

►► Newsletter: Tax shift: fiscale en parafiscale gevolgen voor de werkgever

Februari 2016

►► Inhoudstafel

1	Sociale bepalingen	2
1.1	Vermindering van de sociale zekerheidsbijdragen voor zelfstandigen ..	2
1.2	Uitbreiding van de vermindering van sociale bijdragen – Doelgroep eerste aanwervingen.....	2
1.3	Vermindering van de sociale werkgeversbijdragen voor bezoldigde werknemers (m.u.v. 1 ^{ste} aanwervingen)..	4
1.4	Verhoging van de patronale lasten DECAVA	5
2	Fiscale bepalingen	8
2.1	Invoering van de belasting op de speculatieve meerwaarden	8
2.2	Stijging en veralgemening van het tarief roerende voorheffing	9
2.3	Opheffing van de algemene vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing	9
2.4	Verhoging van de vrijstelling van de bedrijfsvoorheffing voor ploegen- en nachtarbeid	9
2.5	Verhoging van de investeringsaftrek	10
2.6	Wijziging van de belastingtarieven, de forfaitaire beroepskosten en de belastingvrije som	10

Beste lezer,

De tax shift is één van de belangrijkste doelstellingen van de regering Michel I.

De tax shift bestaat uit een verschuiving van de fiscale en parafiscale lasten om zo de lasten op arbeid te verlagen. Het doel van de regering is om op deze manier de jobcreatie en de competitiviteit van de ondernemingen te verhogen.

Op heden zijn de definitieve wetteksten met betrekking tot de tax shift gepubliceerd.

Wij geven u hieronder dan ook graag een overzicht van de voornaamste maatregelen van de Tax shift die in het direct belang van de werkgever zijn.

We wensen u een aangename lectuur!



1 Sociale bepalingen

1.1 Vermindering van de sociale zekerheidsbijdragen voor zelfstandigen

In kader van de doelstelling tot vermindering van de lasten op arbeid, richt de regering Michel I zich onder andere op de zelfstandigen.

De Wet van 26 december 2015 (houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht) voert vanaf 1 januari 2016 een geleidelijke vermindering in van de toepasselijke bijdragepercentages voor zelfstandigen. Voor het gedeelte van de inkomsten van de zelfstandige dat de grens van 56.182,45 EUR overschrijdt (zonder het bedrag van 82.795,16 EUR te overschrijden - bedrag 2016), blijft het huidige bijdragepercentage van 14,16% in principe van toepassing. De vermindering heeft aldus betrekking op de eerste schijf van de beroepsinkomsten van zelfstandigen (van 0 tot 56.182,45 EUR).

	Bijdragepercentage
Voorheen	22,0%
Vanaf 01/01/2016	21,5%
Vanaf 01/01/2017	21,0%
Vanaf 01/01/2018	20,5%

Deze verminderde bijdragepercentages zijn niet alleen van toepassing op de inkomsten (bruto beroepsinkomsten verminderd met de professionele kosten) van zelfstandigen in hoofdberoep die de wettelijke pensioenleeftijd nog niet bereikt hebben, maar ook op zelfstandigen in hoofdberoep die de wettelijke pensioenleeftijd wel reeds bereikt hebben, op zelfstandigen die een vervroegd rustpensioen

als zelfstandige of als werknemer verkrijgen alsook op de zelfstandigen in bijberoep (voor wat betreft deze drie laatste categorieën enkel voor zover de van toepassing zijnde minimum inkomensdrempels zijn overschreden en er dus sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd zijn).

Voor de startende zelfstandigen (zijnde de eerste drie kalenderjaren) houdt de geleidelijke vermindering van de bijdragepercentages (voor de eerste schijf van de beroepsinkomsten) het volgende in:

	Bijdragepercentages		
	Momenteel	Vanaf 01/01/2017	Vanaf 01/01/2018
T.e.m. het laatste trimester van het 1ste volledige kalenderjaar	20,5%	20,5%	20,5%
Het 2de kalenderjaar	21,0%	21,0%	20,5%
Het 3de kalenderjaar	21,5%	21,0%	20,5%

Bijgevolg leiden de maatregelen ingevoerd bij de Wet van 26 december 2015, met ingang van 1 januari 2018, tot een algemeen bijdragepercentage van 20,5%, van toepassing op alle zelfstandigen op de eerste schijf van de beroepsinkomsten. Er zal dus niet langer een voorkeurtarief voor startende zelfstandigen van toepassing zijn.

