezaamenlijk belastbaar** en moet u vermelden in rubriek **8, c**.

Vermeld het gezaamenlijk belastbare gedeelte van:

- uw (niet als vervangingsinkomsten belastbare) financiële uitkeringen verkregen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht in rubriek **8, c, 1**
- andere hierboven bedoelde vergoedingen in rubriek **8, c, 2**.
- ▲ **Opgelet:** als u financiële vergoedingen in het kader van het COVID-19-overbruggingsrecht hebt verkregen die **als vervangingsinkomsten belastbaar** zijn, moet u die niet hier, maar in **vak IV, rubriek D, 5 van deel 1** vermelden. Op uw fiche 281.18 vindt u die vergoedingen naast code 271.

Vermeld in rubriek 8, a, 2 ook de premie bedoeld in artikel 4 van het koninklijk besluit van 23.3.2012 tot oprichting van een Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde en tot vaststelling van de werkingsregels ervan, die u als erkend huisarts in 2022, tijdens de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid hebt verkregen om u te vestigen in een zogenaamde 'prioritaire' zone, d.w.z. een zone waar nood is aan extra huisartsen.

▲ **Opgelet:** de volgende vergoedingen zijn **vrijgesteld**:

- de **gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen** voor ondernemingen die het slachtoffer zijn van **hinder door openbare werken**
- de vergoedingen die in toepassing van **gewestelijke, gemeenschaps-, provinciale of gemeentelijke regelgeving** zijn toegekend voor de **economische gevolgen van de COVID-19-pandemie** op voorwaarde dat:
 - zij geen rechtstreekse of onrechtstreekse vergoeding vormen in ruil voor de levering van goederen of het verlenen van diensten
 - de regelgeving op grond waarvan zij worden verleend, uitdrukkelijk bepaalt dat zij worden verleend om het hoofd te bieden aan de rechtstreekse of onrechtstreekse economische of sociale gevolgen van de COVID-19-pandemie
 - zij zijn betaald of toegekend van 15.3.2020 tot 30.6.2022
- de vergoedingen die in toepassing van **gewestelijke, gemeenschaps-, provinciale of gemeentelijke regelgeving** zijn toegekend voor de **economische gevolgen van de energiecrisis** op voorwaarde dat:
 - zij geen rechtstreekse of onrechtstreekse vergoeding vormen in ruil voor de levering van goederen of het verlenen van diensten
 - de regelgeving op grond waarvan zij worden verleend, uitdrukkelijk bepaalt dat zij worden verleend voor de economische gevolgen naar aanleiding van de energiecrisis

- zij zijn betaald of toegekend van 1.7.2022 tot 31.12.2023.

9. Sociale bijdragen

Het gaat hier onder meer om uw persoonlijke bijdragen in het kader van het sociaal statuut van de zelfstandigen.

Ook uw bijdrage in het kader van de financiële verantwoordelijkheid van de ziekenfondsen, mag u hier vermelden.

Dat geldt ook voor de regularisatiebijdragen die u in 2022 hebt betaald om studieperioden te laten meetellen voor de berekening van uw wettelijk pensioen.

- ▲ Opgelet: de bijdragen voor aanvullende of vrije verzekering die u aan een ziekenfonds hebt gestort om bepaalde specifieke diensten van dat fonds te kunnen verkrijgen (ziekenvervoer, openluchtturen, gezinshulp, enz.), mag u daarentegen **niet als sociale bijdragen (en ook niet als andere beroepskosten) vermelden**, evenmin als de bijdragen of premies die u aan een ziekenfonds of aan een verzekeringsmaatschappij hebt betaald voor zogenaamde hospitalisatieverzekeringen.

10. Andere beroepskosten

Voorafgaande opmerking

Vul deze rubriek alleen in als u **geen toepassing wenst van het wettelijk forfait**, maar kiest voor de toepassing van uw **werkelijke beroepskosten die u kunt bewijzen**.

Dat forfait wordt berekend op het totaal van de inkomsten die zijn vermeld in de rubrieken 1 tot 8, verminderd met de bijdragen vermeld in rubriek 9, en is gelijk aan het totaal van:

- 28,7 % van de eerste schijf van 6.410 euro (1)
- 10 % van de schijf van 6.410 euro (1) tot 12.730 euro (1)
- 5 % van de schijf van 12.730 euro (1) tot 21.190 euro (1)
- 3 % van de schijf boven 21.190 euro (1),

maar dat totaal mag niet meer bedragen dan 4.430 euro (1).

Om te weten of uw werkelijke kosten voor u voordeliger zijn dan het wettelijk forfait, kunt u gebruik maken van het berekeningsprogramma op de website www.fin.belgium.be (Particulieren > E-services > Tax-Calc).

Als u rubriek 10 invult is het aangewezen om het detail van uw werkelijke beroepskosten op te nemen in een bijlage bij uw aangifte.

a) **kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt**

Vermeld hier het bedrag van de **in het belastbare tijdperk** gedane of gedragen kosten voor de overdracht van activa die u voor de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid hebt gebruikt en waarop u tijdens datzelfde belastbare tijdperk een meerwaarde hebt verwezenlijkt. Het heeft geen belang of die meerwaarde belastbaar of vrijgesteld is.

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

b) bezoldigingen toegekend aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner

Hier mag u de bezoldigingen vermelden die u in 2022 hebt toegekend aan uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner die:

- heeft meegewerkt bij de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid,
- in 2022 geen afzonderlijke beroepsactiviteit heeft uitgeoefend die rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijlagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut van de zelfstandigen,
- in 2022 geen uitkering van de sociale zekerheid heeft genoten die zulke eigen rechten opent, en
- **in 2022 onderworpen was aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen (vrijwillig of verplicht).**

Het bedrag van de toegekende bezoldigingen moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de prestaties die uw meewerkende echtgenoot of partner heeft geleverd, maar mag niet meer bedragen dan 30 % van het nettobedrag (vóór aftrek van de bezoldigingen van uw meewerkende echtgenoot of partner) van uw werkelijk gezamenlijk te belasten inkomsten uit die beroepswerkzaamheid.

U mag die grens van 30 % alleen overschrijden als de prestaties van de meewerkende echtgenoot of partner hem of haar kennelijk recht geven op een groter deel van uw inkomsten.

▲ Opgelet!

- Uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner moet de bezoldigingen die u in rubriek 10, b als beroepskosten aftrekt, zelf ook vermelden in vak XX, rubriek 1.
- U mag **geen** toekenningen aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner **in rubriek 10** vermelden als uw echtgenoot of partner:
 - in 2022 een afzonderlijke beroepsactiviteit heeft uitgeoefend die rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijlagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut van de zelfstandigen
 - in 2022 een uitkering van de sociale zekerheid heeft genoten die zulke eigen rechten opent
 - geboren is vóór 1956 en in 2022 geen bovenvermelde activiteit heeft uitgeoefend en geen bovenvermelde uitkering heeft genoten, maar zich **niet** vrijwillig aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen heeft onderworpen.

In die gevallen mag u de toekenningen aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner echter vermelden in rubriek 15 onder de voorwaarden en binnen de grenzen die daarvoor gelden (zie de uitleg bij die rubriek).

- De beroepskosten **die eigen zijn aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner** aan wie u in rubriek 10, b vermelde bezoldigingen hebt toegekend, mag u **niet** onder uw sociale bijdragen (rubriek 9) of andere werkelijke beroepskosten (rubriek 10) opnemen (zie echter ook de uitleg bij vak XX, rubrieken 2 en 3).

c) andere dan die vermeld onder a en b

Algemeen

Vermeld hier het bedrag van uw aftrekbare beroepskosten behalve die bedoeld in de rubrieken 9 en 10, a en b.

Het is aangewezen om het detail van die kosten op te nemen in een bijlage bij uw aangifte.

Gehuurde onroerende goederen

Houd voor elk gehuurd onroerend goed dat u voor het uitoefenen van uw beroep gebruikt de volgende gegevens ter beschikking van de belastingdienst:

- ligging (gemeente, straat, nr.) en aard (werkplaats, bureau, enz.)
- naam en volledig adres van de eigenaar
- totaal bedrag van de huur en huurlasten (en, bij gemengd gebruik, de uitsplitsing ervan in het privé- en het beroepsgedeelte).

Degressieve afschrijving

Als u, in de toegelaten gevallen, voor degressieve afschrijving kiest, is het aangewezen om een opgave 328 K bij uw aangifte te voegen. Die opgave kunt u vinden op de website www.myminf.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor.

11. Vrijstelling voor bijkomend personeel

Als u op 31.12.1997 (of op 31.12 van het jaar waarin u uw beroepswerkzaamheid bent begonnen, als dat na 31.12.1997 was) minder dan 11 werknemers tewerkstelde, draagt de vrijstelling in principe 6.360 euro per **bijkomende** personeelseenheid die u in 2022 in België tewerkstelde met een brutodagloon van maximum 90,32 euro of een bruto-uurloon van maximum 11,88 euro, ten opzichte van het aantal personeelsleden die u in 2021 binnen diezelfde loongrenzen tewerkstelde. De vrijstelling mag echter niet meer bedragen dan 6.360 euro per bijkomende personeelseenheid van uw globale personeelsbestand van 2022 ten opzichte van uw globale personeelsbestand van 2021.

Voor het bepalen van het aantal bijkomende personeelseenheden mag u geen rekening houden met de personeelsaangroei die het gevolg is van een overname van werknemers die al vóór 1998 waren aangeworven door een persoon van wie u de beroepswerkzaamheid volledig of gedeeltelijk voortzet.

Het is aangewezen om bij uw aangifte een tabel te voegen (liefst tabel 276 T), waarin u, zowel voor het geheel van uw personeelsleden als voor uw bovenbedoelde personeelsleden met een laag loon, het volgende vermeldt:

- 1) het aantal dagen dat zij tijdens elk van de jaren 2021 en 2022 hebben gepresteerd
- 2) het aantal werkdagen dat één personeelslid normaal tijdens elk van die jaren kan presteren
- 3) het detail van uw berekeningen om de wijziging van het gemiddelde aantal van die personeelsleden te bepalen.

▲ **Opgelet:** het is aangewezen om die tabel ook toe te voegen als u de vrijstelling voor bijkomend personeel hebt gevraagd voor aanslagjaar 2022. Als uw gemiddelde personeelsbestand van het jaar 2022 is verminderd ten opzichte van het jaar 2021, moet de voorheen toegekende vrijstelling volledig of gedeeltelijk worden teruggenomen. De terugname moet u vermelden in rubriek 5 (zie ook de uitleg bij die rubriek).

De tabel 276 T bevat bijkomende inlichtingen en kunt u vinden op de website www.myminf.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor.

12. Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs

Vermeld hier de vrijstelling waarop u als werkgever aanspraak maakt voor de tewerkstelling (met een opleidings- of arbeidsovereenkomst, voor een praktijkopleiding in het kader van een alternerende opleiding) van jongeren voor wie u in **2022 een stagebonus hebt verkregen** als bedoeld in artikel 58 van de wet van 23.12.2005 betreffende het generatiepact.

Die vrijstelling bedraagt in principe 40 % van de als beroepskosten aftrekbare bezoldigingen (met inbegrip van de wettelijke sociale lasten, de werkgeversbijdragen en -premies en de andere sociale bijdragen verschuldigd door contractuele verplichtingen) voor de prestaties van een stagiair **tijdens zijn praktijkopleiding in de loop van het opleidingsjaar waarvoor u een stagebonus hebt verkregen**. Als u in 2022 een stagebonus hebt verkregen voor de tewerkstelling van een stagiair tijdens het opleidingsjaar van 1.9.2021 tot 30.6.2022 en de praktijkopleiding van die stagiair samenviel met die periode, moet u de vrijstelling dus berekenen op de bezoldigingen voor de prestaties die de stagiair van 1.9.2021 tot 30.6.2022 in het kader van zijn praktijkopleiding heeft geleverd.

Om de vrijstelling te verkrijgen moet u de volgende documenten ter beschikking houden van de belastingdienst:

- het bewijs dat u in 2022 voor elke tewerkgestelde stagiair een stagebonus hebt verkregen
- een namenlijst van de tewerkgestelde stagiairs met, voor elk van hen, de vermelding van:
 - de volledige identiteit en eventueel het nationaal nummer
 - de bruto belastbare bezoldigingen (met inbegrip van de wettelijke sociale lasten, de werkgeversbijdragen en -premies en de andere sociale bijdragen verschuldigd door contractuele verplichtingen) voor de prestaties tijdens de praktijkopleiding in de loop van het opleidingsjaar waarvoor u de stagebonus hebt verkregen.

13. Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Voor elke werknemer (arbeider of bediende) die **na 1.1.2014 minimaal 5 jaar ononderbroken bij u in dienst was en op het einde van het belastbaar tijdperk nog altijd bij u in dienst was**, kunt u aanspraak maken op een vrijstelling voor sociaal passief.

