

**Uitbreiding van de
rapporteringsverplichting
van KEW**

**Katrien Billen
Pieter Debbaut**

Inhoud

- 1. Vermelding 'kosten eigen aan de WG' op de fiscale fiches**
- 2. Nieuw vanaf 1 januari 2022 (aj. 2023)**
- 3. In de praktijk**

Terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever

- Vergoedingen verkregen als terugbetaling van eigen kosten van de werkgever/vennootschap, worden niet aangemerkt als (belastbare) bezoldigingen van werknemers/bedrijfsleiders (art. 31 2^e lid 1^o en 32 2^e lid 1^o WIB92).
 - Een aan een WN/BL betaalde kostenvergoeding = niet-belastbare KEW op voorwaarde dat de WG/vennootschap bewijst dat (1) de vergoeding bestemd is tot het dekken van kosten die hem eigen zijn **én** (2) ook daadwerkelijk aan dergelijke kosten is besteed.
 - ‘Eigen’ kosten: i.f.v. de omstandigheden van de beroepsactiviteit vallen de kosten *normalerwijze* ten laste van de WG/vennootschap (= feitenkwestie).
 - De terugbetaling van uitgaven die de aard van KEW op onredelijke wijze overtreffen, vormen voor het overdreven gedeelte een belastbaar voordeel alle aard (bv. een dure design bureaulamp of bureaustoel, extra grote computerbeeldschermen ...) (→ geval per geval te beoordelen).

Terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever

- De terugbetaling van KEW kan gebeuren via:

1) forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen:

- o.a. de kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen, de vergoeding voor verblijfskosten, de forfaitaire thuiswerkvergoeding, de forfaitaire vergoedingen op basis van een ruling ...
- de forfaitaire terugbetaling van kosten waarvan het bedrag is bepaald volgens ernstige normen die het resultaat zijn van herhaalde waarnemingen en steekproeven.

Terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever

- De terugbetaling van KEW kan gebeuren via:

2) forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen:

- op grond van 'opgedane ervaringen of eigen ramingen'
- Vb.: garage- en parkingkosten, kosten carwash ...

3) vergoedingen op basis van bewijsstukken

- o.a. facturen, kas- en parkeertickets en btw-bonnetjes).

KEW tot en met inkomstenjaar 2020 (aj. 2021)

- Fiche 281.10 (en 281.20) voor aj. 2021:

27. DIVERSE INLICHTINGEN:

- a) Verplaatsingen met een rijwiel of speed pedelec: Km Totale vergoeding:
- b) Eigen kosten van de werkgever:

Eigen kosten van de werkgever

Tussenkost in de kosten

Terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever

Betreft het op jaarbasis één vergoeding die:

- forfaitair en **overeenkomstig ernstige en met elkaar overeenstemmende normen** is vastgesteld, vermeld dan hier '**JA, ernstige normen**', maar **geen bedrag in de rechterkolom**.
- is vastgesteld op **basis van bewijsstukken**, vermeld dan hier '**JA-bewijsstukken**', maar **geen bedrag in de rechterkolom**.
- forfaitair is vastgesteld, evenwel **niet overeenkomstig ernstige normen**, vermeld dan hier niets maar **enkel het betaalde bedrag in de rechterkolom**.

KEW voor inkomstenjaar 2021 (aj. 2022)

- 'Aangepaste' fiche 281.10 (en 281.20) voor aj. 2022
 - De forfaitaire vergoedingen die niet zijn bepaald op basis van ernstige normen moeten op de fiche worden verantwoord door de vermelding van het bedrag.

24. DIVERSE INLICHTINGEN:

- a) Verplaatsingen met een rijwiel of speed pedelec: Km
- b) Eigen kosten van de werkgever:
 - forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen:
 - forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen:
 - vergoedingen op basis van bewijsstukken:

Totale vergoeding:

..... , ..

JA

..... , ..

JA

KEW voor inkomstenjaar 2021 (aj. 2022)

- ‘Aangepaste’ fiche 281.10 (en 281.20) voor aj. 2022
 - Wet van 27/6/21 – MvT, Doc 55 1993/001, p. 21: ‘De regering stelt voor om voortaan ook voor de terugbetalingen van kosten eigen aan de werkgever op basis van bewijsstukken te eisen dat ze op de individuele inkomstenfiches worden vermeld. In het kader van de huidige context, waarin thuiswerk en de terugbetaling van de daaraan verbonden eigen kosten van de werkgever steeds belangrijker worden, is er immers nood aan een wettelijke basis voor het meedelen van de vergoedingen voor die kosten aan de fiscale administratie. Een ruimere ficheverplichting draagt ook bij tot de controle op eventueel dubbel gebruik van forfaitaire vergoedingen en terugbetalingen op basis van bewijsstukken en op de eventuele aftrek als beroepskost van kosten die door de werkgever werden terugbetaald’.

