

TUSSENKOMST IN DE AANKOOP VAN EEN PRIVATE PC

Sinds 1 januari 2003 kan een werknemer genieten van een gedeeltelijk van belasting vrijgesteld voordeel wanneer de werkgever tussenkomt in de aankoopprijs van een volledige computerconfiguratie (met inbegrip van de randapparatuur, printer, internetaansluiting, enz.)¹. Deze fiscale vrijstelling is evenwel onderworpen aan bepaalde voorwaarden.

Het Koninklijk Besluit van 27 april 2004 heeft de sociale zekerheidsrechtelijke bepalingen op één lijn gebracht met de fiscale bepalingen².

Dit regime is enkel van toepassing op werknemers. Een zelfstandige bedrijfsleider kan dus niet genieten van de vrijstelling van het voordeel dat voortvloeit uit de tenlasteneming van de aankoopkosten van een computerconfiguratie door de vennootschap.

De werkgever is niet verplicht om een tussenkomst in de aankoop van een private PC voor te leggen aan al zijn werknemers. Hij kan ervoor opteren om dit enkel aan een bepaalde categorie van werknemers voor te leggen.³

I FISCAALRECHTELIJKE ASPECTEN

1 Voor de verkrijger

Wanneer een werknemer voor zijn persoonlijke noden informaticamaterieel verwerft dat deels door de werkgever wordt gefinancierd, geniet hij in principe een belastbaar voordeel.

¹ Programmawet van 24 december 2002 (in werking getreden op 1 januari 2003) en K.B. van 25 maart 2003 tot wijziging van het KB/WIB 1992 en houdende vaststelling van de datum van inwerkingtreding van artikel 396 van de Programmawet van 24 december 2002.

² Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

³ Koninklijk besluit van 22 februari 2006 tot wijziging van het KB/WIB 92 betreffende de PC-privé-plannen heeft punt 2 van artikel 19 van het KB/WIB 92 vervangen; deze bepaling is in werking getreden vanaf aanslagjaar 2007 (zie ook: PV nr. 3-5271, STEVERLYNCK, 24 mei 2006, *V&A*, Senaat, 2005-2006, p.7427).

1.

Artikel 38 van het WIB 1992⁴ voorziet in een vrijstelling van de tussenkomst⁵ door de werkgever in de aankoopprijs van een pc al dan niet met randapparatuur, internetaansluiting en internetabonnement, indien de volgende voorwaarden vervuld zijn:

- het materieel moet "in nieuwe staat zijn";
- de werkgever mag op enig ogenblik "zelf geen eigenaar" van de voormelde elementen geweest zijn;
- de bruto belastbare bezoldigingen van de betrokken werknemers mag 30.540,00 EUR (bedrag voor aanslagjaar 2012) niet overschrijden.

Met betrekking tot de aankoop van een PC of randapparatuur, wordt de vrijstelling slechts één maal per periode van drie belastbare tijdperken toegekend.

Sinds 1 januari 2009 is dus niet langer vereist dat de aankoop plaatsvindt in het kader van een door de werkgever opgesteld 'plan'. Het volstaat dat de werkgever aan zijn werknemer bekendmaakt dat hij bereid is financieel tussen te komen in de aankoop. Dit belet echter niet dat de werkgever natuurlijk zelf de aankoop organiseert ten gunste van zijn werknemer⁶.

2.

De vrijstelling wordt beperkt tot tussenkomsten die niet meer bedragen dan maximaal 780 EUR (bedrag voor aanslagjaar 2012) per belastbaar tijdperk.

Bij overschrijding van de maximaal toegelaten werkgeverstussenkomst, gaat de vrijstelling niet volledig verloren. Enkel het hogere gedeelte maakt dan een belastbare bezoldiging uit. Het andere gedeelte blijft vrijgesteld (mits het loon van de werknemer de toegelaten loongrens niet overschrijdt)⁷.

3.

Het oude fiscaal regime zal toepasselijk blijven op de tussenkomsten van de werkgever in het kader van de PC privé-plannen die opgesteld werden voor 1 januari 2009 en die nog van kracht zijn⁸.

⁴ Artikel 38, eerste lid, 17° van het WIB 1992.

⁵ Deze vrijstelling is beperkt – zie verder punt 2.

⁶ M.v.T., *Parl. St. Kamer* 2008-2009, nr. 52-1786/001, p. 31

⁷ M.v.T., *Parl. St. Kamer* 2008-2009, nr. 52-1786/001, p. 32

⁸ Artikel 533 WIB 92

2 Voor de werkgever

Ondanks het feit dat de tussenkomst door de werkgever in de aankoopkosten van het informaticamaterieel een sociaal voordeel vormt voor de werknemer, is die tussenkomst binnen de gestelde grenzen aftrekbaar in de vennootschapsbelasting.

II SOCIALE ZEKERHEIDSRECHTELIJKE ASPECTEN

De regelgeving van de sociale zekerheid is (nog) niet aangepast aan de nieuwe fiscale criteria.

Niettemin heeft de RSZ in zijn "Administratieve instructies" voor het eerste semester van 2011 bevestigd dat de werkgeversbijdrage in het kader van de invoering van een PC-plan niet onderworpen zal zijn aan sociale zekerheidsbijdragen voor zover de werkgever zich schikt naar de bepalingen voorzien op fiscaal vlak.

In de praktijk zullen de werkgeversbijdragen in het kader van een PC-privéplan dat conform is aan de plafonds voorzien op fiscaal vlak, vrijgesteld zijn van bijdragen aan de sociale zekerheid.

Claeys & Engels
Juni 2011
www.claeysengels.be

Dit document is bestemd om algemene informatie te geven over de fiscale en sociale zekerheidsrechtelijke aspecten van het behandelde onderwerp. Vanzelfsprekend waken wij over de betrouwbaarheid van deze informatie. Dit document bevat echter geen juridische analyse of advies en kan in geen geval de aansprakelijkheid van Claeys & Engels in het gedrang brengen.
