

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[S - C - 2004/03146]

Bericht aan de werkgevers en aan de andere schuldenaars van aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen inkomsten

Federale Overheidsdienst
FINANCIENAdministratie van de ondernemings –
en inkomensfiscaliteit**BERICHT AAN DE WERKGEVERS EN AAN DE ANDERE SCHULDENAARS VAN
AAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING ONDERWORPEN INKOMSTEN**

INDIVIDUELE FICHE 281.20

SAMENVATTENDE OPGAVE 325.20

* * *

INKOMSTEN 2003

BELANGRIJK

De wijzigingen aangebracht in het officiële model van de individuele fiche 281.20 zijn van die aard dat in geen geval drukwerken van het vorig model mogen worden gebruikt voor de in 2003 betaalde of toegekende inkomsten

De wijzigingen aangebracht in het officiële model van de samenvattende opgave 325.20 zijn van die aard dat in geen geval drukwerken van het vorig model mogen worden gebruikt voor de in 2003 betaalde of toegekende inkomsten.

Vermeld de bedragen (in EUR) steeds met 2 decimalen (vb. 250,00).

Vooraleer de fiscale fiche 281.20 in te vullen raden we u aan aandachtig de rubriek "**BELANGRIJKE OPMERKINGEN**" op pagina 7 en volgende van onderhavig bericht aan de werkgevers te lezen.

Bijkomende informatie

De Federale Overheidsdienst Financiën stelt de tweetalige gegevensbank FISCONET via het internet gratis ter beschikking van de burger.

Fisconet bevat informatie over diverse fiscale materies (personenbelasting, vennootschapsbelasting, BTW, successierechten, registratierechten, ...) en over aanverwante niet-fiscale materies (Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, Burgerlijk Recht, ...).

<http://www.fisconet.fgov.be>

INHOUDSOPGAVE

INDIVIDUELE FICHE 281.20

<i>Titel</i>	<i>Pagina</i>
Voorwoord	7
<u>Hoofding</u>	
Jaar	10
<u>Vak 1</u>	
Nummering van de fiches	10
<u>Vak 3</u>	
Schuldenaar van de inkomsten.....	11
NN (Nationaal nummer van de schuldenaar van de inkomsten).....	11
<u>Vak 4</u>	
Afzender.....	11
Geadresseerde.....	12
<u>Vak 5 (Gezinstoestand)</u>	
Echtgenoot	13
Kind	14
Andere	15
Diverse	16
Handicap	17
<u>Vak 6</u>	
Burgerlijke stand	18
<u>Vak 7</u>	
Nr. paritair comité	18
<u>Vak 8</u>	
Nationaal nummer, FIN of geboortedatum.....	18

Vak 9

Periodieke bezoldigingen	19
Andere bezoldigingen.....	20
Voordelen van alle aard	
Aard	21
Bedrag	21
Belastbare fietsvergoeding	23

Vak 10

Aandelenopties	23
Kenletter Ta Dir.....	24
Kenletter Tb Dir	25

Vak 11

Als periodieke bezoldigingen aan te merken gedeelte van de huurprijs en de huurvoordelen	26
Als andere bezoldigingen aan te merken gedeelte van de huurprijs en de huurvoordelen.....	28

Vak 12

Vervroegd vakantiegeld	29
------------------------------	----

Vak 13

Opzeggingsvergoedingen	30
------------------------------	----

Vak 14

Bedrijfsvoorheffing	30
---------------------------	----

Vak 15

Bijdragen voor aanvullende verzekering	31
--	----

Vak 16

Bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid	31
---	----

Vak 17

Bezoldigingen voor arbeidsprestaties die korter zijn dan een derde van de wettelijke arbeidsduur....	32
--	----

Vak 18

Verplaatsingen met de fiets	33
-----------------------------------	----

Vak 19

Vergoedingen voor de terugbetaling van eigen kosten van de vennootschap	34
---	----

Vak 20

RSZ	35
-----------	----

Bijlagen

Buitenlandse kaderleden	36
Gehandicapt kind	37
Gehandicapt persoon	37
Periodieke bezoldigingen	38
Artikel 38 WIB 92	39
Artikel 45 van de wet van 27.12.1984	39
Vaststelling van het voordeel van alle aard	41
Forfaitaire vaststelling van de halvering van het voordeel	42

Model fiche 281.20

Recto	43
Verso	44

INHOUDSOPGAVE**SAMENVATTENDE OPGAVE 325.20**

<i>Titel</i>	<i>Pagina</i>
Voorafgaande opmerkingen	45
Opstellen van loonopgaven door bijhuizen, agentschappen, enz., van vennootschappen of verenigingen en door exploitatiezetels waarover natuurlijke personen beschikken.....	45
Schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing bedoeld in artikel 270, 6°, WIB 92	45
Diensten waar de fiches en opgaven moeten worden afgegeven	46

TITELBLAD**Hoofding**

Aanduiding van de opgave	47
Nr.	47
Jaar	47
Aanduiding van de individuele fiches	47

Vak 1

Refertenummer	47
---------------------	----

Vak 2

Telefoonnummer	47
----------------------	----

Vak 3

Schuldenaar van het inkomen	48
-----------------------------------	----

Vak 4

Woonplaats, maatschappelijk zetel of voornaamste bestuursinrichting	48
---	----

Vak 5

Administratieve of exploitatiezetel	55
Samenvattende tabel van bepaalde gegevens van de opgave 325	56

Model titelblad

Recto.....	50
Verso	51

TUSSENBLAD

REFER	50
NR. CONTROLE	50
NR. ONTV.	50
P.R.K.	50
Bijzondere vermeldingen aan te brengen in de kolom "opmerkingen"	51

Model van tussenblad 325.20

Recto	57
-------------	----

**BIJZONDERE RICHTLIJNEN IN GEVAL VAN VERGISSINGEN BIJ HET
OPSTELLEN VAN INDIVIDUELE FICHES EN OPGAVEN**

Procedure	52
-----------------	----

BIJZONDERE GEVALLEN

Bedrag niet vermeld of lager dan het juiste bedrag	52
Vermelde bedrag is hoger dan het juiste bedrag	53
Bedrag vermeld in een verkeerde rubriek	53
Bedrag vermeld op een verkeerde fiche	54

BELANGRIJKE OPMERKINGEN**Uiterste datum voor het indienen van de documenten**

De leiders van ondernemingen, de private vennootschappen, verenigingen, instellingen en inrichtingen, de openbare machten, instellingen en inrichtingen en, in het algemeen, alle schuldenaars van aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen inkomsten zijn ertoe gehouden, **ten laatste op 30 april 2004**, de individuele fiches en samenvattende opgaven in te dienen betreffende de bezoldigingen en andere inkomsten, die in het toepassingsgebied van deze voorheffing vallen en die zij hebben betaald of toegekend **tijdens het jaar 2003**, zelfs indien zij anders dan per kalenderjaar boekhouden

Belcotax

De werkgever die tot het BELCOTAX-systeem zijn toegetreden, moeten de magnetische informatiedragers die de gegevens van de fiches 281 bevatten, eveneens **ten laatste op 5 april 2004** indienen.

Gehuwde vrouw

De Administratie dringt er nogmaals op aan om voor de gehuwde vrouwen eveneens de naam van de echtgenoot op die fiches en opgaven te vermelden.

Wettelijk samenwonenden

Overeenkomstig artikel 2, 2° van het WIB 92 worden de wettelijk samenwonenden gelijkgesteld met gehuwden en een wettelijk samenwonende met een echtgenoot.

Gebruik van magnetische informatiedragers

De fiches 281 en samenvattende opgaven 325 kunnen op magnetische informatiedragers in plaats van papier worden ingediend (BELCOTAX).

Om aanvaardbaar te zijn moeten de magnetische informatiedragers voldoen aan de volgende voorwaarden:

- a) bestandstype : sequentieel EBCDIC of ASCII standaard 7 bits ;
- b) informatiedragers :
 - mainframe cassettes : densiteit 38.000 b.p.i.
 - CD ROM ;
 - Diskette 3 1/2", densiteit DD of HD, volume 720 K → 1,4 MB

De opgave 325 en de fiches bestemd voor de sector directe belastingen van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit vallen dus weg. **Het exemplaar van de fiche 281 voor de verkrijger blijft behouden vermits hij dit moet gebruiken om zijn aangifte in de personenbelasting in te vullen.** Het model kan, in principe, vrij worden gekozen op voorwaarde dat het dezelfde elementen bevat als het officiële model. Bovendien is het gebruik ervan niet afhankelijk van een voorafgaande machtiging van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit

Vervolg op volgende pagina

BELANGRIJKE OPMERKINGEN, **Vervolg****Gebruik van magnetische informatiedragers**
(vervolg)

De brochure met de technische beschrijving en de record lay-out kan schriftelijk, telefonisch of per e-mail besteld worden bij de :

Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit
Directe belastingen
Directie VI/6
B. VAN HONSTE
Eerste attaché van financiën
RAC Financietoren
Kruidtuinlaan 50 bus 61
1010 BRUSSEL

Tel. 02/210.25.33 (N)

02/210.24.72 (F)

e-mail : belcotax@minfin.fed.be

Het programma moet door de belastingplichtigen zelf worden ontwikkeld en de verzending van de gegevens moet op eigen magnetische informatiedragers gebeuren. De administratie stelt immers geen programma's of magnetische informatiedragers ter beschikking. De mainframe-cassettes worden echter na verwerking aan de verzender teruggestuurd.

De toetreding tot het systeem is, in principe vrij. Indien voor de eerste maal aan het BELOCTAX-project wordt deelgenomen, is het aangewezen vooraf een test-magnetische informatiedrager in te dienen. Voor meer inlichtingen wordt naar voornoemde brochure verwezen.

De brochure in verband met de inkomsten van 2003 is op enkele punten gewijzigd ten opzichte van die met betrekking tot de inkomsten van 2002. De werkgevers of de sociale secretariaten die reeds voor de inkomsten van 2002 aan het BELCOTAX-project deelnamen, moeten in hun programma's met deze wijzigingen rekening houden.

Aandelenopties**Bijzonder geval**

Wanneer aandelenopties worden toegekend door een buitenlandse vennootschap zonder inrichting in België, moeten de fiches worden opgesteld door de Belgische belastingplichtige ten behoeve van wie de begunstigde van de aandelenopties een beroepswerkzaamheid verricht of heeft verricht.

Lonen en vergoedingen gehonoreerd door curatoren**Bedoelde personen**

Curatoren in faillissementen, vereffenaars van gerechtelijke akkoorden, vereffenaars van vennootschappen of personen die gelijkaardige functies uitoefenen als bedoeld in artikel 270, 6°, WIB 92, die in het kader van de afwikkeling van een faillissement of vereffening vergoedingen honoreren.

Lonen en vergoedingen

Vermeld tegenover de passende kenletter van de in te vullen fiche het bedrag van de lonen en vergoedingen gehonoreerd door voormelde personen dat volgens de afrekening aan de ex-bedrijfsleiders is uitbetaald, **vermeerderd** met het aandeel van deze bedrijfsleiders in de effectief ingehouden bedrijfsvoorheffing zelfs indien deze wegens onvoldoende actief niet aan de bevoegde ontvanger is gestort.

BELANGRIJKE OPMERKINGEN, Vervolg

Bedrijfsvoorheffing aangaande bezoldigingen die betrekking hebben op de periode vóór de samenloop van de schuldeisers

Wat de bedrijfsvoorheffing betreft aangaande de bezoldigingen die betrekking hebben op de periode vóór de samenloop van de schuldeisers, die door toepassingsregel nr. 23 van bijlage III van het KB/WIB 92 forfaitair is vastgesteld op 26,68 % moeten de curatoren, vereffenaars of diegenen die gelijkaardige functies uitoefenen als bedoeld in artikel 270, 6°, WIB 92, de **effectief ingehouden** bedrijfsvoorheffing vermelden, zelfs indien ze niet aan de bevoegde ontvanger is gestort.

Geen bedrijfsvoorheffing

De individuele fiches en de samenvattende opgaven moeten worden opgemaakt in alle gevallen waarin de bedrijfsvoorheffing in beginsel verschuldigd is krachtens artikel 87 van het KB/WIB 92, zelfs indien de erin bedoelde inkomsten niet werkelijk aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen werden wegens hun gering bedrag of wegens een bijzondere afwijking bepaald in de toepassingsregels opgenomen in bijlage III KB/WIB 92.

Internationale overeenkomsten

De inkomsten die krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting zijn vrijgesteld, dienen, hoe dan ook, naar hun aard op een individuele fiche 281 en de ermede overeenstemmende samenvattende opgave 325 te worden opgenomen.

De individuele fiches van inwoners van een Staat waarmee België een dergelijke overeenkomst heeft gesloten, zullen in principe aan de betrokken buitenlandse Administratie worden toegezonden.

Op de fiches van gehuwde vrouwen moet, benevens de identiteit van de verkrijgster van de inkomsten, ook de naam van de echtgenoot worden vermeld.

De bewijsstukken die de verkrijgers van vrijgestelde inkomsten aan de schuldenaar van de inkomsten hebben moeten overhandigen om de inhouding van de bedrijfsvoorheffing te vermijden moeten bij de samenvattende opgaven worden gevoegd.

Bezoldigingen wegens een in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid verkregen door personen die gedurende de periode van die werkzaamheid als niet-inwoners worden beschouwd

De bezoldigingen uit een in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid verkregen door bedrijfsleiders die, wegens die werkzaamheid, hun hoedanigheid van rijksinwoner verliezen en voor de periode van die bezigheid (tenminste 24 maanden) als niet-rijksinwoners worden beschouwd, moeten - zelfs indien die bezoldigingen in België niet in de Belasting van niet-inwoners belastbaar zijn omdat zij op de resultaten van een buitenlandse inrichting van de schuldenaar zijn toegerekend of in België zijn vrijgesteld op grond van een door België afgesloten overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting - het voorwerp uitmaken van individuele fiches 281.20.

Die bezoldigingen moeten uiteraard eveneens worden opgenomen in de opgave 325.20, waaraan de bewijsstukken, die het niet inhouden van de bedrijfsvoorheffing verantwoorden, moeten worden gehecht.

Hoofding**JAAR****Welk jaar ?**

Vermeld hier het jaar waarin de belastbare inkomsten werden betaald of toegekend. Het jaartal moet in cijfers worden vermeld.

Vak 1**NUMMERING VAN DE FICHES****Hoe nummeren ?**

Rangschik en nummer de individuele fiches 281.20 op de volgende wijze :

Stap	Handeling
1	Rangschik de geadresseerden in België per postnummer, te beginnen met het laagste postnummer ;
2	Rangschik de geadresseerden met eenzelfde postnummer in België telkens in alfabetische volgorde ;
3	Groeppeer de geadresseerden in het buitenland per land en rangschik de landen in alfabetische volgorde ;
4	Rangschik de geadresseerden uit eenzelfde land in alfabetische volgorde na de geadresseerden in België ;
5	Rangschik tenslotte de buitenlandse bedrijfsleiders die in aanmerking kunnen komen om te genieten van het bijzonder aanslagstelsel van buitenlandse kaderleden ⁽¹⁾ in alfabetische volgorde na de geadresseerden in het buitenland ;
6	Nummer de fiches doorlopend, te beginnen met het cijfer 1.

Waarom een nummering ?

Al de individuele fiches 281.20 moeten in dezelfde volgorde worden overgenomen op de samenvattende opgave 325.20

⁽¹⁾ Zie pagina 36

Vak 3**SCHULDENAAR VAN DE INKOMSTEN****Wie is schuldenaar van de inkomsten ?**

De schuldenaar van de inkomsten is diegene die de inkomsten heeft betaald of toegekend.

Identificatie

Vermeld hier de volledige identiteit van de schuldenaar ; d.w.z. de naam of benaming, straat en nummer en eventueel bus, postnummer en gemeente.

De naam van de gemeente moet volledig worden vermeld.

Fusiegemeenten

Voor de gefusioneerde gemeenten moet het postnummer worden vermeld dat aan de nieuwe gemeente (fusiegemeente) is toegekend. Dat postnummer moet alleen door de naam van die nieuwe gemeente gevolgd worden.

N.N. (SCHULDENAAR VAN DE INKOMSTEN)**Nationaal nummer**

Vermeld hier het nationaal nummer van de schuldenaar van de inkomsten (rechtspersoon of enigerlei vereniging die de inkomsten heeft betaald of toegekend).

Vak 4**AFZENDER****Wie is de afzender ?**

De afzender is de natuurlijke persoon, rechtspersoon, vereniging of sociaal secretariaat dat de individuele fiche heeft opgesteld.

Identificatie

Vermeld hier de volledige identiteit van de afzender, d.w.z. de naam of benaming, straat en nummer en eventueel bus, postnummer en gemeente.

De naam van de gemeente moet volledig worden vermeld.

Fusiegemeenten

Voor de gefusioneerde gemeenten moet het postnummer worden vermeld dat aan de nieuwe gemeente (fusiegemeente) is toegekend. Dat postnummer moet alleen door de naam van die nieuwe gemeente gevolgd worden.

Doel

In geval van niet-uitreiking zullen de fiches aan de afzender worden teruggezonden. Dit is niet noodzakelijk de schuldenaar.

Vak 4**GEADRESSEERDE****Wie is de geadresseerde ?**

De geadresseerde is diegene die de belastbare inkomsten heeft verkregen.

Identificatie

Vermeld hier de volledige identiteit van de verkrijger ; d.w.z. de naam en voornaam, straat en nummer en eventueel bus, postnummer en gemeente.

De naam van de gemeente moet volledig worden vermeld.

Fusiegemeenten

Voor de gefusioneerde gemeenten moet het postnummer worden vermeld dat aan de nieuwe gemeente (fusiegemeente) is toegekend. Dat postnummer moet alleen door de naam van die nieuwe gemeente gevolgd worden.

NaamVermeld de naam van de verkrijger van de inkomsten in **HOOFDLETTERS****Voornaam**Vermeld steeds de eerste voornaam volledig.
De andere voornamen mogen worden afgekort tot de initialen.**Gehuwde vrouw**Is de verkrijger van de inkomsten een gehuwde vrouw, vermeld dan achter de vermelding "Echt. van" ook de naam van de echtgenoot in **HOOFDLETTERS**.**Adres**

Indien de verkrijger van de inkomsten	dan
gedomicilieerd is in België	hier zijn adres op 1 januari 2004 of tenminste het laatstgekende adres vermelden.
niet gedomicilieerd is in België	hier het volledige buitenlandse adres en eveneens het land vermelden.

Buitenlandse kaderledenIndien de individuele fiches 281.20 zijn opgesteld op naam van buitenlandse bedrijfsleiders die in aanmerking kunnen komen om te genieten van het bijzonder aanslagstelsel van buitenlandse kaderleden ⁽²⁾, breng dan de vermelding "EX" aan na de aanduiding van de gemeente.⁽²⁾ Zie pagina 36

Vak 5**GEZINSTOESTAND (ECHT.)**

Algemene regel Houd rekening met de gezinstoestand van de verkrijger van de inkomsten op 1 januari 2004.

Uitzondering Indien u de gezinstoestand van de verkrijger niet kent op 1 januari 2004, houd dan rekening met de laatst door U op die datum gekende gezinstoestand.

In de veronderstelling dat de gezinstoestand U werd medegedeeld door de sector directe belastingen van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit, moet U met deze toestand, eventueel aangepast aan de na die mededeling ingetreden wijzigingen, rekening houden.

Buitenlandse bedrijfsleiders

Indien het gezin van de bedrijfsleider verblijft	dan
in België	moet er rekening worden gehouden met de echtgenoot, alle kinderen en andere personen ten laste.
in de Europese Unie	moet er rekening worden gehouden met de echtgenoot, alle kinderen en andere personen ten laste
buiten de Europese Unie	moet er rekening worden gehouden met : <ul style="list-style-type: none"> • de echtgenote (behalve wanneer er ernstige redenen zijn om aan te nemen dat zij door de belastingplichtige is verlaten) ; • de kinderen waarvoor Belgische kinderbijslagen worden uitbetaald in het land van herkomst van de werknemer.

Verkrijger van het inkomen is ALLEENSTAANDE Vermeld hier het cijfer "0".

Verkrijger van het inkomen is GEHUWD

Indien de echtgenoot van de verkrijger van het inkomen	Vermeld hier dan het cijfer
persoonlijke beroepsinkomsten heeft	1
geen beroepsinkomsten heeft	2
enkel pensioenen, renten of ermee gelijkgestelde inkomsten heeft ≤ 101,00 EUR netto per maand	2
enkel persoonlijke beroepsinkomsten heeft, andere dan pensioenen, renten of ermee gelijkgestelde inkomsten ≤ 169,00 EUR netto per maand	3
Enkel pensioenen, renten of ermee gelijkgestelde inkomsten heeft die tussen 101,00 EUR en 337,00 EUR netto per maand bedragen	3

Vak 5**GEZINSTOESTAND (KIND)**

Algemene regel Houd rekening met de gezinstoestand van de verkrijger van de inkomsten op 1 januari 2004.

Uitzondering Indien u de gezinstoestand van de verkrijger niet kent op 1 januari 2004, houd dan rekening met de laatst door U op die datum gekende gezinstoestand.

In de veronderstelling dat de gezinstoestand U werd medegedeeld door de sector directe belastingen van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit, moet U met deze toestand, eventueel aangepast aan de na die mededeling ingetreden wijzigingen, rekening houden.

**Buitenlandse
bedrijfsleiders**

Indien het gezin van de bedrijfsleider verblijft	dan
in België	moet er rekening worden gehouden met de echtgenoot, alle kinderen en andere personen ten laste.
in de Europese Unie	moet er rekening worden gehouden met de echtgenoot, alle kinderen en andere personen ten laste
buiten de Europese Unie	moet er rekening worden gehouden met : <ul style="list-style-type: none"> • de echtgenote (behalve wanneer er ernstige redenen zijn om aan te nemen dat zij door de belastingplichtige is verlaten) ; • de kinderen waarvoor Belgische kinderbijslagen worden uitbetaald in het land van herkomst van de werknemer.

Kinderen (Kind) Vermeld hier het aantal kinderen ten laste van de verkrijger

Een zwaar gehandicapt kind ⁽³⁾ moet voor twee worden geteld.

⁽³⁾ zie pagina 37

GEZINSTOESTAND (ANDERE)

Algemene regel Houd rekening met de gezinstoestand van de verkrijger van de inkomsten op 1 januari 2004.

Uitzondering Indien u de gezinstoestand van de verkrijger niet kent op 1 januari 2004, houd dan rekening met de laatst door U op die datum gekende gezinstoestand.

In de veronderstelling dat de gezinstoestand U werd medegedeeld door de sector directe belastingen van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit, moet U met deze toestand, eventueel aangepast aan de na die mededeling ingetreden wijzigingen, rekening houden.

**Buitenlandse
bedrijfsleiders**

Indien het gezin van de bedrijfsleider verblijft	dan
in België	moet er rekening worden gehouden met de echtgenoot, alle kinderen en andere personen ten laste.
in de Europese Unie	moet er rekening worden gehouden met de echtgenoot, alle kinderen en andere personen ten laste
buiten de Europese Unie	moet er rekening worden gehouden met : <ul style="list-style-type: none"> • de echtgenote (behalve wanneer er ernstige redenen zijn om aan te nemen dat zij door de belastingplichtige is verlaten) ; • de kinderen waarvoor Belgische kinderbijslagen worden uitbetaald in het land van herkomst van de werknemer.

Andere

Vermeld hier het aantal personen ten laste van de verkrijger, andere dan de echtgenoot en de kinderen.

Vak 5**GEZINSTOESTAND (DIVERSE)**

Algemene regel Houd rekening met de gezinstoestand van de verkrijger van de inkomsten op 1 januari 2004.

Uitzondering Indien u de gezinstoestand van de verkrijger niet kent op 1 januari 2004, houd dan rekening met de laatst door U op die datum gekende gezinstoestand.

In de veronderstelling dat de gezinstoestand U werd medegedeeld door de sector directe belastingen van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit, moet U met deze toestand, eventueel aangepast aan de na die mededeling ingetreden wijzigingen, rekening houden.

**Buitenlandse
bedrijfleiders**

Indien het gezin van de bedrijfsleider verblijft	dan
in België	moet er rekening worden gehouden met de echtgenoot, alle kinderen en andere personen ten laste.
in de Europese Unie	moet er rekening worden gehouden met de echtgenoot, alle kinderen en andere personen ten laste
buiten de Europese Unie	moet er rekening worden gehouden met : <ul style="list-style-type: none"> • de echtgenote (behalve wanneer er ernstige redenen zijn om aan te nemen dat zij door de belastingplichtige is verlaten) ; • de kinderen waarvoor Belgische kinderbijslagen worden uitbetaald in het land van herkomst van de werknemer.

