

Fritz Toussaintstr. 8
1050 Brussel
Tel 02 554 43 16
Fax 02 554 43 56
ssgpi.helpdesk@police.be

Uitgiftenummer SSGPI-ID 214486-2010
Uitgiftedatum 18-01-2010
Classificatiegraad PUBLIEK

Geadresseerden Aan de directies van de federale politie DGS/DSF, DGS/DSP
Aan de lokale politiezones

ONDERWERP Toepassing van de omzendbrief nr. Ci.RH.244/594.121 (AOIF Nr. 28/2009) bij de recuperatie van ten onrechte uitbetaalde bedragen – De opmaak van fiscale attesten 281.25 – Nieuwe procedure vanaf 1 januari 2010

Referenties

1. Circulaire nr. Ci.RH.244/588.835 (AOIF 4/2008) van 7 februari 2008 ;
2. Circulaire nr. Ci.RH.244/594/121 (AOIF Nr. 28/2009) van 15 mei 2009 ;
3. Schrijven SSGPI van 14 maart 2005 met als kenmerk DMFS_T_Helpdesk-43(1707)-2005;
4. Schrijven SSGPI van 13 april 2007 met als kenmerk SSGPI_Sectie Steun-ID 78137-2007.

1. Algemeen

Vanaf 1 januari 2010 wordt de procedure die gevolgd moet worden, bij de regularisatie van de belastingstoestand van een personeelslid die in een vorig jaar te veel betaalde bezoldigingen heeft verkregen, gewijzigd.

Deze nieuwe procedure werd opgenomen in de Circulaire nr. Ci.RH.244/594/121 (AOIF Nr. 28/2009) van 15 mei 2009. Deze circulaire vervangt de circulaires Ci.RH.244/479.739 van 20 februari 1996, van 12 juli 1996 en 19 juli 1996.

Hieronder kan U een overzicht vinden van de regels die van toepassing zullen zijn vanaf 1 januari 2010 voor de fiscale regularisatie van terugvorderingen van (in een vorig fiscaal jaar) te veel betaalde bedragen.

2. Wanneer dient een fiscaal attest 281.25 opgesteld te worden?

Of een attest 281.25 al dan niet moet worden opgesteld, is afhankelijk van de periode waarbinnen de terugbetaling van de onrechtmatig betaalde sommen wordt gevraagd.

- A. De terugvordering heeft betrekking op een onrechtmatige betaling met betrekking tot een jaar voorafgaand aan het jaar vóór het jaar van terugvordering

Indien de terugvordering betrekking heeft op een onrechtmatige betaling met betrekking tot een jaar voorafgaand aan het jaar vóór het jaar van terugvordering, dient het SSGPI steeds een **fiscaal attest 281.25** op te maken.

Om deze reden zullen mijn diensten, aan het personeelslid dat gevraagd wordt om een onrechtmatige betaling terug te betalen, steeds vragen het **brutobedrag** (met inbegrip van de bedrijfsvoorheffing) terug te betalen.

Concreet betekent dit dat het personeelslid de teveel ingehouden bedrijfsvoorheffing wel dient terug te storten en dat hij, na het indienen van een nieuwe belastingaangifte op basis van het fiscaal attest 281.25, het 'teveel' teruggestorte bedrag – geheel of gedeeltelijk – via de belastingdiensten zal terugkrijgen.

Voorbeeld

In december 2006 werd er een onrechtmatige betaling gedaan aan een personeelslid. Op 1 februari 2010 wordt het bedrag dat in 2006 onrechtmatig werd uitbetaald, teruggevorderd. Het SSGPI zal overgaan tot de opmaak van het fiscaal attest 281.25.

B. De terugvordering heeft betrekking op een onrechtmatige betaling in het jaar van terugvordering of in het jaar onmiddellijk voorafgaand aan het jaar van terugvordering

Indien de terugvordering betrekking heeft op een onrechtmatige betaling in het jaar van terugvordering of in het jaar onmiddellijk voorafgaand aan het jaar van terugvordering, kunnen er drie periodes onderscheiden worden:

a. Eerste periode: tot op het moment waarop de inkomstenfiches 281 voor het voorbije inkomstenjaar worden opgesteld (meestal 1 april)

In dit geval zijn er nog geen inkomstenfiches 281 opgemaakt voor het afgelopen inkomstenjaar. Om deze reden zullen mijn diensten, aan het personeelslid dat gevraagd wordt om een onrechtmatige betaling terug te betalen, steeds vragen het netto-bedrag terug te betalen.

Dit betekent dat de bedrijfsvoorheffing nog kan worden gerecupereerd door ze in mindering te brengen van de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is op andere belastbare sommen die nog aan het betrokken personeelslid dienen betaald te worden.

Het personeelslid zal de teveel ingehouden bedrijfsvoorheffing niet dienen terug te betalen.

De fiscale fiche 281 zal onmiddellijk de correcte bedragen bevatten. Er zal geen fiscaal attest 281.25 worden opgemaakt.

