

WIJZIGING FISCAAL GUNSTTARIEF 10% **(recuperatie teveel ingehouden bedrijfsvoorheffing)**

U ontving in 2023 de uitbetaling van uw aanvullend pensioenkapitaal en werd op dat ogenblik belast tegen het standaard fiscaal tarief van 16,50% op basis van de geldende fiscale regels.

Nieuw administratief standpunt van de fiscus m.b.t. enkele gelijkstellingen

De fiscus heeft op 04/10/2023 (met terugwerkende kracht) in haar circulaire hierover (2023/C/83) enkele versoepelingen doorgevoerd, onder meer m.b.t. **(i) opzegvergoedingen/ontslagcompensatievergoedingen en (ii) ziekte/invaliditeit (geen beroepsziekte/arbeidsongeval)**, waardoor u mogelijk wél in aanmerking komt voor het verlaagd fiscaal tarief van 10%.

Wat is er veranderd?

- **Opzegvergoedingen/Ontslagcompensatievergoedingen** (*zonder recht op werkloosheidsuitkeringen*): worden gelijkgesteld zonder bijkomende voorwaarden
- **Ziekte/invaliditeit (geen beroepsziekte/arbeidsongeval)**: men moet op het moment (= bij aanvang) van de arbeidsongeschiktheid het statuut van werknemer hebben.

U vindt de volledige tekst van de bovenvermelde circulaire (2023/C/83) terug op onze website www.pfondsmet.be onder de rubriek DOCUMENTEN.

U komt niet in aanmerking?

Dan vult u uw aangifte in de personenbelasting 2024 (inkomsten 2023) in volgens de codes zoals vermeld op de bijgevoegde fiscale fiche 281.11.

U meent wél in aanmerking te komen én u kan hiervan ook de nodige bewijsstukken voorleggen aan de fiscus (wanneer zij u hierom verzoeken)?

Dan kan u de teveel betaalde bedrijfsvoorheffing bij de uitbetaling van uw aanvullend pensioen in 2023 alsnog recupereren door een code aan te passen in uw aangifte personenbelasting 2024 (inkomsten 2023).

Let wel → wij kunnen u in dit verband geen gecorrigeerde fiscale fiche 281.11 afleveren!

Hoe moet ik dit concreet doen?

1. Ga in uw aangifte naar DEEL 1 / Vak V – PENSIOENEN / **A. PENSIOENEN** code **1215-46** of **2215-16** (= 10%).
2. Vul hier het bedrag in dat u vindt op uw fiscale fiche in vak 8 onder **code 214** (= 16,5%).
3. Het bedrag dat u vindt in vak 10 onder **code 225** neemt u gewoon over in uw aangifte.

→ Is uw aangifte vooraf ingevuld? Dan moet u code **214** manueel wijzigen naar code **215**.

→ Ontving u meerdere aanvullende pensioenen die belast werden aan 16,5%? Dan moet u onder code **215** de som invullen van de bedragen die u onder **code 214** vindt op de verschillende fiscale fiches.

Pensioenfonds Metaal OFP

Instelling voor bedrijfspensioenvoorziening
toegelaten op 18/12/2007

Ravenstein Galerij 4/7
1000 Brussel

T. +32 2 504 97 77 • F. +32 2 504 97 75

Fonds de Pension Métal OFP

Institution de retraite professionnelle
agréée le 18/12/2007

Galerie Ravenstein 4/7
1000 Bruxelles

T. +32 2 504 97 78 • F. +32 2 504 97 75

Pensionsfonds Metall OFP

Einrichtung zur betrieblichen
Altersversorgung zugelassen am 18/12/2007

Ravenstein Galerij 4/7
1000 Brüssel

T. +32 2 504 97 74 • F. +32 2 504 97 75

www.pfondsmet.be
info@pfondsmet.be

KBO/BCE 0892.343.382
FSMA 50.585
BE02 1420 6490 4240