

Notionele interestaftrek		
	AJ 2011	AJ 2012
Basistarief	3,80%	3,425%
KMO's (art. 15 W. Venn.)	4,30%	3,925%

Wagens		
Privégebruik firmawagens *		
Aantal km x CO <sub>2</sub> -uitstoot x CO <sub>2</sub> -coëfficiënt		
CO <sub>2</sub> -coëfficiënt	Inkomsten 2010	Inkomsten 2011
Benzinemotor (of LPG)	0,00210	0,00216
Dieselmotor	0,00230	0,00237

\* 5.000 km per jaar (afstand woon-werk < of = 25 km) - 7.500 km per jaar (afstand woon-werk > 25 km)

#### Aftrekpercentages vennootschapsbelasting

vanaf 01/01/10

Aftrek	CO <sub>2</sub> -uitstoot	
	Voertuig met benzinemotor	Voertuig met dieselmotor
100%	< 60 g	< 60 g
90%	60 - 105 g	60 - 105 g
80%	105 - 125 g	105 - 115 g
75%	125 - 155 g	115 - 145 g
70%	155 - 180 g	145 - 170 g
60%	180 - 205 g	170 - 195 g
50%	> 205 g	> 195 g
Aftrek	brandstofkosten elektrische wagens interessen + mobilifoof	
75%		
120%		
100%		

#### Voorafbetalingen vennootschappen (boekjaar afsluitend per 31/12)

	AJ 2011	AJ 2012
Globale vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen	2,25%	2,25%
VA 1	10 april	3,00%
VA 2	10 juli	2,50%
VA 3	10 oktober	2,00%
VA 4	20 december	1,50%

Btw-tarieven		
Standaard: 21%	Verlaagd: 6%	Andere: 0%, 12%

#### Elektronische btw-aangiften via Intervat: [www.minfin.fgov.be](http://www.minfin.fgov.be) (rubriek e-diensten)

Soort aangifte	Indieningstermijn	
Btw-aangifte	maandelijks (1)	M + 20 dagen
IC Listing	maandelijks (2)	M + 20 dagen
Klantenlijsting	jaarlijks	vóór 31 maart
Teruggaaf buitenlandse btw (3)	jaarlijks	vóór 30 sept.

(1) optie: trimestrieel als omzet ≤ € 1 mio/jaar + ic leveringen ≤ € 400.000/jaar  
 (2) optie: trimestrieel voor trimestriële aangevers + ic leveringen ≤ € 100.000/trimester tijdens laatste jaar  
 (3) niet verplicht

#### Betaling btw

Termijn	vóór de 20 <sup>ste</sup> bij indiening btw-aangifte
Voorschotten	maandelijks voor kwartaalaangevers decembervoorschot voor maandaangevers
Rekening fiscus	IBAN: BE22 6792 0030 0047 - BIC: PCHQ BE BB

#### Aftrek btw

Voorwaarde	originele en conforme factuur/invoerdocument
Verjaringstermijn	3 volle kalenderjaren
Aftrekbeperkingen	50% voor autokosten (uitzonderingen); 0% aftrek voor horecakosten (uitzonderingen), tabak, alcohol, kosten van onthaal
Geen aftrek	
Teruggaaf	trimestrieel (maandelijks mits vergunning)
Teruggaaf buitenlandse btw	VAT refund portaal (via Intervat)

#### Btw-registratie

Controle btw-nrs	<a href="http://ktbopub.economie.fgov.be/ktbopub/zoekwoordenform.html">http://ktbopub.economie.fgov.be/ktbopub/zoekwoordenform.html</a> <a href="http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/">http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/</a>	
Registratiedrempels	kleine ondernemingen verkoop op afstand IC verwervingen door "bende van 4"	5.580,00/jaar 35.000,00/jaar 11.200,00/jaar