Diverse

Vermeld hier de letter "X" indien de verkrijger :

- ofwel een niet hertrouwde weduwnaar of weduwe is met één of meer kinderen ten laste ;
- ofwel een ongehuwde vader of moeder is met één of meer kinderen ten laste.

Vak 5**GEZINSTOESTAND (ECHT.)****Handicap**

Vermeld de letter "H" indien de echtgenoot van de inkomsten een zwaar gehandicapt persoon ⁽⁴⁾ is, zoals in het onderstaande voorbeeld.

Gezins- toestand	Echt.	Kind.	Andere	Diverse
	H			

GEZINSTOESTAND (ANDERE)**Handicap**

Vermeld, zoals in het onderstaande voorbeeld, het aantal zwaar gehandicapte personen ⁽⁴⁾ ten laste van de verkrijger, andere dan de echtgenoot en de kinderen.

Gezins- toestand	Echt.	Kind.	Andere	Diverse
			2	

GEZINSTOESTAND (DIVERSE)**Handicap**

Vermeld, zoals in het onderstaand voorbeeld, de letter "H" wanneer de verkrijger van de inkomsten een zwaar gehandicapt persoon ⁽⁴⁾ is.

Gezins- toestand	Echt.	Kind.	Andere	Diverse
				H

⁽⁴⁾ zie pagina 37

Vak 6**BURGERLIJKE STAND**

Algemene regel Houd rekening met de burgerlijke stand van de verkrijger van de inkomsten op 1 januari 2004.

Indien de burgerlijke stand niet gekend is op 1 januari 2004, houd dan rekening met de door U laatstgekende burgerlijke stand voor die datum.

Vermeldingen

De verkrijger van het inkomen is	vermeld dan hier de letter
alleenstaande	"O"
gehuwd	"G"
weduwnaar of weduwe	"W"
uit de echt gescheiden	"E"
gescheiden van tafel en bed	"E"
feitelijk gescheiden	"S"

Vak 7**NR PARITAIR COMITE**

Paritair comité Vermeld hier het volgnummer waaronder het paritair comité, bevoegd voor de bedrijfsleider – onderworpen aan de wetgeving met betrekking tot de sociale zekerheid voor werknemers - op wiens naam de fiche is opgesteld, voorkomt in de lijst van de paritaire comités.

Wie stelt de lijst van de paritaire comités op ? Dienst van de Collectieve Arbeidsbetrekkingen
Belliardstraat 51
1040 Brussel

Vak 8**NATIONAAL NUMMER, FIN, OF GEBOORTEDATUM (VERKRIJGER VAN DE INKOMSTEN)**

Indien de verkrijger van de inkomsten	dan
gedomicilieerd is in België	hier zijn inschrijvingsnummer in het Rijksregister vermelden. Bij gebrek hieraan zijn geboortedatum vermelden.
niet gedomicilieerd is in België	hier zijn fiscaal identificatienummer vermelden dat door de woonstaat van de verkrijger van de inkomsten is toegekend. Bij gebrek hieraan zijn geboortedatum vermelden.

PERIODIEKE BEZOLDIGINGEN**Bedoelde inkomsten**

Vermeld hier het totale brutobedrag van de bezoldigingen die in 2003 betaald of toegekend zijn aan een natuurlijke persoon die in de vennootschap :

- een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies
- een leidende functie of een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard **buiten een arbeidsovereenkomst**

uitoefent.

Hier moeten enkel de **periodieke**, vaste of veranderlijke, in geld of in natura toegekende bezoldigingen worden vermeld.

Periodieke bezoldigingen

Worden hieronder begrepen de belastbare inkomsten die :

- regelmatig en **ten minste om de maand** zijn betaald of toegekend,
- vóór het einde van het belastbare tijdperk waarin de ertoe aanleiding gevende prestaties zijn geleverd,
- en die de vennootschap op de resultaten van dat tijdperk heeft aangerekend.

Brutobelastbaar bedrag

Dit is het brutobedrag van de inkomsten verminderd met de persoonlijke bijdragen ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een wettelijk of reglementair statuut (evenwel met uitsluiting van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid die betrekking heeft op de bezoldigingen van het jaar 2003) en met inbegrip van de eventueel verschuldigde bedrijfsvoorheffing (zowel ingehouden als niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing).

Niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing

Met het niet inhouden van de bedrijfsvoorheffing maakt de schuldenaar gebruik van de hem geboden mogelijkheid om die voorheffing niet af te trekken van het brutobedrag van de betaalde of toegekende inkomsten. Hij zal in dat geval de bedrijfsvoorheffing zelf dragen.

Dit betekent geenszins dat de storting van die heffing facultatief is. De schuldenaar van de inkomsten zal de bedrijfsvoorheffing moeten betalen in alle gevallen waarin zij verschuldigd is.

Het bedrag van de niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing moet inderdaad als een voordeel aan het bedrag van de belastbare inkomsten worden toegevoegd.

Onbezoldigde mandaten

De bezoldigingen toegekend aan natuurlijke personen die bezoldigde functies uitoefenen in een handelsvennootschap waarin zij bovendien onbezoldigd een opdracht van bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies uitoefenen, **moeten NIET** op de fiche 281.20, maar op een fiche 281.20 worden vermeld.

Vergoedingen voor tijdelijke derving van bezoldigingen

De vergoedingen die al dan niet het herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen van bedrijfsleiders ⁽⁵⁾ vertegenwoordigen, moeten NIET op een fiche 281.20 worden vermeld.

⁽⁵⁾ zie pagina 38

PERIODIEKE BEZOLDIGINGEN, *vervolg***Soort van inkomsten**

Worden hier inzonderheid bedoeld :

- de wedden, lonen, premies, gratificaties, vakantiegeld en alle andere vergoedingen, ongeacht hun benaming of reden van toekenning ;
- de vroeger verworven bezoldigingen, zelfs indien zij aan de rechtverkrijgenden van de persoon die ze heeft verworven, werden uitbetaald of toegekend ;
- de vergoedingen door de vennootschap toegekend als terugbetaling van reiskosten vanaf de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling ;
- de tussenkomsten van de vennootschap in de eigen beroeps- of privéuitgaven (representatie- en verplaatsingskosten, enz.) van de bedrijfsleider, enz. ;
- de kinderbijslagen en/of de gezinstoelagen voor de echtgenoten die sommige vennootschappen aan hun bedrijfsleiders hebben uitgekeerd en waarvan zij de last hebben gedragen ;
- het belastbare gedeelte van de vergoedingen verbonden aan de detachering in België van de buitenlandse bedrijfsleiders dat in het kader van het bijzonder aanslagstelsel van buitenlandse kaderleden ⁽⁶⁾ niet als een toekenning voor de terugbetaling van eigen kosten van de werkgever kan worden aangemerkt.

Vak 9**ANDERE BEZOLDIGINGEN****Bedoelde inkomsten**

Vermeld hier het brutobedrag van al de **NIET-PERIODIEKE** bezoldigingen die in 2003 zijn betaald of toegekend aan een natuurlijke persoon die in de vennootschap :

- een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies
- een leidende functie of een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard **buiten een arbeidsovereenkomst**, uitoefent.

Niet-periodieke bezoldigingen

Alle bezoldigingen die niet regelmatig en niet ten minste om de maand zijn betaald of toegekend.

Tantièmes

Vermeld hier eveneens het bedrag van de tantièmes die in 2003 aan de verkrijgers zijn betaald of toegekend, ongeacht het boekjaar waarop die tantièmes betrekking hebben.

⁽⁶⁾ zie pagina 36

Vak 9**VOORDELEN VAN ALLE AARD
AARD****Aard**

Vermeld hier, door middel van een afkorting, de aard van het (de) belastbare voorde(e)l(en) toegekend aan de verkrijger van de inkomsten.
Vermeld hier niets indien geen enkel voordeel van alle aard werd toegekend

**Voordelen in
natura**

INDIEN het voordeel in natura voortvloeit		Vermeld dan hier de letter(s)
uit het kosteloos of tegen gunstige voorwaarden toekennen van	een lening	"L"
	huisvesting	"H"
	verwarming	"Verw."
	verlichting	"Verl."
	voeding	"Voed."
uit de kosteloze terbeschikkingstelling door de vennootschap van een PC en/of internetaansluiting voor persoonlijke doeleinden		"PC2"

**Andere dan
voordelen in
natura**

Vermeld hier de letters "Div."

Vak 9**VOORDELEN VAN ALLE AARD
BEDRAG****Algemeen**

Vermeld hier de belastbare voordelen van alle aard die de bedrijfsleider heeft verkregen uit hoofde van of ter gelegenheid van de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid.

**Onbezoldigde
mandaten**

De voordelen van alle aard, behaald door een bedrijfsleider die een onbezoldigde opdracht uitoefent in één of andere handelsvennootschap, die voortvloeien uit de uitoefening van bezoldigde functies in dezelfde vennootschap, **moeten NIET** op de fiche 281.20, maar op een fiche 281.10 worden vermeld.

**Sociale
bijdragen**

Vermeld het bedrag van de persoonlijke bijdragen voor het sociaal statuut van de zelfstandigen dat door de vennootschap ten laste is genomen.

Vervolg op volgende pagina

**Voordelen van alle aard
BEDRAG, Vervolg**

Premies	<p>Verzekeringspremies die een vennootschap definitief heeft gestort tot het uitsluitend individuele voordeel van de verkrijger van de inkomsten.</p> <p>Hier wordt inzonderheid bedoeld de tussenkomst in de premies van :</p> <ul style="list-style-type: none"> • brandverzekering • verzekering tegen burgerlijke of familiale aansprakelijkheid • autoverzekering • individuele levensverzekering • groepsverzekering of extra-wettelijke verzorgingsregeling die NIET toepasselijk zijn op al de aangeslotenen of op een groep onder hen • individuele verzekering tegen lichamelijk ongevallen, enz...
<hr/>	
Gezondheidszorgen	<p>Vergoedingen die de vennootschap systematisch aan zijn bedrijfsleiders betaalt ter uitvoering van een reglement dat de geldelijke tegemoetkoming in de kosten van gezondheidszorgen regelt.</p>
<hr/>	
Aandelenopties	<p>Voordelen van alle aard :</p> <ul style="list-style-type: none"> • die voortvloeien uit het lichten van aandelenopties die vóór 1.1.1999 zijn toegekend en dit voorzover niet voldaan is aan de vrijstellingsvoorwaarden van artikel 45 van de Wet van 27 december 1984 ⁽⁷⁾ • die voortvloeien uit het tegen gunstvoorwaarden toekennen van aandelen. <p>Worden hier eveneens bedoeld de aandelenopties, waarvoor in 1999, 2000, 2001 en/of 2002 (overeenkomstig de Wet van 26 maart 1999) slechts een gehalveerd voordeel werd belast en , die in 2003 in strijd met het beding in het optieplan zelf voortijdig werden uitgeoefend, d.w.z. vóór het verstrijken van het derde jaar na dat waarin het aanbod heeft plaatsgevonden.</p>
<hr/>	
Diverse voordelen	<p>Het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit :</p> <ul style="list-style-type: none"> • een lening, het kosteloos of tegen voordelige voorwaarden verlenen van huisvesting, verwarming, verlichting, huispersoneel, enz. • het gratis verstrekken van maaltijden. • uit de kosteloze terbeschikkingstelling door de vennootschap van een PC en/of internetaansluiting voor persoonlijke doeleinden.
<hr/>	
Een door de vennootschap ter beschikking gesteld voertuig	<p>Het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een autovoertuig dat kosteloos of tegen voordelige voorwaarden door de vennootschap aan de bedrijfsleider ter beschikking wordt gesteld.</p> <p>Hoe moet men het voordeel van alle aard bepalen ?⁽⁸⁾</p>

⁽⁷⁾ zie pagina 39

⁽⁸⁾ zie pagina 41

Vak 9**BELASTBARE FIETSVERGOEDING****Principe**

De kilometervergoeding die wordt toegekend voor verplaatsingen van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling met de fiets krachtens artikel 38, eerste lid, 14°, WIB 92 ⁽⁹⁾ is vrijgesteld ten belope van een maximum bedrag van 0,15 EUR per kilometer.

Te vermelden bedrag

Indien de vennootschap een kilometervergoeding toekent van	DAN
≤ 0,15 EUR	vermeld hier niets
> 0,15 EUR	vermeld hier het totale jaarbedrag van de vergoeding die het maximum vrijgesteld bedrag van 0,15 EUR per kilometer overschrijdt.

Andere inlichtingen

Het totaal aantal afgelegde kilometers (heen en terug), evenals het totale bedrag van de toegekende vergoeding (met inbegrip van het vrijgestelde gedeelte) moeten vermeld worden in vak 18 van deze fiche.

Vak 10**AANDELENOPTIES**

%

Indien de aandelenopties	vermeld dan hier
niet op de beurs genoteerd of verhandeld worden	het (de) percentage(s) dat is (die zijn) toegepast voor de forfaitaire waardering van het (de) voorde(e)l(en) uit aandelenopties toegekend in 2003
op de beurs genoteerd of verhandeld worden	"00,00"



Indien tijdens het jaar 2003 meerdere aandelenopties zijn toegekend waarop verschillende percentages zijn toegepast, vermeld dan in de betreffende rubrieken de percentages die aan de basis liggen van de forfaitaire waardering van de belastbare voordelen.

Buitenlandse vennootschap

De aandelenopties zijn toegekend door een buitenlandse vennootschap zonder inrichting in België	DAN
JA	kruis het vakje aan
NEEN	laat het vakje blanco

⁽⁹⁾ zie pagina 42

Vak 10**AANDELENOPTIES (KENLETTER "Ta Dir")**

Principe Vermeld hier de voordelen van alle aard verkregen naar aanleiding van de beroepswerkzaamheid onder de vorm van de al dan niet kosteloze toekenning van aandelenopties toegekend in 2003, op grond van de Wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen (Belgisch Staatsblad 1 april 1999).

Datum van toekenning De opties worden geacht te zijn toegekend op de zestigste dag die volgt op het aanbod.

INDIEN het aanbod heeft plaatsgehad	DAN
vanaf 2/11/2002 tot en met 31/12/2002	Vermeld hier het totale bedrag van de voordelen van alle aard.
vanaf 1/1/2003 tot en met 1/11/2003	
Na 1/11/2003	Vermeld hier niets

Te vermelden bedrag Vermeld hier het totale bedrag van de voordelen van alle aard dat voortvloeit uit de toekenning in 2003 van verschillende aandelenopties.

½ Halvering Wanneer de voorwaarden voor de halvering ⁽¹⁰⁾ van het belastbare bedrag van het voordeel in 2003 bij de toekenning wel, maar op 31.12.2003 niet meer waren vervuld, vermeld dan hier het volledige (niet-gehalveerde) bedrag van het belastbaar voordeel.

Bijkomend voordeel Vermeld hier eveneens het bedrag van het voordeel dat voortvloeit uit een beding dat tot doel heeft een zeker voordeel aan de begunstigde van deze opties te verlenen, indien dit voordeel vaststaat in 2003 en in de mate dat het meer bedraagt dan het forfaitair vastgestelde voordeel op het ogenblik van de toekenning.

Opties tegen betaling In geval van tegen betaling toegekende opties, vermeld hier enkel het verschil tussen het totale belastbare bedrag van de voordelen van alle aard en het bedrag van de bijdrage van de begunstigde.

⁽¹⁰⁾ zie pagina 42

AANDELENOPTIES (KENLETTER “Tb DIR”)**Principe**

Vermeld hier het bedrag van de voordelen van alle aard met betrekking tot de aandelenopties die in 1999, 2000, 2001 en/of 2002 naar aanleiding van de beroepswerkzaamheid, al dan niet kosteloos, zijn toegekend, dat in 2003 belastbaar wordt, op grond van de Wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen (Belgisch Staatsblad 1 april 1999).

Te vermelden bedrag

Vermeld hier :

- het bedrag van de terugname van het gehalveerde belastbare voordeel ⁽¹¹⁾, omdat :
 - in 2003 een risicodekking van vermindering van de waarde van de aandelen waarop de optie betrekking heeft werd verleend ;
 - de optie reeds in 2003 werd uitgeoefend, ondanks de persoonlijke verbintenis ⁽¹¹⁾ van de begunstigde om ze niet uit te oefenen vóór het einde van het derde jaar na dat waarin het aanbod heeft plaatsgevonden.
 - Het bedrag van het voordeel dat voortvloeit uit een beding dat tot doel heeft een zeker voordeel aan de begunstigde van deze opties te verlenen, indien dit voordeel vaststaat in 2003 en in de mate dat het meer bedraagt dan het forfaitair vastgestelde voordeel op het ogenblik van de toekenning.
-

Vroegtijdige uitoefening van de optie

Wanneer de optie reeds in 2003 werd uitgeoefend, ondanks een beding in het optieplan zelf dat de optie niet vóór het einde van het derde jaar na dat waarin het aanbod heeft plaatsgevonden mag worden uitgeoefend, moet het belastbare voordeel dat eruit voortvloeit in vak 9, c, tegenover de rubriek “voordelen van alle aard”, worden vermeld.

⁽¹¹⁾ zie pagina 42

Vak 11**ALS PERIODIEKE BEZOLDIGINGEN AAN TE MERKEN GEDEELTE VAN DE HUURPRIJS EN DE HUURVOORDELEN****Principe**

Hier moeten de huurprijs en de huurvoordelen worden vermeld die een bedrijfsleider heeft verkregen naar aanleiding van de verhuring van een in België gelegen gebouwd onroerend goed aan zijn vennootschap, en die als bezoldigingen van bedrijfsleider moeten worden aangemerkt in zover zij meer bedragen dan vijf derden van het gerevalueerde kadastraal inkomen van het bedoeld onroerend goed.

Hier moet enkel het als bezoldigingen aan te merken gedeelte van de huurprijs en de huurvoordelen worden vermeld die **REGELMATIG en TEN MINSTE OM DE MAAND** zijn betaald.

Bedoelde belastingplichtigen

Worden beoogd in de bepaling :

- personen die als zodanig in de oprichtingsakte van de vennootschap zijn aangewezen of door de algemene vergadering van de aandeelhouders zijn aangesteld om de vennootschap te besturen ;
- personen die gelijksoortige functies als deze van bedrijfsleider uitoefenen;
- vereffenaars ;
- bestuurders van verenigingen of instellingen die rechtspersoonlijkheid bezitten en die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

**Worden niet bedoeld**

- de commissarissen-revisoren ;
- de bestuurders, al dan niet bezoldigd, van VZW's onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, die geen onderneming exploiteren of die zich niet bezighouden met verrichtingen van winstgevende aard ;
- de onbezoldigde bestuurders van VZW's onderworpen aan de rechtspersonenbelasting die een onderneming exploiteren of die zich bezighouden met verrichtingen van winstgevende aard.

Bedoelde onroerende goederen

Worden hier inzonderheid bedoeld de onroerende goederen :

- gebouwde
- in België gelegen
- waarvan het gebruiksrecht krachtens een huurcontract is afgestaan
- en in de mate dat de bedrijfsleider eigenaar, bezitter, vruchtgebruiker, erfpachter of opstalhouder is.

**Worden niet bedoeld**

De herkwalficatie geldt niet voor huurinkomsten van onroerende goederen :

- die de aard van ongebouwde onroerende goederen hebben ;
- waarvan het gebruiksrecht is afgestaan, inzonderheid :
 - contracten van onderverhuring ;
 - contracten van afstand van vruchtgebruik
 - overeenkomsten van opstal of gelijkaardige onroerende rechten
- die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de eigenaar.

Herkwalficatie van de huur

Bedrag van de huur dat als een bezoldiging moet worden aangemerkt = het totaal van de van de vennootschap ontvangen huurprijs en huurvoordelen - $(5/3 \times \text{kadastraal inkomen} \times 3,39)$.

Vervolg op volgende pagina

**ALS PERIODIEKE BEZOLDIGINGEN AAN TE MERKEN GEDEELTE VAN DE HUURPRIJS
EN DE HUURVOORDELEN, Vervolg**

Huurvoordelen

Tot de huurvoordelen behoren inzonderheid de lasten van alle aard die door de huurder ten voordele van de eigenaar worden gedragen.

**Vooruitbetaalde
huur**

De huur die voor meerdere jaren wordt vooruitbetaald, mag worden verdeeld over de gehele periode waarop de betaling betrekking heeft.

Onderbroken huur

Wanneer het onroerend goed slechts gedurende een gedeelte van het jaar is verhuurd aan de vennootschap waarin de belastingplichtige bedrijfsleider is, ingevolge:

- verandering van eigenaar
- verandering van bestemming
- verandering van huurder

is de herkwalificatie slechts van toepassing voor de periode waarin de voorwaarden zijn vervuld. Het kadastraal inkomen moet worden omgedeeld in verhouding tot die periode, uitgedrukt in maanden.

Wat de huur betreft, moet er uiteraard rekening worden gehouden met het totale bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen die de belastingplichtige heeft ontvangen van de vennootschap waarin hij bedrijfsleider is.

Vak 11**ALS ANDERE BEZOLDIGINGEN AAN TE MERKEN GEDEELTE VAN DE HUURPRIJS EN DE HUURVOORDELEN****Principe**

Hier moeten de huurprijs en de huurvoordelen worden vermeld die een bedrijfsleider heeft verkregen naar aanleiding van de verhuur van een in België gelegen gebouw onroerend goed aan zijn vennootschap, en die als bezoldigingen van bedrijfsleider moeten worden aangemerkt in zover zij meer bedragen dan vijf derden van het gerevalueerde kadastraal inkomen van het bedoeld onroerend goed.

Bedoelde belastingplichtigen

Worden beoogd in de bepaling :

- personen die als zodanig in de oprichtingsakte van de vennootschap zijn aangewezen of door de algemene vergadering van de aandeelhouders zijn aangesteld om de vennootschap te besturen ;
- personen die gelijksoortige functies als deze van bedrijfsleider uitoefenen ;
- vereffenaars ;
- bestuurders van verenigingen of instellingen die rechtspersoonlijkheid bezitten en die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

**Worden niet bedoeld**

- de commissarissen-revisoren ;
- de bestuurders, al dan niet bezoldigd, van VZW's onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, die geen onderneming exploiteren of die zich niet bezighouden met verrichtingen van winstgevende aard ;
- de onbezoldigde bestuurders van VZW's onderworpen aan de rechtspersonenbelasting die een onderneming exploiteren of die zich bezighouden met verrichtingen van winstgevende aard.

Bedoelde onroerende goederen

Worden hier inzonderheid bedoeld de onroerende goederen :

- gebouwe
- in België gelegen
- waarvan het gebruiksrecht krachtens een huurcontract is afgestaan
- en in de mate dat de bedrijfsleider eigenaar, bezitter, vruchtgebruiker, erfpachter of opstalhouder is.

Desgevallend moet zowel het kadastraal inkomen als de huur beperkt worden.

**Worden niet bedoeld**

De herkwalficatie geldt niet voor huurinkomsten van onroerende goederen :

- die de aard van ongebouwde onroerende goederen hebben ;
- waarvan het gebruiksrecht is afgestaan, inzonderheid :
 - contracten van onderverhuur ;
 - contracten van afstand van vruchtgebruik
 - overeenkomsten van opstal of gelijkaardige onroerende rechten
- die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de eigenaar.

Herkwalificatie van de huur

Bedrag van de huur dat als een bezoldiging moet worden aangemerkt = het totaal bedrag van de van de vennootschap ontvangen huurprijs en huurvoordelen – (5/3 x kadastraal inkomen x 3,39).