Het bedrag van de vrijstelling moet **per werknemer die aan die voorwaarden voldoet** als volgt worden berekend.

1ste stap: bepaal zijn of haar bruto jaarlijkse referentiebezoldiging

Daarbij wordt verstaan onder:

- 'bruto': inclusief sociale werknemersbijdragen, maar exclusief sociale werkgeversbijdragen
- 'jaarlijks': verkregen tijdens de referentieperiode, d.w.z. tijdens het belastbaar tijdperk, in voorkomend geval beperkt tot het aantal maanden waarin de werknemer voldeed aan de anciënniteitsvoorwaarde van 5 dienstjaren na 1.1.2014, met dien verstande dat de maand waarin die anciënniteit wordt bereikt voor een volle maand wordt gerekend
- 'referentiebezoldiging': de **normale** bezoldigingen die **regelmatig** worden toegekend zoals de gewone maandbezoldiging en achterstallen daarvan, de overuren, de ploegenpremies, de voordelen van alle aard, enz., maar **niet** het vakantiegeld (met uitzondering van het enkel vakantiegeld van bedienden), de eindejaarspremie, de dertiende maand, huwelijks- of geboortepremies, variabele vergoedingen, resultaatgebonden bonussen, enz.

- 2de stap: bepaal zijn of haar gemiddelde bruto maandelijkse referentiebezoldiging*
door zijn bruto jaarlijkse referentiebezoldiging te delen door het aantal maanden van de bovenvermelde referentieperiode.
- 3de stap: begrens die gemiddelde bruto maandelijkse referentiebezoldiging*
tot 100 % van de schijf van 0 tot 1.500 euro + 30 % van de schijf van 1.500 tot 2.600 euro (de begrensde gemiddelde bruto maandelijkse referentiebezoldiging kan dus nooit meer bedragen dan 1.830 euro).
- 4de stap: zet die begrensde maandbezoldiging om in een weekbezoldiging*
door het resultaat van de 3de stap te vermenigvuldigen met 3/13.
- 5de stap: neem het aantal weken bezoldiging in aanmerking waar u recht op hebt*
Het aantal weken bezoldiging waar u recht op hebt, bedraagt:
- 3: van het 6de tot het 20ste dienstjaar van de werknemer na 1.1.2014
 - 1: vanaf het 21ste dienstjaar van de werknemer na 1.1.2014
- (voor aanslagjaar 2023 bedraagt het aantal in aanmerking te nemen weken dus altijd 3).
- 6de stap: spreid de in aanmerking te nemen weekbezoldigingen over dit aanslagjaar en de volgende 4 aanslagjaren:*
- 20 % komt in aanmerking voor de vrijstelling voor sociaal passief van aanslagjaar 2023
 - de overige 80 % komt ten belope van 20 % per aanslagjaar in aanmerking voor de vrijstelling voor sociaal passief van de aanslagjaren 2024 tot 2027 (op voorwaarde dat de werknemer op het einde van elk van de overeenstemmende belastbare tijdperken nog altijd bij u in dienst is).
- 7de stap: totaliseer de gespreide bedragen die in aanmerking komen voor de vrijstelling voor aanslagjaar 2023*
door het resultaat van de 6de stap te verhogen met 20 % van de resultaten van de 5de stap van de aanslagjaren 2020, 2021 en 2022 (op voorwaarde dat u voor die aanslagjaren al recht had op de vrijstelling voor de betrokken werknemer).

Tel daarna het resultaat van de 7de stap van alle werknemers die aan de bovenvermelde voorwaarden voldoen, samen.

Als u voor elke werknemer die recht geeft op de vrijstelling een attest 281.78 via belcotax-on-web hebt ingediend, mag u dat totaal in vak XVIII, rubriek 13 vermelden.

- ▲ Opgelet: de vrijstelling voor sociaal passief is maar **tijdelijk**: als een werknemer voor wie u de vrijstelling voor sociaal passief hebt verkregen, bij u uit dienst treedt (om welke reden ook: vrijwillig vertrek, ontslag, pensionering, stopzetting van uw beroepswerkzaamheid, overlijden, enz.), moet u het totale bedrag van de vrijstelling die u voor die werknemer in de jaren voor zijn of haar vertrek werkelijk hebt verkregen, in rubriek 5 vermelden in het belastbaar tijdperk van zijn of haar vertrek.

14. Investeringsaftrek

De investeringsaftrek wordt toegestaan voor uw investeringen in bepaalde nieuwe materiële of immateriële vaste activa die u in België **uitsluitend** voor uw beroepswerkzaamheid gebruikt.

Voor **investeringen gedaan in 2022** bedraagt de **eenmalige** investeringsaftrek normaal **25 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde**.

Als u minder dan 20 personen tewerkstelt, kunt u ook kiezen voor een **gespreide aftrek** die gelijk is aan **10,5 % van de afschrijvingen** op de nieuwe activa.

Het is aangewezen om bij uw aangifte een opgave 276 U te voegen. Die opgave bevat bijkomende inlichtingen en kunt u vinden op de website www.myminfo.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor.

15. Toekenning aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner

U mag deze rubriek alleen invullen als u in de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid werkelijk wordt bijgestaan door uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner die:

- in 2022 een afzonderlijke beroepswerkzaamheid heeft uitgeoefend die rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijslagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering, die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut van de zelfstandigen,
- in 2022 een uitkering heeft genoten van de sociale zekerheid die zulke eigen rechten opent, of
- geboren is vóór 1956 en in 2022 geen bovenvermelde activiteit heeft uitgeoefend en geen bovenvermelde uitkering heeft genoten en zich **niet** vrijwillig aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen heeft onderworpen.

▲ Opgeliet: u mag deze rubriek echter **niet** invullen:

- als u en uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner **apart** worden belast (zie ook de 'Algemene inlichtingen' over 'Gehuwden en wettelijk samenwonenden' op blz. 2 en 3 van de toelichting bij deel 1). Voor het **jaar waarin één van de echtgenoten of wettelijk samenwonenden is overleden** mag deze rubriek dus alleen worden ingevuld als er voor één **gemeenschappelijke aanslag** wordt gekozen (zie ook de uitleg bij vak II, A, 1, 'Uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner is overleden in 2022' en bij vak II, A, 2, 'Deze aangifte gaat over een belastingplichtige die in 2022 overleden is' in de toelichting bij deel 1).
- als uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner in 2022 geen afzonderlijke activiteit heeft uitgeoefend die rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijslagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering, die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut der zelfstandigen, noch een uitkering heeft genoten van de sociale zekerheid die zulke eigen rechten opent, maar **in 2022 (vrijwillig of verplicht) onderworpen was aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen**. In dat geval kunt u de toekenningen aan uw meewerkende echtgenoot of partner echter vermelden in rubriek 10, b onder de voorwaarden en binnen de grenzen die daarvoor gelden (zie de uitleg bij die rubriek). Uw echtgenoot of partner moet die toekenningen dan ook vermelden in vak XX, rubriek 1 (zie ook de uitleg bij die rubriek).

