

TABEL

voor de berekening van de vrijstelling voor bijkomend personeel

(artikel 67ter van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992)

AANSLAGJAAR 2024

(natuurlijke personen die een boekhouding voeren welke niet afsluit op
31.12.2023, moeten voor aanslagjaar 2024 een aangepaste tabel van
aanslagjaar 2023 gebruiken - zie toelichting, rubriek I, B, 2)

Identiteit:
.....
.....
Repertoriumnummer:
Ondernemingsnr. of nationaal nr.:

I. BEREKENING VAN HET GEMIDDELD PERSONEELSBESTAND

A. Alle personeelsleden

Arbeidsregeling 1	Gemiddeld personeelsbestand in 2022 2	Gemiddeld personeelsbestand in 2023 3
a. Vijfdagenweek	$\frac{\text{..... A1}}{251} = \text{..... B1}$	$\frac{\text{..... C1}}{251} = \text{..... D1}$
b. Andere regeling (aard:))	$\frac{\text{..... A2}}{\text{...}} = \frac{\text{..... B2}}{\text{.....}}$	$\frac{\text{..... C2}}{\text{...}} = \frac{\text{..... D2}}{\text{.....}}$
c. Totaal	$B1 + B2 = \text{..... B}$	$D1 + D2 = \text{..... D}$

B. Personeelsleden met een laag loon

Arbeidsregeling 1	Gemiddeld personeelsbestand in 2022 2	Gemiddeld personeelsbestand in 2023 3
a. Vijfdagenweek	$\frac{\text{..... E1}}{251} = \text{..... F1}$	$\frac{\text{..... G1}}{251} = \text{..... H1}$
b. Andere regeling (aard:))	$\frac{\text{..... E2}}{\text{...}} = \frac{\text{..... F2}}{\text{.....}}$	$\frac{\text{..... G2}}{\text{...}} = \frac{\text{..... H2}}{\text{.....}}$
c. Totaal	$F1 + F2 = \text{..... F}$	$H1 + H2 = \text{..... H}$

II. BEREKENING VAN DE VRIJSTELLING

a. Totale personeelsaanroei in 2023:	..... D -	..... B =	..... I
b. Aanroei in 2023 van de personeelsleden met een laag loon:	..... H -	..... F =	..... J
c. Aantal personeelsleden waarvoor de vrijstelling kan worden verkregen (J, beperkt tot I):	..... K		
d. Vrijstelling:	..... K x 6.970 euro =	<input type="text"/>	

III. BEREKENING VAN DE TERUG TE NEMEN VRIJSTELLING

a. Vermindering van het aantal personeelsleden in 2023:	..... B -	..... D =	..... L
b. In principe terug te nemen vrijstelling:	..... L x 6.970 euro =	..... M	
c. Bedrag van de vrijstelling die voor aanslagjaar 2023 is verleend:	..... N		
d. Terug te nemen vrijstelling (M, beperkt tot N):	<input type="text"/>		

VOOR ECHT VERKLAARD, (Datum)

Nr. 276 T - 2024

Federale Overheidsdienst FINANCIEN
Algemene Administratie van de Fiscaliteit

(Handtekening)

IV. BEREKENING VAN DE CORRECTIES

A.

2022

B.

2023

TOELICHTING

bij de tabel 276 T van aanslagjaar 2024

I. - VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

A. Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
DmfA	Déclaration multifonctionnelle/multifunctionele Aangifte (Sociale Zekerheid)
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

B. Wie mag deze tabel invullen?

1. Belastingplichtigen die voor aj. 2023 aanspraak gemaakt hebben op de vrijstelling voor bijkomend personeel met een laag loon

Belastingplichtigen die voor aj. 2023 aanspraak gemaakt hebben op de hier beoogde vrijstelling, moeten alleszins de in de tabel 276 T van aj. 2024 gevraagde gegevens bij hun aangifte in de inkomstenbelastingen van aj. 2024 voegen.

2. Natuurlijke personen die niet per kalenderjaar boekhouden

Natuurlijke personen die niet per kalenderjaar boekhouden en hun boekjaar in 2023 vóór 31 december hebben afgesloten, mogen, voor de berekening van de hier beoogde vrijstelling, geen gebruik maken van de tabel 276 T van aj. 2024, aangezien zij, voor de berekening van die vrijstelling, de personeelstoestand van het jaar 2022 moeten vergelijken met die van het jaar 2021.

Daarom moeten zij voor aj. 2024 de tabel 276 T van aj. 2023 gebruiken, waarop zij, zowel in de tabel als in de uitleg verstrekt onder II en III van de toelichting, telkens de volgende aanpassingen moeten aanbrengen:

- 'aanslagjaar 2023' vervangen door 'aanslagjaar 2024';
- 'aanslagjaar 2022' vervangen door 'aanslagjaar 2023';
- '6.360 euro' vervangen door '6.970 euro'.

