

Circulaire 2017/C/82 betreffende de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement

Deze circulaire deelt de nieuwe forfaitaire bedragen mee van de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting of mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement.

Personenbelasting ; voordeel van alle aard ; forfaitaire raming van de voordelen van alle aard ; kosteloze beschikking over een PC ; kosteloze beschikking over een internetaansluiting

FOD Financiën, 13.12.2017

Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Personenbelasting

Inhoudstafel

- I. Inleiding
- II. Koninklijk besluit van 02.11.2017
- III. Commentaar
- IV. Inwerkingtreding

I. Inleiding

Het koninklijk besluit van 02.11.2017 (1) strekt ertoe de forfaitaire bepaling van de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement te moderniseren.

(1) Het koninklijk besluit van 02.11.2017 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement (BS van 13.11.2017).

Eenzijds voorziet het voormeld koninklijk besluit in een aantal nieuwe gevallen die niet voorkomen in de momenteel van kracht zijnde regelgeving (2), zoals het gebruik van een tablet, een mobiele telefoon of een vast of mobiel telefoonabonnement.

(2) Toepassing artikel 18, § 3, 10 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (KB/WIB 92).

Anderzijds worden de van toepassing zijnde bedragen voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC of internetaansluiting herzien om beter tegemoet te komen aan de vermindering van de kosten voor deze technologie.

II. Koninklijk besluit van 02.11.2017

ARTIKEL 1

Artikel 18, § 3, 10, KB/WIB 92, ingevoerd bij koninklijk besluit van 25 maart 2003 wordt vervangen als volgt:

'10. Persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement:

Het voordeel wordt forfaitair vastgesteld op:

- *72 EUR per jaar voor een kosteloos ter beschikking gestelde vaste of mobiele PC;*
- *36 EUR per jaar voor een kosteloos ter beschikking gesteld tablet of een mobiele telefoon;*
- *60 EUR per jaar voor de kosteloos ter beschikking gestelde internetaansluiting, ongeacht of het vaste aansluiting is of een mobiele en ongeacht het aantal toestellen dat gebruik kan maken van die internetaansluiting;*
- *48 EUR per jaar voor een kosteloos ter beschikking gesteld vast of mobiel telefoonabonnement.'*

ARTIKEL 2

Dit besluit is van toepassing op de voordelen waarover een belastingplichtige vanaf 1 januari 2018 beschikt.

III. Commentaar

BEDOELDE BELASTINGPLICHTIGEN

Worden bedoeld, alle belastingplichtigen die in de privé sfeer gebruik maken van een PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement die hen kosteloos (of tegen een voordelig tarief) ter beschikking worden gesteld uit hoofde of naar aanleiding van hun beroepswerkzaamheid.

Het betreft inzonderheid een terbeschikkingstelling:

- door een werkgever aan een werknemer;
- door een vennootschap aan zijn bedrijfsleider;
- door een leverancier aan een ondernemer;
- enz.

Daar het hier een **terbeschikkingstelling** van een PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement betreft, kan de verkrijger van het voordeel **niet de eigenaar** zijn van het materiaal, **noch titularis** zijn van het internetabonnement, en evenmin **schuldenaar** zijn van de telefoonfacturen. Deze gevallen worden dus niet bedoeld.

Worden hier eveneens niet bedoeld, de PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement in de **beroepslokalen** van de werkgever, die een werknemer **occasioneel** voor privédoeleinden mag gebruiken.

Wanneer het ter beschikking gestelde materiaal **uitsluitend** voor beroepsdoeleinden wordt gebruikt, moet bij de verkrijger evenmin een voordeel van alle aard worden belast.

Voorbeeld:

In de praktijk zal voor een ter beschikking gestelde PC geen enkel voordeel van alle aard worden belast wanneer de volgende voorwaarden zijn voldaan:

- *het privégebruik door de werknemer van de hem ter beschikking gestelde PC is formeel verboden op grond van schriftelijke, reglementaire of contractuele bepalingen;*
- *de werknemer verbindt zich schriftelijk tot het naleven van dit verbod tot privégebruik;*
- *de werkgever treft de nodige technische maatregelen om het privégebruik van de PC zoveel mogelijk te beperken.*

AARD VAN HET INKOMEN

Het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit deze terbeschikkingstelling is naar gelang van het geval aan te merken als:

- een bezoldiging van werknemers (3);
- een bezoldiging van bedrijfsleiders (4);
- een winst (5);
- een baat (6).