U mag maar een deel van uw in dit vak vermelde inkomsten aan uw meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner toekennen als hij of zij in 2022 zelf niet meer dan 14.860 euro (1) werkelijk gezamenlijk te belasten beroepsinkomsten heeft verkregen uit een afzonderlijke werkzaamheid.

Dat deel moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de geleverde prestaties, maar mag niet meer bedragen dan 30 % van uw werkelijk gezamenlijk te belasten inkom-

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

sten uit het bedoelde beroep, verminderd met de ermee verband houdende beroepskosten, vrijstellingen voor bijkomend personeel, voor tewerkstelling van stagiairs, voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut en investeringsaftrek.

U mag die grens van 30 % alleen overschrijden als de prestaties van uw meewerkende echtgenoot of partner hem of haar kennelijk recht geven op een groter deel van uw inkomsten.

16. Totaal van de in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 en 8, c vermelde inkomsten verkregen als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige

Als u in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 of 8, c inkomsten hebt vermeld die voor de toepassing van de wetgeving over het sociaal statuut van de zelfstandigen als inkomsten van een **bijberoep** of als inkomsten van een **student-zelfstandige** worden beschouwd, moet u hier het totale bedrag vermelden van de in die rubrieken opgenomen inkomsten die slaan op uw beroepswerkzaamheid in bijberoep of als student-zelfstandige.

- ▲ Opgelet: ook als u geen bijdragen in het kader van dat sociaal statuut verschuldigd bent omdat uw referte-inkomsten het in die wetgeving bepaalde minimumbedrag niet bereiken, moet u die inkomsten als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige vermelden.

17. Als u in vak IV, D, 1, a, 1, a, 1; D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 aanvullende vergoedingen of in vak IV, E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1 een bedrijfstoeslag hebt ingevuld, en u na uw ontslag bij uw gewezen werkgever, het werk hebt hervat als zelfstandige, vermeld dan hier het totaal van de in de rubrieken 1, 5, 6, b, 7 en 8, c hierboven vermelde inkomsten uit die nieuwe zelfstandige activiteit

U moet deze rubriek **alleen** invullen als u aanvullende vergoedingen hebt vermeld in **vak IV, rubriek D, 1, a, 1, a, 1; D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 (a, b of c)** of een bedrijfstoeslag in **vak IV, rubriek E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1** van deel 1.

Vak XIX – VERREKENBARE BESTANDDELEN IN VERBAND MET EEN ZELFSTANDIGE BEROEPSWERKZAAMHEID

1. Roerende voorheffing

Vermeld hier de verrekenbare roerende voorheffing op de volgende, in de vakken XVII, XVIII of XXI vermelde beroepsinkomsten:

- financiële opbrengsten van beroepsmatig gebruikte kapitalen
- vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot van beroepsmatig gebruikte financiële instrumenten die het voorwerp zijn van een zakelijke-zekerheids-overeenkomst of een lening
- inkomsten uit de cessie of concessie van auteursrechten, naburige rechten en wettelijke en verplichte licenties, bedoeld in boek XI van het Wetboek van economisch recht of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht.

▲ Opgelet: **tot een brutobedrag** (vóór aftrek van eventuele buitenlandse belasting, van kosten en van de roerende voorheffing) **van 64.070 euro** (1) zijn inkomsten uit de cessie of concessie van die rechten **nooit te beschouwen als beroepsinkomsten**, maar als inkomsten van roerende goederen en kapitalen (zie ook de uitleg bij vak VII, D). De roerende voorheffing die op die eerste inkomstenschijf is ingehouden mag u hier dan ook niet vermelden.

Houd het bewijs van de inhouding van de roerende voorheffing ter beschikking van de belastingdienst.

2. Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting

Vermeld hier het bedrag van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting op de als beroepsinkomsten te beschouwen roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong die in wezen geen dividenden zijn.

Houd uw berekening van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting en het bewijs dat de inkomsten in het buitenland zijn belast ter beschikking van de belastingdienst.

3. Bedrijfsvoorheffing

Het gaat hier om de bedrijfsvoorheffing die is ingehouden op presentiegelden die u hebt verkregen als lid van provincie-, gemeente- of OCMW-raden, van beheerscomités van openbare instellingen of lichamen, enz. en die u voor hun brutobedrag (dus met inbegrip van die bedrijfsvoorheffing) als baten in uw aangifte vermeldt.

▲ Opgelet!

- De bedrijfsvoorheffing die is **ingehouden op bezoldigingen of pensioenen** mag u **niet in deze rubriek** vermelden.
- **Buitenlandse belasting** mag u hier **nooit** vermelden.

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

4. Belastingkrediet voor de aangroei van eigen middelen

Als u in vak XVII bedoelde winst of in vak XVIII bedoelde baten hebt verkregen, kan het in artikel 289bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde belastingkrediet met de belasting worden verrekend. Het is aangewezen om daarvoor de volgende stukken bij uw aangifte te voegen:

- een opgave 276 J (die opgave, die bijkomende inlichtingen bevat, kunt u vinden op de website www.myminfir.be of kunt u verkrijgen bij uw belastingkantoor)
- een attest van uw sociale verzekeringskas dat bevestigt dat u in orde bent met de betaling van uw sociale zekerheidsbijdragen als zelfstandige.
- ▲ Opgelet: als u ten gevolge van de COVID-19-pandemie uitstel van betaling van uw sociale bijdragen verschuldigd voor 2021 en/of een afbetalingsplan voor uw sociale bijdragen verschuldigd voor 2020 (die daarvoor al tot 2021 waren uitgesteld), hebt verkregen, moet u ook die bijdragen uiterlijk op 31.12.2022 hebben betaald.

Het belastingkrediet is gelijk aan 10 % van het positieve verschil tussen:

- het op het einde van het belastbare tijdperk (aanslagjaar 2023) bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de in artikel 41 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde vaste activa en het totale bedrag van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar die slaan op uitgeoefende beroepswerkzaamheden die winst of baten opbrengen
- en het op het einde van één van de vorige 3 belastbare tijdperken (aanslagjaren 2020, 2021 en 2022) bereikte hoogste bedrag van dat verschil,

met een maximum van 3.750 euro (1).