3. Natuurlijke personen die geen boekhouding voeren of die een boekhouding per kalenderjaar voeren

De tabel 276 T van aj. 2024 mag bij de aangifte in de inkomstenbelastingen van aj. 2024 worden gevoegd door *zelfstandigen* (natuurlijke personen) die geen boekhouding voeren of die een boekhouding per kalenderjaar voeren.

II. - ALGEMEEN

Winst en baten van belastingplichtigen die op 31 december 1997 (of op 31 december van het jaar waarin die uitoefening van hun beroep is aangevangen, als die aanvang op een latere datum valt) minder dan elf werknemers (andere dan bedrijfsleiders) tewerkstellen, worden van de personenbelasting of van de belasting van niet-inwoners vrijgesteld ten belope van 6.970 euro per in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheid waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan 90,32 euro of 11,88 euro.

Het aantal in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheden wordt vastgesteld door het gemiddelde personeelsbestand van het jaar 2023 te vergelijken met dat van het jaar 2022 (behalve in de gevallen beoogd onder I, B, 2 hiervoor).

Er wordt evenwel geen rekening gehouden met de personeelsaan groei die het gevolg is van een overname van werknemers die reeds vóór 1 januari 1998 waren aangeworven, ofwel door een onderneming waarmee de belastingplichtige zich rechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt, ofwel door een belastingplichtige waarvan hij de beroepswerkzaamheid geheel of gedeeltelijk voortzet ingevolge een gebeurtenis die niet bedoeld is in art. 46, WIB 92.

Indien dergelijke vrijstelling is verleend voor aj. 2023 en het gemiddelde personeelsbestand van het jaar 2023 is verminderd ten opzichte van het jaar 2022, moeten de winsten of baten van aj. 2024 worden verhoogd met 6.970 euro per afgevloeid personeelslid, zonder dat die verhoging meer mag bedragen dan het gedeelte van de winst of van de baten dat voor aj. 2023 werkelijk is vrijgesteld.

Als de vermindering van het personeelsbestand evenwel het gevolg is van een overname van personeel door een nieuwe werkgever in omstandigheden als bedoeld in het derde lid hiervoor, moet de voorheen toegekende vrijstelling daarentegen niet worden teruggenomen indien en in de mate dat wordt aangetoond dat de bijkomende tewerkstelling tijdens het jaar 2023 behouden is gebleven bij de werkgever die het personeel heeft overgenomen.

De vrijstelling beoogd in de tabel 276 T is niet van toepassing wanneer de belastingplichtige voor dezelfde bijkomende personeelseenheden de toepassing vraagt van de vrijstelling voor bijkomend personeel waarvan sprake is in art. 67, WIB 92.

Ten name van belastingplichtigen die betrokken zijn bij belastingvrije verrichtingen als bedoeld in art. 46, WIB 92, wordt de vrijstelling berekend alsof die verrichtingen niet hadden plaatsgevonden.

III. - TOELICHTING BIJ DE VAKKEN

Voorafgaande opmerking

Vul eerst de vakken V en VI in (zie ook de bij die vakken versterkte uitleg). De totalen van de *kolommen 10, 11, 15 en 16* van vak V kunnen dan naar *kolom 2* van vak I (A en B) worden overgebracht, terwijl de totalen van de *kolommen 10, 11, 15 en 16* van vak VI naar *kolom 3* van vak I (A en B) kunnen worden overgebracht.

Vak I. Berekening van het gemiddeld personeelsbestand

Voorafgaande opmerking

Vak I, A is bestemd voor de berekening van de gemiddelden van het aantal personeelsleden van het volledige personeelsbestand voor de jaren 2022 en 2023.

Vak I, B is bestemd voor de berekening van de gemiddelden van het aantal personeelsleden met een laag loon voor de jaren 2022 en 2023.

Onder 'personeelsleden met een laag loon' moeten de personeelsleden worden verstaan, van wie het bruto-dagloon niet hoger is dan 90,32 euro of van wie het bruto-uurloon niet hoger is dan 11,88 euro.

Arbeidsregeling

Voor de berekening van het gemiddeld aantal personeelsleden in het stelsel van de vijfdagenweek, moet het totale aantal in aanmerking te nemen arbeidsdagen (A1, C1, E1 et G1) worden gedeeld door 251.

Voor de personeelsleden op wie een andere arbeidsregeling van toepassing is, moet het gemiddeld aantal personeelsleden worden berekend door het totale aantal in aanmerking te nemen arbeidsdagen (A2, C2, E2 en G2) te delen door het aantal arbeidsdagen dat normaal tijdens een jaar door een personeelslid in die arbeidsregeling kan worden gepresteerd.

