

RSM Belgium | Tax Tax Insights januari 2022

Programmawet van 27 december 2021 – nieuw aanslagstelsel voor buitenlandse belastingplichtigen en onderzoekers

Zoals aangekondigd in onze Tax Insights van december 2021 heeft de Belgische regering, na het akkoord over de federale begroting, beslist om het bestaande bijzondere aanslagstelsel voor buitenlandse kaderleden aan te passen naar een nieuw fiscaal regime dat in werking is getreden op 1 januari 2022. Er werd ook in een overgangsregeling voorzien voor belastingplichtigen die reeds genoten van het oude regime.

De nieuwe regeling werd ingeschreven in de programmawet van 27 december 2021 (hierna: "de wet"), gepubliceerd op 31 december 2021. Deze wet bevat een aantal inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van het wetsontwerp.

NIEUWE STELSEL

Net als bij het oude stelsel is het doel van de Belgische wetgever om gekwalificeerd personeel uit het buitenland naar België aan te trekken.

Het nieuwe regime is geldig voor een periode van 5 jaar en kan in sommige gevallen en onder bepaalde voorwaarden met 3 jaar worden verlengd.

1. Inwonerschap

De personen die gebruik zullen maken van dit nieuwe regime, zullen beschouwd worden als Rijksinwoner van België, tenzij ze een woonplaatsverklaring van het andere land kunnen voorleggen aan de Belgische belastingdienst. In het laatste geval kunnen zij nog steeds als niet-ingezetenen worden beschouwd.

Het gevolg van inwonerschap in België is dat belastingplichtigen nu ook hun wereldwijde inkomsten zullen moeten aangeven in België wat in bijkomende belastingen zal resulteren. Zij zullen zich ook kunnen beroepen op de dubbelbelastingverdragen tussen België en andere landen, wat onder het oude regime niet het geval was.

2. Voorwaarden

Op enkele uitzonderingen na zijn de voorwaarden om voor de regeling in aanmerking te komen identiek, ongeacht of de belastingplichtige onder het stelsel van de buitenlandse belastingplichtigen (van toepassing op werknemers of bedrijfsleiders) dan wel onder het stelsel van de buitenlandse onderzoeker (alleen van toepassing op werknemers) valt.

RSM Belgium wil u met dit document algemene informatie verstrekken, zonder dat de in dit document vermelde informatie aangemerkt kan worden als advies. De redactie heeft ernaar gestreefd deze uitgave zo zorgvuldig mogelijk samen te stellen, evenwel kunnen wij niet garanderen dat deze informatie nog accuraat is op het moment dat zij wordt ontvangen of dat ze in de toekomst nog accuraat zal zijn.

2.1. Buitenlandse belastingplichtigen

De volgende voorwaarden moeten cumulatief worden vervuld om in aanmerking te komen voor het belastingstelsel voor buitenlandse kaderleden:

- In de loop van de 60 maanden voorafgaand aan de indiensttreding in België, mag de betrokkene:
 - o Geen inwoner van België zijn geweest;
 - o Noch gewoond hebben binnen een afstand van 150km van de Belgische grens;
 - o Noch onderworpen zijn geweest aan de belasting van niet-inwoners voor beroepsinkomsten in België.
- De betrokkene moet een brutobezoldiging ontvangen voor de in België geleverde prestaties die meer bedraagt dan € 75.000,00 per kalenderjaar (vóór aftrek van sociale zekerheidsbijdragen, met uitsluiting van opzeggingsvergoedingen, vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen, maaltijd- of ecocheques, netto onkostenvergoedingen, ...).
- Er moet een goedkeuring van de Belgische administratie verkregen worden.

De betrokkene moet ofwel rechtstreeks vanuit het buitenland worden aangeworven door een werkgever actief in België, ofwel ter beschikking worden gesteld van een werkgever actief in België en die deel uitmaakt van een multinationale groep, telkens met het doel een in België belastbare bezoldigde activiteit uit te oefenen.

In de nieuwe regeling werd expliciet bepaald dat ook bedrijfsleiders in principe kunnen genieten van de voordelen van het nieuwe systeem; hierop zijn echter uitzonderingen.

2.2. Buitenlandse onderzoekers

De cumulatieve voorwaarden waaraan moet worden voldaan om in aanmerking te komen voor de regeling voor buitenlandse onderzoekers zijn identiek aan de voorwaarden die gelden voor buitenlandse belastingplichtigen, met uitzondering van de minimumbezoldiging van € 75.000,00 bruto per jaar. Op basis van de nieuwe wetgeving is een onderzoeker iemand die alleen of in teamverband, uitsluitend of als hoofdactiviteit (minstens 80% van de arbeidstijd), wetenschappelijk, fundamenteel, industrieel of technisch onderzoek uitvoert in een laboratorium of een onderneming die zich bezighoudt met een of meer programma's voor onderzoek en ontwikkeling.

Bovendien moeten de ingekomen onderzoekers ofwel in het bezit zijn van een diploma van doctor of master in de studiegebieden van de exacte of toegepaste wetenschappen, burgerlijke ingenieurswetenschappen, medische wetenschappen, dierengeneeskunde of farmaceutische wetenschappen, de architectuurwetenschappen of landbouwwetenschappen, ofwel minstens 10 jaar relevante beroepservaring kunnen aantonen.