- ▲ Opgelet: bij de berekening van het belastingkrediet mag u **geen rekening houden met vaste activa en schulden** in de mate dat zij verband houden met werkzaamheden die winst of baten opbrengen waarvoor een **belastingvermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong** kan worden toegepast (zie vak XVII, 19 en vak XVIII, 18).

Echtgenoten en wettelijk samenwonenden kunnen beiden aanspraak maken op dit belastingkrediet als zij elk afzonderlijk aan de voorwaarden voldoen.

5. Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen

Als u in de periode van 1.11.2021 tot 31.12.2022 een verhoging hebt ingevoerd van de forfaitaire kilometervergoeding die u als werkgever toekent aan werknemers die hun eigen voertuig gebruiken voor dienstverplaatsingen, kunt u onder bepaalde voorwaarden aanspraak maken op dit belastingkrediet.

Die voorwaarden zijn:

- het moet gaan om **dienstverplaatsingen** (d.w.z. verplaatsingen in het kader van de uitoefening van de arbeidsovereenkomst, andere dan verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling) **afgelegd van 1.3.2022 tot 31.12.2022**
- de verplaatsingen moeten zijn afgelegd met een **ander motorvoertuig dan een elektrisch aangedreven rijwiel of speed pedelec**

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

- de forfaitaire vergoeding moet worden berekend op basis van de **werkelijk afgelegde kilometers**
- de verhoging moet zijn ingevoerd:
 - door een **aanpassing van een collectieve arbeidsovereenkomst, een arbeidsreglement of een individuele arbeidsovereenkomst**
 - in de periode **van 1.11.2021 tot 31.12.2022**
 - **zonder beperking in de tijd**
- de verhoging mag **niet**:
 - worden **vergoed door derden**
 - worden **ten laste genomen door een buitenlandse inrichting**.

Het bedrag van het belastingkrediet wordt berekend als volgt.

1ste geval: de verhoogde forfaitaire vergoeding bedraagt niet meer dan 0,3707 euro/km

1ste stap: bepaal de verhoging van de forfaitaire vergoeding per km

door de referentievergoeding (d.w.z. de vergoeding per km die u toekende op 1.11.2021) af te trekken van de verhoogde vergoeding per km.

2de stap: bepaal het bedrag van de verhoging dat voor het belastingkrediet in aanmerking komt

door het resultaat van de 1ste stap te vermenigvuldigen met het aantal km van de dienstverplaatsingen afgelegd **vanaf de verhoging**, in de periode **van 1.3.2022 tot 31.12.2022**.

3de stap: bepaal het percentage van het belastingkrediet

door het gemiddelde van de referentievergoeding en de verhoogde vergoeding per km (d.w.z. de helft van de som van die twee vergoedingen per km) te delen door 0,3707 en te vermenigvuldigen met 100, en het aldus verkregen percentage af te ronden tot 2 cijfers na de komma (naargelang het derde cijfer na de komma 5 bereikt of niet).

4de stap: bepaal het bedrag van het belastingkrediet

door het in de 3de stap verkregen percentage toe te passen op het resultaat van de 2de stap.

2de geval: de verhoogde forfaitaire vergoeding bedraagt meer dan 0,3707 euro/km

1ste stap: bepaal het bedrag van het belastingkrediet dat betrekking heeft op het gedeelte van de verhoging tot 0,3707 euro/km

door dezelfde stappen te doorlopen als in het 1ste geval, met dien verstande dat u in de 1ste en de 3de stap van dat geval de verhoogde vergoeding per km moet vervangen door 0,3707 euro/km.

▲ **Opgelet:** als de referentievergoeding 0,3707 euro/km of meer bedroeg, mag u deze 1ste stap van het 2de geval overslaan.

2de stap: bepaal de verhoging van de forfaitaire vergoeding per km boven de 0,3707 euro dat voor het belastingkrediet in aanmerking komt

door 0,3707 euro/km (of, als de referentievergoeding meer dan 0,3707 euro/km bedroeg, die referentievergoeding) af te trekken van de verhoogde vergoeding per km, met dien verstande dat u die **verhoogde vergoeding** in voorkomend geval moet **beperken tot**:

- 0,4020 euro/km voor dienstverplaatsingen afgelegd van 1.3 tot 30.6.2022
- 0,4170 euro/km voor dienstverplaatsingen afgelegd van 1.7 tot 30.9.2022
- 0,4201 euro/km voor dienstverplaatsingen afgelegd van 1.10 tot 31.12.2022.

3de stap: *bepaal het bedrag van het belastingkrediet dat betrekking heeft op het gedeelte van de verhoging boven de 0,3707 euro/km*

door het resultaat van de 2de stap te vermenigvuldigen met het aantal km van de dienstverplaatsingen afgelegd **vanaf de verhoging**, in de periode **van 1.3.2022 tot 31.12.2022** (in voorkomend geval per periode waarop de beperking vermeld in de 2de stap hiervoor betrekking heeft).

4de stap: *bepaal het totale bedrag van het belastingkrediet*

door de resultaten van de 1ste en de 3de stap op te tellen.

- ▲ Opgelet: als u de toepassing van dit belastingkrediet vraagt, mag u het **bedrag van de verhoging dat voor het belastingkrediet in aanmerking komt** (d.w.z. het resultaat van de 2de stap van het 1ste geval, in voorkomend geval verhoogd met het resultaat van de 3de stap van het 2de geval) **niet in uw werkelijke beroepskosten opnemen** (ook niet in een volgend aanslagjaar).

Houd de volgende stukken ter beschikking van de belastingdienst:

- een nota met de volgende gegevens:
 - 1) het bedrag van de referentievergoeding (d.w.z. de vergoeding per km die u toe-kende op 1.11.2021)
 - 2) het bedrag van de verhoging van de vergoeding per km (d.w.z. het verschil tus-sen de verhoogde vergoeding per km en de referentievergoeding) en het tijdstip waarop die verhoging is ingevoerd
 - 3) het aantal afgelegde km voor dienstverplaatsingen waarvoor u een forfaitaire ki-lometervergoeding hebt toegekend, onderverdeeld in de volgende periodes:
 - van 1.3 tot 30.6.2022
 - van 1.7 tot 30.9.2022
 - van 1.10 tot 31.12.2022
 en, als u een verhoging hebt ingevoerd in de loop van die periodes, een uitsplitsing van het aantal afgelegde km vóór en na die verhoging
 - 4) de bevestiging dat u de verhoging (buiten indexering) hebt ingevoerd:
 - door een aanpassing van een collectieve arbeidsovereenkomst, een arbeids-reglement of een individuele arbeidsovereenkomst
 - in de periode van 1.11.2021 tot 31.12.2022
 - zonder beperking in de tijd
 en dat ze niet door derden wordt vergoed
- de collectieve arbeidsovereenkomsten, arbeidsreglementen en individuele arbeids-overeenkomsten die naar aanleiding van de verhoging zijn aangepast.