#### Intrastat-aangifteplicht

Soort aangifte	Aankomsten	Verzendingen
Standaard aangifte	vanaf 700.000/jaar	vanaf 1 mio/jaar
Uitgebreide aangifte	vanaf 25 mio/jaar	vanaf 25 mio/jaar

## Belastingwijzer 2011

Ervaring, vertrouwen, resultaat,  
in de juiste maat

### Antwerpen

Potvlietlaan 6 | 2600 Antwerpen  
tel. +32 (0)3 235 88 88 | fax +32 (0)3 235 22 22 | antwerpen@pkf.be

### Brussel

Metrologielaan 10, bus 15 | 1130 Brussel  
tel. +32 (0)2 242 11 40 | fax +32 (0)2 242 03 45 | brussel@pkf.be

### Hasselt

Maastrichtersteenweg 8, bus 5-6 | 3500 Hasselt  
tel. +32 (0)11 22 72 45 | fax +32 (0)11 24 21 48 | hasselt@pkf.be

### Knokke-Heist

't Walleetje 18 | 8300 Knokke-Heist  
tel. +32 (0)50 63 11 63 | fax +32 (0)50 63 11 73 | knokke-heist@pkf.be

### Turnhout

Parklaan 49, bus 7 | 2300 Turnhout  
tel. +32 (0)14 47 30 70 | fax +32 (0)14 63 80 17 | turnhout@pkf.be

Deze belastingwijzer werd opgesteld op 12 mei 2011, als geheugensteun voor veelgebruikte tarieven (alle bedragen zijn in EUR). Voor concreet advies echter verwijzen wij naar de adviseurs in onze diverse PKF-kantoren.

PKF accountants en belastingconsulenten CVBA is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Sociale bijdragen 2011 (zelfstandigen in hoofdberoep)	
Netto beroepsinkomen 1 - 52.378,55 52.378,55 - 77.189,40 > 77.189,40	Bijslag 22,00% 14,16% geen bijdragen verschuldigd

Toegelaten beroepsinkomen - gepensioneerden (grenzen 2011)		
A. Rustpensioen of rust- en overlevingspensioen (zonder kind ten laste)		
Aard uitgeoefende bezigheid	Beneden wettelijke pensioenleeftijd	Vanaf wettelijke pensioenleeftijd
zelfstandige of helper: netto jaarinkomen	5.937,26	17.149,19
werknemer: bruto jaarinkomen	7.421,57	21.436,50
B. Uitsluitend overlevingspensioen (zonder kind ten laste)		
Aard uitgeoefende bezigheid	Beneden wettelijke pensioenleeftijd	Vanaf wettelijke pensioenleeftijd
zelfstandige of helper: netto jaarinkomen	13.824,00	17.149,19
werknemer: bruto jaarinkomen	17.280,00	21.436,50

Personenbelasting		
Tarief *	Inkomsten 2010	Inkomsten 2011
25%	0 - 7.900,00	0 - 8.070,00
30%	7.900,01 - 11.240,00	8.070,01 - 11.480,00
40%	11.240,01 - 18.730,00	11.480,01 - 19.130,00
45%	18.730,01 - 34.330,00	19.130,01 - 35.060,00
50%	> 34.330,00	> 35.060,00
Belastingvrije som:	6.430,00	6.570,00
verhoging 1 kind ten laste:	1.370,00	1.400,00
verhoging 2 kinderen ten laste:	3.520,00	3.590,00
verhoging 3 kinderen ten laste:	7.880,00	8.050,00

\* exclusief aanvullende gemeentebelasting

Onroerende inkomsten		
Indexering KI	Inkomsten 2010	Inkomsten 2011
Revalorisatie KI	1,5461	1,5790
	3,8700	3,9700

Roerende inkomsten		
Dividenden		(15,00) - 25,00%
Interessen en andere roerende inkomsten		15,00 - (25,00)%
Liquidatiebonus		10,00%