1.2 Uitbreiding van de vermindering van sociale bijdragen – Doelgroep eerste aanwervingen

In België bestaan er al jarenlang tewerkstellingsbevorderende maatregelen die destijds ingevoerd werden met het oog op het creëren van extra werkgelegenheid. Op basis van deze maatregelen kunnen werkgevers, die werknemers tewerkstellen die voldoen aan de voorwaarden van een bepaalde doelgroep, genieten van verminderde

werkgeversbijdragen. Eén van deze doelgroepen bestaat uit de “eerste aanwervingen”.

Vanaf 1 januari 2016 werden de huidige voordelen die verbonden zijn aan de eerste aanwervingen uitgebreid en versterkt (via een KB van 26 januari 2016).

Vooreerst, werd de aangekondigde (en lang verwachte) maatregel die voorziet in een totale en “levenslange” (d.w.z.: gedurende een onbepaalde periode) vrijstelling van de patronale sociale zekerheidsbijdrage voor de 1^{ste} werknemer die aangenomen wordt tussen 1 januari 2016 en 31 december 2020, goedgekeurd door de ministerraad. In deze gevallen blijft de persoonlijke bijdrage van 13,07% ten laste van de werknemer wel verschuldigd evenals de zogenaamde “bijzondere” werkgeversbijdragen, die aldus niet rechtstreeks gericht zijn op de verschillende takken van de sociale zekerheid.

Alle werkgevers uit de privé-sector komen in aanmerking voor de doelgroepvermindering voor “eerste aanwervingen”, in zoverre ze de hoedanigheid van “nieuwe” werkgever hebben. Volgens de instructies van de RSZ blijft in deze regel die volledig geïntegreerd is in het huidige systeem van de doelgroepvermindering voor “eerste aanwervingen”, het begrip van de “nieuwe werkgever” identiek; het gaat over de werkgever:

- die nooit onderworpen is geweest aan de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (bij uitzondering worden leerlingen, huishoudelijk personeel, jongeren tot 31 december van het jaar waarin ze de leeftijd van 18 jaar bereiken en/of gelegheidsarbeiders nooit in aanmerking genomen noch voor het bepalen van de hoedanigheid van “nieuwe werkgever”, noch voor de toekenning van de vermindering); of
- die er al minstens vier opeenvolgende kwartalen voorafgaand aan het kwartaal van toetreding niet meer aan onderworpen is.

De “nieuwe werkgever” zal in ieder geval niet genieten van de vermindering indien de nieuw aangeworven werknemer een werknemer vervangt die actief was in dezelfde technische bedrijfseenheid in de loop van de 4 kwartalen voorafgaand aan de aanwerving.

Voorts heeft de regering Michel I de bestaande doelgroepverminderingen die van toepassing zijn op de aanwerving van de tweede tot de vijfde werknemer versterkt en uitgebreid tot de zesde werknemer. Daardoor zijn de volgende maximale verminderingen van toepassing op de voltijdse arbeidsprestaties:

	Vroeger systeem 2015 in EUR			Systeem vanaf 2016 in EUR		
	5 trim. X 1550	4 trim. X 1050	4 trim. X 450	5 trim. X 1550	4 trim. X 1050	4 trim. X 450
1^{ste} aanwerving				Geen bijdrage		
2^{de} aanwerving	5 trim. X 1050	8 trim. X 450	---	5 trim. X 1550	4 trim. X 1050	4 trim. X 450
3^{de} aanwerving	5 trim. X 1050	4 trim. X 450	---	5 trim. X 1050	8 trim. X 450	---
4^{de} aanwerving	5 trim. X 1000	4 trim. X 400	---	5 trim. X 1050	4 trim. X 450	---
5^{de} aanwerving	5 trim. X 1000	4 trim. X 400	---	5 trim. X 1000	4 trim. X 400	---
6^{de} aanwerving	---	---	---	5 trim. X 1000	4 trim. X 400	---

De werknemer dient aan geen enkele bijzondere voorwaarde te voldoen om het recht op de vermindering voor de doelgroep “eerste aanwervingen” te laten ontstaan. De werknemer die aangeworven wordt door een nieuwe werkgever hoeft dus bijvoorbeeld niet werkzoekend te zijn of niet van een sociale uitkering te genieten. De aard of de duurtijd van het contract is evenmin van belang. Wel dient hij minstens 27,5% van een voltijds equivalent te presteren.