Vervolg op volgende pagina

**ALS ANDERE BEZOLDIGINGEN AAN TE MERKEN GEDEELTE VAN DE HUURPRIJS
EN DE HUURVOORDELEN, Vervolg**

Huurvoordelen	Tot de huurvoordelen behoren inzonderheid de lasten van alle aard die door de huurder ten voordele van de eigenaar worden gedragen.
Vooruitbetaalde huur	De huur die voor meerdere jaren wordt vooruitbetaald, mag worden verdeeld over de gehele periode waarop de betaling betrekking heeft.
Onderbroken huur	<p>Wanneer het onroerend goed slechts gedurende een gedeelte van het jaar is verhuurd aan de vennootschap waarin de belastingplichtige bedrijfsleider is, ingevolge:</p> <ul style="list-style-type: none"> • verandering van eigenaar • verandering van bestemming • verandering van huurder <p>is de herkwalficatie slechts van toepassing voor de periode waarin de voorwaarden zijn vervuld. Het kadastraal inkomen moet worden omgedeeld in verhouding tot die periode, uitgedrukt in maanden.</p> <p>Wat de huur betreft, moet er uiteraard rekening worden gehouden met het <u>totale</u> bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen die de belastingplichtige heeft ontvangen van de vennootschap waarin hij bedrijfsleider is.</p>

Vak 12

VERVROEGD VAKANTIEGELD

Indien de verkrijger van het inkomen	DAN
nog deel uitmaakt van het personeel op 31.12.2003	vermeld hier niets
geen deel meer uitmaakt van het personeel op 31.12.2003	vermeld hier enkel het gedeelte van het vervroegd vakantiegeld dat betrekking heeft op prestaties van het jaar 2003 en dat de werkgever betaald heeft in de loop van datzelfde jaar.

Vak 13**OPZEGGINGSVERGOEDINGEN****Bedoelde
vergoedingen**

Vermeld hier de vergoedingen die door de vennootschap wettelijk, contractueel of goedgunstig, onder eender welke vorm of onder eender welke benaming, worden toegekend ten gevolge van de stopzetting van de arbeid of de beëindiging van een arbeidsovereenkomst en die meer dan 740,00 EUR per jaar bedragen.

Daartoe behoren o.m. de ontslagvergoedingen betaald ter uitvoering van de wetgeving betreffende de schadeloosstelling van de werknemers die bij de sluiting van ondernemingen worden ontslagen.

**Vergoedingen in
kapitaal van
brugpensioenen**

Vermeld hier het bedrag :

- van de wettelijk aanvullende vergoedingen van brugpensioenen gestort onder de vorm van een kapitaal ten laste van de vennootschap ;
 - van de extra-wettelijke aanvullende vergoedingen van brugpensioenen gestort onder de vorm van een kapitaal ten laste van de vennootschap.
-

Vak 14**BEDRIJFSVOORHEFFING****Richtlijnen**

Vermeld hier het totaal van de bedrijfsvoorheffing met betrekking tot de in vakken 9 tot 13 vermelde inkomsten, ongeacht of die voorheffing al dan niet werkelijk werd ingehouden of door de vennootschap of rechtspersoon werd gedragen.

Vak 15**BIJDRAGEN VOOR AANVULLENDE VERZEKERING TEGEN OUDERDOM EN VROEGTIJDIGE DOOD
KAS OF VENNOOTSCHAP**

Kas of vennootschap Vermeld hier de benaming en het adres van de kas of vennootschap waaraan de bijdragen voor aanvullende verzekering zijn gestort.

BEDRAG (KENLETTER "P DIR")

Bedoelde verzekering Vermeld hier het totale bedrag van de bijdragen :

- dat door de vennootschap verplicht en periodiek op de bezoldigingen is ingehouden als bijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood ;
- dat, buiten enige wettelijke verplichting om, definitief is gestort aan een levensverzekeringsmaatschappij of aan een pensioenfonds met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België of aan een inrichting in België van een dergelijke maatschappij of een dergelijk fonds met maatschappelijke zetel of voornaamste inrichting in het buitenland.

Worden hier inzonderheid bedoeld, de bijdragen ter uitvoering van :

- ofwel een reglement van groepsverzekering dat beantwoordt aan de voorwaarden gesteld door de reglementering betreffende de controle van zulke reglementen ;
 - ofwel een verzekeringscontract betreffende de toekenning van extra-wettelijke voordelen aan werknemers bedoeld bij de reglementering inzake het rust- en overlevingspensioen der werknemers
 - ofwel het reglement van een pensioenfonds opgericht ten bate van het personeel van de onderneming en ingeschreven op de Controledienst voor de Verzekeringen of toegelaten bij koninklijk besluit (met ingang van 1 maart 1986).
-

Vak 16**BIJZONDERE BIJDRAGE SOCIALE ZEKERHEID**

Vermeld hier het totale bedrag van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid met betrekking tot de bezoldigingen van bedrijfsleiders voor het jaar 2003.

Vak 17**BEZOLDIGINGEN VOOR ARBEIDSPRESTATIES DIE KORTER ZIJN DAN EEN DERDE VAN DE WETTELIJKE ARBEIDSDUUR****Bedoelde inkomsten**

In 2003 betaalde of toegekende inkomsten die uitsluitend betrekking hebben op arbeidsprestaties waarvan de wekelijkse arbeidsduur korter is dan één derde van de wettelijk voorziene arbeidsduur.

Te vermelden bedrag

Vermeld hier het brutobelastbaar bedrag van de inkomsten die opgenomen zijn tegenover de kenletter "TDir" in vak 9, verminderd met het bedrag van het vakantiegeld dat eventueel is opgenomen in vak 9, b, betaald of toegekend in het kader van arbeidsprestaties waarvan de wekelijkse arbeidsduur korter is dan één derde van de wettelijke arbeidsduur.

Wettelijke arbeidsduur

Het gaat hier om de maximale wekelijkse arbeidsduur, als bedoeld in artikel 19 van de Arbeidswet van 16 maart 1971, gewijzigd door artikel 488 van de Wet van 26 juli 1996 tot bevordering van de werkgelegenheid en tot preventieve vrijwaring van het concurrentievermogen.

De maximale wekelijkse arbeidsduur wordt voor het jaar 2003 vastgesteld op 38 uren per week.



Indien de maximale wekelijkse arbeidsduur in een bepaalde sector of onderneming werd verminderd ingevolge wettelijke of reglementaire bepalingen of ingevolge een collectieve arbeidsovereenkomst, dient hiermee rekening te worden gehouden.

Vak 18**VERPLAATSINGEN MET DE FIETS**

**Bedoelde
vergoedingen** Dit vak heeft enkel betrekking op de woon-werkverplaatsingen met de fiets waarvoor, in toepassing van artikel 38, eerste lid, 14°, WIB 92⁽¹²⁾, een kilometervergoeding ten bedrage van maximum € 0,15 per kilometer is toegekend.

**Aantal
kilometers** Vermeld hier het totaal aantal afgelegde kilometers (heen en terug) tijdens het jaar 2003.

**Te vermelden
bedrag** Vermeld hier het totale jaarbedrag van de in 2003 toegekende vergoeding, met inbegrip van het vrijgestelde gedeelte van die vergoeding.



Heeft enkel betrekking op de woon-werkverplaatsingen met de fiets waarvoor overeenkomstig artikel 38, eerste lid, 14° WIB 92⁽¹²⁾ een kilometervergoeding is toegekend.

⁽¹²⁾ zie pagina 42

Vak 19**EIGEN KOSTEN VAN DE VENNOOTSCHAP****Tussenkost
in de kosten**

Indien de vennootschap een vergoeding betaalt of toekent	vermeld dan hier
verbonden aan de detachering in België van buitenlandse bedrijfsleiders	"Detacheringsvergoedingen"
als tussenkost in de interesten van de hypothecaire leningen die de verkrijger van de inkomsten heeft gesloten met een derde.	"Tussenk./intr."
als tussenkost in de kosten die voor hun juist bedrag worden terugbetaald	"JA – bewijsstukken"
als tussenkost in de kosten die zijn vastgesteld op basis van ernstige en met elkaar overeenstemmende normen	"JA – ernstige normen"

**Verschillende
tussenkosten**

Indien, enerzijds, de vennootschap een vergoeding betaalt	EN, anderzijds, nog een vergoeding betaalt	vermeld dan hier	EN vermeld in de kolom "bedrag"
die forfaitair en niet overeenkomstig ernstige en met elkaar overeenstemmende normen is vastgesteld	die forfaitair en wel overeenkomstig ernstige en met elkaar overeenstemmende normen is vastgesteld	"JA – ernstige normen"	Het bedrag van de vergoeding(en) forfaitair en niet overeenkomstig ernstige en met elkaar overeenstemmende normen is (zijn) vastgesteld
	die voor het juiste bedrag wordt terugbetaald	"JA – bewijsstukken"	

**Te vermelden
bedrag**

Indien de werkgever vergoedingen als terugbetaling van eigen kosten van de werkgever toekent	vermeld dan hier
a) die forfaitair en niet overeenkomstig ernstige en met elkaar overeenstemmende normen zijn vastgesteld	het totaal bedrag van de toegekende vergoedingen
b) die forfaitair en overeenkomstig ernstige en met elkaar overeenstemmende normen zijn vastgesteld	niets
c) die voor hun juist bedrag worden terugbetaald	niets
d) die zowel volgens de methode in punt a als volgens één van de methodes in punt b of c zijn vastgesteld	het totale bedrag van de toegekende vergoedingen die forfaitair en niet overeenkomstig ernstige en met elkaar overeenstemmende normen zijn vastgesteld.

Vak 20**RSZ : JA/NEEN****Welke code ?**

Indien	vermeld dan hier
de RSZ-wetgeving op de bezoldigingen van de verkrijger is toegepast	"JA"
de RSZ-wetgeving niet is toegepast op de bezoldigingen van de verkrijger	"NEEN"

Bijlage 1**BIJLAGEN****BUITENLANDSE KADERLEDEN**

Bedoelde personen	<p>Kaderleden</p> <ul style="list-style-type: none"> • van buitenlandse nationaliteit • die in België verblijven • die uitsluitend functies uitoefenen die een bijzondere kennis en verantwoordelijkheid vereisen, namelijk de functie van een leider • die de erkenning als buitenlands kaderlid hebben verkregen. <p>De aanvraag tot erkenning van een buitenlands kaderlid moet schriftelijk door de werkgever worden gericht aan de Directeur Dienst Buitenland, Jan Jacobsplein 6 te 1000 Brussel.</p>
Voorwaarden voor de toekenning van het bijzondere aanslagstelsel	<p>1° Kaderlid zijn van buitenlandse nationaliteit</p> <p>2° Ofwel : * gedetacheerd zijn in België door buitenlandse ondernemingen die al dan niet deel uitmaken van een internationale groep * rechtstreeks in het buitenland zijn aangeworven door een Belgisch filiaal van een buitenlandse vennootschap of door een Belgische onderneming van een internationale groep</p> <p>3° Aangeworven zijn om tijdelijk te werken in een of meerdere binnenlandse of buitenlandse inrichtingen of vennootschappen, geplaatst onder controle van buitenlandse ondernemingen die al dan niet deel uitmaken van een internationale groep of ook in een door de internationale groep in België gevestigd controle- of coördinatiekantoor.</p>
Personeel gelijkgesteld met buitenlandse kaderleden	<p>Voor zover er voldaan is aan punt 2 en punt 3 van de voorwaarden voor de toekenning van het bijzondere aanslagstelsel en mits de tewerkstelling van tijdelijke aard is, kunnen worden gelijkgesteld met buitenlandse kaderleden :</p> <ul style="list-style-type: none"> • de buitenlandse bestuurders • het gespecialiseerde buitenlands personeel dat, zonder kaderlid te zijn, over een zodanige specialisatie beschikt, dat zij niet of zeer moeilijk te vinden zijn op de Belgische arbeidsmarkt • de buitenlandse vorsers die uit het buitenland zijn gedetacheerd of rechtstreeks in het buitenland zijn aangeworven om in België te werken in Belgische of buitenlandse wetenschappelijke onderzoekingscentra en laboratoria.
Uitgesloten personeel	<ul style="list-style-type: none"> • De buitenlandse kaderleden en vorsers die deze hoedanigheid niet hadden vóór zij in België als dusdanig werden tewerkgesteld, behalve wanneer formeel vaststaat dat hun academische vorming overeenstemt met de functie die zij alhier zullen bekleden. • Het buitenlandse personeel met een lagere of ondergeschikte functie (administratief, secretariaats- en ander gelijkaardig niet-leidinggevend personeel) waarvan de aanwerving in het buitenland of de detachering in België niet noodzakelijk is en dat door ingezetenen kan worden vervangen. • Kaderleden met een dubbele nationaliteit waaronder de Belgische.

Bijlage 2**GEHANDICAPT KIND****Gehandicapt kind**

Hieronder wordt verstaan :

- het kind dat tot minste 66 pct. is getroffen door ontoereikende of verminderde lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens één of meer aandoeningen ;
- het kind van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar :
 - a) ofwel zijn lichamelijke of geestelijke toestand zijn verdienvermogen heeft verminderd tot één derde of minder van wat een valide persoon door een of ander beroep op de algemene arbeidsmarkt kan verdienen;
 - b) ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan, of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten tot gevolg heeft, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan gehandicapten ;
 - c) ofwel, na de periode van primaire ongeschiktheid bepaald in artikel 87 van de gecoördineerde wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 100 van dezelfde gecoördineerde wet ;
 - d) ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, tot ten minste 66 pct. blijvend lichamenlijk of geestelijk gehandicapt of arbeidsongeschikt is verklaard.

Bijlage 3**GEHANDICAPTE PERSO(O)N(EN)****Gehandicapte persoon**

Als gehandicapte persoon wordt aangemerkt :

- Diegene van wie vóór 1 januari 1989 is vastgesteld dat hij tot minste 66 pct. is getroffen door ontoereikende of verminderde lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens één of meer aandoeningen ;
- diegene van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar :
 - e) ofwel zijn lichamelijke of geestelijke toestand zijn verdienvermogen heeft verminderd tot één derde of minder van wat een valide persoon door een of ander beroep op de algemene arbeidsmarkt kan verdienen;
 - f) ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan, of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten tot gevolg heeft, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan gehandicapten ;
 - g) ofwel, na de periode van primaire ongeschiktheid bepaald in artikel 87 van de gecoördineerde wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 100 van dezelfde gecoördineerde wet ;
 - h) ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, tot ten minste 66 pct. blijvend lichamenlijk of geestelijk gehandicapt of arbeidsongeschikt is verklaard.

Billage 4**TIJDELIJKE DERIVING VAN BEZOLDIGINGEN VAN BEDRIJFSLEIDERS****Vergoedingen voor tijdelijke derving van bezoldigingen**

De vergoedingen die al dan niet het herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen van bedrijfsleiders vertegenwoordigen, moeten op één van de fiches uit de hieronderstaande tabel worden vermeld.

Bedoelde vergoedingen	Welke voorwaarde(n)	Welke fiche
De vergoedingen die al dan niet het herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen vertegenwoordigen, met uitzondering evenwel van de specifieke vergoedingen die hierna worden vermeld.		281.20
Extra-wettelijke werkloosheidsuitkeringen	door de vennootschap betaald of toegekend	281.13
De aanvullende vergoedingen voor brugpensioen en halftijds brugpensioen ter uitvoering van een CAO of een wettelijke bepaling	ten laste van de vennootschap bovenop de werkloosheidsuitkeringen betaald of toegekend	281.13
Goedgunstige brugpensioenen	door de vennootschap goedgunstig aan de bruggepensioneerde betaalde vergoedingen, buiten die verschuldigd ingevolge een CAO of gelijkaardig sectorieel stelsel	281.20
Vergoedingen, toelagen of renten verschuldigd ter uitvoering van de wetgeving betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen, voor ongevallen op de weg van en naar het werk of voor beroepsziekten	wanneer de vennootschap optreedt als tussenpersoon tussen de verzekeringsinstelling en de verkrijger, zowel bij de betaling van de inkomsten als bij de berekening en de storting van de ermede verband houdende bedrijfsvoorheffing.	281.14
Vergoedingen, toelagen of renten verschuldigd ter uitvoering van de wetgeving betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen, voor ongevallen op de weg van en naar het werk of voor beroepsziekten	door de vennootschap betaald en gedragen in zijn hoedanigheid van verzekeraar	281.14

Bijlage 5

Artikel 45 van de Wet van 27.12.1984, houdende fiscale bepalingen - (Belgisch Staatsblad 29.12.1984), gewijzigd door artikel 311, Wet van 22.12.1989 (BS 29.12.1989) en door artikel 20, Wet van 28.12.1990 (BS 29.12.1990).

Art. 45.

§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan:

- 1° onder *aandelenoptie*, de mogelijkheid voor een werknemer om de rechten uit te oefenen die de overeenkomst tot aandelenoptie hem verleent;
- 2° onder *overeenkomst tot aandelenoptie*, de geschreven overeenkomst waarbij een vennootschap zich verbindt aan een werknemer, tegen een bepaalde prijs en binnen een bepaalde tijd, een bepaald aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal of het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap waarvan zij onweerlegbaar geacht wordt een dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving vertegenwoordigen, over te laten, of het hem in dezelfde voorwaarden mogelijk te maken in te schrijven op een verhoging van haar kapitaal;
- 3° onder *optieprijs*, de prijs van de aandelen of delen zoals die in de overeenkomst tot aandelenoptie is vastgesteld en die de werknemer bij de lichte van de aandelenoptie zal betalen of storten;
- 4° onder *lichting van een aandelenoptie*, de verkrijging door de werknemer, in de vorm voorgeschreven bij § 4, 8°, van de aandelen of delen van de vennootschap tegen de voorwaarden bepaald in de overeenkomst tot aandelenoptie;
- 5° onder *vennootschap*, de vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die overeenkomstig artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 139, 2°, van hetzelfde Wetboek is onderworpen;
- 6° onder *werknemer*, een werknemer in de zin van artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek, die in de vennootschap werkelijke en vaste functies uitoefent en die dezelfde vennootschap op de datum van de overeenkomst van aandelenoptie sedert ten minste een jaar tewerkstelt.

§ 2. De optieprijs mag niet lager zijn dan:

- a) voor in België ter beurs genoteerde effecten: de waarde vermeld in de prijs- courant die opgemaakt wordt door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maand 1936, om de waarde vast te stellen der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven en die gepubliceerd is voor de maand waarin de overeenkomst tot aandelenoptie is gesloten;
- b) voor niet ter beurs, genoteerde effecten: de waarde welke wordt verkregen door het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap te delen door het aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, waarbij het eigen vermogen bepaald wordt overeenkomstig het balansschema vastgesteld bij de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en op zicht van de laatste balans afgesloten voor de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie;
- c) voor de in het buitenland ter beurs genoteerde effecten: de waarde vastgesteld volgens de door de Koning te bepalen modaliteiten.

§ 3. Wanneer, uit hoofde of ter gelegenheid van een lichte van een aandelenoptie, een belastbaar voordeel in de zin van artikel 26, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, door een werknemer wordt behaald, wordt dit voordeel van personenbelasting of van belasting der niet-verblijfhouders vrijgesteld voor het bedrag dat wordt gevormd door het verschil tussen de waarde van de aandelen of delen die bij de lichte van een aandelenoptie aan de werknemer toekomen en de optieprijs.

§ 4. De in paragraaf 3 bedoelde vrijstelling wordt slechts verleend als de volgende vereisten zijn nagekomen:

- 1° de overeenkomst tot aandelenoptie stemt overeen met een modelovereenkomst die vooraf door de algemene vergadering der aandeelhouders is goedgekeurd; in het opschrift ervan wordt verwezen naar dit artikel;
 - 2° de overeenkomst tot aandelenoptie bedingt geen handgeld;
 - 3° de overeenkomst tot aandelenoptie is gesloten vanaf het jaar 1985;
 - 4° een werknemer mag met het voordeel van dit artikel, niet meer dan 5 % van de door de vennootschap geplaatste aandelen of delen verkrijgen;
 - 5° de volledige of gedeeltelijke lichte van een aandelenoptie is door de werknemer zelf verricht, tijdens zijn tewerkstelling hetzij bij dezelfde vennootschap, hetzij bij een vennootschap die onweerlegbaar geacht wordt een dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving, hetzij nog bij een vennootschap op wier effecten hij een aandelenoptie bezit;
 - 6° de optie moet worden gelicht ten vroegste een jaar en ten laatste zes jaar na de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie;
 - 7° het totaal bedrag van de sommen die de werknemer heeft betaald of gestort bij de lichte van een of meer aandelenopties, is per kalenderjaar noch hoger dan 25% van de in artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek, bedoelde bezoldigingen welke de werknemer heeft behaald vanwege de vennootschap in het laatste vorige jaar tijdens hetwelk hij een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad, noch hoger dan 500.000 F;
 - 8° de aandelen of deelbewijzen die de werknemer ingevolge de lichte van een aandelenoptie toekomen, moeten neergelegd worden bij de Nationale Bank van België voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas; de teruggave van deze deposito's en de vrijwillige overdracht van de neergelegde aandelen, ten bate van derden, zijn gedurende twee jaar te rekenen van de datum van neerlegging verboden;
 - 9° de belastingplichtige verzaakt onherroepelijk voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht, in de door de Minister van Financiën vastgestelde vorm, aan de toepassing van de bepalingen van artikel 71, § 1, 8°, van hetzelfde Wetboek.
- § 5. De belastingplichtige die aanspraak maakt op de in paragraaf 3 bedoelde vrijstelling, moet met zijn aangifte in de personenbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders, voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht, het bewijs van de in § 4, 8° bedoelde neerlegging overleggen.
- § 6. - ().

Bijlage 6**VASTSTELLING VAN HET VOORDEEL VAN ALLE AARD**

Algemeen Voor de vaststelling van het voordeel dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een kosteloos of tegen een bijdrage ter beschikking gesteld voertuig, mag het aantal kilometers voor een jaar niet lager zijn dan 5.000.

Betrokken belastingplichtigen Deze maatregel is van toepassing op alle bedrijfsleiders.

Betrokken voertuigen De betrokken voertuigen zijn personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zowel nieuw als tweedehands, met uitsluiting van andere middelen van vervoer (motorfiets, fiets, ...).

Vaststelling van het voordeel van alle aard Het belastbaar voordeel is gelijk aan het aantal voor persoonlijk gebruik afgelegde kilometers, met een minimum van 5.000, vermenigvuldigd met het in onderstaande tabel opgenomen bedrag dat afhangt van de belastbare kracht van het voertuig inzake verkeersbelasting (art. 18, §3, 9°, KB/WIB 92)

Belastbare kracht in pk	Voordeel in EUR per afgelegde kilometer
4	0,1524
5	0,1789
6	0,1976
7	0,2186
8	0,2385
9	0,2595
10	0,2871
11	0,3147
12	0,3334
13	0,3544
14	0,3677
15	0,3831
16	0,3942
17	0,4019
18	0,4118
19 en meer	0,4196

Bijdrage van de bedrijfsleider Het bedrag van het voordeel mag verminderd worden met de werkelijke bijdrage van de verkrijger in de kosten (met uitzondering van de verzekeringspremie voor stoffelijke schade van de gebruikte wagen)

Gedeeltelijk gebruik Het minimumbedrag van 5000 km is enkel van toepassing indien de belastingplichtige **gedurende 12 maanden** een voertuig ter beschikking heeft gehad. In voorkomend geval moet het minimum aantal km prorata temporis worden verminderd (bv. voor 3 maanden zal men $5000/4 = 1250$ km of 417 km minimum per maand in aanmerking nemen).

Toevallig gebruik Het **louter toevallig** gebruik door een bedrijfsleider van een voertuig van de vennootschap voor een korte verplaatsing, moet verder als een niet belastbaar sociaal voordeel worden aangemerkt.

Art. 38 WIB 92**Bijlage 7****Zijn vrijgesteld :**

1°

14° de kilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen met de fiets tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling voor een bedrag van maximum 0,15 EUR per kilometer ;

15°

Bijlage 8**FORFAITAIRE VASTSTELLING VAN DE HALVERING VAN HET VOORDEEL****Voorwaarden**

Er moet aan de volgende voorwaarden worden voldaan :

- 1° de uitoefenprijs van de optie wordt definitief vastgesteld op het ogenblik van het aanbod ;
- 2° de optie bevat de volgende bedingen :
 - zij mag niet worden uitgeoefend vóór het einde van het derde kalenderjaar na dat waarin het aanbod heeft plaatsgevonden, noch na het einde van het tiende jaar na dat waarin het aanbod heeft plaatsgevonden ;
 - ze mag niet onder levenden worden overgedragen ;
- 3° het risico van vermindering van de waarde van de aandelen waarop de optie betrekking heeft na de toekenning ervan, mag noch rechtstreeks, noch onrechtstreeks, gedekt worden door de persoon die de optie toekent, of door een persoon met wie er een band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat ;
- 4° de optie heeft betrekking op aandelen van de vennootschap ten behoeve van wie de beroepswerkzaamheid wordt uitgeoefend of op aandelen van een andere vennootschap die een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming heeft in de eerstgenoemde vennootschap als bedoeld in het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen.

