

TOELICHTING – 276T

Voorafgaande opmerkingen

aj.	Aanslagjaar
art.	Artikel
RSZ	(van de) Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Wie mag deze tabel invullen ?

1. *Belastingplichtigen die voor aj. 2011 aanspraak gemaakt hebben op de vrijstelling voor bijkomend personeel met een laag loon.*

Belastingplichtigen die voor aj. 2011 aanspraak gemaakt hebben op de hier beoogde vrijstelling, moeten alleszins de in de tabel 276 T van aj. 2012 gevraagde gegevens bij hun aangifte in de inkomstenbelastingen van aj. 2012 voegen.

2. *Natuurlijke personen die niet per kalenderjaar boekhouden*

Natuurlijke personen die niet per kalenderjaar boekhouden en hun boekjaar in 2011 vóór 31 december hebben afgesloten, mogen, voor de berekening van de hier beoogde vrijstelling, geen gebruik maken van de tabel 276 T van aj. 2012, aangezien zij, voor de berekening van die vrijstelling, de personeelstoestand van het jaar 2010 moeten vergelijken met die van het jaar 2009. Daarom moeten zij voor aj. 2012 de tabel 276 T van aj. 2011 gebruiken, waarop zij, zowel in de tabel als in de uitleg die verstrekt is onder "Algemeen" en "Toelichting bij de vakken" van de erbij horende toelichting, telkens de volgende aanpassingen moeten aanbrengen :

- "aanslagjaar 2011" vervangen door "aanslagjaar 2012";
- "aanslagjaar 2010" vervangen door "aanslagjaar 2011";
- "5.150,00 EUR" vervangen door "5.260,00 EUR".

3. *Natuurlijke personen die geen boekhouding voeren of die een boekhouding per kalenderjaar voeren, en vennootschappen*

De tabel 276 T van aj. 2012 mag bij de aangifte in de inkomstenbelastingen van aj. 2012 worden gevoegd door :

- *zelfstandigen* (natuurlijke personen) die geen boekhouding voeren of die een boekhouding per kalenderjaar voeren;
- *vennootschappen* die hun boekhouding per kalenderjaar voeren of die hun boekjaar na 31 december 2011 hebben afgesloten indien zij anders dan per kalenderjaar boekhouden.

Algemeen

Winst en baten van belastingplichtigen die op 31 december 1997 (of op 31 december van het jaar waarin de 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, van de vennootschapsbelasting of van de belasting van niet-inwoners vrijgesteld ten belope van 5.260,00 EUR per in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheid waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan 90,32 EUR of 11,88 EUR.

Het aantal in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheden wordt vastgesteld door het gemiddelde personeelsbestand van het jaar 2011 te vergelijken met dat van het jaar 2010 (behalve in de gevallen beoogd onder "Voorafgaande opmerkingen", A, 2 hiervoor).

Er wordt evenwel geen rekening gehouden met de personeelsaangroei 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 de art. 46 en 211 WIB 92.

Indien dergelijke vrijstelling is verleend voor aj. 2011 en het gemiddelde personeelsbestand van het jaar 2011 is verminderd ten opzichte van het jaar 2010, moeten de winsten of baten van aj. 2012 worden verhoogd met 5.260,00 EUR per afgevoerd personeelslid, zonder dat die verhoging meer mag bedragen dan het gedeelte van de winst of van de baten dat voor aj. 2011 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 2011 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 de art. 46 en 211 WIB 92, wordt de vrijstelling berekend alsof die verrichtingen niet hadden plaatsgevonden.

Toelichting bij de vakken

Voorafgaande opmerkingen

Vul eerst de vakken "Gepresteerde dagen kalenderjaar-1" en "Gepresteerde dagen kalenderjaar-2" in (zie ook de bij die vakken verstrekte uitleg).

Onder "personeelsleden met een laag loon" moeten de personeelsleden worden verstaan, waarvan het bruto-dagloon niet hoger is dan 90,32 EUR of waarvan het bruto-uurloon niet hoger is dan 11,88 EUR.

