



## Waarom deze wegwijzer?

*Voor 29 juni dienen de fiscale fiches 281.50 ingediend te zijn over het vorige kalenderjaar. Deze wegwijzer verduidelijkt wat er op de fiches moet komen en hoe deze ingediend moeten worden.*



## Indienen fiscale fiches 281.50 van je vereniging

### Waarvoor moeten de fiches worden opge- maakt?

Sommige kosten worden slechts als voldoende verantwoord beschouwd indien zij worden gestaafd door een individuele fiche en samenvattende opgave. Op basis van deze fiches kan de administratie de begunstigden van de bedoelde vergoedingen identificeren en nagaan of alle inkomsten correct werden aangegeven in diens belastingaangifte. Worden de fiches niet of niet correct opgemaakt en is de administratie niet in staat om de ontvanger te identificeren dan zal de vereniging mogelijks getaxeerd worden op deze uitgaven.

De fiscale fiche 281.50 dient voor de verantwoording van commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, vacatiegelden of erelonen, gratificaties en vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers al dan niet in België belastbare beroepsinkomsten zijn, dit met uitzondering van onder meer bezoldigingen en bestuurdersvergoedingen: hier zijn andere fiscale fiches voor voorzien.

### Voor welke begunstigen dienen deze fiches te worden opgemaakt?

Voor elke natuurlijke persoon en rechtspersoon die een van bovenvermelde vergoedingen ontvangt

dient een fiscale fiche te worden opgemaakt. De administratie aanvaardt echter dat geen fiche wordt opgemaakt wanneer de begunstigde onderworpen is aan de Belgische boekhoudwetgeving en een factuur opstelt conform de btw-wetgeving. Sommige handelingen zijn vrijgesteld van de facturatieplicht, hiervoor zal dus steeds een fiche moeten opgemaakt worden.

Zowel natuurlijke personen als rechtspersonen kunnen onderworpen zijn aan de Belgische boekhoudwetgeving (sinds 1 november 2018 is dit ook het geval voor vrije beroepers met baten), het zal dus niet noodzakelijk zo zijn dat voor elke natuurlijke persoon een fiscale fiche moet worden opgemaakt. Bij twijfel maak je best een fiche op, het onnodig opmaken van een fiche 281.50 voor een begunstigde die onderworpen zou zijn aan de Belgische boekhoudwetgeving en conforme facturen uitreikt heeft geen gevolg.

Hoewel buitenlandse natuurlijke personen of rechtspersonen niet onderworpen zijn aan de Belgische boekhoudwetgeving, valt sinds het inkomstenjaar 2021 de verplichting tot indiening van de fiches 281.50 weg voor betalingen van leveringen of diensten verricht door een onderneming gevestigd binnen de Europese Economische Ruimte (EER = EU, IJsland, Noorwegen en Liechtenstein), wanneer voor die handelingen, op basis van een wettelijke of reglementaire verplichting, een factuur wordt opgesteld.

Voor de diensten geleverd door een natuurlijke persoon of rechtspersoon die gevestigd is buiten de EER zal wel no steeds een fiche 281.50 moeten worden opgemaakt, ongeacht of zij facturen opmaken (tenzij ze in België een vaste inrichting hebben).

Uit bovenstaande volgt dat, voor diensten verstrekt door buitenlandse natuurlijke personen of rechtspersonen, ongeacht of zij facturen opmaken, steeds een fiche 281.50 dient opgemaakt te worden tenzij zij in België een vaste inrichting hebben. Ze zijn immers niet onderworpen aan de Belgische boekhoudwetgeving.

Vanaf 1 januari 2021 vervalt de ficheverplichting echter wanneer de belastingplichtige gevestigd is binnen de EER én voor de handelingen een wettelijke of reglementaire verlichting bestaat om een factuur of een document in de plaats hiervan op te maken.

#### Welke gegevens moeten verplicht vermeld worden?

- De naam en het volledige adres van de schuldenaar van de inkomsten (met inbegrip van diens ondernemingsnummer of nationaal nummer;
- De naam (of de benaming) van de verkrijger van de inkomsten in hoofdletters en de voor- naam, in kleine letters;
- de woonplaats (straat, nr., eventueel brievenbus, postnummer en gemeente) van de verkrijger van de inkomsten (vermeld het laatst gekende adres);
- als de verkrijger niet in België gedomicilieerd is, vermeld dan zijn volledige adres in het buitenland (inclusief het land);
- als de verkrijger een ondernemingsnummer heeft (zoals rechtspersonen, handelaars en beoefenaars van vrije, intellectuele en dienstverlenende beroepen), moet je dat ondernemingsnummer op de fiche en op de samenvattende opgave vermelden;
- het beroep van de verkrijger.