RSM Belgium wil u met dit document algemene informatie verstrekken, zonder dat de in dit document vermelde informatie aangemerkt kan worden als advies. De redactie heeft ernaar gestreefd deze uitgave zo zorgvuldig mogelijk samen te stellen, evenwel kunnen wij niet garanderen dat deze informatie nog accuraat is op het moment dat zij wordt ontvangen of dat ze in de toekomst nog accuraat zal zijn.

3. Voordelen

Het grootste voordeel van het nieuwe regime is dat de door de betrokkene gemaakte, terugkerende kosten die rechtstreeks voortkomen uit de tewerkstelling in België kunnen ten laste worden genomen door de werkgever, hetzij rechtstreeks, hetzij onder de vorm van een terugbetaling en als kosten eigen aan de werkgever worden beschouwd die belastingvrij zijn.

De wet voorziet in een forfaitaire som, bovenop de bezoldiging, die overeenkomt met maximaal 30% van de bezoldiging van de betrokkene, met een maximum van € 90.000,00 per jaar¹. Er zijn bijzondere regels voorzien voor het jaar van aankomst in België en het jaar van vertrek uit België, alsook voor het jaar waarin men het speciaal statuut verliest en in de gevallen waarin de betrokkene zijn activiteit moet onderbreken en zijn bezoldiging niet wordt doorbetaald.

Eveneens als vergoeding van kosten eigen aan de werkgever (buiten het forfait van 30%) worden beschouwd:

- De kosten die voortvloeien uit de verhuis van de buitenlandse belastingplichtige of onderzoeker naar België;
- De kosten die verband houden met de inrichting van de woning in België gedaan in de eerste 6 maanden na aankomst in België. Deze kosten zijn beperkt tot een bedrag van € 1.500,00¹;
- Het schoolgeld voor de kinderen van de buitenlandse belastingplichtige of zijn partner die met hun ouders of een van hen verhuizen, wanneer ze volgens de Belgische wetgeving de leerplichtige leeftijd hebben en als dusdanig kleuteronderwijs, lager onderwijs of secundair onderwijs volgen in België in een privéschool of een internationale school.

Gelieve te noteren dat de betrokkene het bedrag van deze vergoedingen (buiten het forfait van 30%) moet onderbouwen door middel van bewijsstukken of, indien dit niet mogelijk is, op basis van alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.

4. Aanvraagprocedure

Om van de regeling gebruik te kunnen maken, moet de werkgever of de vennootschap binnen drie maanden nadat de belastingplichtige in België in dienst is getreden, langs elektronische weg, een aanvraag indienen bij de administratie. Hetzelfde geldt voor een verzoek om verlenging van de regeling. Bovendien moet de betrokken belastingplichtige een verklaring ondertekenen waarin hij bevestigt akkoord te zijn met de toepassing van de regeling.

De Belgische autoriteiten hebben 3 maanden de tijd om op dit verzoek te reageren.

De werkgever zal de Belgische autoriteiten ook jaarlijks een nominatieve lijst moeten voorleggen (vóór 31 januari van elk kalenderjaar) met alle belastingplichtigen die in het voorgaande jaar van de regeling hebben genoten.

¹ Bedrag dat door de Koning kan worden aangepast aan de stijging van de afgevlakte gezondheidsindex, om de 3 jaar en voor het eerst voor het inkomstenjaar 2024.

RSM Belgium wil u met dit document algemene informatie verstrekken, zonder dat de in dit document vermelde informatie aangemerkt kan worden als advies. De redactie heeft ernaar gestreefd deze uitgave zo zorgvuldig mogelijk samen te stellen, evenwel kunnen wij niet garanderen dat deze informatie nog accuraat is op het moment dat zij wordt ontvangen of dat ze in de toekomst nog accuraat zal zijn.

OVERGANGSREGELING

Belastingplichtigen en onderzoekers die op 1 januari 2022 nog geen 5 jaar gebruik hebben gemaakt van het oude stelsel en die voldoen aan de voorwaarden voor toegang tot het nieuwe stelsel, kunnen ervoor kiezen gebruik te maken van het nieuwe regime. In dat geval moet de werkgever of de onderneming uiterlijk op 31 juli 2022 een aanvraag langs elektronische weg bij de administratie indienen. De betrokkene moet ook verklaren dat hij of zij bevestigd akkoord te zijn met de toepassing van de nieuwe regeling.

Voor belastingplichtigen die genoten van het oude regime en niet naar het nieuwe stelsel wensen over te stappen, of in geval van weigering door de administratie om over te stappen, geldt een overgangsperiode van 2 jaar, dit wil zeggen dat de voordelen van het oude stelsel van toepassing blijven voor deze personen tot en met 31 december 2023.

Heb je vragen omtrent bovenstaande thema's, aarzel dan niet om contact op te nemen met het RSM Belgium | Tax team (tax@rsmbelgium.be).

RSM Belgium | Tax

RSM Belgium wil u met dit document algemene informatie verstrekken, zonder dat de in dit document vermelde informatie aangemerkt kan worden als advies. De redactie heeft ernaar gestreefd deze uitgave zo zorgvuldig mogelijk samen te stellen, evenwel kunnen wij niet garanderen dat deze informatie nog accuraat is op het moment dat zij wordt ontvangen of dat ze in de toekomst nog accuraat zal zijn.