Forfaitaire beroepskosten			
A. Bezoldiging van werknemers / baten van vrije beroepen			
Tarief	Inkomsten 2010	Inkomsten 2011	
28,70%	0 - 5.190,00	0 - 5.300,00	
10,00%	5.190,01 - 10.310,00	5.300,01 - 10.530,00	
5,00%	10.310,01 - 17.170,00	10.530,01 - 17.530,00	
3,00%	17.170,01 - 58.685,64	17.530,01 - 60.060,00	
B. Bezoldiging van bedrijfsleiders			
Tarief	Brutobezoldigingen 2010	Brutobezoldigingen 2011	
3,00%	0 - 71.667,00	0 - 73.333,33	

Kosten eigen aan de werkgever		
A. Forfaitaire kilometervergoeding voor dienstreizen met de eigen wagen		
tarief in EUR per km	01/07/09 - 30/06/10	01/07/10 - 30/06/11
	0,3026	0,3178
B. Forfaitaire kostenvergoeding buitenlandse dienstreizen		
Land	Bedrag (vanaf 01/04/10)	Bedrag (vanaf 01/04/11)
Duitsland	100,00	93,00
Luxemburg	92,00	92,00
Nederland	93,00	93,00
Frankrijk	95,00	95,00
Verenigd Koninkrijk	100,00	101,00
C. Forfaitaire kostenvergoeding dienstreizen in België (bedragen vanaf 01/10/10)		
Kosten ontbijt		3,61
Kosten middagmaal	- Hoger kader - Midden kader - Lager kader	18,11 15,18 12,29
Kosten nachtverblijf (avondmaal, overnachting en ontbijt)	- Hoger kader - Midden kader - Lager kader	41,29 38,36 35,48

Voordelen van alle aard / Forfaitaire ramingen		
A. Interests op rekening courant (debelstand)		
rentevoet	2009	2010
	10,30%	9,00%
B. Gratis woonst / door rechtspersonen ter beschikking gesteld*		
niet geïndexeerd KI < of = 745 => voordeel: geïndexeerd KI x 100/60 x 1,25		
niet geïndexeerd KI > 745 => voordeel: geïndexeerd KI x 100/60 x 2		
* het voordeel wordt met 2/3 verhoogd wanneer het een gemeubelde woning betreft		
C. Kosteloze verstrekking verwarming / elektriciteit		
Leidinggevend personeel en bedrijfsleiders	Verwarming	
jaarlijks voordeel	2010	2011
	1.480,00	1.640,00
Andere verkrijgers	Electriciteit	
jaarlijks voordeel	2010	2011
	740,00	820,00
	370,00	410,00
D. Kosteloos ter beschikking gestelde PC of internetaansluiting		
PC	180,00	
internetaansluiting + abonnement	60,00	

Vennootschapsbelasting (aanslagjaar 2011 en 2012)		
Basistarief	Tarief	Incl. 3% crisisbijdrage
	33,00%	33,99%
Verlaagd opklimmend tarief belastbare grondslag		
1 - 25.000,00	24,25%	24,98%
25.000,01 - 90.000,00	31,00%	31,93%
90.000,01 - 322.500,00	34,50%	35,54%

Investeringsaftrek-vennootschappen		
	AJ 2011	AJ 2012
energiebesparende investeringen	13,50%	13,50%
octröolen	13,50%*	13,50%*
R&D (milieuvriendelijke investeringen)	13,50%*	13,50%*
rookafzuigsystemen (horeca)	13,50%	13,50%
beveiliging beroepslokalen	20,50%**	20,50%**
herbruikbare verpakkingen	3,00%	3,00%
zeeschepen	30,00%	30,00%
gespreide aftrek (milieuvriendelijke R&D investeringen)	20,50%*	20,50%*

\* tenzij werd gekozen voor het belastingkrediet  
\*\* enkel voor binnenlandse KMO-vennootschappen (cf. art. 201, 1e lid, 1° WIB 92)  
en voor KMO-vennootschappen (cf. art. 15, W. Venn.)