Voorbeeld

In mei 2010 wordt er een onrechtmatige betaling gedaan aan een personeelslid. Op 1 september 2010 wordt het bedrag dat in mei 2010 onrechtmatig werd uitbetaald, teruggevorderd. Op de fiscale fiche 281 met betrekking tot de inkomsten van het jaar 2010 zal het verschil tussen het werkelijk uitgekeerde bedrag en het teruggevorderde bedrag worden vermeld evenals de werkelijk ingehouden bedrijfsvoorheffing, zijnde de oorspronkelijk ingehouden min de door de werkgever gerecupereerde bedrijfsvoorheffing.

b. Tweede periode: vanaf het moment waarop de inkomstenfiches 281 worden opgemaakt tot 31 augustus van het jaar volgend op het jaar van de oorspronkelijke betaling

Wanneer de inkomstenfiches 281 reeds opgemaakt zijn, zal het SSGPI een **verbeterde fiscale fiche 281** moeten opstellen.

Om deze reden zullen mijn diensten, aan het personeelslid dat gevraagd wordt om een onrechtmatige betaling terug te betalen, steeds vragen het netto-bedrag terug te betalen.

In dit geval dient er geen fiscaal attest 281.25 opgemaakt te worden.

Opmerking: het is mogelijk dat het personeelslid zijn aangifte 'Personenbelasting' invult op basis van de foutieve gegevens die vermeld staan op zijn oorspronkelijke inkomstenfiche 281. Als de fiscus vaststelt dat de gegevens die het personeelslid heeft aangegeven niet overeenkomen met de verbeterde fiche, zal de fiscus het nodige doen om tot een correcte afrekening te komen. Het personeelslid kan eveneens zelf het initiatief nemen en de fiscus om een rechtzetting vragen.

Voorbeeld

In november 2009 werd er een onrechtmatige betaling gedaan aan een personeelslid. Op 1 juli 2010 wordt het bedrag dat in 2009 onrechtmatig werd uitbetaald, teruggevorderd. Aangezien er reeds een inkomstenfiche 281 werd opgemaakt, dient het SSGPI een verbeterde fiche 281 op te stellen.

c. Derde periode : vanaf 1 september van het jaar volgend op het jaar van oorspronkelijke betaling

Vanaf dat ogenblik moet er steeds een **fiscaal attest 281.25** opgesteld worden. Vanaf 1 september worden de aangiftes 'Personenbelasting' verwerkt door de fiscus en wordt de ingehouden bedrijfsvoorheffing verrekend met de verschuldigde belasting.

Om deze reden zullen mijn diensten, aan het personeelslid dat gevraagd wordt om een onrechtmatige betaling terug te betalen, steeds vragen het **brutobedrag** (met inbegrip van de bedrijfsvoorheffing) terug te betalen.

Concreet betekent dit dat het personeelslid de teveel ingehouden bedrijfsvoorheffing wel dient terug te storten en dat hij, na het indienen van een nieuwe belastingsaangifte op basis van het fiscaal attest 281.25, het 'teveel' teruggestorte bedrag – geheel of gedeeltelijk – via de belastingdiensten zal terugkrijgen.

Voorbeeld

In november 2009 werd er een onrechtmatige betaling gedaan aan een personeelslid. Op 1 oktober 2010 wordt het bedrag dat in 2009 onrechtmatig werd uitbetaald, teruggevorderd. Het SSGPI zal overgaan tot de opmaak van het fiscaal attest 281.25.

3. Besluit

Er zal door het SSGPI een fiscaal attest 281.25 opgemaakt worden:

- voor terugvorderingen van onrechtmatig betaalde sommen, die gebeuren vanaf 1 september van het jaar volgend op het inkomstenjaar (punt 2Bc – periode 3);
- voor terugvordering van onrechtmatige betalingen met betrekking tot een jaar voorafgaand aan het jaar vóór het jaar van terugvordering (punt 2A).

Wanneer de terugvordering van onrechtmatig betaalde sommen gebeurt in het jaar van de oorspronkelijk betaling of tijdens de eerste acht maanden van het daaropvolgende jaar, zal er door het SSGPI geen fiscaal attest 281.25 worden opgemaakt.

4. Regularisatieprocedure bij gebruik van een fiscaal attest 281.25

Zodra een terugvordering van een onrechtmatig betaalde som wordt opgestart, kan een attest 281.25 worden opgemaakt voor het brutobedrag, en een afschrift hiervan worden verstuurd aan het betrokken personeelslid.

De bedragen die worden hernomen op het fiscaal attest 281.25 dienen door het betrokken personeelslid noch vermeld, noch verrekend te worden bij het invullen van de aangifte in de personenbelasting. Deze fiche wordt immers enkel ten informatieve titel overgemaakt aan het betrokken personeelslid.

De Administratie der Belastingen zal overgaan tot een ambtshalve regularisatie van zodra de lokale belastingencontroleur, via de FOD Financiën, in het bezit gesteld wordt van het fiscaal attest 281.25.