De vermindering is niet gebonden aan een specifieke werknemer. De werkgever kan elk kwartaal de werknemer aanduiden voor wie de vermindering geldt.

De volgende overgangsmaatregelen werden voorzien:

- de werkgever die geniet van de doelgroepverminderingen “eerste aanwervingen” voor werknemers die aangenomen werden in 2015, kan vanaf 1 januari 2016 voor het aantal resterende kwartalen waarop hij op dat moment nog recht heeft, genieten van de nieuwe verminderingsbedragen;
- de werkgever die geniet van de doelgroepverminderingen voor werknemers die aangenomen werden voor 1 januari 2015, kan vanaf 1 januari 2016 voor het aantal resterende kwartalen waarop hij op dat moment nog recht heeft, genieten van de “oude” verminderingsbedragen.

1.3 Vermindering van de sociale werkgeversbijdragen voor bezoldigde werknemers (m.u.v. 1^{ste} aanwervingen)

De regering Michel I heeft een algemene vermindering van het basispercentage van de werkgeversbijdragen voor alle werkgevers gerealiseerd. Deze maatregel wordt door de wet van 26 december 2015 ingevoerd vanaf 1 april 2016. Tegelijkertijd wordt er voorzien in een wijziging van de berekening van de “structurele” vermindering van de werkgeversbijdragen, dit ten behoeve van de

lage (en gemiddelde) lonen en dus met uitsluiting van de hoge lonen.

Wij vestigen er de aandacht op dat deze twee maatregelen enkel betrekking hebben op werknemers die onderworpen zijn aan de takken van de sociale bijdragen (wat in feite het grootste deel van de statutaire en contractuele personeelsleden in de publieke sector uitsluit). Deze werknemers moeten tevens behoren tot categorie 1 van de structurele vermindering. Dit houdt in dat werknemers van de non-profitsector en de beschutte werkplaatsen in deze buiten beschouwing blijven (deze laatste twee sectoren zullen wel geïmplementeerd worden in het kader van andere maatregelen die mbt de tax shift eerstdaags zullen genomen worden).

» Vermindering van het basispercentage van de werkgeversbijdrage

Het basispercentage van de werkgeversbijdragen is de som van een percentage basiswerkgeversbijdrage en het loonmatigingspercentage.

De eventuele “bijzondere” werkgeversbijdragen, afhankelijk van het paritair comité waaronder de werkgever valt, en/of de bijdragen ten behoeve van het Fonds voor bestaanszekerheid worden hier niet geïmplementeerd. De persoonlijke bijdragen ten laste van de werknemer wijzigen niet en blijven dus vastgesteld op 13,07.

Op dit moment bedraagt het basispercentage voor werkgeversbijdragen ongeveer 32,40% van het loon van een werknemer. De wet van 26 december 2015 voert een geleidelijke vermindering van de bijdragen in op de volgende wijze:

	Basis-werkgevers bijdrage	Loonmatigings-bijdrage	Basispercentage
Momenteel	24,92%	7,48%	32,40%
Vanaf 01/04/2016	22,65%	7,35%	30,00%
Vanaf 01/01/2018	19,88%	5,12%	25,00%

» Hervorming van de structurele vermindering van de werkgeversbijdragen

De structurele vermindering van de werkgeversbijdragen inzake sociale zekerheid wordt opgebouwd uit twee componenten: enerzijds uit een forfaitair basisbedrag en anderzijds uit een aanvullende vermindering voor lage of hoge lonen (afhankelijk van het feit of het referentekwartaalloon lager is dan een bepaalde grens of hoger is dan een maximum).

Er zal een hervorming van deze structurele vermindering plaatsvinden.

In dit kader voorziet de wet van 26 december 2015 in een geleidelijke afschaffing van het forfaitair basisbedrag, als volgt:

	Forfaitair bedrag in EUR
Momenteel	462,60
Vanaf 01/04/2016	438,00
Vanaf 01/01/2018	0,00

Op termijn (in principe vanaf 1/01/2008) zal er tevens voorzien worden in een vermindering van het complement voor hoge lonen en een progressieve verhoging van het complement voor lage (en gemiddelde) lonen.