#### Welke bedragen moeten worden opgenomen?

De regel is dat de bedragen steeds exclusief btw moeten worden opgenomen, ongeacht of deze btw voor jou aftrekbaar is omwille van de aard van de kost of je recht op aftrek op basis van je btw-statuuat. De uitzondering hierop zijn de toegekende voordelen alle aard, deze moeten steeds in-



clusief de voor de uitreiker niet-aftrekbare btw opgenomen worden (verminderd met de eventuele geldelijke tussenkomst van de verkrijger van het voordeel). Deze fiches moeten ongeacht de boekhoudkundige classificatie van de uitgave opgesteld worden.

Er is een administratieve tolerantie waardoor de toegekende bedragen en de waarde van voordelen die per verkrijger gecumuleerd niet meer bedragen dan 125 euro per kalenderjaar niet moeten worden opgenomen op een fiche 281.50. Voor de fiches 281.50 ingediend vanaf 6 mei 2022 geldt er nu een wettelijke tolerantie waarbij er geen fiche moet worden opgemaakt indien het totale bedrag per verkrijger en per jaar het bedrag van 250 euro niet overschrijdt.

Wat handelsrestorno's betreft moeten deze die rechtstreeks in mindering worden gebracht op de betreffende facturen niet verantwoord worden door een fiscale fiche 281.50. Enkel wanneer er dus een afzonderlijke creditnota wordt opgemaakt zal deze moeten worden vermeld.

Verder moet er een onderscheid gemaakt worden tussen de toegekende en de effectief betaalde bedragen.

De vergoedingen toegekend aan vrije-beroepers zullen, indien zij zouden worden getaxeerd in de personenbelasting, bij de ontvanger als baten worden gekwalificeerd.

Deze baten worden pas als belastbaar inkomen beschouwd op de datum van ontvangst. Om verwarring te vermijden en de ontvanger in staat te stellen om zijn belastingaangifte correct in te vullen moet op de fiche dus zowel het toegekende als – indien afwijkend van het toegekende bedrag – het effectief betaalde bedrag terug te vinden zijn (indien de toekenning en de effectieve betaling zich in twee verschillende kalenderjaren zouden bevinden).

Als je in 2021 geen enkele betaling of toekenning hebt gedaan, vermeld hier dan NIHIL.

Merk bovendien op, zoals in de inleiding kort werd aangehaald, dat het bij de opmaak van fiscale fiches steeds over een bepaald inkomstenjaar gaat dat gelijk is aan het kalenderjaar. Weet wel dat de fiches 281.50 die betrekking hebben op het jaar 2021, sowieso moeten worden ingediend voor 30 juni, zelfs als je anders dan per kalenderjaar boekhoudt

## Wanneer moeten de fiches ingediend zijn?

De fiches 281.50 moeten elk jaar voor 29 juni ingediend zijn (over het vorige kalenderjaar). De indiening dient, behoudens uitzondering, digitaal te gebeuren via Belco-tax-On-Web. De samenvattende opgave wordt automatisch gegenereerd door deze toepassing en hoeft dus niet langer door de vereniging zelf opgemaakt te worden. Deze samenvattende staat heb je nodig voor het invullen van je aangifte in de rechtspersonenbelasting.

Indien deze datum overschreden wordt, wordt het bestand aanzien als laattijdig op fiscaal vlak. Je riskeert een administratieve boete van 50 euro tot 1.250 euro voor elke overtreding wanneer je de fiches niet of niet tijdig indient.

### Wat bij niet-indiening?

Bij niet-indiening of bij het ontbreken van verplicht te vermelden gegevens kan de administratie een aanslag geheime commissielonen in de rechtspersonenbelasting vestigen. Deze aanslag bedraagt 100% indien de verkrijger een natuurlijke persoon is en 50% indien de verkrijger een rechtspersoon is.

Duid deze datum dus zeker aan op je tijdlijn van boekhoudkundige en fiscale verplichtingen!