Persoonlijke verbintenis van de begunstigde van de opties

Wanneer aan de in het 2° vermelde voorwaarde niet wordt voldaan, maar wanneer de begunstigde zich ertoe verbindt de verplichtingen na te leven die zijn voorgeschreven in de vermelde bedingen, wordt het bedrag van het voordeel eveneens tot de helft verminderd.

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

ADMINISTRATIE VAN DE ONDERNEMINGS- EN INKOMENSFISCALITEIT

INKOMSTENBELASTINGEN

Model van fiche opgemaakt ter uitvoering van art. 92, § 1,
eerste lid, 1^o, van het KB/WIB 92

BELANGRIJK BERICHT AAN DE VERKRIJGERS VAN DE INKOMSTEN

In uw eigen belang wordt U aangeraden deze fiche te bewaren. Zij moet niet bij de aangifte in de personenbelasting of in de belasting van niet-inwoners worden gevoegd.

VERWIJZINGEN

- (1) Brutobedrag, **verminderd met** de aftrekbare sociale bijdragen maar **met inbegrip van** : de persoonlijke bijdragen voor het sociaal statuut van de zelfstandigen die door de vennootschap ten laste zijn genomen, winstdeelnemingen, de bedrijfsvoorheffing en de vergoedingen voor de terugbetaling van eigen kosten van de bedrijfsleider, enz.
- (2) De uitkeringen voor tijdelijke derving van bezoldigingen moeten niet worden begrepen in het in voetnoot (1) bedoelde brutobedrag, maar moeten worden vermeld in de passende rubriek van een fiche nr. 281.10 (of nr. 281.13 indien het uitkeringen ingeval van werkloosheid of bruggpensioen betreft).
- (3) Hier uitsluitend de bezoldigingen vermelden die regelmatig en ten minste om de maand zijn betaald of toegekend vóór het einde van het belastbare tijdperk waarin de bezoldigde werkzaamheden zijn verricht en die de vennootschap op de resultaten van dat tijdperk heeft aangerekend, met uitsluiting van de voordelen van alle aard en de belastbare fietsvergoeding.
- (4) Tantièmes inbegrepen, maar met uitsluiting van de voordelen van alle aard en de belastbare fietsvergoeding.
- (5) Met inbegrip van de voordelen uit het lichten van aandelenopties voor zover die opties vóór 1.1.1999 zijn toegekend.
- (6) Kenletter "Ta Dir" betreft voordelen uit aandelenopties die in 2003 zijn toegekend.
Kenletter "Tb Dir" betreft voordelen die voor het jaar 2003 belastbaar zijn en voortvloeien uit aandelenopties die vanaf 1999 tot en met 2002 zijn toegekend.
Het vak "Buitenlandse ven." aankruisen wanneer de vennootschap die de aandelenopties toekent een buitenlandse vennootschap is zonder inrichting in België.
- (7) Vak 11 betreft enkel de bedrijfsleiders die een opdracht van bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies in de vennootschap uitoefenen en die aan deze laatste een gebouwd onroerend goed verhuren.
- (8) Het als bezoldigingen aan te merken gedeelte van de huurprijs en de huurvoordelen die regelmatig en ten minste om de maand zijn betaald of toegekend.
- (9) Bedrag van de bezoldigingen onderworpen aan de wetgeving betreffende de sociale zekerheid voor werknemers en opgenomen tegenover de kenletter "T Dir" , verminderd met het bedrag van het vakantiegeld dat eventueel is vermeld in vak 9, b en is betaald of toegekend naar aanleiding van arbeidsprestaties die korter zijn dan één derde van de wettelijke arbeidsduur.
- (10) De onnodige vermelding doorhalen.

SAMENVATTENDE OPGAVE 325.20

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

Onderscheiden samenvattende opgaven moeten worden ingevuld per categorie van betaalde of toegekende inkomsten. De individuele fiches 281.20, 281.11, 281.13, 281.14, 281.15, 281.16, 281.20 en 281.30 moeten derhalve respectievelijk op tussenbladen 325.20, 325.11, 325.13, 325.14, 325.15, 325.16, 325.20 en 325.30 worden samengevat, welke moeten worden gevoegd bij een apart titelblad 325.

Elk van de samenvattende opgaven 325 is samengesteld uit een titelblad 325 en tussenbladen 325.20, 325.11, enz., die er moeten worden bijgevoegd.

Alle documenten (individuele fiches, samenvattende opgaven, tussenbladen en titelblad) opgemaakt door of in naam van een zelfde werkgever of schuldenaar van inkomsten onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing, moeten op hetzelfde ogenblik bij de betreffende dienst van de Administratie van de Ondernemings- en inkomensfiscaliteit worden ingediend.

Opstellen van loonopgaven door bijhuizen, agentschappen, enz., van vennootschappen of verenigingen en door exploitatiezetels waarover natuurlijke personen beschikken

Eigen samenvattende opgaven

De administratieve zetels (bijhuizen, agentschappen, kantoren, werkhuizen, bewaarplaatsen, enz.) van vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen, **onderscheiden** van de maatschappelijke zetel of van de voornaamste bestuursinrichting mogen hun **eigen** samenvattende opgaven opstellen.

Evenzo mogen natuurlijke personen die over verscheidene exploitatiezetels beschikken een **afzonderlijke** samenvattende opgave aanleggen voor elk van die zetels.

Verplichtingen voor de exploitatiezetels

In die gevallen moeten op de samenvattende opgaven, het volledige adres en, in voorkomend geval, de juiste benaming van de administratieve- of de exploitatiezetel worden vermeld.

Verplichting voor de maatschappelijke zetel of voornaamste inrichting

De maatschappelijke zetel of de voornaamste bestuursinrichting van de vennootschap, enz., alsook de natuurlijke persoon, eventueel samen met de opgave(n) 325 betreffende de bezoldigingen van zijn (haar) eigen personeel, een samenvattende tabel voegen van de opgaven afgegeven door de verschillende zetels, die de adressen vermeldt van de "Documentatiecentra-Bedrijfsvoorheffing" waar de fiches en de samenvattende opgaven van iedere zetel werden ingediend, de bedragen van de inkomsten en van de bedrijfsvoorheffing vermeld op elke opgave en de algemene totalen.

Schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing bedoeld in artikel 270, 6°, WIB 92

Te vermelden bedrijfsvoorheffing

De curatoren, vereffenaars en personen die gelijkaardige functies uitoefenen als bedoeld in artikel 270, 6°, WIB 92, moeten een samenvattende opgave 325 indienen die in overeenstemming is met het bedrag van de **effectief ingehouden** bedrijfsvoorheffing zelfs indien deze wegens onvoldoende actief niet is gestort aan de bevoegde ontvanger.

DIENSTEN WAAR DE FICHES EN OPGAVEN MOETEN WORDEN AFGEGEVEN

Hoedanigheid van de schuldenaar.	Plaats : - van de maatschappelijke zetel van de voornaamste bestuursinrichting of van de woonplaats (a); - van de vaste inrichting of van de verblijfplaats (b).	Bevoegde dienst
a) Openbare diensten EN de vennootschappen, verenigingen en privé-inrichtingen met rechtspersoonlijkheid, waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting, de zetel van bestuur of beheer in BELGIE is gevestigd EN de rijksinwoners.	Brusselse Hoofdstedelijk Gewest	Documentatiecentrum-Bedrijfsvoorheffing te Brussel, Belliardstraat 45, 1040 Brussel Tel. : 02/287.13.11 Fax : 02/230.19.25
	Franse en Duitse taalgieden	Documentatiecentrum-Bedrijfsvoorheffing te Bergen, C.A.E. Chemin de l'Inquiétude 7000 Bergen Tel. : 065/34.12.10 Fax : 065/34.12.53
	Nederlands taalgied	Documentatiecentrum-Bedrijfsvoorheffing te Denderleeuw , Kruisstraat 28, 9470 Denderleeuw Tel. : 053/64.04.00 Fax : 053/64.04.02
b) Vennootschappen, verenigingen, om het even welke instellingen en inrichtingen die al dan niet rechtspersoonlijkheid bezitten, wier maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer NIET IN BELGIE is gevestigd EN de niet-inwoners.	Brusselse Hoofdstedelijk Gewest + de randgemeenten ⁽¹³⁾ en de taalgrensgemeenten met speciale regeling.	Documentatiecentrum-Bedrijfsvoorheffing te Brussel, Belliardstraat 45, 1040 Brussel Tel. : 02/287.13.11 Fax : 02/230.19.25
	de Franse en Duitse taalgieden met uitzondering van de in het 1ste streepje van het onderhavig lid bedoelde en in dat taalgied gelegen gemeenten.	- Documentatiecentrum-Bedrijfsvoorheffing te Bergen, C.A.E. Chemin de l'Inquiétude 7000 Bergen Tel. : 065/34.12.10 Fax : 065/34.12.53
	het Nederlands taalgied met uitzondering van de in het 1ste streepje van het onderhavig lid bedoelde en in dat taalgied gelegen gemeenten.	- Documentatiecentrum-Bedrijfsvoorheffing te Denderleeuw, Kruisstraat 28, 9470 Denderleeuw Tel. : 053/64.04.00 Fax : 053/64.04.02

Belgisch-Zairese vennootschappen

De Belgisch-Zairese vennootschappen die aan de wet van 21 juni 1927 onderworpen zijn, moeten hun individuele fiches en samenvattende opgaven uitsluitend indienen bij de Centrale diensten van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit, directe belastingen, Bijzondere Taxatiedienst, Financietoren, Kruidtuinlaan 50 - bus 61, 1010 Brussel.

⁽¹³⁾ Drogenbos, Kraainem, Linkebeek, Sint-Genesius-Rode, Wemmel en Wezembeek-Oppem.

TITELBLAD**SAMENVATTENDE OPGAVE 325.**

Aanduiding van de fiche Vermeld hier het kengetal (10, 11, 13, ...) van de tussenbladen, ingevoegd bij dit titelblad.

Nr.

Nummering De opgave 325 (titelblad) moet slechts worden genummerd (nr. 1, 2, ...) wanneer er meerdere opgaven met hetzelfde kengetal (10, 11, ...) worden gebruikt.

JAAR

Welk jaar ? Vermeld hier het jaar van betaling of toekenning van de inkomsten. Het jaartal moet in cijfers worden vermeld.

Individuele fiches 281. ...

Aanduiding van de fiche Vermeld hier het kengetal (10, 11, 13, ...) van de individuele fiches waarop de tussenbladen, ingevoegd bij dit titelblad betrekking hebben.

REFERTENUMMER

Vak 1

Nationaal nummer Vermeld hier het nationaal nummer van de schuldenaar van de inkomsten (rechtspersoon -in het merendeel van de gevallen stemt dit overeen met het BTW-nummer- of enigerlei vereniging die de inkomsten heeft betaald of toegekend).

TELEFOONNUMMER

Vak 2

Telefoonnummer Vermeld hier het telefoonnummer van de schuldenaar van de inkomsten.

Vak 3**IDENTITEIT VAN DE SCHULDENAAR VAN HET INKOMEN**

Wie is de schuldenaar van de inkomsten ?

De schuldenaar van de inkomsten is diegene die de inkomsten heeft betaald of toegekend. Dit kan zowel een natuurlijke persoon als een rechtspersoon of enigerlei vereniging zijn.

Identificatie

INDIEN: de schuldenaar van het inkomen is	DAN : vermeld hier
een vennootschap of een andere instelling	de juiste benaming

Vak 4**WOONPLAATS, MAATSCHAPPELIJKE ZETEL OF VOORNAAMSTE BESTUURSINRICHTING**

Identificatie

INDIEN: de schuldenaar van het inkomen is	DAN : vermeld hier
een vennootschap of een andere instelling	straat, nr. en eventueel het busnummer, evenals het postnummer en de gemeente van de maatschappelijke zetel of voornaamste inrichting.

De naam van de gemeente moet volledig worden vermeld.

Fusie-gemeenten

Voor de gefusioneerde gemeenten moet het postnummer worden vermeld dat aan de nieuwe gemeente (fusiegemeente) is toegekend. Dat postnummer moet alleen door de naam van die nieuwe gemeente gevolgd worden.



Dit vak MOET verplicht worden ingevuld, zelfs indien de opgave werd opgesteld door een exploitatiezetel of een administratieve zetel, andere dan de maatschappelijke zetel.

ADMINISTRATIEVE- OF EXPLOITATIEZETEL**Identificatie**

INDIEN: de schuldenaar van het inkomen is	DAN : vermeld hier
een vennootschap of een andere instelling	Straat, nr. en eventueel het busnummer, evenals het postnummer en de gemeente van de vestiging van de administratieve- of exploitatiezetel

De naam van de gemeente moet volledig worden vermeld.

**Fusie-
gemeenten**

Voor de gefusioneerde gemeenten moet het postnummer worden vermeld dat aan de nieuwe gemeente (fusiegemeente) is toegekend. Dat postnummer moet alleen door de naam van die nieuwe gemeente gevolgd worden.



Dit vak moet enkel worden ingevuld wanneer u of uw vennootschap meerdere exploitatiezetels bezit en de betreffende samenvattende opgave door één van beiden werd ingevuld.

SAMENVATTENDE TABEL INZAKE BEPAALDE GEGEVENS VAN DE OPGAVEN 325**Moet men de
tabel invullen?**

Zijn er meerdere opgaven ingediend ?	DAN		
NEEN	Vul de samenvattende tabel in		
JA	Gaaf het over opgaven van een zelfde categorie ?	JA	Vul enkel de tabel in van de opgave met het hoogste volgnummer.
		NEEN	Vul enkel de tabel in van de opgave met het hoogste kengetal.

De naam van de gemeente moet volledig worden vermeld.

**Gebruik van
een niet-
officieel model**

Wanneer niet-officiële modellen van tussenbladen 325 worden gebruikt, moet bovendien een officieel model van het titelblad 325 worden toegevoegd, waarvan de eerste en laatste bladzijden zijn ingevuld.

TUSSENBLADEN

REFER Vermeld hier het referthenummer dat door de Administratie van de Ondernemings- en Inkomensfiscaliteit of door de Administratie van de Invordering werd medegedeeld.

Voor de rechtspersonen stemt dit nummer overeen met het BTW-nummer of, bij ontstentenis, met het nationaal nummer.

NR CONTROLE Vermeld hier het nummer van de bevoegde controle der belastingen

Het gaat om gegevens bovenaan de zelfklevende etiketten aangebracht op de aan de werkgever gerichte administratieve brieven. De vier cijfers voorafgegaan door de letters CR vormen het nummer van de controle.

NR ONTV Vermeld hier het nummer van het ontvangkantoor der belastingen waarvan de schuldenaar van de inkomsten afhangt.

Het gaat om gegevens bovenaan de zelfklevende etiketten aangebracht op de aan de werkgever gerichte administratieve brieven. De vier laatste cijfers -uiterst rechts- vormen het nummer van het ontvangkantoor.

P.R.K. Vermeld hier het door de administratie medegedeelde P.R.-nummer van datzelfde ontvangkantoor.

BIJZONDERE VERMELDINGEN AAN TE BRENGEN IN DE KOLOM OPMERKINGEN**Inkomsten
vrijgesteld
ingevolge
internationale
overeenkomsten**

Bij de in 2003 betaalde of toegekende inkomsten die enerzijds in beginsel onderworpen zijn aan de bedrijfsvoorheffing maar die ingevolge internationale overeenkomsten zijn vrijgesteld, moeten in de kolom "Opmerkingen" de volgende vermeldingen worden aangebracht : "Overeenk. zie bijlage nr. ..." (*de in te vullen nrs. zijn die welke vermeld zijn op de documenten te voegen bij de opgave 325 om de vrijstelling te rechtvaardigen*).

Rechtvaardiging

Het gaat vaak om een attest waarin de belastingadministratie van een partnerstaat verklaart dat de verkrijger van de inkomsten op fiscaal vlak een inwoner is van die Staat in de zin van de overeenkomst en, indien nodig, dat er voldaan is aan de andere voorwaarden die eventueel worden vereist.

Uit het attest moet blijken dat de verkrijger van de inkomsten :

- een inwoner is van die Staat in de zin van de overeenkomst;
- dat de verkrijger in de betrokken Staat daadwerkelijk op die inkomsten is of wordt belast

en

- dat de buitenlandse belasting op die inkomsten een (inkomsten)belasting is die uitdrukkelijk beoogd is in de overeenkomst

**Voordelen van
alle aard**

In de kolom "Opmerkingen" van de tussenbladen 325.20 moet de aard van de belastbare voordelen van alle aard worden vermeld.

In de kolom "Opmerkingen" van de tussenbladen 325.20 bovendien het begrip "Buitenlandse ven." vermelden indien aandelenopties vanaf 1 januari 1999 zijn toegekend door een buitenlandse vennootschap zonder inrichting in België.

Fietsvergoeding

In de kolom "Opmerkingen" van de tussenbladen 325.20 moet het totale bedrag van de fietsvergoeding worden vermeld dat in vak 18 van de fiches 281.20

Tussenk.intr.

In de kolom "Opmerkingen" van de tussenbladen 325.20 dienen de rubriek en het bedrag die moesten worden vermeld in vak 19 van de fiches 281.20 te worden opgenomen.

**Eigen kosten
van de
werkgever of
van de
vennootschap**

In de kolom "Opmerkingen" van de tussenbladen 325.20 dienen de rubriek en het bedrag die in vak 19 van de fiches 281.20 moesten worden vermeld te worden opgenomen.

TE VOLGEN RICHTLIJNEN IN GEVAL VAN VERGISSINGEN BIJ HET OPSTELLEN VAN INDIVIDUELE FICHES EN OPGAVEN

Richtlijnen

De verbeterende fiches en opgaven dienen te worden opgesteld zodra de vergissing is vastgesteld. Het te gebruiken model van de verbeterende fiches en opgaven moet natuurlijk het model zijn dat was voorgeschreven voor het jaar van betaling of toekenning van het inkomen waaromtrent een vergissing werd begaan.

Behoudens het feit dat moet worden rekening gehouden met de bijzonderheden hieronder vermeld, zijn de richtlijnen voor het opstellen van de verbeterende drukwerken deze van het "bericht aan de werkgevers en aan de andere schuldenaars van aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen inkomsten" dat van toepassing is voor het bedoelde jaar.


**Belangrijke
opmerking**

Onder de term "bedrag" wordt het bedrag van de belastbare inkomsten verstaan. Indien evenwel de bedragen van andere gegevens die voorkomen op de individuele fiches en opgaven (bijvoorbeeld bedrijfsvoorheffing, bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid, bedrag van de bijdragen voor aanvullende verzekering) moeten worden rechtgezet, dienen steeds de richtlijnen voor het invullen van de verbeterende fiche en opgave te worden toegepast.

BEDRAG NIET VERMELD OF LAGER DAN HET JUISTE BEDRAG

Te volgen richtlijnen

Een nieuwe fiche die de vorige aanvult, zomede de overeenstemmende opgaven 325 (tussenblad, titelblad en bijlage) moeten worden opgesteld. Zij moet een nieuw nr. dragen; geen enkele bijzondere vermelding is er op aan te brengen.

De richtlijnen voor de aanvullende fiches en opgaven zijn dus helemaal dezelfde als die van toepassing op de gewone in te vullen drukwerken.

VERMELDE BEDRAGEN ZIJN HOGER DAN DE JUISTE BEDRAGEN**VERMELDE BEDRAGEN IN EEN VERKEERDE RUBRIEK****Procedure**

FASE	Omschrijving
1	voor iedere betrokken verkrijger, een fiche van hetzelfde model als de verkeerde fiche opmaken en erop de vermelding "VERBETERENDE FICHE, Vernietigt en vervangt de vorige" aanbrengen, in het rood en in hoofdletters;
2	aan deze fiche hetzelfde volgnummer toekennen als de onjuiste fiche en in de overeenkomstige rubriek het juiste bedrag (of bedragen als er verschillende zijn) invullen dat moest vermeld zijn;
3	alle andere vermeldingen (met betrekking tot bedragen of andere) die op de oorspronkelijke fiche juist waren ingevuld moeten eveneens op de verbeterende fiche worden overgenomen hoewel zij niet gewijzigd zijn ⁽¹³⁾⁽¹⁴⁾
4	onmiddellijk het dubbel aan de bovenbedoelde verkrijger overhandigen;
5	een verbeterende opgave 325 tussenblad opstellen, rekening houdend met de hierna volgende richtlijnen : <ul style="list-style-type: none"> - in de voor de overdrachten bestemde vakken al de algemene totalen van de te verbeteren opgave overnemen ⁽¹⁴⁾ - voor elke betrokken begunstigde 2 inschrijvingen doen : <ul style="list-style-type: none"> • al de oude gegevens in min door de vermelding "er stond" laten voorafgaan; • al de nieuwe gegevens in plus door de vermelding "er moet staan" laten voorafgaan; - onderaan de bladzijde van de verbeterende opgave de nieuwe algemene totalen vermelden; - de vermelding "VERBETERENDE OPGAVE" in het rood en in hoofdletters op de opgaven 325 (tussenblad, titelblad en bijlage) aanbrengen;
6	de originelen van de fiches en opgaven aan de bevoegde dienst toezenden

⁽¹³⁾ De verbeterende fiche heft tot doel de oorspronkelijke fiche, die zij volledig vernietigt, te vervangen. Zij maakt haar dus, in zekere zin, onbestaande.

⁽¹⁴⁾ Indien er opeenvolgende verbeterende fiches en opgaven moeten worden opgesteld, dienen alle vermeldingen die op de laatst opgestelde verbeterende drukwerken voorkomen, te worden overgenomen op de op te stellen verbeterende drukwerken.

BEDRAG VERMELD OP EEN VERKEERDE FICHE

In dit geval moet u verbeterende fiches en samenvattende opgaven opmaken volgens de hieronder beschreven richtlijnen, maar tevens fiches en samenvattende opgaven zoals ad hoc.

Procedure

Fase	Omschrijving
1	voor iedere betrokken verkrijger, een fiche van hetzelfde model als de verkeerde fiche opmaken en erop de vermelding "VERBETERENDE FICHE, VERNIETIGT EN VERVANGT DE VORIGE" aanbrengen, in het rood en in hoofdletters;
2	aan deze fiche hetzelfde volgnummer toekennen als de onjuiste fiche en in de overeenkomstige rubriek het juiste bedrag (of bedragen als er verschillende zijn) invullen dat moest vermeld zijn;
3	alle andere vermeldingen (met betrekking tot bedragen of andere) die op de oorspronkelijke fiche juist waren ingevuld moeten eveneens op de verbeterende fiche worden overgenomen hoewel zij niet gewijzigd zijn ⁽¹⁵⁾⁽¹⁶⁾
4	onmiddellijk het dubbel aan de bovenbedoelde verkrijger overhandigen;
5	een verbeterende opgave 325 tussenblad opstellen, rekening houdend met de hierna volgende richtlijnen : <ul style="list-style-type: none"> – in de voor de overdrachten bestemde vakken al de algemene totalen van de te verbeteren opgave overnemen ⁽¹⁹⁾ – voor elke betrokken begunstigde 2 inschrijvingen doen : <ul style="list-style-type: none"> • al de oude gegevens in min door de vermelding "er stond" laten voorafgaan; • al de nieuwe gegevens in plus door de vermelding "er moet staan" laten voorafgaan; – onderaan de bladzijde van de verbeterende opgave de nieuwe algemene totalen vermelden; – de vermelding "VERBETERENDE OPGAVE" in het rood en in hoofdletters op de opgaven 325 (tussenblad, titelblad en bijlage) aanbrengen;
6	de originelen van de fiches en opgaven aan de bevoegde dienst toezenden. ⁽¹⁷⁾

⁽¹⁵⁾ De verbeterende fiche heeft tot doel de oorspronkelijke fiche, die zij volledig vernietigt, te vervangen. Zij maakt haar dus, in zekere zin, onbestaande.

⁽¹⁶⁾ Indien er opeenvolgende verbeterende fiches en opgaven moeten worden opgesteld, dienen alle vermeldingen die op de laatst opgestelde verbeterende drukwerken voorkomen, te worden overgenomen op de op te stellen verbeterende drukwerken.

⁽¹⁷⁾ de fiches en opgaven ad hoc, d.w.z. die oorspronkelijk hadden moeten opgesteld zijn, moeten terzelfder tijd als de verbeterende fiches en opgaven worden opgesteld en overhandigd.