Vak XX - BEZOLDIGINGEN VAN MEEWERKENDE ECHTGENOTEN EN WETTELIJK SAMENWONENDE PARTNERS

Voorafgaande opmerkingen

1. U moet **dit vak alleen invullen als:**

- uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner u in 2022 een deel van de winst of de baten van zijn of haar beroepswerkzaamheid heeft toegekend voor de prestaties die u als meewerkende echtgenoot of partner bij de uitoefening van die werkzaamheid hebt geleverd,
- u in 2022 geen afzonderlijke beroepswerkzaamheid hebt uitgeoefend die eigen rechten opent op uitkeringen in een verplichte regeling voor pensioenen, kinderbijslagen en ziekte- en invaliditeitsverzekering, die minstens gelijkwaardig zijn aan die van het sociaal statuut van de zelfstandigen,
- u in 2022 geen uitkering hebt genoten van de sociale zekerheid die zulke eigen rechten opent, en
- **u in 2022 onderworpen was aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen (vrijwillig of verplicht).**

Het gaat hier in feite om de bezoldigingen die uw echtgenoot of partner in vak XVII, rubriek 8, b of in vak XVIII, rubriek 10, b als beroepskosten aftrekt.

U mag **vak XX daarentegen niet invullen als** uw echtgenoot of partner u toekenningen heeft gedaan die hij of zij in vak XVII, rubriek 16 of in vak XVIII, rubriek 15 heeft vermeld, d.w.z. als u:

- in 2022 een bovenvermelde afzonderlijke beroepswerkzaamheid hebt uitgeoefend, of
- in 2022 een bovenvermelde uitkering hebt genoten, of
- geboren bent vóór 1956 en in 2022 geen bovenvermelde beroepswerkzaamheid hebt uitgeoefend en geen bovenvermelde uitkering hebt genoten en u **niet** vrijwillig aan het (volledig) sociaal statuut van de zelfstandigen hebt onderworpen.

2. De uitkeringen of vergoedingen die wie dan ook (ziekenfonds, aansprakelijke derde, verzekeringsmaatschappij, enz.) u heeft toegekend als herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen van meewerkende echtgenoten (bv. tijdelijke uitkeringen bij ziekte, arbeidsongeval, ongeval van gemeen recht, enz.), moet u niet in vak XX, maar in **vak IV van deel 1** vermelden.

1. **Door uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner toegekende bezoldigingen**

Vermeld hier het bedrag van de bezoldigingen die uw echtgenoot of partner u in 2022 voor uw prestaties als meewerkende echtgenoot of partner heeft toegekend en die hij of zij in vak XVII, rubriek 8, b of in vak XVIII, rubriek 10, b als beroepskosten aftrekt.

2. **Sociale bijdragen**

Het gaat hier onder meer om **uw persoonlijke** sociale bijdragen die u in 2022 hebt gestort in het kader van het sociaal statuut van de zelfstandigen.

Ook het bedrag dat u in 2022 werkelijk aan uw ziekenfonds hebt gestort als **persoonlijke** bijdrage in het kader van de financiële verantwoordelijkheid van de ziekenfondsen, mag

u hier vermelden.

- ▲ Opgelet: de bijdragen voor aanvullende of vrije verzekering die u aan een ziekenfonds hebt gestort om bepaalde specifieke diensten van dat fonds te kunnen verkrijgen (ziekenvervoer, openluchtturen, gezinshulp, enz.), mag u daarentegen **niet als sociale bijdragen (en ook niet als andere eigen beroepskosten)** vermelden, evenmin als de bijdragen of premies die u aan een ziekenfonds of aan een verzekeringsmaatschappij hebt betaald voor zogenaamde hospitalisatieverzekeringen.

3. Andere eigen beroepskosten

Vul deze rubriek alleen in als u **geen toepassing** wenst **van het wettelijk forfait**, maar kiest voor de toepassing van uw **werkelijke eigen beroepskosten die u kunt bewijzen**.

- ▲ Opgelet: **als de winst van uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner**, waarvan hij (zij) u een deel als bezoldigingen van meewerkende echtgenoot heeft toegekend, **belast wordt op grond van forfaitaire grondslagen van aanslag**, hebt u **geen recht op de toepassing van het wettelijk forfait**. U hebt er dan ook alle belang bij om uw werkelijke eigen beroepskosten in deze rubriek in te vullen.

Het wettelijk forfait bedraagt 5 % van het verschil tussen de in rubriek 1 vermelde bezoldigingen en de in rubriek 2 vermelde sociale bijdragen, maar mag niet meer bedragen dan 4.430 euro (1).

Om te weten of uw werkelijke eigen kosten voor u voordeliger zijn dan het wettelijk forfait, kunt u gebruik maken van het berekeningsprogramma op de website www.fin.belgium.be (> Particulieren > E-services > Tax-Calc).

Als u rubriek 3 invult, is het aangewezen om het detail van uw werkelijke eigen beroepskosten op te nemen in een bijlage bij uw aangifte.

- ▲ Opgelet: u mag **alleen kosten** vermelden die **eigen zijn aan uw activiteiten als meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner**. Kosten die slaan op de zaak of op de activiteiten van uw echtgenoot of partner mag u daarentegen **niet** onder uw eigen beroepskosten opnemen (zie echter ook de uitleg bij vak XVII, rubriek 8, c of bij vak XVIII, rubriek 10, c).

4. In rubriek 1 vermelde bezoldigingen toegekend in het kader van een beroepswerkzaamheid die uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner uitoefent als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige

Als u in rubriek 1 bezoldigingen hebt vermeld die volledig of gedeeltelijk slaan op prestaties die u hebt geleverd in het kader van een door uw echtgenoot of partner uitgeoefende beroepswerkzaamheid waarvan de inkomsten voor de toepassing van de wetgeving over het sociaal statuut van de zelfstandigen als inkomsten van een **bijberoep** of als inkomsten van een **student-zelfstandige** worden beschouwd, moet u hier het bedrag vermelden van de bezoldigingen voor uw prestaties in het kader van die activiteit in bijberoep of als student-zelfstandige.