1.4 Verhoging van de patronale lasten DECAVA

Werknemers die toetreden tot SWT (stelsel van werkloosheid met bedrijfstoelage,

voorheen “brugpensioen”) ontvangen een werkloosheidsuitkering van de RVA en een aanvullende uitkering (de bedrijfstoelage) van hun vroegere werkgever. Dit is ook het geval voor werknemers die toetreden tot SWAV na ontslag (stelsel van werkloosheid met aanvullende vergoedingen oudere werknemers, het vroegere ‘Canada Dry stelsel’). Daarnaast kan een werkgever ook aan een werknemer die tijdskrediet of loopbaanvermindering geniet een aanvullende vergoeding betalen bovenop de uitkering die deze werknemer geniet. Deze aanvullingen die door de werkgever betaald worden, zijn onderworpen aan sociale zekerheidsbijdragen, zowel in hoofde van de werkgever als in hoofde van de werknemer (zgn. DECAVA).

De programmawet van 26 december 2015 verhoogt nu het percentage van de werkgeversbijdragen die op dergelijke aanvullingen verschuldigd zijn. De wet voorziet vanaf 1 januari 2016 in een verhoging van de percentages van de DECAVA-werkgeversbijdragen met een coëfficiënt van 1,25.¹

Door deze verhoging wil de regering stelsels die het vroegtijdig verlaten van de arbeidsmarkt in de hand werken, nogmaals minder aantrekkelijk maken door een verdere verhoging van de werkgeverskost van dergelijke stelsels.

» Onderworpen vergoedingen

De verhoging is van toepassing op de DECAVA-werkgeversbijdragen op de volgende toeslagen die de werkgever betaalt:

- bedrijfstoelagen die in het kader van het stelsel van werkloosheid met bedrijfstoelage (SWT) zijn verschuldigd voor zowel de profitsector als de non-profit sector en de ondernemingen erkend als onderneming in herstructurering of in moeilijkheden;

¹ Voor de non-profit sector worden de DECAVA-werkgeversbijdragen verhoogd met een coëfficiënt van 2,25.

- aanvullingen op de werkloosheidsuitkeringen die buiten het kader van het SWT worden betaald (SWAV, voorheen vaak "Canada Dry" genoemd);
- aanvullingen op de uitkeringen bij tijdskrediet² of loopbaanvermindering³, betaald aan een 45-plusser vanaf de maand waarin de werknemer 50 jaar wordt (SWAV).

» De nieuwe DECAVA-werkgeversbijdragen⁴

1 SWT (naar aanleiding van een opzegging of beëindiging van de arbeidsovereenkomst betekend na 10 oktober 2015)

Leeftijd van de werkloze bij aanvang SWT	% werkgevers bijdrage 2015	% werkgevers bijdrage 2016
< 52 jaar	100%	125%
52 jaar < 55 jaar	95%	118,75%
55 jaar < 58 jaar	50%	62,50%
58 jaar < 60 jaar	50%	62,50%
> 60 jaar	25%	31,25%

2 SWT ingeval van onderneming erkend als onderneming in moeilijkheden na 10 oktober 2015 of -indien het gaat om een collectief ontslag van minstens 20% van de werknemers- erkend als onderneming in herstructurering wanneer de aankondiging van het collectief ontslag dateert van na 10 oktober 2015 en de opzeg of beëindiging van de arbeidsovereenkomst werd betekend na 10 oktober 2015

² Met tijdskrediet wordt een volledige schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst bedoeld.

³ Loopbaanvermindering kan zowel ten belope van ½, als ten belope van 1/5. Op een aanvulling die betaald wordt ingeval van 1/5^{de} loopbaanvermindering zijn er in principe geen DECAVA-bijdragen verschuldigd, ook niet indien de werknemer de leeftijd van 50 jaar heeft bereikt.

⁴ Voor de non-profit sector gelden andere percentages.

Tijdens de erkenningsperiode:

Leeftijd van de werkloze bij aanvang SWT	% werkgevers bijdrage 2015	% werkgevers bijdrage 2016
< 52 jaar	17,50%	21,88%
52 jaar < 55 jaar	13,50%	16,88%
55 jaar < 58 jaar	10,00%	12,50%
58 jaar < 60 jaar	6,50%	8,13%
> 60 jaar	3,50%	4,38%

Na de erkenningsperiode gelden de gewone bijdragen (zie onder 1). Het toepasselijke percentage wordt niet bepaald door de instapleeftijd, maar door de leeftijd op het einde van de erkenningsperiode.