Arbeidsregeling

Voor de berekening van het gemiddeld aantal personeelsleden in het stelsel van de vijfdagenweek, moet het totale aantal in aanmerking te nemen arbeidsdagen ("Arbeidsdagen, alle personeelsleden") 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 ("Arbeidsdagen, alle personeelsleden") 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.

Dezelfde berekening dient uitgevoerd te worden voor "Arbeidsdagen, personeelsleden met een laag loon".

Vak "Vrijstelling voor bijkomend personeel"

Regel "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1" is bestemd voor de berekening van de totale personeelsaangroei in 2011.

Regel "Aangroei van de personeelsleden met een laag loon, kalenderjaar-1" is bestemd voor de berekening van de aangroei in 2011 van de personeelsleden met een laag loon.

De onder "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1" en "Aangroei van de personeelsleden met een laag loon, kalenderjaar-1" 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 "Aantal personeelsleden waarvoor de vrijstelling kan bekomen worden"* wordt het aantal personeelsleden vermeld waarvoor de vrijstelling kan verkregen worden. Dit aantal stemt

overeen met de onder "Aangroei van de personeelsleden met een laag loon, kalenderjaar-1" verkregen aangroei, *zonder* dat die aangroei evenwel *hoger* mag zijn dan de onder "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1" vermelde personeelsaangroei (in voorkomend geval moet "Aangroei van de personeelsleden met een laag loon, kalenderjaar-1" dus worden beperkt tot "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1"). Wanneer één van de onder "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1" of "Aangroei van de personeelsleden met een laag loon, kalenderjaar-1" verkregen resultaten gelijk is aan nul of negatief is, kan er geen vrijstelling voor bijkomend personeel worden verkregen.

Op *regel* "Vrijstelling" wordt de eigenlijke vrijstelling vermeld. Daarvoor moet het onder "Aantal personeelsleden waarvoor de vrijstelling kan bekomen worden" verkregen aantal worden vermenigvuldigd met 5.260,00 EUR.

Vak "Terug te nemen vrijstelling"

Dit vak moet worden ingevuld indien voor aj. 2011 een vrijstelling is toegekend en de "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1" van vak "Vrijstelling voor bijkomend personeel" verkregen resultaat negatief is.

Regel "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1" is bestemd voor de berekening van de totale personeelsafname in 2011.

Het onder "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1" 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 "In principe terug te nemen vrijstelling" is bestemd voor de berekening van de in principe terug te nemen vrijstelling. Daarvoor moet het onder "Beweging alle personeelsleden, kalenderjaar-1" aantal worden vermenigvuldigd met 5.260,00 EUR.

Op *regel* "Vrijstelling die voor het vorige aanslagjaar werd verleend" moet het bedrag van de vrijstelling worden vermeld die voor aj. 2011 werkelijk is toegekend.

Op *regel* "Terug te nemen vrijstelling" wordt het werkelijk terug te nemen bedrag van de vrijstelling vermeld. Dat bedrag is gelijk aan het onder "In principe terug te nemen vrijstelling" opgenomen bedrag dat in voorkomend geval evenwel moet worden beperkt tot het onder "Vrijstelling die voor het vorige aanslagjaar werd verleend" ingeschreven bedrag, nl. het bedrag van de voor aj. 2011 toegekende vrijstelling.

Vak "Correcties"

Vak "Correcties" is bestemd voor de berekening van de in *kolom* "Correcties" van de vakken "Gepresteerd dagen kalenderjaar-1" en "Gepresteerd dagen kalenderjaar-2" op te nemen correcties.

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

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

Ook moeten de wettelijke feestdagen die begrepen zijn in het aantal in *kolom* "Bezoldigde dagen" van de vakken "Gepresteerd dagen kalenderjaar-1" en "Gepresteerd dagen kalenderjaar-2" vermelde bezoldigde dagen, in *kolom* "Correcties" 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 vallen.

Vakken "Gepresteerd dagen kalenderjaar-1" en "Gepresteerd dagen kalenderjaar-2"

Voorafgaande opmerkingen

- "Gepresteerd dagen kalenderjaar-1": gepresteerd arbeidsdagen in 2011
- "Gepresteerd dagen kalenderjaar-2" : gepresteerd arbeidsdagen in 2010

De in de *kolommen* "Arbeidsstatuut", "Arbeidsregeling", "Brutoloon", "Bezoldigde dagen", "Vakantiedagen arbeiders" en "Bezoldigde uren, per kwartaal" te vermelden gegevens kunnen doorgaans overgenomen worden van de kwartaalaangiften RSZ.