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

ADMINISTRATIE VAN DE ONDERNEMINGS- EN INKOMENSFISCALITEIT

INKOMSTENBELASTINGEN

SAMENVATTENDE OPGAVE 325. (1) NR. (2) JAAR

van de individuele fiches 281. (1) opgemaakt door :

(Model opgemaakt ter uitvoering van de art. 30, 32 en 92, § 1, eerste lid, 2°, van het KB/WIB 92 (KB van 27.8.1993, BS van 13.9.1993))

DATUM VAN ONTVANGST
(vak bestemd voor de
administratie)

1. Referentnummer (3) :	2. Telefoonnummer :
3. Naam, voornamen (natuurlijke personen) + Naam van de echtgenoot (gehuwde vrouwen)	
Handelsnaam of juiste benaming (vennootschappen en andere instellingen)	
4. Woonplaats (natuurlijke personen), maatschappelijke zetel of voornaamste bestuursinrichting (vennootschappen en andere instellingen) :	
Straat en nr. Bus	
Postnr. en gemeente	
5. Administratieve of exploitatiezetel (vennootschappen en andere instellingen) of exploitatiezetel (natuurlijke personen die over verscheidene zulke zetels beschikken), wanneer het een opgave betreft van die administratieve of exploitatiezetel :	
Straat en nr. Bus	
Postnr. en gemeente	

ALGEMENE OPMERKINGEN

- a) In de diverse kolommen van de bij dit titelblad gevoegde tussenbladen, de inlichtingen vermelden die voorkomen in de overeenstemmende rubrieken van de desbetreffende individuele fiches.
- b) In de kolom "Opmerkingen" van de tussenbladen 325.10 en 325.20, de inlichtingen vermelden die respectievelijk voorkomen in rubriek c (voordelen van alle aard) van vak 9 en in vak 22 (met fooien bezoldigde werknemers) van de individuele fiches 281.10 en in rubriek c (voordelen van alle aard) van vak 9 van de individuele fiches 281.20.

VAK BESTEMD VOOR DE ADMINISTRATIE	NAAM EN VISUM VAN DE AMBTENAAR
Fiches 281 en opgave 325 gecollationeerd en optellingen nagezien op	
Borderel(len) opgemaakt op door Doc.centrum 1 - 2 - 3 en ingebracht in het systeem BVLAND	
Borderel(len) opgemaakt op en ingeschreven in de lijst 325V/Bijlage van Doc.centrum 1 - 2 - 3	
DOC-C 1 = DENDERLEEUEW (Omringen wat past)	DOC-C 2 = MONS DOC-C 3 = BRUSSEL
Vergelijking van de opgave 325 met de aangifte "inkomstenbelastingen"	
Datum :	
Vaststellingen :	

- (1) Hetzelfde kengetal (10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 30 of 50) noteren als op de tussenbladen (zie "Verklarende nota" op de keerzijde).
- (2) De opgave slechts nummers (1, 2, enz.) wanneer meer dan één opgave met hetzelfde kengetal (10, 11, enz.) wordt gebruikt.
- (3) Referentnummer (meestal gelijk aan het BTW-nr.) inzake bedrijfsvoorheffing.

SAMENVATTENDE TABEL VAN SOMMIGE GEGEVENS VAN DE OPGAVEN 325 (1)					
		BELASTBARE INKOMSTEN		VERSCHULDIGDE BV	
BENAMING VAN DE OPGAVEN	WIJZE VAN INDIENEN : B of P (2)	KOL. TUSSEN-BLADEN	TOTAAL BEDRAG	KOL. TUSSEN-BLADEN	TOTAAL BEDRAG
325.10, nr. 1		7		8	
nr. 2		7		8	
nr. 3		7		8	
325.11		6		7	
325.12		3 d		4	
325.13		8		9	
325.14		6		7	
325.15		5		6	
325.16		4 d		5	
325.20		6		7	
325.30		7		8	
		TOTALEN			
			TOTAAL BEDRAG	ECHT VERKLAARD	
325.50, nr. 1				
nr. 2					
nr. 3					
				(handtekening van schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing of van de gedelegeerde verantwoordelijke)	

(1) Wanneer verschillende opgaven worden ingediend, moet op 1 van deze formulieren de samenvattende tabel worden ingevuld.

(2) Op deze samenvattende tabel moeten alleen de opgaven 325 worden vermeld die op papier zijn ingediend. Opgaven die via het geautomatiseerd systeem BELCOTAX zijn ingediend, moeten niet worden vermeld. Indien U ze toch wil vermelden, schrijf dan de letter B in de kolom "Wijze van indienen"; voor de op papier ingediende opgaven vermeldt U dan de letter P.

Verklarende nota :

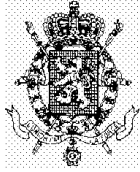
- 325.10 (1, 2, 3) : bezoldigingen van werknemers
- 325.11 : pensioenen en ernaede gelijkgestelde sommen
- 325.12 : de met de wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit gelijkgestelde vervangingsinkomens
- 325.13 : wettelijke en extra-wettelijke werkloosheidsuitkeringen, alsmede brugpensioenen
- 325.14 : vervangingsinkomens betaald of toegekend door verzekeringsinstellingen
- 325.15 : inkomsten uit pensioensparen
- 325.16 : wettelijke vergoedingen wegens blijvende ongeschiktheid
- 325.20 : bezoldigingen van bedrijfsleiders
- 325.30 : - presentiegelden die baten met een beroepskarakter vertegenwoordigen
- prijzen, subsidies, renten of pensioenen zonder beroepskarakter
- 325.50 : sommige diverse inkomsten en beroepsinkomens toegekend aan niet-inwoners
- 325.50 : inkomsten (commissielonen, makelaarslonen, enz.) die niet aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen zijn

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[S - C - 2004/03146]

Avis aux employeurs et autres débiteurs de revenus soumis au précompte professionnel

Service Public Fédéral
FINANCES



Administration de la
Fiscalité des Entreprises
et des Revenus

**AVIS AUX EMPLOYEURS ET AUTRES DEBITEURS DE REVENUS
SOU MIS AU PRECOMPTE PROFESSIONNEL**

FICHE INDIVIDUELLE 281.20

RELEVÉ RECAPITULATIF 325.20

* * *

REVENUS DE 2003

IMPORTANT

Les modifications apportées au modèle officiel de la fiche individuelle n° 281.20 sont telles que ce même imprimé de l'ancien modèle ne peut, en aucun cas, être utilisé pour les revenus payés ou attribués en 2003.

Les modifications apportées au modèle officiel du relevé récapitulatif n° 325.20 sont telles que ce même imprimé de l'ancien modèle ne peut, en aucun cas, être utilisé pour les revenus payés ou attribués en 2003.

Les montants mentionnés (en EUR) doivent toujours comporter 2 décimales (ex.: 250,00).

Avant de compléter la fiche fiscale, nous ne pouvons que vous conseiller de lire très attentivement le chapitre intitulé « **REMARQUES IMPORTANTES** » en page 7 du présent avis aux employeurs.

Informations complémentaires

Le Service Public Fédéral Finances met gratuitement à la disposition des citoyens, via internet, la banque de données bilingue FISCONET.

Fisconet contient des informations concernant diverses matières fiscales (impôt des personnes physiques, impôt des sociétés, TVA, droits de succession, droits d'enregistrement,...) et non fiscales apparentées (avis de la Commission des normes comptables, droit civil,...).

<http://www.fisconet.fgov.be/>

TABLE DES MATIERES
FICHE INDIVIDUELLE 281.20

<i>Intitulé</i>	<i>Page</i>
Préambule	7
 <u>En-tête</u>	
Année	10
 <u>Cadre 1</u>	
Numérotation des fiches	10
 <u>Cadre 3</u>	
Débiteur des revenus	11
NN (Numéro national du débiteur des revenus)	11
 <u>Cadre 4</u>	
Expéditeur	11
Destinataire	12
 <u>Cadre 5 (Situation de famille)</u>	
Conjoint	13
Enfant	14
Autres	15
Divers	16
Handicap	17
 <u>Cadre 6</u>	
Etat civil	18
 <u>Cadre 7</u>	
N° de commission paritaire	18
 <u>Cadre 8</u>	
N° national, N.I.F. ou date de naissance	18

Cadre 9

Rémunérations périodiques	19
Autres rémunérations	20
Avantages de toute nature	
Nature	21
Montant	21
Indemnité de vélo imposable	23

Cadre 10

Options sur actions	23
Lettre d'identification Ta Dir	24
Lettre d'identification Tb Dir	25

Cadre 11

Quotité du loyer et des avantages locatifs à considérer comme rémunérations périodiques	26
Quotité du loyer et des avantages locatifs à considérer comme autres rémunérations	28

Cadre 12

Pécule de vacances anticipé	29
-----------------------------------	----

Cadre 13

Indemnité de dédit	30
--------------------------	----

Cadre 14

Précompte professionnel	30
-------------------------------	----

Cadre 15

Cotisations d'assurance complémentaire	31
--	----

Cadre 16

Cotisation spéciale pour la sécurité sociale	31
--	----

Cadre 17

Rémunérations pour prestations de travail d'une durée inférieure au tiers du temps légal de travail	32
--	----

Cadre 18

Déplacements à vélo	33
---------------------------	----

Cadre 19

Indemnités en remboursement de dépenses incombant à la société	34
--	----

Cadre 20

ONSS	35
------------	----

Annexes

Cadres étrangers	36
Enfant handicapé	37
Personne handicapé	37
Rémunérations périodiques	38
Article 45 de la loi du 27.12.1984.....	39
Détermination de l'avantage de toute nature	41
Article 38 CIR 92	42
Réduction de moitié de l'avantage déterminé forfaitairement.....	42

Modèles de fiche 281.20

Recto	43
Verso	44

TABLE DES MATIERES
RELEVÉ RECAPITULATIF 325.20

<i>Intitulé</i>	<i>Page</i>
Remarques préalables	45
Etablissement des relevés de salaires par des succursales, agences, etc., de sociétés ou associations et par des sièges d'exploitation dont disposent des personnes physiques	45
Redevables du précompte professionnel visés à l'art. 270, 6° CIR 92.....	45
Services dans lesquels les fiches et relevés doivent être déposés	46

FEUILLE DE TITRE

En-tête

Indice de relevé	47
N°	47
Année	47
Indice de fiches individuelles	47

Cadre 1

Numéro de référence	47
---------------------------	----

Cadre 2

Numéro de téléphone..... 47

Cadre 3

Débiteur des revenus 48

Cadre 4

Domicile, siège social ou établissement principal..... 48

Cadre 5

Siège administratif ou d'exploitation..... 49

Tableau récapitulatif de certaines données des relevés 325..... 49

Modèles de feuille de titre

Recto 55

Verso 56

FEUILLE INTERCALAIRE

REFER 50

N° CONTROLE 50

N° RECEV 50

C.C.P. 50

Mentions spéciales à porter en colonne "observation" 51

Modèle de feuille intercalaire 325.20

Recto 57

**PROCEDURE EN CAS D'ERREUR
DANS L'ETABLISSEMENT DES FICHES ET RELEVES**

Procédure..... 52

CAS SPECIFIQUES

Montants non indiqués ou inférieurs à ceux qui auraient dû être mentionnés 52

Montants indiqués supérieurs à ceux qui auraient dû être mentionnés 53

Montants repris dans un rubrique inadéquate 53

Montants repris sur une fiche autre que celle qui aurait dû être établie 54

REMARQUES IMPORTANTES**Date limite de rentrée des documents**

Les chefs d'entreprises, les sociétés privées, associations, établissements et organismes, et, en général, tous les débiteurs de revenus soumis au précompte professionnel doivent remettre, **le 30 avril 2004 au plus tard**, les fiches individuelles et les relevés récapitulatifs concernant les rémunérations et autres revenus soumis audit précompte qu'ils ont payés ou attribués **au cours de l'année 2003**, même s'ils tiennent une comptabilité autrement que par année civile.

Belcotax

Les employeurs qui participent au système BELCOTAX doivent toutefois remettre les supports d'informations magnétiques qui contiennent les données des fiches 281 **le 5 avril 2004 au plus tard**.

Femme mariée

L'Administration insiste, à nouveau, pour qu'en ce qui concerne les femmes mariées, le nom de l'époux soit également mentionné sur ces fiches et relevés.

Cohabitants légaux

Conformément à l'article 2, 2° CIR 92, les cohabitants légaux sont assimilés aux personnes mariées et un cohabitant légal est assimilé à un conjoint

Emploi de support magnétique

Les fiches 281 et les relevés récapitulatifs 325 peuvent être communiqués au moyen de supports magnétiques plutôt que papier (projet BELCOTAX).

Pour être acceptables, les supports magnétiques doivent satisfaire aux conditions suivantes :

- a) Type de fichier : séquentiel EBCDIC ou ASCII standard 7 bits.
- b) Supports :
 - cassettes mainframe : densité 38.000 b.p.i.;
 - CD-Rom
 - disquette 3 1/2" : densité DD ou HD, capacité 720 K --> 1, 4 Mb.

Le relevé 325 et les fiches destinées au secteur Contributions directes de l'Administration de la Fiscalité des Entreprises et des Revenus sont donc supprimés. **L'exemplaire de la fiche 281.20 destiné au bénéficiaire subsiste, étant donné qu'il permet à ce dernier de remplir sa déclaration à l'impôt des personnes physiques.** Le modèle peut, en principe, être librement choisi, à condition qu'il contienne les mêmes éléments que le modèle officiel. En outre, son utilisation n'est subordonnée à aucune autorisation préalable de l'Administration de la Fiscalité des entreprises et des revenus

Ce sujet continue page suivante

REMARQUES IMPORTANTES, Suite**Emploi de support magnétique (suite)**

La brochure contenant la description technique et le record lay-out peut être commandée, par écrit, par téléphone, ou par e-mail auprès de l' :

Administration de la Fiscalité
des Entreprises et des Revenus
Contributions directes
Direction VI/6
B. VAN HONSTE
Premier Attaché des finances
C.A.E. - Tour Finances
Boulevard du Jardin Botanique 50 Bte 61
1010 BRUXELLES

Tél. : 02/210.25.33 (N)
02/210.24.72 (F)
e-mail : belcotax@minfin.fed.be

Les contribuables doivent eux-mêmes développer la programmation et l'envoi des données doit se faire sur leurs propres supports magnétiques. L'Administration ne mettant ni programme ni support magnétique à disposition. Les cassettes mainframe sont toutefois renvoyées à l'expéditeur après traitement.

L'adhésion au système est, en principe, libre. Mais, en cas de première participation au projet BELCOTAX, il est recommandé d'introduire d'abord un support magnétique-test. De plus amples renseignements peuvent être obtenus dans la brochure précitée.

La brochure concernant les revenus 2003 a subi quelques modifications par rapport à celle relative aux revenus 2002. Les employeurs ou secrétariats sociaux ayant déjà participé pour les revenus 2002 au projet BELCOTAX doivent tenir compte de ces modifications dans leurs programmes.

Options sur actions**Cas particulier**

Lorsque des options sur actions sont attribuées par une société étrangère qui ne possède pas d'établissement en Belgique, les fiches individuelles doivent être établies par le contribuable belge au profit de qui le bénéficiaire des options sur action effectue ou a effectué une activité professionnelle.

Salaires et indemnités honorés par les curateurs**Personnes visées**

Les curateurs de faillite, liquidateurs de concordats judiciaires, liquidateurs de sociétés ou toutes personnes qui exercent des fonctions analogues visés à l'article 270, 6°, CIR 92 qui, dans le cadre d'une faillite ou de la liquidation, versent des indemnités.

Salaires et indemnités

Mentionnez en regard de la lettre d'identification adéquate, les salaires et indemnités honorés par les personnes précitées conformément au décompte aux ex-dirigeants d'entreprise, augmenté de la part de ces dirigeants d'entreprise dans le précompte professionnel effectivement retenu, même si, à défaut d'actif suffisant, ce dernier n'a pas été payé au receveur compétent.

Ce sujet continue page suivante

REMARQUES IMPORTANTES, Suite

précompte professionnel relatif aux rémunérations se rapportant à la période antérieure à la date du concours des créanciers

En ce qui concerne le précompte professionnel relatif aux rémunérations se rapportant à la période antérieure à la date du concours des créanciers, qui est fixé forfaitairement à 26,68 % par le n° 23 de l'annexe III à l'AR/CIR 92, les curateurs, liquidateurs ou ceux qui exercent des fonctions analogues visés à l'article 270, 6°, CIR 92 doivent mentionner, sous cette rubrique, le précompte professionnel **effectivement retenu** même si, à défaut d'actif suffisant, ce dernier n'a pas été versé au receveur compétent.

Aucun précompte professionnel

Les fiches individuelles et les relevés récapitulatifs doivent être établis dans tous les cas où le précompte professionnel est dû en principe en vertu de l'article 87, AR/CIR 92, même si les revenus y visés n'ont pas été effectivement soumis audit précompte, soit parce que leur montant brut imposable n'atteint pas celui à partir duquel ledit précompte est dû, soit en vertu d'une dérogation particulière prévue dans les règles d'application reprises à l'annexe III, AR/ CIR 92.

Conventions internationales

Dans tous les cas, les revenus exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition doivent être repris sur un relevé 325 et sur une fiche individuelle 281 correspondant à leur nature.

Les fiches individuelles se rapportant à des résidents d'un Etat avec lequel la Belgique a conclu une telle convention seront en principe transmises aux Autorités étrangères concernées.

L'identité de la bénéficiaire des revenus doit être complétée par l'indication du nom de l'époux lorsqu'il s'agit de fiches relatives à des femmes mariées.

Les documents justificatifs que les bénéficiaires des revenus exonérés ont dû remettre aux débiteurs en vue d'éviter la retenue du précompte professionnel sont à annexer aux relevés récapitulatifs.

Rémunérations recueillies à l'étranger en raison d'une activité y exercée par des personnes considérées pendant la période de cette activité comme des non-habitants du Royaume

Les rémunérations recueillies à l'étranger en raison d'une activité y exercée par des dirigeants d'entreprises privées qui, en raison de cette activité, perdent leur qualité d'habitant du Royaume et sont considérés, pour la période de cette occupation (au moins 24 mois), comme des non-habitants du Royaume, doivent, même si ces rémunérations ne sont pas imposables en Belgique à l'impôt des non-résidents parce qu'elles sont imputées sur les résultats d'un établissement étranger du débiteur ou sont exonérées en Belgique sur pied d'une convention préventive de la double imposition conclue par la Belgique, faire l'objet de fiches individuelles 281.20.

Ces rémunérations doivent bien entendu être également reprises sur des relevés 325.20, auxquels doivent être annexés les documents justifiant l'absence de retenue du précompte professionnel.

En-tête**ANNEE**

Quelle année ? Mentionnez ici l'année du paiement ou de l'attribution des revenus.
L'année doit être mentionnée en chiffres.

Cadre 1**NUMEROTATION DES FICHES**

Comment numéroté ? Classez et numérotez les fiches individuelles 281.20 selon la méthode suivante :

Etape	Action
1	Classez les bénéficiaires des revenus domiciliés en Belgique par numéros postaux, en commençant par le numéro postal le plus petit.
2	Classez les bénéficiaires des revenus ayant un même numéro postal par ordre alphabétique.
3	Groupez les bénéficiaires domiciliés à l'étranger par pays et classez les pays dans l'ordre alphabétique.
4	Classez les bénéficiaires d'un même pays par ordre alphabétique à la suite des bénéficiaires domiciliés en Belgique.
5	Groupez ensuite les dirigeants d'entreprise étrangers susceptibles de bénéficier du régime spécial d'imposition des <i>cadres étrangers</i> ⁽¹⁾ par ordre alphabétique après les bénéficiaires domiciliés à l'étranger.
6	Numérotez les fiches, sans interruption, en commençant par le chiffre 1.

Pourquoi cette numérotation ? Toutes les fiches individuelles 281.20 devront être reprises, dans le même ordre, sur les relevés récapitulatifs 325.20.

⁽¹⁾ Voir page 36

Cadre 3**DEBITEUR DES REVENUS****Qui est le débiteur des revenus ?**

Le débiteur des revenus est celui qui a payé ou attribué les revenus.

Identification

Mentionnez ici l'identité complète du débiteur; c'est-à-dire le nom ou la dénomination, la rue, le numéro et éventuellement la boîte postale, ainsi que le numéro postal et la commune.

Le nom de la commune doit être mentionné en entier.

Communes fusionnées

Pour les communes fusionnées, le numéro postal à indiquer est celui qui a été attribué à la nouvelle commune (commune fusionnée). Ce numéro postal doit être suivi uniquement du nom de cette nouvelle commune.

N.N. (DEBITEUR DES REVENUS)**Numéro national**

Mentionnez ici le numéro national du débiteur des revenus (personne morale ou association quelconque qui a payé ou attribué les revenus)

Cadre 4**EXPEDITEUR****Qui est l'expéditeur ?**

L'expéditeur est la personne physique, la personne morale, l'association quelconque ou encore le secrétariat social qui a établi la fiche individuelle.

Identification

Mentionnez ici l'identité complète de l'expéditeur; c'est-à-dire le nom ou la dénomination, la rue, le numéro et éventuellement la boîte postale, ainsi que le numéro postal et la commune.

Le nom de la commune doit être mentionné en entier.

Communes fusionnées

Pour les communes fusionnées, le numéro à indiquer est celui qui a été attribué à la nouvelle commune (commune fusionnée). Ce numéro postal doit être suivi uniquement du nom de cette nouvelle commune.

But

En cas de non-distribution, les fiches seront retournées à l'expéditeur. Il ne s'agit pas nécessairement du débiteur des revenus.

Cadre 4**DESTINATAIRE****Qui est le destinataire ?**

Le destinataire est la personne qui a perçu les revenus imposables.

Identification

Mentionnez ici l'identité complète du destinataire; c'est-à-dire le nom ou la dénomination, la rue, le numéro et éventuellement la boîte postale, ainsi que le numéro postal et la commune.

Le nom de la commune doit être mentionné en entier.

Communes fusionnées

Pour les communes fusionnées, le numéro à indiquer est celui qui a été attribué à la nouvelle commune (commune fusionnée). Ce numéro postal doit être suivi uniquement du nom de cette nouvelle commune.

Nom

Mentionnez le nom du bénéficiaire des revenus en **MAJUSCULES**.

Prénoms

Mentionnez toujours le premier prénom en entier.
Les autres prénoms peuvent être réduits à leurs initiales.

Femme mariée

Si le bénéficiaire des revenus est une femme mariée, mentionnez alors, en regard des mots « Epouse de », le nom de l'époux en lettres **MAJUSCULES**.

Domicile

Si le bénéficiaire des revenus	alors
est domicilié en Belgique	Mentionnez ici son domicile à la date du 1 ^{er} janvier 2004 ou, à défaut, son dernier domicile connu.
n'est pas domicilié en Belgique	Mentionnez ici l'adresse complète à l'étranger ainsi que le pays.

Dirigeants d'entreprise étrangers

Si la fiche individuelle 281.20 est établie au nom d'un dirigeant d'entreprise étranger qui peut être pris en considération pour l'obtention du régime spécial des cadres étrangers ⁽²⁾, portez la mention « EX » après le nom de la commune de résidence.

⁽²⁾ Voir page 36

Cadre 5**SITUATION DE FAMILLE (Cjt.)**

Règle générale Il y a lieu ici de tenir compte de la situation de famille du bénéficiaire des revenus au 1^{er} janvier 2004.

Exception Si vous ne connaissez pas la situation familiale du bénéficiaire en date du 1^{er} janvier 2004, tenez alors compte de la dernière situation qui vous est connue.

Dans l'éventualité où la situation familiale vous a été communiquée par les services de l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus, vous devez tenir compte de cette situation familiale, éventuellement adaptée aux modifications intervenues postérieurement à cette communication.

**Dirigeant
d'entreprise
étranger**

SI la famille du dirigeant d'entreprise réside	ALORS
en Belgique	il y a lieu de tenir compte du conjoint et de tous les enfants et autres personnes à charge
dans l'Union européenne	il y a lieu de tenir compte du conjoint et de tous les enfants et autres personnes à charge.
hors de l'Union européenne	Il n'y a lieu de tenir compte que : <ul style="list-style-type: none"> • de l'épouse (sauf s'il existe de sérieuses présomptions qu'elle a été abandonnée par le contribuable). • des enfants pour lesquels les allocations familiales belges sont payées dans le pays d'origine du travailleur.

**Bénéficiaire
des revenus
ISOLE**

Mentionner ici le chiffre "0".