3 SWT ingeval van onderneming erkend als onderneming in herstructurering wanneer de aankondiging van het collectief ontslag dateert van na 10 oktober 2015 en de opzeg of beëindiging van de arbeidsovereenkomst werd betekend na 10 oktober 2015

Tijdens de erkenningsperiode:

Leeftijd van de werkloze bij aanvang SWT	% werkgevers bijdrage 2015	% werkgevers bijdrage 2016
< 52 jaar	75,00%	93,75%
52 jaar < 55 jaar	60,00%	75,00%
55 jaar < 58 jaar	40,00%	50,00%
58 jaar < 60 jaar	40,00%	50,00%
> 60 jaar	20,00%	25,00%

Na de erkenningsperiode gelden de gewone bijdragen (zie onder 1). Het toepasselijke percentage wordt niet bepaald door de instapleeftijd, maar door de leeftijd op het einde van de erkenningsperiode.

4 SWAV naar aanleiding van een opzegging of beëindiging van de arbeidsovereenkomst betekend na 10 oktober 2015

Leeftijd van de werkloze bij aanvang SWT	% werkgevers bijdrage 2015	% werkgevers bijdrage 2016
< 52 jaar	100%	125%
52 jaar < 55 jaar	95,00%	118,75%
55 jaar < 58 jaar	50,00%	62,50%
58 jaar < 60 jaar	50,00%	62,50%
> 60 jaar	38,82%	48,53%

5 SWAV (tijdskrediet en loopbaanvermindering)

Voor de aanvullingen betaald bovenop aanvullende vergoedingen bij tijdskrediet of loopbaanvermindering betaald aan een 45-plusser, zullen de aanvullende vergoedingen die voor de eerste keer vanaf 1 januari 2016 worden toegekend, onderworpen zijn aan een bijzondere werkgeversbijdrage van 48,53%. Voorheen bedroeg deze werkgeversbijdrage 38,82%.

» Werking in de tijd

De wet is van toepassing op de aanvullingen die vanaf 1 januari 2016 voor de eerste keer worden toegekend in het kader van een tijdskrediet of naar aanleiding van een opzegging of beëindiging van de arbeidsovereenkomst betekend na 10 oktober 2015.

De verhoogde percentages zijn niet van toepassing wanneer de opzegging of beëindiging van de arbeidsovereenkomst werd betekend in het kader van een erkenning als onderneming in moeilijkheden of in herstructurering, indien de erkenning of - voor een onderneming in herstructurering- de aankondiging van het collectief ontslag dateert van voor 11 oktober 2015.



2 Fiscale bepalingen

2.1 Invoering van de belasting op de speculatieve meerwaarden

Op fiscaal vlak heeft de Wet van 26 december 2015 in het artikel 90, 1^{ste} alinea, 13^o van het Wetboek Inkomstenbelasting (WIB), een belasting op de speculatieve meerwaarden ingevoerd vanaf 1 januari 2016.

Deze nieuwe belasting voegt een derde uitzondering toe op de vrijstelling van taxatie op meerwaarden op aandelen gerealiseerd door particulieren, naast de meerwaarde gerealiseerd buiten het normale beheer van het privé-vermogen en de meerwaarde gerealiseerd bij bepaalde belangrijke participaties (artikel 90,1^o en 9^o WIB).

Voortaan zijn de meerwaarden gerealiseerd op beursgenoteerde aandelen, alsook op aandelenopties, warrants en andere financiële beursgenoteerde instrumenten waarvan het onderliggend actief uitsluitend bestaat uit één of meerdere welbepaalde beursgenoteerde aandelen belastbaar aan 33%, op voorwaarde dat deze producten verhandeld worden door een fysieke persoon die zijn aandelen op korte termijn verkoopt (binnen een termijn van zes maanden) met een speculatieve winst als doel. Gerealiseerde minwaarden zijn echter niet aftrekbaar.

De wetgever heeft echter *“de meerwaarden gerealiseerd op beursgenoteerde aandelen, opties of warrants door een persoon die de betreffende beursgenoteerde aandelen, opties of warrants heeft verworven in het kader van zijn of haar beroepswerkzaamheid en waarvan de verwerving desgevallend aanleiding heeft gegeven tot het in aanmerking nemen van een belastbaar beroepsinkomen, in toepassing van de bepalingen van dit Wetboek, van de bijzondere wettelijke bepalingen van intern recht of van gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht”* uitgesloten uit het toepassingsgebied van de belasting (artikel 96/1 WIB).

