



Fiscaliteit voor lesgevers

Gregory Henin
SBB Accountants & Adviseurs

Overzicht

- Occasionele prestaties of beroepsactiviteit ?
- Zelfstandige activiteit in bijberoep
- Zelfstandige activiteit in hoofdberoep



Occasionele prestaties of beroepsactiviteit ?

- **Persoon X. geeft bijvoorbeeld 1 à 2x per jaar les en krijgt hiervoor een vergoeding. Zijn de inkomsten 'toevallige baten' en dus belastbare 'diverse' inkomsten ?**

Voorwaarden voor divers inkomen:

- Inkomsten behaald buiten de uitoefening van een *beroepswerkzaamheid*
- Feitenkwestie en dus van geval tot geval beoordelen !
- Cfr. Parlementaire vraag van 09.11.1993
- Beoordelingscriteria:
 - Aantal en frequentie ?
 - Bedragen ?
 - Nauw verband of niet met de hoofdactiviteit of in het verlengde van ?
 - Gesloten overeenkomst ?
- Nauw verband met de hoofdactiviteit of in het verlengde van de hoofdactiviteit is *op zich* niet voldoende maar wel belangrijk ! (Comm.IB nr. 23/36)



Belastbaar divers inkomen

- Voor diverse inkomsten bestaan er geen specifieke fiches. Een *occasionele* lesgever ontvangt in de regel een **fiche 281.50**
- Indien occasionele prestaties dan fiche aangeven in **deel 2 – vak XV** van de belastingaangifte
- Indien deel 2 van de belastingaangifte niet ontvangen, dan moet de belastingplichtige uiterlijk op 1 juni van het aanslagjaar **deel 2 opvragen** bij zijn bevoegde controlekantoor



Belastbaar divers inkomen

Aangifteformulier voor aj. 2010

B. ANDERE DIVERSE INKOMSTEN.

1. Winst of baten uit toevallige of occasionele prestaties, verrichtingen, speculaties of diensten (met inbegrip van meerwaarden op aandelen die, buiten het normale beheer van een privé-vermogen, zijn verwezenlijkt van 1 tot 11.1.2009) :

a) brutobedrag :

1200-61 **2200-31**

b) kosten :

1201-60 **2201-30**

c) nog niet afgetrokken verliezen van de vorige vijf jaren :

1202-59 **2202-29**

d) indien onder a en b inkomsten of kosten van buitenlandse oorsprong begrepen zijn, vermeld hierna :

Land : Code : Bedrag : Belast in het buitenland ? Ja Neen
.....
 Ja Neen



Belastbare diverse inkomsten

- Afzonderlijk belastbaar aan **33% + gemeentebelasting** tenzij de gezamenlijke belasting aan de progressieve tarieven voordeliger is (automatisch gezamenlijk belast door de fiscus indien voordeliger !)
- **Geen sociale bijdragen** verschuldigd op diverse inkomsten
- Aftrekbare **kosten** (code 201)
 - Reële kosten die werkelijk zijn betaald/gedragen om specifiek de diverse inkomsten te verkrijgen of te behouden
 - Opgelet met dubbel gebruik van kosten !
 - Geen forfaitaire kosten indien de code 201 blanco wordt gelaten
 - Bewijsstukken



Zelfstandige in bijberoep

- Het lesgeven is geen occasionele prestatie maar een beroepsactiviteit
- Ontvangen vergoedingen zijn belastbare ‘baten’
- Inkomsten moeten worden aangegeven in **deel 2 – vak XVIII**
- **Progressieve** belastingtarieven + gemeentebelasting
- **Keuze** tussen de aftrek van de **reële of de forfaitaire kosten**
 - Keuze voor forfaitaire kosten = code 657 blanco laten
 - Keuze voor reële kosten = code 657 invullen



Zelfstandige in bijberoep

Vak XVIII. - BATEN van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden.

1. Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep (andere dan die bedoeld in de rubrieken 2 tot 4) :	1650-96	2650-66
2. Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten :	1658-88	2658-58
3. Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars :	1659-87	2659-57
4. Achterstallige erelonen :	1652-94	2652-64
5. Voorheen vrijgestelde baten die belastbaar worden (meerwaarden uitgezonderd) :	1651-95	2651-65
6. Meerwaarden (na aftrek van werkelijke kosten van vervreemding indien u opteert voor de aftrek van de werkelijke beroepskosten) :	1653-93	2653-63
a) die afzonderlijk belastbaar zijn (tegen 16,5 pct.) :	1654-92	2654-62
b) die gezamenlijk belastbaar zijn :		
7. Baten die overeenstemmen met de voorheen afgetrokken werkelijke kosten van vervreemding van activa waarop in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde is verwezenlijkt (<i>niet in te vullen indien u de toepassing van het wettelijke forfait wenst</i>) :	1674-72	2674-42
8. Vergoedingen :	1655-91	2655-61
a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 pct. :	1667-79	2667-49
b) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 33 pct. :	1661-85	2661-55
c) die gezamenlijk belastbaar zijn :	1656-90	2656-60
9. Sociale bijdragen :		
10. Andere beroepskosten (<i>niet invullen indien u de toepassing van het wettelijke forfait wenst</i>) :	1675-71	2675-41
a) kosten van vervreemding van activa waarop in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde is verwezenlijkt :	1669-77	2669-47
b) bezoldigingen toegekend aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner :	1657-89	2657-59
c) andere dan die vermeld onder a en b :		

Progressieve belastingtarieven ?

Tarieven Personenbelasting AJ 2011 (inkomsten 2010)	
Inkomensschijf	Tarief
0,01 EUR – 7.900 EUR	25%
7.900 EUR – 11.240 EUR	30 %
11.240 EUR – 18.730 EUR	40 %
18.730 EUR – 34.330 EUR	45 %
Boven 34.330 EUR	50 %

- Belastingplichtige is niet volledig belastbaar op de eerste inkomensschijven dankzij de zgn. belastingvrije sommen !



Aftrek forfaitaire beroepskosten ?

Bruto-inkomen (Inkomstenjaar 2010)	
Tot 5.190 EUR	28,7 % max. 1.489,53 EUR
Van 5.190 tot 10.310 EUR	10 % max. 512 EUR
Van 10.310 tot 17.170 EUR	5 % max. 343 EUR
Vanaf 17.170 EUR tot 58.685,67 EUR	3 % max. 1.245,47 EUR
Maximum 3.590 EUR	



Zelfstandige in bijberoep

- **Persoon die werknemer is in hoofdactiviteit en zelfstandige met 'baten' in bijactiviteit ?**
 - Slechts 1x forfaitaire kosten genieten !
 - Dus geen forfaitaire kostenaftrek voor bezoldigingen en reële kostenaftrek voor bijactiviteit (of omgekeerd)
 - Met andere woorden:
 - Ofwel 1x forfaitaire kostenaftrek van totaal beroepsinkomen
 - Ofwel reële kostenaftrek van totaal beroepsinkomen
 - Ofwel forfaitaire kostenaftrek op bezoldigingen en reële kostenaftrek op baten
 - Ofwel forfaitaire kostenaftrek op baten en reële kostenaftrek op bezoldigingen“
- (Totaal beroepsinkomen = bezoldigingen + baten)



Zelfstandige in bijberoep

Aftrek werkelijke kosten: Voorbeelden

- Klein materiaal
- Bureau en bureaustoel
- Computer (afschrijven op bijv. 3 jaar)
- Opgelet met afschrijving beroepsgedeelte van de woning ! Belastbare meerwaarde indien latere vervreemding !
- Verplaatsingskosten (woon-werk verkeer ? Of zuivere beroepskilometers ?)
- Wagenkosten
- Premies voor zgn. VAPZ-overeenkomsten (ook voor zelfst. in bijberoep)

Let op:

-> Dubbel gebruik van kosten moet vermeden worden !

-> Steeds beperken tot het aandeel beroepsmatig gebruik !



Zelfstandige in hoofdberoep

- Ieder zelfstandig beroep dat **meer dan 50 %** van de totale beroepswerkzaamheid van de betrokkene omvat (Comm.IB nr. 157/39)
- Inkomsten lesgever = '**Baten**' (in de regel opgenomen op fiches 281.50)
- **Progressieve** belastingtarieven (idem)
- Kostenaftrek: idem (**keuze** tussen forfait en reële kosten)



Zelfstandige in hoofdberoep

Voorafbetalingen voor zelfstandigen in hoofdberoep ?

- **Vrijstelling** plicht tot voorafbetalen in de eerste drie jaren na de eerste vestiging als zelfstandige in hoofdberoep
- Vrijstelling eerste 3 jaren ook van toepassing indien men een zelfstandige was in bijberoep vóór de eerste vestiging in hoofdberoep
- **Sanctie:** Belastingverhoging wegens geen of onvoldoende voorafbetalingen
- Gedane voorafbetalingen aangegeven in **vak XI** van de aangifte (code 570)



Vragen ?

Dank u voor de aandacht !