**Bénéficiaire
des revenus
MARIE**

SI le conjoint du bénéficiaire des revenus	ALORS mentionnez ici le chiffre
a des revenus professionnels propres	1
n'a pas de revenus professionnels	2
ne perçoit que des pensions, rentes ou des revenus y assimilés ≤ 101,00 EUR nets par mois	2
a des revenus professionnels propres autres que des pensions, rentes ou revenus y assimilés ≤ 169,00 EUR nets par mois	3
ne perçoit que des pensions, rentes ou des revenus y assimilés compris entre 101,00 EUR et 337,00 EUR nets par mois	3

Cadre 5**SITUATION DE FAMILLE (Enf.)**

Règle générale Tenez compte de la situation de famille du bénéficiaire des revenus au 1^{er} janvier 2004.

Exception Si vous ne connaissez pas la situation familiale du bénéficiaire en date du 1^{er} janvier 2004, tenez alors compte de la dernière situation qui vous est connue.

Dans l'éventualité où la situation familiale vous a été communiquée par les services de l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus, vous devez tenir compte de cette situation familiale, éventuellement adaptée aux modifications intervenues postérieurement à cette communication.

Dirigeant d'entreprise étranger

SI la famille du dirigeant d'entreprise réside	ALORS
en Belgique	il y a lieu de tenir compte du conjoint et de tous les enfants et autres personnes à charge.
dans l'Union européenne	il y a lieu de tenir compte du conjoint et de tous les enfants et autres personnes à charge.
hors de l'Union européenne	Il n'y a lieu de tenir compte que : <ul style="list-style-type: none"> • de l'épouse (sauf s'il existe de sérieuses présomptions qu'elle a été abandonnée par le contribuable). • des enfants pour lesquels les allocations familiales belges sont payées dans le pays d'origine du travailleur.

Enfants (Enf) Mentionnez ici le nombre d'enfants à charge du bénéficiaire.

Un enfant gravement handicapé ⁽³⁾ à charge doit être compté pour 2 enfants.

⁽³⁾ Voir page 37

Cadre 5**SITUATION DE FAMILLE (Autres)**

Règle générale Il y a lieu ici de tenir compte de la situation de famille du bénéficiaire des revenus au 1^{er} janvier 2004.

Exception Si vous ne connaissez pas la situation familiale du bénéficiaire en date du 1^{er} janvier 2004, tenez alors compte de la dernière situation qui vous est connue.

Dans l'éventualité où la situation familiale vous a été communiquée par les services de l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus, vous devez tenir compte de cette situation familiale, éventuellement adaptée aux modifications intervenues postérieurement à cette communication.

Dirigeant d'entreprise étranger

SI la famille du dirigeant d'entreprise réside	ALORS
en Belgique	il y a lieu de tenir compte du conjoint et de tous les enfants et autres personnes à charge.
dans l'Union européenne	il y a lieu de tenir compte du conjoint et de tous les enfants et autres personnes à charge.
hors de l'Union européenne	Il n'y a lieu de tenir compte que : <ul style="list-style-type: none"> • de l'épouse (sauf s'il existe de sérieuses présomptions qu'elle a été abandonnée par le contribuable). • des enfants pour lesquels les allocations familiales belges sont payées dans le pays d'origine du travailleur.

Autres Mentionnez ici le nombre de personnes autres que le conjoint et les enfants, qui sont à charge du bénéficiaire.

Cadre 5**SITUATION DE FAMILLE (Divers)**

Règle générale Il y a lieu ici de tenir compte de la situation de famille du bénéficiaire des revenus au 1^{er} janvier 2004.

Exception Si vous ne connaissez pas la situation familiale du bénéficiaire en date du 1^{er} janvier 2004, tenez alors compte de la dernière situation qui vous est connue.

Dans l'éventualité où la situation familiale vous a été communiquée par les services de l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus, vous devez tenir compte de cette situation familiale, éventuellement adaptée aux modifications intervenues postérieurement à cette communication.

Dirigeant d'entreprise étranger

SI la famille du dirigeant d'entreprise réside	ALORS
en Belgique	il y a lieu de tenir compte du conjoint et de tous les enfants et autres personnes à charge.
dans l'Union européenne	il y a lieu de tenir compte du conjoint et de tous les enfants et autres personnes à charge.
hors de l'Union européenne	Il n'y a lieu de tenir compte que : <ul style="list-style-type: none"> • de l'épouse (sauf s'il existe de sérieuses présomptions qu'elle a été abandonnée par le contribuable). • des enfants pour lesquels les allocations familiales belges sont payées dans le pays d'origine du travailleur.

Divers

Mentionnez ici la lettre « X », lorsque le bénéficiaire est :

- soit, un veuf ou une veuve non remarié(e) avec un ou plusieurs enfants à charge,
- soit, un père ou une mère célibataire avec un ou plusieurs enfants à charge.

Cadre 5**Situation de famille – Handicap****SITUATION DE FAMILLE (Cjt.)****Handicap**

Si le conjoint du bénéficiaire des revenus est une personne gravement handicapée⁽⁴⁾ mentionnez la lettre « H » comme dans l'exemple ci-dessous.

	Cjt	Enf.	Autres	Divers
Situation de famille				
	H			

SITUATION DE FAMILLE (Autres)**Handicap**

Mentionnez, comme dans l'exemple ci-dessous, le nombre de personnes autres que le conjoint et les enfants, qui sont à charge du bénéficiaire des revenus et qui sont gravement handicapées⁽⁴⁾.

	Cjt	Enf.	Autres	Divers
Situation de famille				
			2	

SITUATION DE FAMILLE (DIVERS)**Handicap**

Si le bénéficiaire des revenus est une personne gravement handicapée⁽⁴⁾ mentionnez la lettre « H » comme dans l'exemple ci-dessous.

	Cjt	Enf.	Autres	Divers
Situation de famille				
				H

⁽⁴⁾ Voir page 37

Cadre 6**Etat civil**

Règle générale Il y a lieu de tenir compte de l'état civil du bénéficiaire des revenus à la date du 1^{er} janvier 2004.

A défaut de l'état civil au 1^{er} janvier 2004, tenez compte du dernier état civil du bénéficiaire des revenus antérieur à cette date et connu de vous.

Indication

SI le bénéficiaire des revenus est	ALORS mentionnez ici la lettre
célibataire	« C »
mariée	« M »
veuf ou veuve	« V »
divorcé	« D »
séparé de corps	« D »
séparé de fait	« S »

Cadre 7**N° COMMISSION PARITAIRE****Commission paritaire**

Mentionnez ici le numéro d'ordre sous lequel la commission paritaire compétente pour le dirigeant d'entreprise – soumis à la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés –, au nom de qui la fiche est établie, figure dans la liste des commissions paritaires.

Qui établit la liste des commissions paritaires

Service des Relations collectives de travail
Rue Belliard 51
1040 Bruxelles

Cadre 8**N° NATIONAL, NIF OU DATE DE NAISSANCE (BENEFICIAIRE DES REVENUS)**

SI le bénéficiaire des revenus	ALORS
est domicilié en Belgique	Mentionnez ici le numéro d'inscription au registre national. A défaut, mentionnez sa date de naissance.
n'est pas domicilié en Belgique	Mentionnez ici le numéro d'identification fiscale (NIF) attribué par le pays où réside le bénéficiaire des revenus A défaut, mentionnez sa date de naissance.

Cadre 9**REMUNERATIONS PERIODIQUES**

Revenus visés Mentionnez ici le montant total brut des rémunérations payées ou attribuées en 2003 à une personne physique qui exerce :

- un **mandat** d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou des fonctions analogues
- une fonction dirigeante de gestion journalière d'ordre commercial, technique ou financier **en dehors d'un contrat de travail**.

Ne doivent être mentionnées ici que les rémunérations fixes ou variables, **PERIODIQUES**, allouées en espèces ou autrement.

Rémunération périodiques Sont à comprendre les revenus imposables :

- qui ont été alloués régulièrement et **au moins une fois par mois** ;
- avant la fin de la période imposable au cours de laquelle les prestations y donnant lieu ont été fournies ;
- qui sont imputés par la société sur les résultats de cette période.

Rémunérations brutes imposables Il s'agit du montant brut des revenus diminué des cotisations sociales personnelles retenues en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire (à l'exclusion toutefois de la cotisation spéciale de sécurité sociale qui a trait aux rémunérations de l'année 2003) mais y compris le précompte professionnel éventuellement dû (tant le précompte professionnel retenu que le non retenu).

Précompte professionnel non retenu Par la non retenue du précompte professionnel, le redevable fait usage de la faculté qui lui est laissée de ne pas retenir ledit précompte sur le montant brut imposable des revenus payés ou attribués. Dans ce cas, il supporte personnellement le précompte professionnel.

Cela ne signifie pas que le versement du précompte est facultatif. Le débiteur des revenus devra payer le précompte professionnel dans tous les cas où il en est redevable.

Le montant du précompte professionnel non retenu doit être considéré comme un avantage et doit être ajouté au montant des revenus imposables.

Mandat gratuit Les rémunérations attribuées à une personne physique qui exerce des fonctions rémunérées dans une entreprise commerciale au sein de laquelle elle exerce également un mandat gratuit d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou des fonctions analogues **NE DOIVENT PAS** être mentionnées sur la fiche 281.20 mais bien sur la fiche 281.10.

Indemnités pour perte temporaire de rémunérations Les indemnités qui constituent ou non la réparation d'une perte temporaire de rémunérations de dirigeants d'entreprise ⁽⁵⁾ ne doivent pas être reprises sur une fiche 281.20.

Ce sujet continue page suivante

⁽⁵⁾ Voir page 38

REMUNERATIONS PERIODIQUES, (Suite)**Types de rémunérations ici visées**

Sont notamment visés :

- les traitements, salaires, primes, gratifications, pécules de vacances et toutes autres rétributions, accordés à quelque titre que ce soit et quelle que soit leur qualification ;
- les rémunérations proméritées, même si elles ont été payées ou attribuées aux ayants cause de la personne qui y avait droit ;
- les indemnités accordées par la société en remboursement de frais de déplacement du domicile au lieu de travail ;
- les interventions de la société dans les dépenses professionnelles ou privées (frais de représentation, de déplacement, etc.) propres au dirigeant d'entreprise ;
- les allocations familiales pour enfants à charge et/ou pour l'épouse, que certaines sociétés ont versées à leurs dirigeants d'entreprise et dont elles ont supporté la charge ;
- la quotité imposable des indemnités liées au détachement en Belgique des dirigeants d'entreprise étrangers qui dans le contexte du régime spécial d'imposition des *cadres étrangers*,⁽⁶⁾ ne peut être considérée comme octroyée en remboursement de dépenses propres à l'employeur.

Cadre 9**AUTRES REMUNERATIONS****Revenus visés**

Mentionnez ici le montant brut des rémunérations **NON PERIODIQUES** payées ou attribuées à une personnes physiques qui exerce :

- un **mandat** d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou des fonctions analogues ;
- une fonction dirigeante ou une fonction dirigeante de gestion journalière d'ordre commercial, technique ou financier **en dehors d'un contrat de travail**.

Rémunérations non périodiques

Toutes les rémunérations qui ne sont pas attribuées régulièrement et au moins une fois par mois.

Tantièmes

Mentionnez ici également les tantièmes payés ou attribués aux bénéficiaires en 2003, quel que soit l'exercice social auquel ces tantièmes se rapportent.

⁽⁶⁾ Voir page 36

Cadre 9**AVANTAGE DE TOUTE NATURE****Nature****Nature**

Indiquez ici, au moyen d'une abréviation, la nature de (des) l'avantage(s) octroyé(s) au bénéficiaire des revenus.

Ne rien indiquer si aucun avantage en nature n'est octroyé.

Avantages en nature

SI l'avantage en nature résulte		ALORS Mentionnez ici la(les) lettre(s)
de l'octroi à titre gratuit ou à des conditions avantageuses	d'un prêt	« P »
	du logement	« L »
	du chauffage	« Ch »
	de l'éclairage	« Ecl »
	de la nourriture	« N »
de la mise à disposition gratuite d'une configuration complète de PC et/ou de l'accès à l'internet acquis par l'entreprise		« PC 2 »

Avantages autre qu'en nature

Mentionnez ici les lettres « Div ».

Cadre 9**AVANTAGES DE TOUTE NATURE****Montant****Généralités**

Mentionnez ici le montant imposable des avantages de toute nature que le dirigeant d'entreprise a obtenus en raison ou à l'occasion de l'exercice de son activité professionnelle.

Mandat gratuit

Les avantages de toute nature, obtenus par un dirigeant d'entreprise exerçant un mandat gratuit dans une entreprise commerciale quelconque, qui proviennent de l'exercice de son activité de salarié dans cette même entreprise **ne doivent pas être** repris sur la fiche 281.20 mais doivent être mentionnés sur la fiche fiscale 281.10.

Cotisations sociales

Mentionnez ici le montant des cotisations personnelles dues en vertu du statut social des indépendants et qui sont prises en charge par la société.

Ce sujet continue à la page suivante

AVANTAGES DE TOUTE NATURE**Montant (Suite)**

Primes	<p>Primes d'assurances que la société a versées définitivement au profit purement individuel du bénéficiaire des revenus.</p> <p>Sont notamment visées ici les interventions dans les primes :</p> <ul style="list-style-type: none"> d'assurance incendie ; d'assurance responsabilité civile ou familiale ; d'assurance auto ; d'assurance vie individuelle ; d'assurance de groupe ou d'un règlement extra-légal de prévoyance non applicable à tous les affiliés ou à un groupe d'entre eux ; d'assurance individuelle contre les accidents corporels, etc.
Soins de santé	<p>Allocations que la société paie systématiquement aux dirigeants d'entreprise en exécution d'un règlement organisant l'intervention pécuniaire dans les coûts des soins de santé.</p>
Options sur actions	<p>Avantages de toute nature :</p> <ul style="list-style-type: none"> * obtenus en raison de la levée d'option sur actions, attribuées avant le 1^{er} janvier 1999 et pour autant qu'il ne soit pas satisfait aux conditions d'exonération prévues à l'article 45 de la <i>loi du 27 décembre 1984</i>.⁽⁷⁾ • qui résultent de l'attribution d'actions à des conditions favorables. <p>Doivent notamment être mentionnées ici les options sur actions, dont seule la moitié de l'avantage a été imposé en 1999, 2000, 2001 et/ou 2002 (conformément à la loi du 26 mars 1999), qui ont été exercées prématurément en 2003 contrairement à la clause du plan d'option même, c'est-à-dire avant l'expiration de la troisième année qui suit celle au cours de laquelle l'offre a eu lieu.</p>
Avantages divers	<p>Mentionnez ici le montant de l'avantage de toute nature qui résulte :</p> <ul style="list-style-type: none"> • d'un prêt, du logement, du chauffage, de l'éclairage, du personnel domestique, etc... accordés à titre gratuit ou à des conditions avantageuses. • de la fourniture gratuite d'un repas. • de la mise à disposition gratuite par l'entreprise d'un PC et/ou d'une connexion à internet, à des fins personnelles.
Véhicule mis à disposition par l'employeur	<p>L'avantage de toute nature qui résulte de l'utilisation à des fins privées d'un véhicule automobile, mis à la disposition du dirigeant d'entreprise par la société, gratuitement ou à des conditions avantageuses.</p>

Comment déterminer l'avantage de toute nature ?⁽⁸⁾

⁽⁷⁾ Voir page 39

⁽⁸⁾ Voir page 41

Cadre 9**INDEMNITE VELO IMPOSABLE****Principe**

L'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements à bicyclette entre le domicile et le lieu de travail est exonérée, conformément à *l'article 38, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92*,⁽⁹⁾ à concurrence d'un montant maximum de 0,15 EUR par kilomètre.

Montant à mentionner

SI l'entreprise octroie une indemnité par kilomètre parcouru d'un montant	ALORS
≤ 0,15 EUR	Ne mentionnez rien ici.
> 0,15 EUR	mentionnez ici le montant total annuel de l'indemnité octroyée qui excède le montant maximum exonéré de 0,15 EUR par kilomètre parcouru.

Autres renseignements

Le nombre total de kilomètres parcourus (aller et retour) ainsi que le montant total de l'indemnité allouée (y compris la quotité exonérée) sont à mentionner au cadre 18 de la présente fiche.

Cadre 10**OPTIONS SUR ACTIONS****Pourcentage %**

SI les options sur actions	ALORS mentionnez ici
ne sont pas cotées ou négociées en bourse	Le(les) pourcentage(s) éventuel(s) qui s'applique(nt) pour l'évaluation de(s) l'avantage(s) découlant des options sur actions attribuées en 2003.
sont cotées ou négociées en bourse	00,00.



Si, au cours de l'année 2003, plusieurs options sur actions sont octroyées pour lesquelles différents pourcentages s'appliquent pour l'évaluation des avantages de toute nature, mentionnez dans les différentes rubriques adéquates les pourcentages ayant servi de base à la détermination des avantages imposables.

Société étrangère

Les options sur actions sont attribuées par une société étrangère qui ne possède pas d'établissement en Belgique	ALORS
OUI	Cochez la case.
NON	Laissez la case vide.

⁽⁹⁾ Voir page 42

Cadre 10**OPTIONS SUR ACTIONS
LETTRE D'IDENTIFICATION « Ta Dir »****Principe**

Mentionnez ici les avantages de toute nature obtenus, en raison ou à l'occasion de l'activité professionnelle, sous forme d'attribution gratuite ou non, en 2003, d'options sur actions, sur pied de la loi du 26/3/1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses (Moniteur belge du 1^{er} avril 1999).

**Date
d'attribution**

Les options sont censées attribuées le 60^{ème} jour qui suit la date de l'offre.

SI l'offre a eu lieu	ALORS
entre le 2/11/2002 et le 31/12/2002 inclus	Mentionnez ici le montant total (non réduit) des avantages de toute nature.
entre le 1/1/2003 et le 1/11/2003 inclus	
après le 1/11/2003	Ne rien mentionnez ici.

**Montant à
mentionner**

Mentionnez ici le montant total des avantages de toute nature découlant de l'attribution en 2003 des différentes options sur actions

**Réduction de
moitié**

Lorsque les *conditions pour la réduction de moitié* ⁽¹⁰⁾ du montant imposable de l'avantage étaient bien remplies lors de l'attribution en 2003, mais ne l'étaient plus au 31.12.2003, mentionnez ici le montant total (non réduit de moitié) de l'avantage imposable.

**Avantage
complémentaire**

Mentionnez ici également le montant de l'avantage qui résulte de la clause qui a pour effet d'octroyer un avantage certain au bénéficiaire de ces options, lorsque cet avantage est fixé en 2003 et dans la mesure où il excède l'avantage déterminé forfaitairement au moment de l'attribution.

**Options
payantes**

En cas d'options payantes, ne mentionnez ici que la différence entre le montant total imposable des avantages de toute nature et le montant de l'intervention du bénéficiaire.

⁽¹⁰⁾ Voir page 42

Cadre 10**OPTIONS SUR ACTIONS (LETTRE D'IDENTIFICATION « Tb Dir »)****Principe**

Mentionnez ici les avantages de toute nature obtenus, en raison ou à l'occasion de l'activité professionnelle, sous forme d'attribution gratuite ou non, en 1999, 2000, 2001 et/ou 2002 d'options sur actions, imposables en 2003, sur pied de la loi du 26/3/1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses (Moniteur belge du 1/4/1999).

Montant à mentionner

Mentionnez ici :

- le montant de la reprise de la réduction de moitié de l'avantage ⁽¹¹⁾ imposable lorsque :
 - une couverture du risque de diminution de valeur des actions sur lesquelles porte l'option a été accordée en 2003.
 - l'option a été exercée en 2003 avant l'expiration de la troisième année suivant celle au cours de laquelle l'offre a eu lieu, alors que le bénéficiaire s'était personnellement engagé ⁽¹¹⁾ à ne pas le faire.
- le montant de l'avantage qui résulte d'une clause qui a pour effet d'octroyer un avantage certain au bénéficiaire de ces options, lorsque cet avantage est fixé en 2003 et dans la mesure où il excède l'avantage déterminé forfaitairement au moment de l'attribution.

Exercice prématuré de l'option

Lorsque l'option est déjà exercée en 2003 par dérogation à une clause du plan d'option même qui prévoit que l'option ne peut pas être exercée avant l'expiration de la troisième année suivant celle au cours de laquelle l'offre a eu lieu, le montant imposable de l'avantage qui en résulte doit être mentionné en regard de la rubrique « Avantages de toute nature » au cadre 9, c.

⁽¹¹⁾ Voir page 42

QUOTITE DU LOYER ET DES AVANTAGES LOCATIFS A CONSIDERER COMME REMUNERATIONS PERIODIQUES PERIODIQUES**Principe**

Le loyer et les avantages locatifs recueillis par un dirigeant d'entreprise, à l'occasion de la location à sa société, d'un bien immobilier bâti sis en Belgique sont considérés comme des revenus professionnels du dirigeant d'entreprise dans la mesure où ils excèdent les cinq tiers du revenu cadastral revalorisé dudit bien immobilier.

Ne doivent être déclarés ici que la quotité du loyer et des avantages locatifs à considérer comme rémunérations et qui sont payés ou attribués **REGULIEREMENT** et **AU MOINS UNE FOIS PAR MOIS**.

Contribuables concernés

Sont visées par la disposition :

- les personnes qui sont ainsi désignées par l'acte constitutif de la société ou par l'assemblée générale des actionnaires pour assurer la gestion de la société ;
- les personnes exerçant des fonctions analogues à celle d'un dirigeant d'entreprise ;
- les liquidateurs ;
- les administrateurs d'associations ou organismes qui ont une personnalité juridique et qui sont soumis à l'impôt des sociétés.


Ne sont pas visés

- les commissaires-réviseurs ;
- les administrateurs, rémunérés ou non, d'ASBL assujetties à l'impôt des personnes morale qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations répétées de caractère lucratif ;
- les administrateurs non rémunérés d'ASBL assujetties à l'impôt des personnes morale qui se livrent à une exploitation ou à des opérations répétées de caractère lucratif.

Biens immobiliers visés

Sont seuls visés les biens immobiliers :

- bâtis ;
- sis en Belgique ;
- dont le droit d'usage est cédé en vertu d'un contrat de location ;
- et appartenant en propre au dirigeant d'entreprise en sa qualité de propriétaire, possesseur, usufruitier, emphytéote ou superficiaire.


Ne sont pas visés

Ne doivent pas être requalifiés les loyers de biens immobiliers :

- qui ont la nature de biens immobiliers non bâtis
- dont le droit d'usage est cédé, notamment :
 - les contrats de sous-location ;
 - les contrats de cession de l'usufruit ;
 - les conventions d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires ;
- qui sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du propriétaire.

Ce sujet continue page suivante

QUOTITE DU LOYER ET DES AVANTAGES LOCATIFS A CONSIDERER COMME REMUNERATIONS PERIODIQUES PERIODIQUES, Suite

Requalification du loyer	Montant du loyer à considérer comme une rémunération = total du loyer et des avantages locatifs recueillis de la société - (5/3 x revenu cadastral x 3,39).
Avantages locatifs	Les avantages locatifs comprennent notamment les charges de toute nature supportées par le locataire au profit du propriétaire.
Loyers payés d'avance	Le montant des loyers payés d'avance pour plusieurs années peut être réparti sur toute la durée qu'il couvre.
Loyers interrompus	<p>Lorsque le bien immobilier n'est donné en location que pendant une partie de l'année à la société dans laquelle le contribuable est dirigeant, en raison :</p> <ul style="list-style-type: none">– d'un changement de propriétaire,– d'un changement d'affectation,– d'un changement de locataire, <p>la requalification des revenus de la location ne s'applique que pour la période durant laquelle les conditions sont remplies. Il faudra donc répartir le revenu cadastral compte tenu de cette période exprimée en mois.</p> <p>En ce qui concerne le loyer, il va de soi qu'il faut tenir compte du montant total du loyer et des avantages locatifs recueillis de la société dans laquelle le contribuable est dirigeant.</p>

QUOTITE DU LOYER ET DES AVANTAGES LOCATIFS A CONSIDERER COMME REMUNERATIONS AUTRES**Principe**

Le loyer et les avantages locatifs recueillis par un dirigeant d'entreprise, à l'occasion de la location à sa société, d'un bien immobilier bâti sis en Belgique sont considérés comme des revenus professionnels du dirigeant d'entreprise dans la mesure où ils excèdent les cinq tiers du revenu cadastral revalorisé dudit bien immobilier.

Contribuables concernés

Sont visées par la disposition :

- les personnes qui sont ainsi désignées par l'acte constitutif de la société ou par l'assemblée générale des actionnaires pour assurer la gestion de la société ;
- les personnes exerçant des fonctions analogues à celle d'un dirigeant d'entreprise ;
- les liquidateurs ;
- les administrateurs d'associations ou organismes qui ont une personnalité juridique et qui sont soumis à l'impôt des sociétés.

