

**Wijziging parafiscale behandeling van niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen/bonussen.**

De **Programmawet van 27 december 2012** (gepubliceerd in het Belgische Staatsblad van 31 december 2012) heeft een belangrijke wijziging aangebracht aan het bonussysteem dat in 2008 werd ingevoerd in België (de zogenaamde “niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen” op basis van de Wet van 21 december 2007).

Werkgevers uit de privé-sector kunnen bonussen die gebonden zijn aan collectieve doelstellingen (b.v. de vergroting van de klantentevredenheid, stijging van de omzet, vermindering van de productieafval) en bepaald zijn op basis van objectieve criteria, ook **na 1 januari 2013 nog steeds belastingvrij** toekennen aan hun werknemers.

Mits naleving van een aantal inhoudelijke en vormelijke voorwaarden (er moet immers op voorhand een goedkeuring bekomen worden van het plan), zal de bonus die betaald wordt in het inkomstenjaar 2013 tot een bepaald grensbedrag per werknemer, vrijgesteld zijn van personenbelasting.

Tot 31 december 2012 gold dat deze bonus ook vrijgesteld was van de gewone sociale bijdragen (13,07% werknemersbijdrage en +/- 35% werkgeversbijdrage). In plaats daarvan is een **bijzondere sociale zekerheidsbijdrage van 33% ten laste van de werkgever** verschuldigd.

Op basis van artikel 75 van de Programmawet van 27 december 2012 wordt de bonus, met ingang van 1 januari 2013, bijkomend onderworpen aan een **solidariteitsbijdrage van 13,07% verschuldigd door de werknemers**.

Deze wijziging is ook van toepassing op alle voordelen die in 2013 worden uitbetaald naar aanleiding van de realisatie van doestellingen die betrekking hebben op 2012 (en waarvoor het plan dus al in 2012 ter goedkeuring werd neergelegd).

Concreet betekent dit dat indien een werkgever aan de werknemers, op basis van de resultaten van 2012, een bonus zal toekennen in 2013 voor een bedrag van €2.430 (zijnde het grensbedrag van 2012), een sociale bijdrage van 13,07% op dit bedrag zal moeten ingehouden worden via de salarisadministratie. Daardoor zullen de werknemers minder netto overhouden van deze bonus (met name €317,6). De kost voor de werkgever zal echter gelijk blijven.

	<b>BONUS betaald in 2012</b>	<b>BONUS te betalen in 2013</b>
Kost werkgever	3'231.90 €	3'231.90 €
Bijdrage werkgever	801.90 €	801.90 €
Bruto bonus	<b>2'430.00 €</b>	<b>2'430.00 €</b>
Bijdrage werknemer	0.00 €	-317.60 €
Inkomstenbelasting	0.00 €	0.00 €
Netto bonus	<b>2'430.00 €</b>	<b>2'112.40 €</b>

Vanaf het inkomstenjaar 2013 is het plafond (voor *sociale zekerheid*) reeds verhoogd tot **€3.100**. We merken echter op dat er nog geen parallelle aanpassing van het plafond werd doorgevoerd in de fiscale wetgeving. Indien de bonus, na aftrek van 13,07% solidariteitsbijdragen, hoger zou zijn dan het huidige fiscale plafond van €2.488, zou het “surplus” bijgevolg belastbaar zijn in de personenbelasting. Er werd ons echter bevestigd dat ook het fiscale plafond zal verhoogd worden tot €3.100 (door wijziging van het grensbedrag opgenomen in artikel 38§1, eerste lid, 24° WIB).

Doordat dus ook na 1 januari 2013 de bonus (tot het verhoogde grensbedrag van €3.100) nog steeds vrij is van personenbelasting, blijft deze vorm van beloning aan de werknemers fiscaal gunstiger dan de toekenning van een “gewone” cash bonus die volledig belastbaar is aan de normale progressieve belastingtarieven in de personenbelasting (max. 50% + gemeentebelasting).

An De Reymaeker ( [an.dereymaeker@vandendijk-taxlaw.be](mailto:an.dereymaeker@vandendijk-taxlaw.be) )

Ruth De Baere ( [ruth.debaere@vandendijk-taxlaw.be](mailto:ruth.debaere@vandendijk-taxlaw.be) )

Fiscaal Advocaten

Vandendijk & Partners Advocaten

[www.vandendijk-taxlaw.be](http://www.vandendijk-taxlaw.be)