



Eigenschappen

Titel : Circulaire 2021/C/14 over de bedragen geboekt in balansen afgesloten op 31.12.2020 voor de uitbetaling van het vakantiegeld van het personeel in 2021

Samenvatting : Personenbelasting - Vennootschapsbelasting - Beroepskosten - Vakantiegeld van het personeel

Trefwoorden :vennootschapsbelastingpersonenbelastingvakantiegeld van personeelsledenberoepskosten

Datum van het document : 22/02/2021

Datum Fisconet*plus* Initiële publicatiedatum op Fisconet<i>plus</i> : 22/02/2021

Circulaire 2021/C/14 over de bedragen geboekt in balansen afgesloten op 31.12.2020 voor de uitbetaling van het vakantiegeld van het personeel in 2021

personenbelasting ; vennootschapsbelasting ; beroepskosten ; vakantiegeld van het personeel

FOD Financiën, 22.02.2021

Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Personenbelasting

I. Inleiding

Deze circulaire stelt de grenzen vast waarbinnen de bedragen die in balansen afgesloten op 31.12.2020 zijn geboekt voor de uitbetaling van het vakantiegeld van het personeel in 2021, aftrekbaar zijn als beroepskosten.

II. Principe

1. De bedragen die ondernemingen in hun op 31 december 2020 afgesloten balansen hebben geboekt voor de uitbetaling van het vakantiegeld van hun personeelsleden in 2021, mogen als beroepskosten (1) worden beschouwd in de mate dat ze niet meer bedragen dan:

- 18,20 % van de vaste en veranderlijke bezoldigingen die in 2020 zijn toegekend aan **bedienden** die het voordeel van de wetgeving betreffende de jaarlijkse vakantie van werknemers genieten, verminderd met het in 2020 toegekende aanvullende vakantiegeld (2) (dat aanvullende vakantiegeld mag ook niet worden opgenomen in de berekeningsgrondslag waarop bovenvermeld percentage moet worden toegepast)
- 10,27 % van 108/100 van de lonen die in 2020 zijn toegekend aan **werklieden en leerlingen** die het voordeel van diezelfde wetgeving genieten.

(1) In de zin van artikel 49, WIB 92.

(2) In de zin van artikel 62bis, KB 30.03.1967 tot bepaling van de algemene uitvoeringsmodaliteiten van de wetten betreffende de jaarlijkse vakantie van de werknemers.

III. Bijzondere gevallen

A. Flexijobwerknemers

2. Het in 2020 aan flexijobwerknemers toegekende flexiloon en flexivakantiegeld mogen niet in de berekeningsgrondslag van het in 2021 te betalen vakantiegeld worden opgenomen daar de werkgever het vakantiegeld samen met het flexiloon moet uitbetalen.

B. Uitzonderlijke uitbreiding voor het jaar 2020 van de berekeningsgrondslag van bovenvermelde percentages als gevolg van de gelijkstelling van dagen van werkloosheid door COVID-19 met effectieve werkdagen

3. De administratie is ondervraagd over de mogelijkheid om de berekeningsgrondslag van de in nr. 1 vermelde percentages van 18,20 % en 10,27 % **op forfaitaire wijze** uit te breiden als gevolg van het mechanisme van de gelijkstelling van dagen van werkloosheid door COVID-19 met effectieve werkdagen.

4. Wat het vakantiegeld van **werklieden** betreft, is die vraag ongegrond aangezien de bijkomende kost die voortvloeit uit de gelijkstelling van dagen van werkloosheid door COVID 19 met effectieve werkdagen, volledig ten laste valt van het Stelsel van de Rijksdienst voor Jaarlijkse Vakantie (RJV), zonder enige financiële impact voor de werkgevers.

5. Wat de **forfaitaire** uitbreiding van de berekeningsgrondslag van het percentage van 18,20 % voor het vakantiegeld van **bedienden** betreft, laat artikel 49, WIB 92 niet toe om een forfaitair bepaald bedrag in de beroepskosten op te nemen aangezien dat bedrag het resultaat zou zijn van een benadering en dus in strijd zou zijn met de voorwaarde van 'zekere en vaststaande schuld'.

6. Als de werkgever daarentegen meent een **voorziening** te moeten aanleggen tot dekking van de **geraamde** meerkost (als gevolg van de gelijkstelling van de dagen van werkloosheid) van het vakantiegeld van de **bedienden**, kan die voorziening worden vrijgesteld als aan alle voorwaarden bedoeld in art. 48, WIB 92 (voorzieningen voor risico's en kosten) is voldaan.

7. Als de uitbreiding van de berekeningsgrondslag van het percentage van 18,20 % voor de gelijkgestelde dagen van werkloosheid van **bedienden** (als gevolg van COVID-19) ten slotte niet het voorwerp is van een forfaitaire raming, maar het resultaat is van een **uitsluitend op gekende en vaststaande gegevens gebaseerde** individuele berekening per bediende, dan vormt die uitbreiding wel een zekere en vaststaande schuld op 31.12.2020 en dus ook een aftrekbare beroepskost in het jaar 2020 voor zover ook aan de andere voorwaarden van art. 49, WIB 92 is voldaan.

Interne ref.: 727.220/2