(3) Als bedoeld in artikel 31, tweede lid, 2° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

(4) Als bedoeld in artikel 32, tweede lid, 2°, WIB 92.

(5) Als bedoeld in artikel 25, 2°, WIB 92.

(6) Als bedoeld in artikel 27, tweede lid, 2°, WIB 92.

BEDOELD MATERIAAL

Worden hier bedoeld:

- PC;
- tablet;
- internetaansluiting;
- mobiele telefoon;
- vast of mobiel telefoonabonnement.

Onder PC wordt verstaan, al de computerinstallaties die hoogstens zijn samengesteld uit:

- een PC, zowel de vaste (desktop) als de draagbare (laptop) PC's;
- een scherm;
- een klavier;
- een muis;

- een printer;
- een scanner;
- luidsprekers;
- software;

en dit ongeacht de categorie, het merk, het type, de prijs, enz.

Onder 'internetaansluiting' wordt verstaan, alle apparatuur die verband houdt met de aansluiting van de PC, tablet en smartphone op het internet, ongeacht het gebruikte systeem, alsook het internetabonnement, namelijk de verstrekking door een provider of verstrekker van toegang tot het internet.

BEDRAG VAN HET VOORDEEL VAN ALLE AARD

Het voordeel dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde **PC** wordt voortaan gewaardeerd op **72 euro per jaar** in plaats van de huidige 180 euro. Hetzelfde bedrag is van toepassing voor de kosteloze terbeschikkingstelling van een **laptop**.

De gratis terbeschikkingstelling van een **tablet** of **mobiele telefoon** wordt vastgesteld op **36 euro per jaar**.

Deze twee forfaitaire bedragen (72 en 36 euro) zijn van toepassing per ter beschikking gesteld toestel en moeten in voorkomend geval worden opgeteld.

Het bedrag van een kosteloos ter beschikking gestelde **internetverbinding** blijft behouden op **60 euro per jaar** en wordt uitgebreid ingeval van een **mobiele internetverbinding**. Dit bedrag is vaststaand en dus **ongeacht het aantal ter beschikking gestelde internetverbindingen** en het aantal toestellen dat gebruik kan maken van de verbinding. Wanneer de werkgever bijvoorbeeld zowel een vaste als mobiele internetaansluiting kosteloos ter beschikking stelt, zal in dat geval slechts één voordeel van alle aard worden belast.

Tenslotte geldt voor het kosteloos ter beschikking gestelde **telefoonabonnement voor vaste of mobiele telefonie** een nieuwe forfaitaire waardering, vastgesteld op **48 euro per jaar, per abonnement**.

In voorkomend geval worden de verschillende bedragen samengeteld. Hierna volgen een aantal voorbeelden die dit illustreren.

Voorbeeld 1

Een werknemer heeft gedurende het volledige belastbare tijdperk de kosteloze beschikking over een vaste PC (desktop) en een vaste internetaansluiting thuis. In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 132 euro, namelijk: 72 euro voor de PC en 60 euro voor de vaste internetaansluiting.

Voorbeeld 2

Een bedrijfsleider heeft gedurende het volledige belastbare tijdperk de kosteloze beschikking over een laptop en een vaste internetaansluiting thuis. In zijn tweede woonst heeft hij eveneens gedurende het volledige belastbare tijdperk de kosteloze beschikking over een vaste internetaansluiting. In dat geval bedraagt het belastbare voordeel 132 euro, namelijk: 72 euro voor de laptop en 60 euro voor de twee internetaansluitingen. Het voordeel voor de terbeschikkingstelling van een internetaansluiting wordt immers forfaitair geraamd op 60 euro per jaar, ongeacht het aantal ter beschikking gestelde internetverbindingen.

Voorbeeld 3

Een werknemer heeft gedurende het volledige belastbare tijdperk de kosteloze beschikking over een gsm (toestel en abonnement). In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 84 euro, namelijk: 36 euro voor de mobiele telefoon en 48 euro voor het mobiele telefoonabonnement.

Voorbeeld 4

Een bedrijfsleider heeft gedurende het volledige belastbare tijdperk de kosteloze beschikking over een smartphone (toestel en abonnement met mobiel internet). In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 144 euro, namelijk: 36 euro voor de mobiele telefoon, 48 euro voor het mobiele telefoonabonnement en 60 euro voor de mobiele internetaansluiting.