Voor personeelsleden die werkzaam zijn in het stelsel van de zesdagenweek, mag het aantal gepresteerde arbeidsdagen worden gedeeld door 303.

Het resultaat van de bovenstaande bewerkingen moet steeds tot twee cijfers na de komma worden uitgerekend.

De onder B, D, F et H verkregen (niet-afgeronde) resultaten moeten vervolgens naar de overeenstemmende rubrieken van vak II (regels *a en b*) worden overgebracht. Indien B groter is dan D moeten de onder B en D verkregen resultaten ook nog naar vak III, regel *a*, worden overgebracht.

Vak II. Berekening van de vrijstelling

Regel a is bestemd voor de berekening van de totale personeelsaangroei in 2023.

Regel b is bestemd voor de berekening van de aangroei in 2023 van de personeelsleden met een laag loon.

De onder I en J op te nemen resultaten moeten op de eenheid worden afgerond. Gedeelten van minder dan 50 honderdsten worden weggelaten; gedeelten van 50 honderdsten en meer worden voor één eenheid gerekend.

Op *regel c* wordt (onder K) het aantal personeelsleden vermeld waarvoor de vrijstelling kan verkregen worden. Dit aantal stemt overeen met de onder J verkregen aangroei, zonder dat die aangroei evenwel hoger mag zijn dan de onder I vermelde personeelsaangroei (in voorkomend geval moet J dus worden beperkt tot I). Wanneer één van de onder I of J verkregen resultaten gelijk is aan nul of negatief is, kan er geen vrijstelling voor bijkomend personeel worden verkregen.

Op *regel d* wordt de eigenlijke vrijstelling vermeld. Daarvoor moet het onder K verkregen aantal worden vermenigvuldigd met 6.970 euro.

Vak III. Berekening van de terug te nemen vrijstelling

Dit vak moet worden ingevuld indien voor aj. 2023 een vrijstelling is toegekend en het onder de letter I van vak II verkregen resultaat negatief is, m.a.w. indien B groter is dan D.

Regel a is bestemd voor de berekening van de totale personeelsafname in 2023.

Het onder L op te nemen resultaat moet op de eenheid worden afgerond. Gedeelten van minder dan 50 honderdsten worden weggelaten; gedeelten van 50 honderdsten en meer worden voor één eenheid gerekend.

Regel b is bestemd voor de berekening van de in principe terug te nemen vrijstelling. Daarvoor moet het onder L verkregen aantal worden vermenigvuldigd met 6.970 euro.

Op *regel c* moet (onder N) het bedrag van de vrijstelling worden vermeld die voor aj. 2023 werkelijk is toegekend.

Op *regel d* wordt het werkelijk terug te nemen bedrag van de vrijstelling vermeld. Dat bedrag is gelijk aan het onder M opgenomen bedrag dat in voorkomend geval evenwel moet worden beperkt tot het onder N ingeschreven bedrag, nl. het bedrag van de voor aj. 2023 toegekende vrijstelling.

Vak IV. Berekening van de correcties

Vak IV is bestemd voor de berekening van de in *kolom 9* van de vakken V en VI op te nemen correcties.

Die correcties hebben inzonderheid betrekking op het bij deeltijdse arbeid ontstane verschil tussen de dagen die zijn vermeld in de DmfA en de effectieve prestaties van die werknemers.

Wanneer de dagen waarop een werknemer deeltijdse prestaties levert in de DmfA als volledige dagen zijn vermeld, moeten zij tot het equivalent van normaal gepresteerde arbeidsdagen worden herleid (voor een werknemer die bv. dagelijks halftijdse prestaties levert die in de DmfA als volledige dagen zijn vermeld, moeten de in die aangiften vermelde dagen, moet het oog op de berekening van de gepresteerde arbeidsdagen, dus worden gehalveerd).

Ook moeten de wettelijke feestdagen die begrepen zijn in het aantal in *kolom 7* van de vakken V en VI vermelde bezoldigde dagen, in *kolom 9* worden hernomen. Daarbij moeten die feestdagen per personeelslid over de vier kwartalen worden verdeeld op basis van de wettelijke feestdagen die in elk van die kwartalen vielen.

Vakken V en VI. Berekening van de gepresteerde arbeidsdagen in 2022 (vak V) en 2023 (vak VI)

Voorafgaande opmerkingen

Indien de te verstrekken gegevens betrekking hebben op meer dan 10 werknemers, vermeld dan in een bijlage de nodige details betreffende de werknemers die niet op de tabel zelf zijn vermeld (in dat geval moet uiteraard met de gegevens van die bijlage rekening worden gehouden voor het vermelden van de totalen onderaan de *kolommen 10, 11, 15 en 16*).

De in de *kolommen 4 tot 8 en 12* te vermelden gegevens kunnen doorgaans overgenomen worden van de DmfA.