De regering Michel I rechtvaardigt deze uitzondering door te stellen dat *“de verwerving van beursgenoteerde aandelen, opties of warrants in het kader van optieplannen op het ogenblik van hun verwerving aanleiding kunnen geven tot de volledige belastbaarheid van een financieel voordeel dat zij opleveren. Zelfs indien de betrokken werknemer korte tijd na de verwerving in het kader van een optieplan de beursgenoteerde aandelen, opties of warrants zou verkopen, geschiedt dit meestal om de initiële verwerving te kunnen financieren en duidt dit niet op een speculatieve intentie aangezien de betrokkene louter ingaat op een hem door de werkgever aangeboden wijze van, vergoeding die reeds zijn fiscaal regime heeft ondergaan”* (...).

Deze stelsels zijn gericht op de motivering en verloning van werknemers en vallen dus buiten elk speculatief opzet:

- a *De vervreemding van beursgenoteerde opties, warrants of van de beursgenoteerde aandelen verkregen door de uitoefening van de beursgenoteerde opties zoals gedefinieerd in artikel 41 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgische actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen (...).*
- b *De vervreemding van beursgenoteerde opties op beursgenoteerde aandelen of beursgenoteerde aandelen zoals gedefinieerd in artikel 49 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen (...).*
- c *De vervreemding van beursgenoteerde aandelen verworven in toepassing van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen, laatst gewijzigd bij wet van 21 december 2013 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen.»*

De meerwaarden die gerealiseerd worden bij het uitoefenen of de overdracht van de aandelenopties en de warrants zoals

gereguleerd bij wet van 26 maart 1999 (en hun onderliggende aandelen), de aandelen met décôte zoals bepaald in artikel 609 in het Wetboek Vennootschappen, alsook de aandelen verkregen in toepassing van de wet van 22 mei 2001 blijven aldus vrijgesteld van deze belasting.

2.2 Stijging en veralgemening van het tarief roerende voorheffing

In het kader van de financiering van de tax shift, heeft de wet van 26 december 2015, vanaf 1 januari 2016 het basispercentage van de roerende voorheffing verhoogd van 25% naar 27% en werd dit percentage tevens veralgemeend.

Vanaf 1 januari 2016, zal een onderneming die een dividend van 1.000,00 EUR bruto uitkeert, een roerende voorheffing van 270,00 EUR moeten inhouden in plaats van 250,00 EUR. De aandeelhouder ontvangt aldus een netto dividend van 730,00 EUR in plaats van 750,00 EUR.

Een verlaagd tarief blijft niettemin van toepassing op de interesten op spaarboekjes die het belastingvrije bedrag overschrijden (1.880,00 EUR voor inkomstenjaar 2016), op interesten van de staatsbonnen uitgegeven einde 2011 (de zogenaamde “Leterme staatsbon”) alsook op de dividenden van KMO's die vallen onder de VVPR-bis-regeling en in het kader van de overgangsbepaling betreffende de liquidatiebonus en de liquidatiereserve.

De inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en naburige rechten worden niet door deze veralgemening van het tarief van de roerende voorheffing getroffen.

2.3 Opheffing van de algemene vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing

Conform het regeerakkoord, zet de wet van 26 december 2015 de algemene vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing van 1% om in een verdere verlaging van het basispercentage van de werkgeversbijdragen (zie supra) om zo de competitiviteit van de Belgische ondernemingen te versterken en de aantrekkelijkheid van België voor buitenlandse investeerders te verhogen.

De huidige vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor werkgevers uit de profit-sector wordt aldus ingetrokken. Enkel de vrijstelling voor de afdracht van 0,12% wordt behouden voor kleine vennootschappen (in de zin van het Wetboek Vennootschappen) en de natuurlijke personen die mutandis aan de criteria beantwoorden. De berekeningsbasis is het brutobedrag van de bezoldigingen voor de inhouding van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdrage.

In de non-profitsector wordt het algemene percentage van 1% met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing behouden.

2.4 Verhoging van de vrijstelling van de bedrijfsvoorheffing voor ploegen- en nachtarbeid

In de wet van 26 december 2015, heeft de regering Michel I tevens de verhoging van het percentage van de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor ploegen- en nachtarbeid versneld ingevoerd. In Deze verhoging zou normaal op 1 januari 2019 intreden, conform het competitiviteitspact.

