

## Telewerk

De fiscus definieert telewerk als "elke vorm van organisatie en/of uitvoering van het werk waarin, met gebruikmaking van informatietechnologie, werkzaamheden die ook op de werkvloer van de werkgever zouden kunnen worden uitgevoerd, op regelmatige of op incidentele basis buiten die werkvloer worden uitgevoerd".

De fiscus beoogt het telewerk dat verricht wordt in de private lokalen van de werknemer, gewoonlijk in zijn woonplaats, en dat georganiseerd in het kader van normale werkdagen.

De circulaire van de fiscus heeft uitdrukkelijk geen betrekking op:

- werknemers die regelmatig of occasioneel buiten de normale werkuren thuis werken ('s avonds of in het weekend)
- mobiele werknemers voor wie het mobiele karakter integraal deel uitmaakt van hun functie (bv. handelsvertegenwoordigers)
- werk dat verricht wordt in een satellietkantoor van de werkgever
- werkzaamheden uitgevoerd bij een klant, leverancier, op een werf, enz.

## Informatietechnologie

### *Internetaansluiting en internetabonnement*

Onder "internetaansluiting" verstaat men alle apparatuur die verband houdt met de aansluiting van de PC op het internet, en dit ongeacht het gebruikte systeem (telefoonkabel, ADSL, televisiekabel,...).

Onder "internetabonnement" wordt verstaan, de verstrekking door een provider of verstrekker van toegang tot het internet (ADSL-abonnementen, kabeltelevisie).

### *Computer*

Alle soorten van computerinstallaties worden hiermee bedoeld. M.a.w. zowel desktops als laptops en de tablets, evenals de randapparatuur en noodzakelijke software voor de uitoefening van het telewerk. Merk op dat de fiscus voor het eerst een tablet in één adem noemt met desk- of laptop!

## Werkgeverstussenkomst versus terbeschikkingstelling

### *Werkgeverstussenkomst bij gebruik privé-internetaansluiting en -abonnement*

Wanneer de werkgever de werknemer vergoedt voor het gebruik van diens eigen internetaansluiting en -abonnement, kan dit beschouwd worden als een niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever.

Daartoe moet de werkgever in principe het dubbele bewijs leveren dat die vergoeding bestemd is tot het dekken van kosten die hem eigen zijn, en ook daadwerkelijk aan dergelijke kosten is besteed.

Wanneer de werknemer het internet effectief gebruikt in het kader van telewerk (eerste bewijs), dan zal de fiscale administratie geen verantwoording vragen (tweede bewijs), wanneer het bedrag van de werkgeverstussenkomst forfaitair wordt vastgesteld op 20 euro per maand.

Wanneer het maandelijks toegekende bedrag hoger is dan 20 euro, en de werkgever dit hogere bedrag niet kan rechtvaardigen, wordt het gedeelte van de vergoeding dat de 20 euro overschrijdt, beschouwd als een belastbare bezoldiging. Bijgevolg moet daarop bedrijfsvoorheffing ingehouden worden.

### *Werkgeverstussenkomst bij gebruik privécomputer*

Wanneer de werknemer in het kader van telewerk wordt vergoedt voor het gebruik van zijn eigen computer, én het bedrag van deze tussenkomst forfaitair wordt vastgesteld op 20 euro per maand, aanvaardt de fiscale administratie dit zonder meer als niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever.

Deze informatie wordt ter beschikking gesteld via de website en is onderworpen aan de voorwaarden van de websitedisclaimer: <http://www.sdworx.be>.

This information is provided via our website and is explicitly subject to the websitedisclaimer: <http://www.sdworx.be>.

Cette information est mis à la disposition via le website et soumis explicitement aux conditions du websitedisclaimer: <http://www.sdworx.be>.

### *Terbeschikkingstelling*

Bij terbeschikkingstelling van informaticamateriaal door de werkgever, is de werknemer geen eigenaar van het materiaal, noch titularis van het internetabonnement of schuldenaar van de internetfactuur.

Wanneer het informaticamateriaal ook privé mag gebruikt worden, ontstaat een belastbaar voordeel voor de telewerker. Dit voordeel wordt forfaitair gewaardeerd op 180 euro (PC) en 60 euro (internetaansluiting en -abonnement) per jaar.