Wet van 27 juni 2021 – Verruiming van de ficheverplichting

- Bezoldigingen ... en vaste ('forfaitaire') vergoedingen toegekend aan personeelsleden als terugbetaling van werkelijke *eigen kosten van de werkgever* worden slechts als beroepskosten aangenomen wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave (art. 57 1^e lid 2^o en 3^o WIB92).
- Variabele vergoedingen toegekend aan personeelsleden als terugbetaling van werkelijke *eigen kosten van de werkgever* moeten worden verantwoord door individuele fiches (art. 57 2^e lid WIB92 – Wet van 27/6/21 en circulaire 2022/C/62 van 29/6/22).
 - **Verruiming van de ficheverplichting** (281.10 en 281.20), van toepassing op de vanaf 1 januari 2022 gedane betalingen
 - **Doel:** transparantie en controle.

KEW vanaf inkomstenjaar 2022 (aj. 2023 e.v.)

- Fiche 281.10 en 281.20 voor aj. 2022
 - Voor elke categorie van kostenvergoeding moet het werkelijk terugbetaalde bedrag worden vermeld.

24. DIVERSE INLICHTINGEN:		
a) Verplaatsingen met een rijwiel of speed pedelec: Km	Totale vergoeding: , ..
b) Eigen kosten van de werkgever:		
- forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen:	 , ..
- forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen:	 , ..
- vergoedingen op basis van bewijsstukken:	 , ..

KEW vanaf inkomstenjaar 2022 (aj. 2023 e.v.)

- De toekomst ...

Blauwdruk voor een bredere fiscale hervorming

We schrappen 1 op 4 codes op de belastingbrief

We maken een einde aan de uitholling van het loonbegrip

We behandelen cheques zoals loon

We vermijden het gebruik van cafetaria- en optieplannen voor optimalisatie

We zien strenger toe op het inbrengen en terugbetalen van kosten

We ondersteunen creativiteit en talent, maar bestrijden misbruik

We zorgen voor een betere afstemming van de bedrijfsvoorheffing

We brengen de vennootschapsvorm naar zijn essentie

We voeren een minimumbelasting voor multinationals in



We zien strenger toe op het inbrengen en terugbetalen van kosten

Iedereen moet een eerlijke bijdrage betalen. Kosten die de werknemer maakt voor professionele doeleinden zoals verplaatsingskosten en parkeerkosten, zijn kosten eigen aan de werkgever. Wanneer de werkgever deze kosten terugbetaalt aan de werknemer, is het logisch dat die terugbetaalde kosten overeenkomen met de werkelijke kosten. Kosten eigen aan de werkgever mogen niet worden gebruikt om verdoken loon uit te betalen. Ook wat de beroepskosten betreft, zien we er strikter op toe dat geen privékosten worden ingebracht.

KEW vanaf inkomstenjaar 2022 (aj. 2023 e.v.)

- ‘Alle variabele kostenvergoedingen moeten op de loonfiches 281.10 en 281.20 worden vermeld’ of toch niet ...
 - Terugbetaling van een voorschot (betaald met privé-geld van de WN/BL) van een door de WG/vennootschap in eigen naam beroepsmatig verrichte aankoop (≈ duidelijke vennootschapsuitgave):
 - De terugbetaling moet niet opgenomen worden op de fiche op voorwaarde dat de rechtsgeldige factuur op naam van de WG/vennootschap wordt opgemaakt (PV, nr. 924, 9/3/22, Leysen en circulaire 2022/C/69 van 29/6/22).
 - Indien het verantwoordingsstuk niet de identiteit van de WG/vennootschap draagt, is de ficheverplichting wel van toepassing (bv. op basis van een kassaticket) → Er bestaat immers een risico op misbruik!

KEW vanaf inkomstenjaar 2022 (aj. 2023 e.v.)

- 'Alle variabele kostenvergoedingen moeten op de loonfiches 281.10 en 281.20 worden vermeld' of toch niet ...
 - Terugbetaling van een voorschot (betaald met privé-geld van de WN/BL) van een door de WG/vennootschap in eigen naam beroepsmatig verrichte aankoop:
 - Vb.: aankoop printer door vennootschap maar privé-betaald door werknemer of een zakenlunch gefactureerd op naam van de vennootschap per vergissing betaald met de privébankkaart van de bedrijfsleider ...
 - Quid ficheverplichting indien het 'voorschieten' stelselmatig en bewust gebeurt? Het antwoord van de minister bevat geen verwijzing naar 'occasioneel' of 'beperking m.b.t. de hoogte van bedragen'.

KEW vanaf inkomstenjaar 2022 (aj. 2023 e.v.)

- ‘Alle variabele kostenvergoedingen moeten op de loonfiches 281.10 en 281.20 worden vermeld’ of toch niet ...
 - De terugbetaling gebeurt door creditering van de rekening-courant van de bedrijfsleider.
 - De toekenning moet eveneens verantwoord worden op de fiche 281.20.

KEW vanaf inkomstenjaar 2022 (aj. 2023 e.v.)

- **Sancties** indien niet voldaan aan de ficheverplichting ...
 - van forfaitaire ‘vaste’ kostenvergoedingen: de aftrek van de vergoeding als beroepskost wordt verworpen (PB) en in de vennootschapsbelasting kan de bijzondere aanslag voor geheime commissielonen worden toegepast (art. 57 1^e lid 3^o en art. 219 1^e lid WIB92).
 - van ‘variabele’ kostenvergoedingen (op basis van bewijsstukken): een administratieve boete wordt opgelegd (de aftrek van de vergoeding als beroepskost wordt niet verworpen) (art. 57 2^e lid WIB92).

In de praktijk ...