De werkgevers die werknemers tewerkstellen die ploegen - of nachtarbeid verrichten en die een ploegenpremie uitkeren, kunnen dus voortaan een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing van 22,8% van de

belastbare vergoedingen inclusief de ploegenpremie bekomen.

Voor ondernemingen die hoogtechnologische producten produceren en in het geval van volcontinuïteit, is de bijkomende verhoging van 2,2% vanaf 1 januari 2016 eveneens van toepassing bovenop het basispercentage van 22,8%.

2.5 Verhoging van de investeringsaftrek

De wet van 26 december 2015 heeft de "gewone" investeringsaftrek voor kleine ondernemingen (in de zin van het Wetboek Vennootschappen) die tijdelijk van toepassing was voor 2014 en 2015 permanent verlengd en het tarief ervan verhoogd van 4% naar 8% voor alle investeringen gedaan vanaf 1 januari 2016.

Binnen het kader van de inkomstenbelasting van natuurlijke personen, wordt de "gewone" investeringsaftrek voor exploitanten van een commerciële, industriële of een landbouwonderneming alsook voor vrije beroepen verhoogd van 3,5% naar 8%.

2.6 Wijziging van de belastingtarieven, de forfaitaire beroepskosten en de belastingvrije som

Tot slot heeft de regering Michel I zich geëngageerd om maatregelen in te voeren om het netto-inkomen van werknemers te verhogen en bijgevolg ook de koopkracht van de werknemers te laten stijgen, aangezien algemeen aangenomen wordt dat in België de lasten op arbeid zeer hoog zijn.

Een eerste stap werd reeds genomen in de wet van 19 december 2014 en in de programmawet van 10 augustus 2015, door de invoering van de verhoging van de forfaitaire beroepskosten voor werknemers in 2015 en 2016 en door de verhoging van de sociale en fiscale werkbonus vanaf 1 augustus 2015.

De regering heeft beslist om een bijkomende stap te zetten met de wet van 26 december 2015 door een vermindering van de kosten te realiseren door maatregelen te nemen op vlak van 3 verschillende vlakken: de forfaitaire beroepskosten voor werknemers, het belastingtarief en de belastingvrije som voor natuurlijke personen.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de evolutie van de forfaitaire beroepskosten voor werknemers vanaf het inkomstenjaar 2015 (te indexerende bedragen):

Inkomstenjaar					
	2015		2016 en 2017		2018
	EUR	%	EUR	%	
Schijven en percentages	0 - 3.775	29,35	0 - 5.505	30	30%
	3.775 - 7.450	10,50	5.505 - 13.000	11	
	7.450 - 12.700	8	13.000 - ...	3	
	12.700 - ...	3			
Maximum bedrag in EUR	2.676,25		2.760,00		2.950

Voor inkomstenjaar 2016 zijn de geïndexeerde bedragen de volgende:

Basisbedragen in EUR	Geïndexeerde bedragen in EUR
5.505	8.450
13.000	19.960
2.760	4.240

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de evolutie van de belastingschijven voor de periode van 2015-2019 (te indexeren bedragen):

Inkomstenjaar: bedragen in EUR				
%	2015	2016 en 2017	2018	2019
25	0 - 5.705	0 - 7.070	0 - 8.120	0 - 8.120
30	5.705 - 8.120	7.070 - 8.120	-	-
40	8.120 - 13.530	8.120 - 13.530	8.120 - 13.940	8.120 - 14.330
45	13.530 - 24.800	13.530 - 24.800	13.940 - 24.800	14.330 - 24.800
50	24.800 - ...	24.800 - ...	24.800 - ...	24.800 - ...

Voor inkomstenjaar 2016 zijn de geïndexeerde bedragen de volgende:

Basisbedragen in EUR	Geïndexeerde bedragen in EUR
7.070	10.860
8.120	12.470
13.530	20.780
24.800	38.080

Vanaf inkomstenjaar 2018 (aanslagjaar 2019) heeft de wet van 26 december 2015 de inkomstengrens voor de toepassing van de verhoogde belastingvrije som substantieel verhoogd van 15.220 naar 25.220 euro (te indexeren bedragen), om dan vanaf inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) nog één uniforme belastingvrije som toe te passen, ongeacht de hoogte van het inkomen. Hierbij wordt die belastingvrije som verhoogd van 4.095,00 of 4.260,00 EUR naar 4.785,00 EUR (te indexeren bedragen).