Voorbeeld 5

Een werknemer heeft zijn eigen smartphone. De werkgever stelt hem een abonnement met mobiel internet ter beschikking voor zijn smartphone, en dit gedurende het volledige belastbare tijdperk. In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 108 euro, namelijk: 48 euro voor het mobiel telefoonabonnement en 60 euro voor de mobiele internetaansluiting.

Voorbeeld 6

Een bedrijfsleider heeft gedurende het volledige belastbare tijdperk de kosteloze beschikking over een smartphone (toestel en abonnement met mobiel internet) en een tablet (zonder gsm-module en met mobiel internet). In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 180 euro, namelijk: 36 euro voor de mobiele telefoon, 48 euro voor het mobiele telefoonabonnement, 36 euro voor de tablet en 60 euro voor de

internetaansluiting. Het voordeel voor de terbeschikkingstelling van een internetaansluiting wordt immers forfaitair geraamd op 60 euro per jaar, ongeacht het aantal ter beschikking gestelde internetverbindingen.

Voorbeeld 7

Een werknemer heeft gedurende het volledige belastbare tijdperk de kosteloze beschikking over een laptop en een vaste internetaansluiting thuis. Daarnaast heeft hij ook de beschikking over een smartphone (toestel en abonnement met mobiel internet). In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 216 euro, namelijk: 72 euro voor de laptop, 36 euro voor de mobiele telefoon, 48 euro voor het mobiel telefoonabonnement en 60 euro voor de internetaansluiting. Het voordeel voor de terbeschikkingstelling van een internetaansluiting wordt immers forfaitair geraamd op 60 euro per jaar, ongeacht het aantal ter beschikking gestelde internetverbindingen.

Voorbeeld 8

Een bedrijfsleider heeft gedurende het volledige belastbare tijdperk de beschikking over een smartphone (toestel en abonnement met mobiel internet) en een tablet (met gsm-module en abonnement met mobiel internet). In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 228 euro, namelijk 36 euro voor de mobiele telefoon, 36 euro voor de tablet 96 euro (2 X 48 euro) voor de twee mobiele telefoonabonnementen en 60 euro voor de internetaansluiting. Het voordeel voor de terbeschikkingstelling van een internetaansluiting wordt immers forfaitair geraamd op 60 euro per jaar, ongeacht het aantal ter beschikking gestelde internetverbindingen.

Voorbeeld 9

Een werknemer heeft zijn eigen gsm, maar kan gedurende het volledige belastbare tijdperk kosteloos beschikken over een abonnement voor zijn gsm-toestel. In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 48 euro voor het mobiele telefoonabonnement.

Voorbeeld 10

Een werknemer heeft gedurende het volledige belastbare tijdperk de kosteloze beschikking over zowel een vaste PC (desktop) als een mobiele PC (laptop), alsook over een vaste internetaansluiting thuis en een mobiele internetaansluiting. In dat geval bedraagt het belastbare voordeel van alle aard 204 euro, namelijk: 144 euro (2 X 72 euro) voor de twee PC's (het voordeel geldt immers per ter beschikking gesteld toestel), en 60 euro voor de internetaansluiting. Het voordeel voor de terbeschikkingstelling van een internetaansluiting wordt immers forfaitair geraamd op 60 euro per jaar, ongeacht het aantal ter beschikking gestelde internetverbindingen.

Wanneer het voordeel niet kosteloos wordt verleend, moet het in aanmerking te nemen voordeel worden verminderd met de bijdrage van de verkrijger van het voordeel (7).

(7) Toepassing artikel 18, § 4, KB/WIB 92.

Deze bedragen hebben betrekking op een volledig jaar. Ze moeten pro rata temporis worden verminderd in geval van een terbeschikkingstelling gedurende een gedeelte van het belastbaar tijdperk.

IV. Inwerkingtreding

De nieuwe regels aangaande de forfaitaire bepalingen van deze voordelen zijn van toepassing op de voordelen waarover een belastingplichtige vanaf 01.01.2018 beschikt.

Interne ref.: 713.119

Bron: <https://eservices.minfin.fgov.be/myminfin-web/pages/private/fisconet/document/d868fedd-a056-4299-a171-d5beb9f24bc6/circulaire%202017>