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 bedrijfsleider s;
- de in het buitenland tewerkgestelde werknemers;
- de personeelsaangroei die het gevolg is van een overname van werknemers die reeds vóór 1 januari 1998 waren aangeworven door ondernemingen waarmee de belastingplichtige zich rechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt of door een belastingplichtige waarvan hij de beroepswerkzaamheid geheel of gedeeltelijk voortzet ingevolge een gebeurtenis die niet bedoeld is in de art. 46 en 211 WIB 92;
- de werknemers waarvoor de in art. 67 WIB 92 beoogde vrijstelling wordt gevraagd.

Te vermelden gegevens (per kwartaal)

In *kolom* "Arbeidsstatuut" moet een keuze worden gemaakt naargelang de werknemer arbeider of bediende is.

In *kolom* "Arbeidsregeling" moet een keuze worden gemaakt, 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 worden tewerkgesteld, ook als deeltijds moeten worden aangemerkt. Dit impliceert dat ook voor het gedeelte van het kwartaal waarin voormelde werknemers voltijdse prestaties hebben verricht, de tijdens die periode bezoldigde uren moeten worden opgegeven (zie *kolom* "Bezoldigde uren, per kwartaal" hierna).

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

In *kolom* "Bezoldigde dagen" moet het totaal van de bezoldigde arbeidsdagen worden vermeld.

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

In *kolom* "Correcties" moeten de van vak "Gepresteerd dagen kalenderjaar-1" overgenomen correcties worden vermeld. Die correcties hebben inzonderheid betrekking op (deeltijds tewerkgestelde) personeelsleden voor wie in *kolom* "Arbeidsregeling" "Deeltijds" is geselecteerd en op de wettelijke feestdagen die begrepen zijn in de in *kolom* "Bezoldigde dagen" vermelde bezoldigde arbeidsdagen (zie de uitleg bij vak "Correcties" hiervoor).

In de *kolom* "Arbeidsdagen, alle personeelsleden" moet het totaal worden vermeld van de in de *kolom* "Bezoldigde dagen" en "Vakantiedagen arbeiders" vermelde arbeidsdagen, verminderd met de in *kolom* "Correcties" aangebrachte correcties.

In *kolom* "Bezoldigde uren, per kwartaal" moet voor de (deeltijds tewerkgestelde) werknemers waarvoor in *kolom* "Arbeidsregeling" "Deeltijds" is geselecteerd, het totaal van de bezoldigde uren per kwartaal worden vermeld.

Kolom "Gemiddeld dagloon" is bestemd voor de berekening, per kwartaal, van het gemiddelde dagloon van voltijds tewerkgestelde werknemers. Hiertoe moet het bedrag van de in *kolom* "Brutoloon" vermelde brutolonen worden gedeeld door de in *kolom* "Bezoldigde dagen" vermelde arbeidsdagen.

Kolom "Gemiddeld uurloon" is bestemd voor de berekening van het gemiddelde uurloon van deeltijds tewerkgestelde werknemers. Hiertoe dient het bedrag van de in kolom "Brutoloon" vermelde brutolonen te worden gedeeld door de in kolom "Bezoldigde uren, per kwartaal" vermelde uren.

De kolom "*Arbeidsdagen, personeelsleden met een laag loon*" mag uitsluitend worden ingevuld voor werknemers van wie het in kolom "Gemiddeld dagloon" berekende gemiddelde dagloon kleiner of gelijk is aan 90,32 EUR, of van wie het in kolom "Gemiddeld uurloon" berekende gemiddelde uurloon kleiner of gelijk is aan 11,88 EUR. Alleen voor die werknemers moeten, per kwartaal waarvoor de gestelde loongrenzen niet zijn overschreden, de in de kolom "*Arbeidsdagen, alle personeelsleden*" vermelde arbeidsdagen respectievelijk te worden overgebracht naar de kolom "*Arbeidsdagen, personeelsleden met een laag loon*".