Wanneer de telewerker het ter beschikking gestelde materiaal uitsluitend beroepsmatig gebruikt, moet hiervoor geen voordeel van alle aard worden belast. In de praktijk moet daartoe aan volgende voorwaarden voldaan zijn:

- Het privégebruik door de werknemer van het hem ter beschikking gestelde materiaal is formeel verboden op grond van schriftelijke, reglementaire of contractuele bepalingen.
- De werknemer verbindt zich schriftelijk tot het naleven van dit verbod op privégebruik.
- De werkgever treft de nodige technische maatregelen (bv. een firewall) om het privégebruik van het informaticamateriaal zoveel mogelijk te beperken.

### **Voorbeelden**

#### *Terugbetaling gebruik eigen materiaal*

Een werknemer doet elke vrijdag van de maand maart aan telewerk en gebruikt hiervoor zijn eigen computer en internetabonnement.

##### Situatie 1

De werkgever kent hem voor de maand maart een forfaitaire vergoeding toe van 40 euro (20 euro voor de computer + 20 euro voor het internet). In dit geval aanvaardt de administratie zonder meer dat deze vergoeding wordt aangemerkt als een niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever.

##### Situatie 2

De werkgever kent een forfaitaire vergoeding toe van 50 euro. Bij gebrek aan verantwoordingsstukken, beschouwt de administratie 10 euro als belastbare bezoldiging.

#### *Terbeschikkingstelling*

Een werknemer doet elke vrijdag van de maand maart aan telewerk en gebruikt hiervoor een computer en internetabonnement ter beschikking gesteld door zijn werkgever.

##### Situatie 1

De werknemer gebruikt het informaticamateriaal ook voor persoonlijke doeleinden. Voor de maand maart wordt een belastbaar voordeel van alle aard aangerekend van 20 euro  $[(180 + 60) \times 1/12]$ .

##### Situatie 2

De telewerker gebruikt het informaticamateriaal niet voor persoonlijke doeleinden. Er wordt geen voordeel van alle aard aangerekend.

#### *Gedeeltelijke terbeschikkingstelling*

Een werknemer doet elke vrijdag van de maand maart aan telewerk en gebruikt hiervoor zijn eigen internetabonnement. De werkgever stelt een computer ter beschikking van de werknemer.

##### Situatie 1

De werknemer gebruikt de computer niet voor persoonlijke doeleinden. Voor de maand maart kent de werkgever een forfait toe van 20 euro voor het internetabonnement. Deze wordt zonder meer beschouwd als een niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever. Voor het gebruik van de computer moet geen voordeel van alle aard worden aangegeven.

## Situatie 2

De werknemer gebruikt de computer ook voor persoonlijke doeleinden. Voor het internetabonnement kent de werkgever een forfaitaire vergoeding toe van 20 euro. Deze wordt zonder meer beschouwd als een niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever.

Voor het gebruik van de computer wordt een voordeel van alle aard aangerekend van 15 euro (180 x 1/12).

### **Vanaf wanneer?**

De in deze circulaire ingenomen standpunten zijn onmiddellijk van toepassing, en dit in alle stadia van de procedure.

### **En de RSZ?**

De RSZ zit voorlopig nog niet op eenzelfde lijn met de fiscus. Enerzijds hanteren zij een strikte definitie van telewerk, waarbij geëist wordt dat het telewerk op regelmatige basis plaatsvindt. De fiscus daarentegen aanvaardt ook telewerk op incidentele basis.

Anderzijds hanteert de RSZ enkel een all-in kostenvergoeding, hetzij:

- 10% van het loon dat betrekking heeft op de thuis geleverde prestaties
- een bureauvergoeding van 117,27 euro per maand

Tot nog toe heeft de RSZ zich echter niet uitgesproken over een RSZ-vrij forfait dat zij zouden aanvaarden wanneer de werkgever de kosten verbonden aan het beroepsmatig gebruik van het eigen informaticamateriaal van de werknemer zou vergoeden.

We leggen dit nog voor aan de RSZ en komen hier ten gepasten tijde op terug.