De impact van deze verschillende maatregelen op de netto verloning van een werknemer kan geïllustreerd worden aan de hand van het volgende voorbeeld. Stel dat een belastingplichtige gehuwd is, de echtgenote geen eigen inkomsten heeft, 2 kinderen ten laste heeft, een bruto jaarloon krijgt van 25.000,00 EUR, 50.000,00 EUR of 100.000,00 EUR en we rekening houden met het indexcijfer van 2016 (aangezien we de latere evolutie hiervan niet kennen) en met een gemeentebelasting van 7%.

De evolutie van de fiscale last kan in deze situatie als volgt worden geschat:

Inkomstenjaar 2016 (zonder tax shift): bedragen in EUR			
Brutoloon	25.000	50.000	100.000
Persoonlijke sociale zekerheidsbijdragen	- 3.251,07	- 6.502,14	- 13.004,27
Belastbaar inkomen	21.748,93	43.497,86	86.995,73
Belastingen en BBSZ	570,31	- 9.090,63	- 32.395,12
Netto inkomen	22.319,24	33.940,15	54.600,61

Inkomstenjaar 2016 (met tax shift): bedragen in EUR			
Brutoloon	25.000	50.000	100.000
Persoonlijke sociale zekerheidsbijdragen	- 3.251,07	- 6.502,14	- 13.004,27
Belastbaar inkomen	21.748,93	43.497,86	86.995,73
Belastingen en BBSZ	599,27	- 9.076,29	- 32.131,37
Netto inkomen	22.348,20	34.421,57	54.864,36
Winst	28,96	481,42	263,75

Inkomstenjaar 2017 (met tax shift): bedragen in EUR			
Brutoloon	25.000	50.000	100.000
Persoonlijke sociale zekerheidsbijdragen	- 3.251,07	- 6.502,14	- 13.004,27
Belastbaar inkomen	21.748,93	43.497,86	86.995,73
Belastingen en BBSZ	599,27	- 8.719,95	- 31.856,38
Netto inkomen	22.348,20	34.777,91	55.139,35
Winst	28,96	837,76	538,74

Inkomstenjaar 2018 (met tax shift): bedragen in EUR			
Brutoloon	25.000	50.000	100.000
Persoonlijke sociale zekerheidsbijdragen	- 3.251,07	- 6.502,14	- 13.004,27
Belastbaar inkomen	21.748,93	43.497,86	86.995,73
Belastingen en BBSZ	599,27	- 8.150,01	- 31.193,35
Netto inkomen	22.348,20	35.347,85	55.802,38
Winst	28,96	1.407,70	1.201,77

Deze maatregelen, die in werking treden vanaf inkomstenjaar 2016 (aanslagjaar 2017), zullen doorgerekend worden in de berekeningswijze van de bedrijfsvoorheffing.



Brussel

Vorstlaan 280
1160 Brussel
Tel.: 02 761 46 00
Fax: 02 761 47 00

Luik

boulevard Frère Orban 25
4000 Luik
Tel.: 04 229 80 11
Fax: 04 229 80 22

Antwerpen

City Link
Posthofbrug 12
2600 Antwerpen
Tel.: 03 285 97 80
Fax: 03 285 97 90

Gent

Ferdinand Lousbergkaai 103
bus 4-5
9000 Gent
Tel.: 09 261 50 00
Fax: 09 261 55 00

Kortrijk

Ring Bedrijvenpark
Brugsesteenweg 255
8500 Kortrijk
Tel.: 056 26 08 60
Fax: 056 26 08 70

Hasselt

Luikersteenweg 227
3500 Hasselt
Tel.: 011 24 79 10
Fax: 011 24 79 11

Partners with you.

Onze newsletters zijn bestemd om u regelmatig algemene informatie mee te delen met betrekking tot onderwerpen uit de actualiteit en bepaalde ontwikkelingen van wetgeving of rechtspraak. Vanzelfsprekend waken wij over de betrouwbaarheid van deze informatie. Onze newsletters bevatten echter geen enkele juridische analyse en kunnen ons in geen geval verantwoordelijk stellen. Aarzelt u niet om contact op te nemen met onze advocaten voor elke bijkomende vraag. Claeys & Engels is een burgerlijke vennootschap die de rechtsvorm heeft aangenomen van een cvba | Vorstlaan 280, 1160 Brussel, België | RPR Brussel 0473.547.070.