- ▲ Opgelet: ook als uw echtgenoot of partner geen bijdragen in het kader van dat sociaal statuut verschuldigd is omdat zijn referte-inkomsten het in die wetgeving bepaalde minimumbedrag niet bereiken, moet u die bezoldigingen voor uw prestaties in het kader van de beroepswerkzaamheid in bijberoep of als student-zelfstandige van uw echtgenoot of partner vermelden.

(1) Als u in vak II, rubriek A, 6 moet invullen (omdat u tijdens het inkomstenjaar minder dan 12 maanden aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner was), moet u dit bedrag vermenigvuldigen met het aantal maanden dat u in die rubriek moet invullen, en delen door 12. Rond het resultaat af naar het hogere of lagere veelvoud van 10 euro naargelang de eenheid 5 euro bereikt of niet.

Vak XXI - WINST EN BATEN VAN EEN VORIGE BEROEPSWERKZAAMHEID

Voorafgaande opmerkingen

In dit vak moet u alleen inkomsten en kosten vermelden die verband houden met een **zelfstandige** beroepswerkzaamheid die u in 2022 of vroeger definitief hebt stopgezet.

De inkomsten moeten altijd worden aangegeven op naam van de persoon die er recht op had, zelfs als ze zijn verkregen door zijn rechtverkrijgenden.

Als u dit vak invult, is het aangewezen om een nota bij uw aangifte te voegen met het detail van de in de rubrieken 1 tot 7 vermelde bedragen.

1. Stopzettingsmeerwaarden (na aftrek van werkelijke kosten van overdracht)

Algemeen

Het gaat hier om meerwaarden die uit hoofde of naar aanleiding van de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid zijn verkregen of vastgesteld op activa die u voor die beroepswerkzaamheid hebt gebruikt, met inbegrip van voorraden en bestellingen in uitvoering, maar met uitsluiting van gronden van land- of tuinbouwondernemingen (zie echter ook de uitleg bij vak XV, rubriek B, 6).

Die meerwaarden kunnen volledig worden vrijgesteld bij voortzetting van uw onderneming of beroepswerkzaamheid door uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner of door één of meer van uw erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn, en, onder bepaalde voorwaarden, ook bij de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen in een binnenlandse of intra-Europese vennootschap of in een als landbouwonderneming erkende vennootschap die geacht wordt geen rechtspersoonlijkheid te bezitten.

- ▲ Opgeliet: vermeld het bedrag van de stopzettingsmeerwaarden **na aftrek van de kosten van overdracht** die u voor aanslagjaar 2023 onder uw **werkelijke** beroepskosten opneemt (in vak XVII, 8, a, in vak XVIII, 10, a of in vak XXI, 7, a) en die welke u al in een **vroeg aanslagjaar** als **werkelijke** beroepskosten hebt afgetrokken.

a) tot d) die afzonderlijk belastbaar zijn en die gezamenlijk belastbaar zijn

- Stopzettingsmeerwaarden op **materiële of financiële vaste activa en andere aandelen** zijn afzonderlijk belastbaar behalve het gedeelte van de financiële vaste activa en de andere aandelen dat overeenstemt met voorheen aangenomen minderwaarden waarvan de recuperatie nog niet is herbelast (dat gedeelte is **gezaamenlijk belastbaar** – rubriek 1, d).

Het afzonderlijk belastbaar gedeelte is in de regel **belastbaar tegen 16,5 %** (rubriek 1, b).

Als de meerwaarden echter zijn verkregen of vastgesteld:

- naar aanleiding van een stopzetting vanaf de leeftijd van 60 jaar,
- naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting, of
- als gevolg van het overlijden,

is het afzonderlijk belastbare gedeelte **belastbaar tegen 10 %** (rubriek 1, a).

- Stopzettingsmeerwaarden op **immateriële vaste activa** zijn afzonderlijk belastbaar in de mate dat zij niet meer bedragen dan de belastbare nettowinst of -baten die u in de 4 jaren voor het jaar van de stopzetting uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid hebt verkregen (het gedeelte dat meer bedraagt is **gezaamenlijk belastbaar** – rubriek 1, d).

Het afzonderlijk belastbaar gedeelte is in de regel **belastbaar tegen 33 %** (rubriek 1, c).

Als de meerwaarden echter zijn verkregen of vastgesteld:

- naar aanleiding van een stopzetting vanaf de leeftijd van 60 jaar,
- naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting, of
- als gevolg van het overlijden,

is het afzonderlijk belastbare gedeelte **belastbaar tegen 10 %** (rubriek 1, a).

- Stopzettingsmeerwaarden op **andere activa** (zoals voorraden en bestellingen in uitvoering) zijn in de regel **gezaamenlijk belastbaar** (rubriek 1, d).

Als ze echter zijn verkregen of vastgesteld:

- naar aanleiding van een stopzetting vanaf de leeftijd van 60 jaar,
- naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting, of
- als gevolg van het overlijden,

zijn ze afzonderlijk **belastbaar tegen 10 %** (rubriek 1, a).

2. Winst en baten die overeenstemmen met de voorheen afgetrokken werkelijke kosten van overdracht van activa waarop u na de stopzetting een (al dan niet belastbare) stopzettingsmeerwaarde hebt verwezenlijkt

Vermeld hier de winst en de baten die overeenstemmen met de kosten voor de overdracht van de activa waarop u **na de stopzetting** een stopzettingsmeerwaarde hebt verwezenlijkt en **die u in een vorig aanslagjaar al als werkelijke beroepskosten hebt afgetrokken**.

▲ Opgelet!

- Dat geldt ook voor verwezenlijkte stopzettingsmeerwaarden die **vrijgesteld** zijn.
- Winst en baten die overeenstemmen met in vorige aanslagjaren als werkelijke beroepskosten afgetrokken kosten van overdracht van activa waarop u in 2022 een stopzettingsmeerwaarde hebt verwezenlijkt **bij de stopzetting**, moet u niet hier, maar in vak XVII, 5 of in vak XVIII, 7 vermelden.

3. Premies en vergoedingen

Vermeld hier de premies en vergoedingen ingesteld door de Europese Gemeenschappen als steunregeling voor de landbouwsector die u na de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid hebt verkregen.