**Ne sont pas visés**

- les commissaires-réviseurs ;
- les administrateurs, rémunérés ou non, d'ASBL assujetties à l'impôt des personnes morale qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations répétées de caractère lucratif ;
- les administrateurs non rémunérés d'ASBL assujetties à l'impôt des personnes morale qui se livrent à une exploitation ou à des opérations répétées de caractère lucratif.

Biens immobiliers visés

Sont seuls visés les biens immobiliers :

- bâtis ;
- sis en Belgique ;
- dont le droit d'usage est cédé en vertu d'un contrat de location ;
- et appartenant en propre au dirigeant d'entreprise en sa qualité de propriétaire, possesseur, usufruitier, emphytéote ou superficiaire.

**Ne sont pas visés**

Ne doivent pas être requalifiés les loyers de biens immobiliers :

- qui ont la nature de bien immobiliers non bâtis
- dont le droit d'usage est cédé, notamment :
 - les contrats de sous-location ;
 - les contrats de cession de l'usufruit ;
 - les conventions d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires ;
- qui sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du propriétaire.

Ce sujet continue page suivante

QUOTITE DU LOYER ET DES AVANTAGES LOCATIFS A CONSIDERER COMME REMUNERATIONS**AUTRES, Suite**

Requalification du loyer	Montant du loyer à considérer comme une rémunération = total du loyer et des avantages locatifs recueillis de la société - (5/3 x revenu cadastral x 3,39).
Avantages locatifs	Les avantages locatifs comprennent notamment les charges de toute nature supportées par le locataire au profit du propriétaire.
Loyers payés d'avance	Le montant des loyers payés d'avance pour plusieurs années peut être réparti sur toute la durée qu'il couvre.
Loyers interrompus	<p>Lorsque le bien immobilier n'est donné en location que pendant une partie de l'année à la société dans laquelle le contribuable est dirigeant, en raison :</p> <ul style="list-style-type: none"> - d'un changement de propriétaire, - d'un changement d'affectation, - d'un changement de locataire, <p>la requalification des revenus de la location ne s'applique que pour la période durant laquelle les conditions sont remplies. Il faudra donc répartir le revenu cadastral compte tenu de cette période exprimée en mois.</p> <p>En ce qui concerne le loyer, il va de soi qu'il faut tenir compte du montant total du loyer et des avantages locatifs recueillis de la société dans laquelle le contribuable est dirigeant.</p>

Cadre 12**PECULE DE VACANCES ANTICIPE**

SI le bénéficiaire des revenus	ALORS
est encore membre du personnel au 31/12/2003	Ne rien mentionnez ici.
n'est plus membre du personnel au 31/12/2003	Mentionnez ici le montant du pécule de vacances anticipé qui se rapporte aux prestations effectuées en 2003 et que l'employeur a payé au cours de cette même année.

Cadre 13**INDEMNITES DE DEDIT****Indemnités visées**

Les indemnités accordées par la société légalement, conventionnellement ou bénévolement, sous quelque forme et sous quelque dénomination que ce soit, ensuite d'une cessation de travail ou d'une rupture de contrat de louage de travail, qui dépassent 740,00 EUR par an.

Tel est le cas notamment des indemnités de licenciement payées, par l'employeur, en exécution de la législation relative à l'indemnisation des travailleurs licenciés en cas de fermeture d'entreprises.

Prépensions allouées sous forme de capital

Mentionnez ici le montant :

- des indemnités complémentaires légales de prépension versées sous forme d'un capital à charge de la société ;
 - des indemnités complémentaires extra-légales de prépension versée sous forme de capital à charge de la société.
-

Cadre 14**PRECOMPTE PROFESSIONNEL****Directives**

Mentionnez ici le total du précompte professionnel en rapport avec les revenus déclarés aux cadres 9 à 13, que ce dernier ait été ou non effectivement retenu ou supporté par la société ou la personne morale.

Cadre 15**MONTANT DES COTISATIONS D'ASSURANCE COMPLEMENTAIRE
CAISSE OU SOCIETE****Caisse ou
société**

Mentionnez ici la dénomination et l'adresse de la caisse ou société à laquelle les cotisations d'assurances complémentaires ont été versées.

MONTANT (Lettre d'identification « P Dir »)**Assurances
visées**

Mentionnez ici le montant total des retenues :

- qui ont été effectuées obligatoirement et périodiquement par la société sur les rémunérations au titre de cotisations d'assurance complémentaire contre le vieillissement et le décès prématuré ;
- qui ont été versées, à titre définitif, en dehors de toute obligation légale, à une société d'assurance sur la vie ou à un fonds de pension, ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration ou à un établissement dont dispose en Belgique une telle société ou un tel fonds ayant son siège ou son principal établissement à l'étranger.


Sont notamment visées, les sommes versées en exécution :

- soit d'un règlement d'assurance de groupe répondant aux conditions déterminées par la réglementation relative au contrôle de ces règlements ;
- soit d'un contrat d'assurance relatif à l'octroi d'avantage extra-légaux aux travailleurs salariés visés par la réglementation concernant la pension de retraite et de survie des travailleurs ;
- soit d'un règlement d'un fonds de pension institué au profit personnel de l'entreprise et enregistré à l'Office de Contrôle des assurances ou agréé par un arrêté royal (à partir du 1^{er} mars 1986).

Cadre 16**COTISATION SPECIALE DE SECURITE SOCIALE**

Mentionnez ici le montant total de la cotisation spéciale pour la sécurité sociale qui se rapporte aux rémunérations des dirigeants d'entreprises de l'année 2003.

Cadre 17**REMUNERATIONS POUR PRESTATIONS DE TRAVAIL D'UNE DUREE INFERIEURE AU TIERS DU TEMPS LEGAL DE TRAVAIL**

Revenus visés	Il s'agit des revenus payés ou attribués en 2003 qui se rapportent exclusivement à des prestations de travail d'une durée inférieure au tiers du temps légal hebdomadaire de travail
Montant à mentionner	Mentionnez ici le montant brut imposable des revenus payés ou attribués en raison de prestations de travail d'une durée inférieure au tiers du temps légal de travail repris en regard de la lettre d'identification " T Dir", diminué du montant du pécule de vacances lié aux mêmes prestations et mentionné au cadre 9, b.
Temps légal hebdomadaire de travail	<p>Il s'agit de la durée maximale hebdomadaire de travail telle que visée à l'article 19 de la Loi du 16 mars 1971 sur le travail, modifiée par l'article 488 de la Loi du 26 juillet 1996 relative à la promotion de l'emploi et à la sauvegarde de la compétitivité.</p> <p>La durée maximale hebdomadaire de travail est fixée, pour l'année 2003, à 38 heures par semaine.</p>
	Si dans un secteur ou une entreprise en particulier, la durée maximale hebdomadaire de travail est réduite en raison d'une disposition légale ou réglementaire ou d'une convention collective de travail, il y a lieu de tenir compte de la durée de travail réduite.

Cadre 18**DEPLACEMENT A VELO****Indemnités visées**

Cette rubrique ne concerne que les déplacements à vélo, du domicile au lieu de travail, pour lesquels une indemnité kilométrique est octroyée, en application de l'article 38, alinéa 1^{er}, 14° CIR 92.⁽¹²⁾ à concurrence de 0,15 € par kilomètre.

Nombre de kilomètre

Mentionnez ici le nombre total de kilomètres parcourus (aller et retour) pendant l'année 2003.

Montant à mentionner

Mentionnez ici le montant annuel total de l'indemnité allouée en 2003, y compris la partie exonérée de ladite indemnité.



Ne concerne que les déplacements à vélo, du domicile au lieu de travail, pour lesquels une indemnité kilométrique est octroyée en vertu de l'article 38, alinéa 1^{er}, 14°, CIR 92.⁽¹²⁾

⁽¹²⁾ Voir page 42

Cadre 19**INDEMNITES EN REMBOURSEMENT DE DEPENSES INCOMBANT A LA SOCIETE****Intervention dans les dépenses**

SI la société paye ou attribue une indemnité	ALORS mentionnez ici les termes
liée au détachement en Belgique des cadres et chercheurs étrangers	< Détachement >
en intervention dans les intérêts d'emprunts hypothécaires conclus auprès de tiers par le bénéficiaire des revenus	< Interv./Int. >
en intervention dans des frais justifiés au moyen de documents probants	< OUI – Justificatifs >
en intervention dans des frais établis forfaitairement sur base de critères sérieux et concordants	< OUI – Forfaits sérieux >

Interventions diverses

Si la société paye, d'une part, une indemnité	ET paye, d'autre part, une indemnité	ALORS mentionnez ici	ET mentionnez dans la colonne « Montant »
déterminée forfaitairement en ne faisant pas usage de critères sérieux et concordants	déterminée forfaitairement en faisant usage de critères sérieux et concordants	OUI – Forfaits sérieux	le montant de(s) l'indemnité(s) déterminée(s) forfaitairement en ne faisant pas usage de critères sérieux et concordants.
	déterminée sur base de justificatifs	OUI – Justificatifs	

Montant à mentionner

SI la société attribue des indemnités en remboursement de frais qui lui sont propres	ALORS
a) déterminées forfaitairement en ne faisant pas usage de critères sérieux et concordants	Mentionnez ici le montant total des indemnités octroyées.
b) déterminées forfaitairement en faisant usage de critères sérieux et concordants	Ne rien mentionner ici.
c) déterminées à concurrence de leur montant exact	Ne rien mentionner ici.
d) déterminées tant selon la méthode reprise sous a) que selon la méthode reprise sous b) ou c)	Mentionnez ici le montant total des indemnités déterminées forfaitairement en ne faisant pas usage de critères sérieux et concordants.

Cadre 20**O.N.S.S. : OUI / NON****Quel code ?**

SI	ALORS Mentionnez ici
la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés a été appliquée aux rémunérations du bénéficiaire	« OUI »
la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés n'a pas été appliquée aux rémunérations du bénéficiaire	« NON »

ANNEXES**CADRES ETRANGERS****Personnes visées**

Les cadres

- de nationalité étrangère ;
- séjournant en Belgique ;
- qui exercent exclusivement des fonctions qui exigent des connaissances et responsabilités spéciales, à savoir des fonctions de dirigeants ;
- qui ont obtenu la reconnaissance en tant que cadres étrangers.

La demande de reconnaissance au titre de cadre étranger doit être introduite par l'employeur auprès du Directeur du Service Etranger, Place Jean Jacobs 6 à 1000 Bruxelles.

Conditions à l'octroi du régime spécial d'imposition

- 1° Etre cadre de nationalité étrangère.
- 2° Etre soit :
 - détaché en Belgique par des entreprises étrangères faisant ou non partie d'un groupe international ;
 - recruté directement à l'étranger par une filiale belge d'une société étrangère ou par une société belge d'un groupe international.
- 3° Etre engagé pour travailler temporairement dans un ou plusieurs établissements ou sociétés, belges ou étrangers, placés sous le contrôle d'entreprises étrangères faisant ou non partie d'un groupe international ou encore dans un bureau de contrôle ou de coordination établi en Belgique par un groupe international.

Personnel assimilé à des cadres étrangers

Pour autant qu'il soit satisfait aux 2^{ème} et 3^{ème} des conditions à l'octroi du régime spécial d'imposition et qu'il s'agisse d'un emploi à durée déterminée, peuvent être assimilés à des cadres étrangers :

- les administrateurs étrangers ;
- le personnel spécialisé étranger qui, sans faire partie du personnel cadre, a une spécialisation telle que leur recrutement en Belgique est très difficile, voir impossible ;
- les chercheurs étrangers, détachés de l'étranger ou engagés directement à l'étranger, exerçant leurs activités en Belgique dans des centres et laboratoires de recherche scientifique, belges ou étrangers.

Personnel exclus

- Les cadres et chercheurs étrangers qui n'avaient pas cette qualité avant d'être occupés comme tels en Belgique, sauf s'il est formellement établi que leur formation académique correspond à la fonction qu'ils assumeront en Belgique.
- Le personnel étranger avec une fonction inférieure ou subalterne (personnel administratif, personnel de secrétariat et autre personnel non dirigeant y assimilé), dont le recrutement à l'étranger ou le détachement en Belgique n'est pas indispensable et qui peut être remplacé par des résidents.
- Les cadres étrangers ayant une double nationalité dont entre-autres la nationalité belge.

Annexe 2**ENFANT HANDICAPE****Enfant
handicapé**

Il y a lieu de comprendre :

- l'enfant atteint à 66 % au moins d'une insuffisance ou d'une diminution de capacité physique ou psychique du chef d'une ou plusieurs affections;
- l'enfant pour lequel il est établi, indépendamment de son âge, qu'en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans :
 - soit son état physique ou psychique a réduit sa capacité de gain à un tiers ou moins de ce qu'une personne valide est en mesure de gagner en exerçant une profession sur le marché général de l'emploi ;
 - soit son état de santé provoque un manque total d'autonomie ou une réduction d'autonomie d'au moins 9 points, mesurés conformément au guide et échelle médico-sociale applicables dans le cadre de la législation relative aux allocations aux handicapés ;
 - soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 87 de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article à l'article 100 de la même loi ;
 - soit, par une décision administrative ou judiciaire, qu'il est handicapé physiquement ou psychologiquement ou en incapacité de travail – de façon permanente – pour au moins 66 %.

Annexe 3**PERSONNE HANDICAPEE****Personne
handicapée**

Par personne handicapée, il y a lieu de comprendre :

- celle qui, avant le 1^{er} janvier 1989, a été reconnue atteinte à 66 % au moins d'une insuffisance ou diminution de capacité physique ou mentale du chef d'une ou de plusieurs affections ;
- celle pour laquelle il est établi, indépendamment de son âge, qu'en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans :
 - soit son état physique ou psychique a réduit sa capacité de gain à un tiers ou moins de ce qu'une personne valide est en mesure de gagner en exerçant une profession sur le marché général de l'emploi ;
 - soit son état de santé provoque un manque total d'autonomie ou une réduction d'autonomie d'au moins 9 points, mesurés conformément au guide et échelle médico-sociale applicables dans le cadre de la législation relative aux allocations aux handicapés ;
 - soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 87 de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article à l'article 100 de la même loi ;
 - soit, par une décision administrative ou judiciaire, qu'il est handicapé physiquement ou psychologiquement ou en incapacité de travail – de façon permanente – pour au moins 66 %.

REMUNERATIONS PERIODIQUES**Indemnités pour perte temporaire de rémunérations**

Les indemnités qui constituent ou non la réparation d'une perte temporaire de rémunérations de dirigeants d'entreprise doivent être reprises sur l'une ou l'autre des fiches reprises au tableau ci-dessous

Indemnités visées	Quelle(s) condition(s)	Quelle fiche
les indemnités qui constituent ou non la réparation d'une perte temporaire de rémunérations à l'exclusion des indemnités spécifiques reprises ci-après		281.20
Indemnités extra-légales de chômage	Payées ou attribuées par la société	281.13
Indemnités complémentaires de prépensions et de prépensions mi-temps en application d'une CCC ou une disposition légale	Payées ou attribuées par la société en complément des indemnités de chômage	281.13
Indemnités bénévoles de prépensions	Payées ou attribuées bénévolement par la société aux prépensionnés, complémentairement à celles qui sont dues en exécution d'une CCT ou d'une convention sectorielle analogue.	281.20
Indemnités, allocations ou rentes dues en exécution de la législation concernant la réparation des dommages résultant d'accident du travail ou sur le chemin du travail ou causés par les maladies professionnelles	Lorsque la société intervient en qualité d'intermédiaire entre l'organisme assureur et le bénéficiaire, tant dans le paiement de ces revenus que dans le calcul et le versement du précompte professionnel y afférent	281.14
Indemnités, allocations ou rentes dues en exécution de la législation concernant la réparation des dommages résultant d'accident du travail ou sur le chemin du travail ou causés par les maladies professionnelles	Lorsqu'elles sont supportées et payées par la société en sa qualité d'assureur	281.14

Annexe 5

Art. 45, L 27.12.1984 portant des dispositions fiscales (MB 29.12.1984) modifié par l'art. 311, L 22.12.1989 (MB 29.12.1989) et par l'art. 20, L 28.12.1990 (MB 29.12.1990).

Art. 45. - § 1er. Pour l'application du présent article, on entend:

1° par option sur actions, la faculté pour un travailleur d'exercer les droits qui lui sont reconnus par une convention d'option sur actions;

2° par convention d'option sur actions, la convention écrite par laquelle une société s'engage, soit à céder à un travailleur à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre déterminé d'actions ou parts représentatives de son capital social ou du capital social de la société dont elle est considérée, de manière irréfragable, être une filiale au sens de la législation comptable, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation de son capital;

3° par prix de l'option, le prix des actions ou parts fixé dans la convention d'option sur actions et qui sera réellement payé ou libéré par le travailleur lors de la levée de l'option;

4° par levée d'une option sur actions, l'acquisition par le travailleur, dans les formes prévues au § 4, 8°, d'actions ou parts de la société aux conditions stipulées dans la convention d'option sur actions;

5° par société, la société, l'association, l'établissement ou l'organisme assujetti à l'impôt des sociétés conformément à l'article 94 du Code des impôts sur les revenus ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 2°, du même Code;

6° par travailleur, un travailleur au sens de l'article 20, 2°, du même Code, qui exerce des fonctions réelles et permanentes au sein de la société et qui est occupé par la même société depuis au moins un an à la date de la convention d'option sur actions.

§ 2. Le prix de l'option ne peut être inférieur:

a) pour les titres cotés en bourse en Belgique: à la valeur mentionnée dans le prix courant établi par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, conformément aux arrêtés royaux des 16 décembre 1926 et 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations, et publié pour le mois au cours duquel la convention d'option sur actions est conclue;

b) pour les titres non cotés en bourse: à la valeur qui résulte de la division du montant des fonds propres de la société par le nombre d'actions ou parts représentatives du capital de cette dernière, les fonds propres étant ceux qui sont déterminés conformément au schéma du bilan établi par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et qui sont mentionnés dans le dernier bilan clôturé avant la date de la convention d'option sur actions;

c) pour les titres cotés en bourse à l'étranger: à la valeur fixée d'après des modalités à déterminer par le Roi.

§ 3. Si, en raison ou à l'occasion de la levée d'une option sur actions, un avantage imposable au sens de l'article 26, alinéa 2, 2°, du même Code, est obtenu par un travailleur, cet avantage est exonéré de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des non-résidents à concurrence du montant constitué par l'excédent que présente la valeur des actions ou parts revenant au travailleur lors de la levée d'une option sur actions par rapport au prix de l'option.

§ 4. L'exonération prévue au paragraphe 3 est subordonnée aux conditions suivantes:

1° la convention d'option est conforme à une convention type préalablement approuvée par l'assemblée générale des associés; elle fait référence au présent article dans son intitulé;

2° la convention d'option sur actions ne stipule pas d'arrhes;

3° la convention d'option sur actions a été conclue à partir de l'année 1985;

4° un travailleur ne peut acquérir, sous le bénéfice du présent article, plus de 5 % des actions ou parts émises par la société;

5° la levée totale ou partielle d'une option sur actions est effectuée par le travailleur lui-même, pendant qu'il est au service soit de la même société, soit d'une société considérée, de manière irréfragable, être une filiale au sens de la législation comptable, soit encore de la société sur les titres de laquelle il détient une option sur actions;

6° l'option doit être levée un an au plus tôt et six ans au plus tard à partir de la date de la convention d'option sur actions;

7° le montant total des sommes payées par le travailleur, lors de la levée d'une ou de plusieurs options sur actions n'excède, par année civile, ni 25 % des rémunérations visées à l'article 20, 2°, du même Code, obtenues de la société par ce travailleur au cours de la dernière année antérieure pendant laquelle il a eu une activité professionnelle normale, ni 500.000 F;

8° les actions ou parts revenant au travailleur, ensuite de la levée d'une option sur actions, doivent être déposées à la Banque nationale de Belgique, pour compte de la Caisse des dépôts et consignations; la restitution de ces dépôts et le transfert volontaire des actions déposées, au profit de tiers, sont interdits pendant deux ans à compter de la date du dépôt;

9° le contribuable renonce irrévocablement pour la période imposable pendant laquelle l'option sur actions est levée, dans la forme fixée par le Ministre des Finances, à l'application des dispositions de l'article 71, § 1er, 8°, du même Code.

§ 5. Le contribuable qui revendique l'exonération prévue au paragraphe 3 doit produire, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents, pour la période imposable au cours de laquelle a eu lieu la levée d'une option sur actions, la preuve du dépôt visé au § 4, 8°.

§ 6. ... ().

Annexe 6**DETERMINATION DE L'AVANTAGE DE TOUTE NATURE**

Généralités Pour la détermination de l'avantage qui résulte de l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule mis à disposition du bénéficiaire gratuitement ou moyennant une intervention, le nombre de kilomètres à retenir par année ne peut pas être inférieur à 5.000.

Contribuables concernés La mesure s'applique à tous les dirigeants d'entreprise.

Véhicules concernés Les véhicules concernés sont les voitures, les voitures-mixtes et les minibus, neufs ou d'occasion, à l'exclusion des autres moyens de locomotion (motos, vélos, etc.).

Détermination de l'avantage de toute nature L'avantage imposable est égal au nombre de kilomètres parcourus à des fins personnelles, avec un minimum de 5.000, multiplié par le montant repris au tableau ci-après qui est fonction de la puissance imposable du véhicule en matière de taxe de circulation (Art 18, § 3, 9°, AR/CIR 92).

Puissance imposable en CV	Avantage en EUR par kilomètre parcouru
4	0,1524
5	0,1789
6	0,1976
7	0,2186
8	0,2385
9	0,2595
10	0,2871
11	0,3147
12	0,3334
13	0,3544
14	0,3677
15	0,3831
16	0,3942
17	0,4019
18	0,4118
19 et plus	0,4196

Intervention de l'employé Le montant de l'avantage imposable peut être diminué du montant de l'intervention réelle de l'employé dans lesdits frais (à l'exception des primes d'assurances couvrant les dégâts matériels du véhicule utilisé)

Utilisation partielle Le montant minimum de 5.000 km est seulement d'application pour autant que le contribuable ait eu la disposition d'un véhicule **pendant 12 mois**.
Le cas échéant, le minimum de km doit être réduit prorata temporis (p. ex. pour 3 mois, on retiendra $5.000/4 = 1.250$ km ou 417 km/mois).

Utilisation occasionnelle L'utilisation **purement occasionnelle** d'un véhicule de la société par un dirigeant d'entreprise, pour un court déplacement à des fins personnelles, doit toujours être considérée comme un avantage social non imposable.

Annexe 7**Art. 38 CIR 92****Sont exonérées :**

- 1°
- 14° l'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements en bicyclette entre le domicile et le lieu de travail à concurrence d'un montant maximum de 0,15 EUR par kilomètre ;
- 15°

Annexe 8**REDUCTION DE MOITIE DE L'AVANTAGE DETERMINE FORFAITAIEMENT****Conditions**

Les conditions ci-après doivent être toutes réunies :

le prix d'exercice de l'option est déterminé de manière certaine au moment de l'offre;

l'option comporte les clauses suivantes :

- elle ne peut être exercée ni avant l'expiration de la troisième année civile qui suit celle au cours de laquelle l'offre a lieu, ni après l'expiration de la dixième année qui suit celle au cours de laquelle l'offre a eu lieu
- elle ne peut être cédée entre vifs

3° le risque de diminution de valeur des actions sur lesquelles porte l'option après l'attribution de celle-ci ne peut être couvert directement ou indirectement ni par la personne qui attribue l'option ni par une personne qui se trouve avec celle-ci dans les liens d'interdépendance ;

4° l'option porte sur des actions de la société au profit de laquelle l'activité professionnelle est exercée ou sur des actions d'une autre société qui a dans la première une participation directe ou indirecte au sens de l'arrêté royal du 8/10/1976 relatif aux comptes annuels des entreprises.

Engagement du bénéficiaire des actions

Si la condition visée au 2° n'est pas remplie, mais que le bénéficiaire des options s'engage à respecter les obligations qui sont prescrites par les clauses visées, le montant de l'avantage est également réduit de moitié.