De fiscale situatie van het personeelslid zal normaliter binnen een termijn van 5 à 6 maanden geregulariseerd worden.

Indien het personeelslid vaststelt dat er geen regularisatie werd uitgevoerd, raden wij hem aan om contact op te nemen met zijn lokale belastingencontroleur.

5. Kwijtscheldingen

Indien de teruggevorderde sommen op het ogenblik van de regularisatie nog niet effectief en volledig zijn terugbetaald, moet de verdere terugbetaling van het saldo worden opgevolgd.

Het is echter mogelijk dat het overblijvend saldo niet volledig wordt terugbetaald en ingevorderd omdat de onrechtmatige betaling door de werkgever wordt kwijtgescholden, het afbetalingsplan niet wordt gevolgd of omdat de effectieve terugbetaling en invordering uiteindelijk beperkt blijft tot de nettosommen – dus na aftrek van de bedrijfsvoorheffing die ermee verband houdt. Dit terwijl de oorspronkelijke brutobedragen door de schuldenaar werden teruggevorderd en op het attest 281.25 werden vermeld en door de administratie werden geregulariseerd.

Indien de fiscale regularisatie van de oorspronkelijk teruggevorderde sommen reeds volledig is doorgevoerd, moet het resterende saldo, dat niet wordt terugbetaald en ingevorderd, als **een voordeel van alle aard** worden gekwalificeerd. Het overblijvend saldo moet dan worden beschouwd als een kwijtschelding van een schuld door degene die het teveel oorspronkelijk heeft betaald in het voordeel van de verkrijger van de onrechtmatig betaalde inkomsten (met andere woorden het personeelslid).

Dat voordeel is belastbaar voor het belastbare tijdperk waarin de terugbetaling en de invorderingsmaatregelen of -initiatieven werden stopgezet, en moet op een inkomstenfiche 281 van dat jaar worden vermeld.

Voor meer informatie omtrent de procedure die dient gevolgd te worden in geval van een kwijtschelding, verwijzen wij naar de nota van 13 april 2007 met als kenmerk SSGPI_Sectie Steun-ID 78137-2007 (referentie 4).

6. Inwerkingtreding

De procedure, zoals hierboven beschreven, zal van toepassing zijn op de terugvorderingen die vanaf 1 januari 2010 worden ingesteld en betrekking hebben op de in een vorig jaar te veel betaalde bezoldigingen aan personeelsleden van de geïntegreerde politie.

De procedure die uiteengezet wordt in de nota DMFS_T_Helpdesk-43(1707)-2005 van 14 maart 2005 is aldus enkel nog van toepassing op de terugvorderingen die tot en met 31 december 2009 werden ingesteld.

7. Schematisch overzicht van de richtlijnen

Hieronder kan U een schematisch overzicht van de oude en de nieuwe procedure terugvinden:

A. Oude procedure (tot en met 31 december 2009)

Periode	Vraag om terugvordering van onrechtmatig betaalde sommen :		
1	in de loop van het jaar waarin dat bedrag ten onrechte werd uitbetaald of toegekend	Geen opmaak van attest 281.25	Inkomstenfiches bevatten correcte gegevens
2	in de loop van het jaar (jaren) dat volgt op dat van de betaling of de toekenning van het onverschuldigde bedrag	Attest 281.25 wordt opgesteld	- kopie attest aan werknemer - brutoterugvordering

B. Nieuwe procedure (vanaf 1 januari 2010)

Periode	Vraag om terugvordering van onrechtmatig betaalde sommen :		
0	Met betrekking tot een jaar voorafgaand aan het jaar vóór het jaar van terugvordering	Attest 281.25 wordt opgesteld	- kopie attest aan werknemer - brutoterugvordering
1	Tot 31 december van het jaar van de oorspronkelijke onrechtmatige betaling	Geen opmaak van attest 281.25	Inkomstenfiches bevatten correcte gegevens
	Van 1 januari van het jaar volgend op het jaar van de oorspronkelijke onrechtmatige betaling tot het moment van het opmaken van de inkomstenfiches (meestal 1 april)	Geen opmaak van attest 281.25	Inkomstenfiches bevatten correcte gegevens
2	Vanaf het moment waarop de inkomstenfiches zijn opgemaakt (meestal 1 april) tot 1 september van het jaar volgend op het jaar van de oorspronkelijke onrechtmatige betaling	Geen opmaak van attest 281.25	- inkomstenfiches bevatten foute cijfers; - verbeterde fiches worden opgesteld
3	Vanaf 1 september van het jaar volgend op het jaar van de oorspronkelijke onrechtmatige	Attest 281.25 wordt opgesteld	- kopie attest aan werknemer

	betaling		- brutoterugvordering
--	----------	--	-----------------------

Voor bijkomende informatie kan u steeds rechtstreeks contact opnemen met het contactcenter SSGPI op het nummer 02 55 44 316.

Hoogachtend,



Robert ELSÉN
Wvd Directeur-Diensthofd

Robert ELSÉN
Waarnemend directeur-diensthofd SSGPI