Zij zijn in de regel **belastbaar tegen 16,5 %** (zie rubriek 3, b). Dat geldt echter niet voor de premies en betalingen die rechtstreeks zijn toegekend aan landbouwers in het kader van de steunregelingen '**rechtstreekse betalingen**' ingesteld door de Europese regelgeving in de landbouwsector. Die premies en betalingen zijn **belastbaar tegen 12,5 %** en moet u vermelden in **rubriek 3, a**.

Vermeld in rubriek 3, b ook de in artikel 4 van het koninklijk besluit van 23.3.2012 tot oprichting van een Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde en tot vaststelling van de werkingsregels ervan bedoelde premie die u in 2022, na de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid als huisarts, hebt verkregen. Het gaat hier om de premie die wordt toegekend aan huisartsen om zich te vestigen in een 'prioritaire' zone, d.w.z. een zone waar nood is aan extra huisartsen.

4. Winst en baten verkregen of vastgesteld na de stopzetting (behalve de in de rubrieken 1 tot 3, 5 en 6 bedoelde inkomsten en de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke winst- of baatderving)

Het gaat hier om winst en baten die na de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid zijn verkregen of vastgesteld en voortvloeien uit de vroegere uitoefening daarvan, behalve de in de rubrieken 1 tot 3, 5 en 6 bedoelde inkomsten en de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke winst- of baatderving die u moet vermelden in vak IV van deel 1.

▲ Opgelet: de gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen voor ondernemingen die het slachtoffer zijn van hinder door openbare werken, zijn **vrijgesteld**.

5. Na de stopzetting verkregen baten voor sportieve activiteiten verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als sportbeoefenaar

Als u na de stopzetting van uw vorige beroepswerkzaamheid als **sportbeoefenaar**, baten als bedoeld in rubriek 4 hebt verkregen voor uw **sportieve activiteiten tijdens die vorige beroepswerkzaamheid**, moet u die baten hier vermelden. Het gaat in feite om inkomsten als die bedoeld in vak XVIII, 2, maar die u pas na de stopzetting hebt verkregen (zie ook de uitleg bij die rubriek).

6. Na de stopzetting verkregen baten voor activiteiten voor sportbeoefenaars, verricht tijdens een vorige beroepswerkzaamheid als opleider, trainer of begeleider

Vermeld hier de baten als bedoeld in rubriek 4 die u na de stopzetting van uw vorige beroepswerkzaamheid als **opleider, trainer of begeleider** hebt verkregen voor de **opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteiten voor sportbeoefenaars**, die u **tijdens die vorige beroepswerkzaamheid** hebt verricht.

7. Werkelijke beroepskosten betaald of gedragen na de stopzetting

a) kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt

Vermeld hier het bedrag van de in 2022 **na de stopzetting** gedane kosten voor de overdracht van activa die u voor de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid hebt gebruikt en waarop u in 2022 een meerwaarde hebt verwezenlijkt. Het heeft geen belang of die meerwaarde:

- belastbaar of vrijgesteld is
- verwezenlijkt is tijdens de uitoefening van uw beroepswerkzaamheid of uit hoofde of naar aanleiding van de stopzetting ervan.

▲ Opgelet: als u in 2022 **vóór de stopzetting** kosten hebt gedaan voor de overdracht van activa waarop u een meerwaarde hebt verwezenlijkt, moet u die kosten niet hier vermelden, maar in vak XVII, 8, a of in vak XVIII, 10, a.

b) andere dan die vermeld onder a

Vermeld hier het bedrag van uw andere dan de onder a vermelde beroepskosten die u hebt betaald of gedragen na de stopzetting van uw beroepswerkzaamheid en die u nog niet eerder hebt afgetrokken (bv. sociale bijdragen in verband met uw vroegere beroepswerkzaamheid).

Het is aangewezen om het detail van die kosten op te nemen in een bijlage bij uw aangifte.

- 8. Als u in vak IV, D, 1, a, 1, a, 1; D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 aanvullende vergoedingen of in vak IV, E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1 een bedrijfstoelage hebt ingevuld, en u na uw ontslag bij uw gewezen werkgever, het werk hebt hervat als zelfstandige, vermeld dan hier de in rubriek 1, d hierboven vermelde inkomsten uit die 'nieuwe' zelfstandige activiteit**

U moet deze rubriek **alleen** invullen als u aanvullende vergoedingen hebt vermeld in vak IV, rubriek D, 1, a, 1, a, 1; D, 1, a, 1, c, 1 of D, 1, a, 2 (a, b of c) of een bedrijfstoelage in vak IV, rubriek E, 2, a, 1 of E, 2, b, 1 van deel 1.

Vak XXII - EERSTE VESTIGING ALS ZELFSTANDIGE

Als u in 2020, in 2021 of in 2022 voor de **eerste maal** een zelfstandig beroep **als hoofdberoep** bent begonnen in de vorm van een eenmanszaak of als zaakvoerder, bestuurder, enz., van een **nieuw opgerichte** vennootschap en u onderworpen bent aan het sociaal statuut van de zelfstandigen, vermeld dan in vak XXII de datum waarop u die zelfstandige activiteit bent begonnen.

- ▲ Opgelet: als u als meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner bezoldigingen vermeldt in **vak XX, rubriek 1**, moet u in de voor u bestemde kolom van vak XXII de datum vermelden waarop uw echtgenoot of partner in 2020, in 2021 of in 2022 voor de eerste maal een zelfstandig beroep als hoofdberoep is begonnen in de vorm van een eenmanszaak.

Houd het bewijs van die eerste vestiging ter beschikking van de belastingdienst. Doorgaans is dat bewijs een attest van uw sociaal verzekeringsfonds voor zelfstandigen of van het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen, waaruit blijkt op welke datum u voor het eerst tot het sociaal statuut van de zelfstandigen bent toegetreten voor **een hoofdberoep**.

- ▲ Opgelet: als u een gereguleerd vrij beroep uitoefent, mag u in vak XXII maar de datum vermelden vanaf wanneer u voldeed aan alle voorwaarden die de toegang tot dat beroep regelen.

Voor de gereguleerde vrije beroepen in de tabel hieronder vindt de eerste werkelijke vestiging plaats op het tijdstip in de kolom ernaast:

bedrijfsrevisor	bij de eedaflegging
advocaat architect boekhouder	bij de inschrijving op de lijst van de stagiairs
notaris	bij de aanstelling door de Koning in een bepaalde standplaats
accountant belastingconsulent	bij de inschrijving op de deellijst van externe accountants of van externe belastingconsulenten van hun instituut
geneesheer-specialist	bij de toekenning van het identificatienummer van de specialisatie door het Riziv.