FICHE N° 281.20 (REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS D'ENTREPRISE) - ANNEE						
1. N° (à reprendre au relevé 325.20)		2. Date de l'entrée : [REDACTED]		de la sortie : [REDACTED]		
3. Débitéur des revenus : NN :						
4. Expéditeur :				Destinataire : Epouse de L J		
5. Situation de famille	Cjt.	Enf.	Autres	Divers	6. Etat civil :	7. N° commission paritaire :
					8. N° national, NIF ou date de naissance :	Montant (en EUR)
9. a) Rémunérations périodiques (1) (2) (3) : b) Autres rémunérations (1) (2) (4) : c) Avantages de toute nature (5) : Nature : d) Indemnité vélo imposable : e) TOTAL :						T Dir
10. Options sur actions % : % : % : <input type="checkbox"/> Société étrangère (6)						Ta Dir Tb Dir
11. Quotité du loyer et des avantages locatifs à considérer comme rémunérations (7) a) Périodiques (8) : b) Autres : c) TOTAL :						U Dir
12. Pécule de vacances anticipé :						B Dir
13. Indemnités de dédit :						Y Dir
14. Précompte professionnel :						Z Dir
15. Montant des cotisations d'assurance complémentaire (assurance de groupe ou règlement extra-légal de prévoyance) Caisse ou société :						P Dir
16. Cotisation spéciale pour la sécurité sociale :						D Dir
17. Rémunérations pour prestations de travail d'une durée inférieure au tiers du temps légal de travail (9) :						I Dir
18. Déplacements à vélo (domicile / lieu de travail) Km. : Indemnité totale :
19. Indemnités en remboursement de dépenses incombant à la société :					
20. O.N.S.S. : OUI / NON (10)						

Service Public Fédéral
FINANCES

ADMINISTRATION DE LA FISCALITE DES ENTREPRISES ET DES REVENUS

IMPOTS SUR LES REVENUS

Modèle de fiche établi en exécution de l'art. 92, § 1er,
alinéa 1er, 1°, de l'AR/CIR 92)

AVIS IMPORTANT AUX BENEFICIAIRES DES REVENUS

Dans votre propre intérêt, il est souhaitable que vous conserviez cette fiche. Elle ne doit pas être jointe à la déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents.

RENOIS

- (1) Montant brut, **diminué**, des cotisations sociales déductibles mais **y compris** : les cotisations sociales personnelles dues en exécution du statut social des travailleurs indépendants et supportées par la société, les participations bénéficiaires, le précompte professionnel et les indemnités en remboursement de dépenses incombant au dirigeant d'entreprise, etc..
- (2) Les indemnités pour perte temporaire de rémunérations ne sont pas à comprendre dans le montant brut visé au renvoi (1) mais elles doivent être mentionnées sous la rubrique adéquate d'une fiche n° 281.10 (ou n° 281.13 s'il s'agit d'indemnités payées en cas de chômage ou de prépension).
- (3) N'indiquer ici que les rémunérations allouées ou attribuées régulièrement et au moins une fois par mois avant la fin de la période imposable au cours de laquelle l'activité rémunérée a été exercée et qui sont imputées par la société sur les résultats de cette période, à l'exclusion des avantages de toute nature et de l'indemnité vélo imposable.
- (4) Y compris les tantièmes mais à l'exclusion des avantages de toute nature et de l'indemnité vélo imposable.
- (5) Y compris les avantages découlant de la levée d'options sur actions attribuées avant le 1.1.1999.
- (6) La lettre d'identification "Ta Dir" concerne des avantages découlant des options sur actions attribuées en 2003.
La lettre d'identification "Tb Dir" concerne des avantages imposables en 2003 et qui proviennent d'options sur actions attribuées de 1999 à 2002 inclus.
Cocher la case "Société étrangère" lorsque les options sur actions sont attribuées par une société étrangère ne possédant pas d'établissement en Belgique.
- (7) Le cadre 11 ne concerne que les dirigeants d'entreprise qui exercent un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou des fonctions analogues dans la société et qui donnent, à cette dernière, un bien immobilier bâti en location.
- (8) Quotité, à considérer comme rémunérations, du loyer et des avantages locatifs qui sont payés ou attribués régulièrement et au moins une fois par mois.
- (9) Montant des rémunérations pour lesquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés a été appliquée et qui sont reprises en regard de la lettre d'identification "T Dir" diminué du montant du pécule de vacances éventuellement renseigné au cadre 9, b, payées ou attribuées en raison de prestations de travail d'une durée inférieure au tiers du temps légal de travail.
- (10) Biffer la mention inutile.

RELEVÉ RECAPITULATIF 325.20**REMARQUES PREALABLES**

Des relevés récapitulatifs différents doivent être établis, par catégorie de revenus payés ou attribués. Les fiches individuelles 281.10, 281.11, 281.13, 281.14, 281.15, 281.16, 281.20 et 281.30 doivent donc être récapitulées respectivement sur des feuilles intercalaires 325.10, 325.11, 325.13, 325.14, 325.15, 325.16, 325.20 et 325.30, lesquelles doivent être jointes à une feuille de titre 325 distincte.

Chacun des relevés 325 est constitué par une "feuille de titre 325" et par les feuilles intercalaires 325.10, 325.11, etc., qui doivent y être jointes.

Tous les documents (fiches individuelles, relevés récapitulatifs - intercalaires et feuille de titre -) établis par ou pour le compte d'un même employeur ou débiteur de revenus soumis au précompte professionnel, doivent être remis en même temps au service de l'Administration de la Fiscalité des Entreprises et des Revenus auquel ils sont destinés

Etablissement de relevés de salaires par des succursales, agences, etc., de sociétés ou associations et par des sièges d'exploitation dont disposent des personnes physiques

Relevés récapitulatifs propres

Les sièges administratifs (succursales, agences, bureaux, ateliers, dépôts, etc.) de sociétés, associations, établissements ou organismes, **distincts** du siège social ou du principal établissement administratif peuvent dresser leurs **propres** relevés récapitulatifs.

De même, les personnes physiques qui disposent de plusieurs sièges d'exploitation peuvent établir un relevé récapitulatif **distinct** pour chacun de ces sièges.

Obligations pour les sièges d'exploitation

Il y a lieu de mentionner, sur les relevés récapitulatifs, l'adresse complète et, le cas échéant, la dénomination exacte du siège administratif ou d'exploitation

Obligation pour le siège social ou principal établissement

Le siège social ou principal établissement administratif de la société, etc., ainsi que la personne physique doivent fournir, éventuellement en annexe à leurs propres relevés 325, un tableau récapitulatif des relevés déposés par leurs différents sièges, qui reprend les adresses des "Centres de documentation - Précompte professionnel" auxquels les fiches et les relevés récapitulatifs de chaque siège ont été remis, les montants des revenus et du précompte professionnel portés sur chacun desdits relevés et les totaux généraux.

Redevables du précompte professionnel visés à l'article 270, 6°, CIR 92

Précompte professionnel à mentionner

Les curateurs, liquidateurs ou ceux qui exercent des fonctions analogues visés à l'article 270, 6°, CIR 92, doivent introduire un relevé récapitulatif 325 qui est en concordance avec le montant du précompte professionnel **effectivement retenu** même si, à défaut d'actif suffisant, ce dernier n'a pas été versé au receveur compétent.

SERVICES DANS LESQUELS LES FICHES ET RELEVES DOIVENT ETRE DEPOSES

Qualité du débiteur des revenus	Lieu : du siège social du principal établissement administratif du domicile de l'établissement stable de résidence	Service compétent
a) Services publics ET les sociétés, associations, établissements et organismes privés, possédant la personnalité juridique, qui ONT EN BELGIQUE leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration ET les habitants du Royaume	Région de Bruxelles-Capitale	Centre de documentation - Précompte professionnel de Bruxelles, rue Belliard 45, 1040 Bruxelles Tél. : 02/287.13.11 Fax : 02/230.19.25
	Régions de langue française et de langue allemande	Centre de documentation - Précompte professionnel de Mons, C.A.E. Chemin de l'Inquiétude, 7000 Mons Tél. : 065/34.12.10 Fax : 065/34.12.53
	Région de langue néerlandaise	Centre de documentation - Précompte professionnel de Denderleeuw, Kruisstraat 28, 9470 Denderleeuw Tél. : 053/64.04.00 Fax : 053/64.04.02
b) Sociétés, associations, établissements et organismes quelconques possédant ou non la personnalité juridique qui N'ONT PAS EN BELGIQUE leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ET les non-habitants du Royaume	Région de Bruxelles-Capitale + communes périphériques ⁽¹²⁾ + communes à régime spécial de la frontière linguistique	Centre de documentation - Précompte professionnel de Bruxelles, rue Belliard 45, 1040 Bruxelles Tél. : 02/287.13.11 Fax : 02/230.19.25
	Région de langue néerlandaise, à l'exclusion des communes périphériques ⁽¹²⁾ et des communes à régime spécial de la frontière linguistique	Centre de documentation - Précompte professionnel de Denderleeuw, Kruisstraat 28, 9470 Denderleeuw Tél. : 053/64.04.00 Fax : 053/64.04.02
	Régions de langue française et de langue allemande, à l'exclusion des communes périphériques ⁽¹²⁾ et des communes à régime spécial de la frontière linguistique	Centre de documentation - Précompte professionnel de Mons, C.A.E. Chemin de l'Inquiétude, 7000 Mons Tél. : 065/34.12.10 Fax : 065/34.12.53

Sociétés belgo-zairoises

Les sociétés belgo-zairoises soumises à la loi du 21 juin 1927, doivent adresser les fiches individuelles et les relevés récapitulatifs exclusivement aux Services centraux de l'Administration de la Fiscalité des Entreprises et des Revenus, Office Spécial d'imposition, Tour Finances, Boulevard du Jardin Botanique 50, Bte 61, 1010 Bruxelles.

¹² Drogenbos, Kraainem, Linkebeek, Rhode-Saint-Genèse, Wemmel et Wezembeek-Oppem

FEUILLE DE TITRE**RELEVÉ RECAPITULATIF 325.**

Indice Indiquez ici l'indice (10, 11, 12, 13, ...) des feuilles intercalaires insérées dans la présente feuille de titre.

N°

Numérotation Le relevé 325 (Feuille de titre) ne doit être numéroté (n° 1, 2, ...) que si plusieurs relevés portant le même indice (10, 11, 12, ...) sont utilisés.

Année

Quelle année ? Mentionnez ici l'année du paiement ou de l'attribution des revenus. L'année doit être mentionnée en chiffres.

Fiches individuelles 281. ...

Indice Indiquez ici l'indice (10, 11, 12, 13, ...) des fiches individuelles sur lesquelles portent les feuilles intercalaires insérées dans la présente feuille de titre.

Cadre 1

NUMERO DE REFERENCE

Numéro national Mentionnez ici le numéro national du débiteur des revenus (personne morale (*dans la plupart des cas, identique au numéro de TVA*) ou association quelconque qui a payé ou attribué les revenus).

Cadre 2

NUMERO DE TELEPHONE

Numéro de téléphone Mentionnez ici le numéro de téléphone du débiteur des revenus.

Cadre 3**IDENTITE DU DEBITEUR DES REVENUS**

Qui est le débiteur des revenus ?

Le débiteur des revenus est celui qui a payé ou attribué les revenus.

Identification

SI le débiteur des revenus est	ALORS mentionnez ici
une société ou une autre institution	la dénomination exacte.

Cadre 4**DOMICILE, SIEGE SOCIAL OU ETABLISSEMENT PRINCIPAL**

Identification

SI le débiteur des revenus est	ALORS mentionnez ici
une société ou une autre institution	la rue, le numéro et éventuellement la boîte postale, ainsi que le numéro postal et la commune où est situé le siège social ou l'établissement principal administratif.

Le nom de la commune doit être mentionné en entier.

Communes fusionnées

Pour les communes fusionnées, le numéro postal à indiquer est celui qui a été attribué à la nouvelle commune (commune fusionnée). Ce numéro postal doit être suivi uniquement du nom de cette nouvelle commune.



Ce cadre DOIT impérativement être complété même si le relevé est établi par un siège d'exploitation ou un siège administratif autre que le siège social.

Cadre 5**SIEGE ADMINISTRATIF OU D'EXPLOITATION****Identification**

SI le débiteur des revenus est	ALORS mentionnez ici
une société ou une autre institution	la rue, le numéro et éventuellement la boîte postale, ainsi que le numéro postal et la commune où est situé le siège social ou l'établissement principal administratif.

Le nom de la commune doit être mentionné en entier.

Communes fusionnées

Pour les communes fusionnées, le numéro postal à indiquer est celui qui a été attribué à la nouvelle commune (commune fusionnée). Ce numéro postal doit être suivi uniquement du nom de cette nouvelle commune.



Ce cadre ne doit être complété que si vous où votre société possédez plusieurs sièges d'exploitation et que le présent relevé est complété par l'un d'eux.

TABLEAU RECAPITULATIF DE CERTAINES DONNES DES RELEVES 325**Faut-il remplir le tableau ?**

Plusieurs relevés sont-ils déposés ?	ALORS		
NON	remplissez le tableau récapitulatif		
OUI	S'agit-il de relevés d'un même modèle ?	OUI	remplissez le tableau du relevé portant le numéro d'ordre le plus élevé.
		NON	remplissez uniquement le tableau du relevé portant l'indice le plus élevé.

Le nom de la commune doit être mentionné en entier.

Usage d'un modèle non officiel

Lorsqu'il est fait usage de feuilles intercalaires 325 d'un modèle autre que le modèle officiel, il faut également y joindre une feuille de titre 325 du modèle officiel dont les première et dernière pages auront été dûment complétées.

FEUILLE INTERCALAIRES**REFER**

Mentionnez ici le numéro de référence communiqué par l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus ou par l'Administration du Recouvrement.

Pour les personnes morales, ce numéro correspond au numéro de TVA ou, à défaut, au numéro national.

N° CONTROLE

Mentionnez ici le numéro du contrôle des contributions compétent.

Il s'agit des indications reproduites sur les étiquettes autocollantes apposées sur les plis administratifs adressés aux employeurs. Les quatre chiffres précédés des lettres CR forment le numéro du contrôle.

N° RECEV

Mentionnez ici le numéro du bureau de recette des contributions dont dépend le débiteur des revenus.

Il s'agit des indications reproduites sur les étiquettes autocollantes apposées sur les plis administratifs adressés aux employeurs. Les quatre derniers chiffres -à l'extrême droite- constituent le numéro du bureau de recette.

C.C.P.

Mentionnez ici le numéro du C.C.P. du bureau de recette cité ci-dessus

MENTIONS SPECIALES A PORTER EN COLONNE OBSERVATION**Revenus exonérés en vertu de convention internationale**

Lorsque les revenus payés ou attribués en 2003 sont, en principe, soumis au précompte professionnel mais sont exonérés en vertu de conventions internationales préventive de la double imposition, mentionnez en colonne observation les mentions suivantes :

" Conv. v. annexe n° " (*Les numéros à inscrire sont ceux attribués aux documents à annexer au relevé 325 pour justifier l'exonération*)

Justificatif

Il s'agit bien souvent d'une attestation par laquelle l'autorité fiscale de l'Etat de résidence certifie que le bénéficiaire des revenus est un résident fiscal de cet Etat au sens de la convention et au besoin, qu'il est satisfait aux autres conditions éventuellement exigées.

Il doit ressortir de cette attestation que le bénéficiaire des revenus :

- est un résident de l'Etat en question au sens de la convention;
- est ou sera imposé sur ces revenus dans l'Etat dont question y compris sur ces revenus d'origine belge;

et

- que l'impôt étranger sur ces revenus est un impôt qui est expressément visé par la convention.

Avantages de toute nature

Est à reprendre, dans la colonne « Observations » des intercalaires 325.20, la nature des avantages imposables de toute nature.

Mentionner dans la colonne « Observations » des feuillets intercalaires 325.20, la mention « Sociétés étrangères » lorsque des options sur actions sont attribuées, à partir du 1er janvier 1999, par une société étrangère ne possédant pas d'établissement en Belgique.

Indemnité vélo

Est à reprendre dans la colonne « Observations » des intercalaires 325.20, le montant total de l'indemnité vélo imposable repris au cadre 18 de la fiche 281.20.

Interv. Int.

Reprendre dans la colonne « Observations » des intercalaires 325.20, la rubrique et le montant qui ont dû être insérés au cadre 19 des fiches 281.20.

Dépenses propres à la société

Reprendre dans la colonne « Observations » des intercalaires 325.20, la rubrique et le montant qui ont dû être insérés au cadre 19 des fiches 281.20.

PROCEDURE EN CAS D'ERREUR **DANS L'ETABLISSEMENT DES FICHES ET RELEVES**

Procédure

Les fiches et relevés correctifs sont à établir aussitôt que l'erreur est constatée. Ils doivent toujours être du modèle en vigueur pour l'année de l'erreur commise (année de paiement ou d'attribution du revenu faisant l'objet de l'erreur).

Sauf à tenir compte des particularités mentionnées ci-dessous ainsi qu'aux pages 50 et 51, les instructions pour compléter les imprimés correctifs sont celles de "l'avis aux employeurs et autres débiteurs de revenus soumis au précompte professionnel" en vigueur pour l'année précitée.

**Remarque
importante**

Par le terme "montant", il faut comprendre le montant des revenus imposables. Toutefois, si le montant d'autres données qui figurent sur les fiches individuelles et relevés (par exemple, précompte professionnel, cotisation spéciale pour la sécurité sociale, montant des cotisations d'assurance complémentaire) doivent être rectifiés, les directives pour remplir les fiches et relevés récapitulatifs doivent toujours être appliquées.

MONTANTS NON INDIQUEES OU INFÉRIEURES A CEUX QUI AURAIENT DU ÊTRE MENTIONNÉS

**Procédure à
suivre**

Établissez de nouvelles fiches complémentaires aux précédentes ainsi que les relevés 325 correspondants (intercalaire, feuille de titre et annexe). Elles doivent porter un n° d'ordre propre et aucune mention particulière n'est à indiquer.

Les instructions relatives aux fiches et relevés complémentaires sont donc exactement les mêmes que celles prévues pour les imprimés normalement établis.

MONTANTS INDIQUES SUPERIEURS A CEUX QUI AURAIENT DU ETRE MENTIONNES

MONTANTS REPRIS DANS UNE RUBRIQUE INADEQUATE

Procédure à suivre

Phase	Description
1	dresser, pour chaque bénéficiaire concerné, une fiche du même modèle que la fiche erronée et y apposer la mention "FICHE RECTIFICATIVE, annule ET remplace la précédente", en rouge et en lettres majuscules;
2	attribuer à cette fiche le même n° d'ordre que celui de la fiche erronée et inscrire, dans la rubrique adéquate le montant exact (ou les montants, s'il y en a plusieurs à rectifier) qui aurait dû y être mentionné;
3	toutes les autres mentions (relatives aux montants ou autres) qui étaient correctement indiquées sur la fiche initiale sont également à reproduire sur la fiche rectificative bien qu'elles soient inchangées ^{(14) (15)} ;
4	remettre immédiatement le double au bénéficiaire susvisé;
5	établir un relevé 325 intercalaire rectificatif en tenant compte des directives ci-après : <ul style="list-style-type: none"> – reprendre dans les cases réservées aux reports, tous les totaux généraux du relevé à rectifier⁽¹⁵⁾; – pour chaque bénéficiaire concerné porter 2 inscriptions : <ul style="list-style-type: none"> ○ toutes les anciennes données en négatif précédées de la mention "il y avait"; ○ toutes les nouvelles données en positif précédées de la mention "il faut"; – établir en fin de page du relevé rectificatif les nouveaux totaux généraux; – apposer la mention "RELEVÉ RECTIFICATIF" en rouge et en lettres majuscules sur les relevés 325 (intercalaire, feuille de titre et annexe);
6	remettre les originaux des fiches et relevés au service compétent.

¹⁴ La fiche rectificative a pour effet de se substituer à la fiche initiale qu'elle annule complètement. Elle la rend donc, en quelque sorte inexistante

¹⁵ En cas d'établissement de fiches et de relevés rectificatifs successifs, il y a lieu de reproduire sur les imprimés rectificatifs à établir, toutes les mentions figurant sur les derniers imprimés rectificatifs établis.

MONTANTS REPRIS SUR UNE FICHE AUTRE QUE CELLE QUI AURAIT DU ETRE ETABLIE

Dans ce cas de figure vous devez établir des fiches et relevés rectificatifs selon la procédure reproduite ci-dessous, mais également établir les fiches et relevés ad hoc.

Procédure à suivre

Phase	Description
1	dresser, pour chaque bénéficiaire concerné, une fiche du même modèle que la fiche erronée et y apposer la mention "FICHE RECTIFICATIVE, annule ET remplace la précédente", en rouge et en lettres majuscules;
2	attribuer à cette fiche le même n° d'ordre que celui de la fiche erronée et inscrire, dans la rubrique adéquate le montant exact (ou les montants, s'il y en a plusieurs à rectifier) qui aurait dû y être mentionné;
3	toutes les autres mentions (relatives aux montants ou autres) qui étaient correctement indiquées sur la fiche initiale sont également à reproduire sur la fiche rectificative bien qu'elles soient inchangées ⁽¹⁶⁾ (17);
4	remettre immédiatement le double au bénéficiaire susvisé;
5	établir un relevé 325 intercalaire rectificatif en tenant compte des directives ci-après : <ul style="list-style-type: none"> – reprendre dans les cases réservées aux reports, tous les totaux généraux du relevé à rectifier⁽¹⁶⁾; – pour chaque bénéficiaire concerné porter 2 inscriptions : <ul style="list-style-type: none"> ○ toutes les anciennes données en négatif précédées de la mention "il y avait"; ○ toutes les nouvelles données en positif précédées de la mention "il faut"; – établir en fin de page du relevé rectificatif les nouveaux totaux généraux; – apposer la mention "RELEVÉ RECTIFICATIF" en rouge et en lettres majuscules sur les relevés 325 (intercalaire, feuille de titre et annexe);
6	remettre ⁽¹⁸⁾ les originaux des fiches et relevés au service compétent.

¹⁶ La fiche rectificative a pour effet de se substituer à la fiche initiale qu'elle annule complètement. Elle la rend donc, en quelque sorte inexistante

¹⁷ En cas d'établissement de fiches et de relevés rectificatifs successifs, il y a lieu de reproduire sur les imprimés rectificatifs à établir, toutes les mentions figurant sur les derniers imprimés rectificatifs établis.

¹⁸ Les fiches et les relevés ad hoc, c'est-à-dire qui auraient dû être initialement établis, sont à établir et remettre en même temps que les fiches et relevés rectificatifs

TABLEAU RECAPITULATIF DE CERTAINES DONNEES DES RELEVES 325 (1)					
		REVENUS IMPOSABLES		PRECOMPTE PROFESSIONNEL DU	
DESIGNATION DES RELEVES	MODE D'INTRODUCTION : B ou P (2)	COL.FEUILLES INTER-CALAIRES	MONTANT TOTAL	COL.FEUILLES INTER-CALAIRES	MONTANT TOTAL
325.10, n° 1		7		8	
n° 2		7		8	
n° 3		7		8	
325.11		6		7	
325.12		3 d		4	
325.13		8		9	
325.14		6		7	
325.15		5		6	
325.16		4 d		5	
325.20		6		7	
325.30		7		8	
		Totaux			
			MONTANT TOTAL	CERTIFIE EXACT	
325.50, n° 1				
n° 2					
n° 3					
				(Signature du redevable du précompte professionnel ou du délégué responsable)	

(1) Lorsque plusieurs relevés sont introduits, le tableau récapitulatif d'un de ces formulaires doit être complété.

(2) Le tableau récapitulatif ne doit reprendre que les relevés 325 introduits sur papier.

Les relevés introduits via le système BELCOTAX ne doivent pas être mentionnés. Toutefois, si vous désirez les mentionner, inscrivez la lettre B de BELCOTAX dans la colonne "Mode d'introduction"; inscrivez la lettre P pour les relevés introduits sur papier.

Note explicative :

- 325.10 (1, 2, 3) : les rémunérations des salariés et appointés
 325.11 : les pensions et sommes y assimilées
 325.12 : les revenus de remplacement assimilés aux indemnités légales d'assurance maladie-invalidité
 325.13 : les allocations légales et extra-légales de chômage ainsi que les prépensions
 325.14 : les revenus de remplacement payés ou attribués par des organismes d'assurance
 325.15 : les revenus provenant de l'épargne-pension
 325.16 : les indemnités légales d'incapacité permanente
 325.20 : les rémunérations des dirigeants d'entreprise
 325.30 : - les jetons de présence constituant des profits à caractère professionnel
 - les prix, subsides, rentes ou pensions non professionnels
 - certains revenus divers et professionnels alloués à des non-résidents
 325.50 : les revenus (commissions, courtages, etc.) qui ne sont pas soumis au précompte professionnel