Uitgesloten personeelsleden

Bepaalde categorieën van personeelsleden komen evenwel niet in aanmerking voor de vrijstelling voor bijkomend personeel. Bij het invullen van de verschillende vakken mag aldus geen rekening worden gehouden met:

- de in art. 30, 2°, WIB 92 bedoelde bedrijfsleiders;
- de in het buitenland tewerkgestelde werknemers;
- de personeelsaangroei die het gevolg is van een overname van werknemers die reeds vóór 1 januari 1998 waren aangevallen door ondernemingen waarmee de belastingplichtige zich rechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt of door een belastingplichtige van wie hij de beroepswerkzaamheid geheel of gedeeltelijk voortzet ingevolge een gebeurtenis die niet bedoeld is in art. 46, WIB 92;
- de werknemers waarvoor de in art. 67, WIB 92 beoogde vrijstelling wordt gevraagd.

Te vermelden gegevens (per kwartaal)

In *kolom 4* moet de letter 'A' of 'B' worden vermeld naargelang de werknemer arbeider (A) of bediende (B) is.

In *kolom 5* moet de letter 'V' of 'D' worden vermeld, naargelang de werknemer voltijdse of deeltijdse arbeid heeft verricht. In dit verband wordt opgemerkt dat werknemers die in de loop van het kwartaal gedeeltelijk voltijds en gedeeltelijk deeltijds zijn tewerkgesteld, ook als deeltijds moeten worden aangemerkt. Die impliceert dat ook voor het gedeelte van het kwartaal waarin die werknemers voltijdse prestaties hebben verricht, de tijdens die periode bezoldigde uren moeten worden opgegeven (zie *kolom 12* hierna).

In *kolom 6* moet (per kwartaal) het bedrag van de brutolonen worden vermeld.

In *kolom 7* moet het totaal van de bezoldigde arbeidsdagen worden vermeld.

In *kolom 8* moeten alleen de wettelijke vakantiedagen van *arbeiders* worden vermeld.

In *kolom 9* moeten de van vak IV overgenomen correcties worden vermeld. Die correcties hebben inzonderheid betrekking op (deeltijds tewerkgestelde) personeelsleden voor wie in *kolom 5* de letter 'D' is vermeld en op de wettelijke feestdagen die begrepen zijn in de bezoldigde arbeidsdagen vermeld in *kolom 7* (zie de uitleg bij vak IV hiervoor).

In de *kolommen 10 en 11* moet het totaal worden vermeld van de in de *kolommen 7 en 8* vermelde arbeidsdagen, verminderd met de in *kolom 9* aangebrachte correcties. Betreft het werknemers die in het stelsel van de vijfdagenweek of een hiermee gelijkgesteld stelsel zijn tewerkgesteld, dan moet dit totaal in *kolom 10* worden opgenomen. Voor werknemers die onder een andere arbeidsregeling vallen, moet dat totaal in *kolom 11* worden vermeld.

De algemene totalen van de *kolommen 10 en 11* (A1, A2, C1 en C2) moeten naar de overeenstemmende rubrieken van vak I, A worden overgebracht.

In *kolom 12* moet voor de (deeltijds tewerkgestelde) werknemers waarvoor in *kolom 5* de letter 'D' is ingevuld, het totaal van de bezoldigde uren per kwartaal worden vermeld.

Kolom 13 is bestemd voor de berekening, per kwartaal, van het gemiddelde dagloon van voltijds tewerkgestelde werknemers. Hiertoe moet het bedrag van de in *kolom 6* vermelde brutoloon worden gedeeld door de in *kolom 7* vermelde arbeidsdagen.

Kolom 14 is bestemd voor de berekening van het gemiddelde uurloon van deeltijds tewerkgestelde werknemers. Hiertoe dient het bedrag van de in *kolom 6* vermelde brutolonen te worden gedeeld door de in *kolom 12* vermelde uren.

De *kolommen 15* (vijfdagenweek) en *16* (andere arbeidsregeling) mogen *uitsluitend* worden ingevuld voor werknemers van wie het in *kolom 13* berekende gemiddelde dagloon kleiner of gelijk is aan 90,32 euro, of van wie het in *kolom 14* berekende gemiddelde uurloon kleiner of gelijk is aan 11,88 euro. Alleen voor die werknemers moeten, per kwartaal waarvoor de gestelde loongrenzen niet zijn overschreden, die in de *kolommen 10 en 11* vermelde arbeidsdagen respectievelijk worden overgebracht naar de *kolommen 15* (vijfdagenweek) en *16* (andere arbeidsregeling).

De algemene totalen van de *kolommen 15 en 16* (E1, E2, G1 en G2) moeten naar de overeenstemmende rubrieken van vak I, B worden overgebracht.