

Wijzigingen in de aangifte personenbelasting 2025

26 maart 2025

Vandaag verscheen het nieuwe aangifteformulier personenbelasting in het Staatsblad. De aangifte van dit jaar, 2025, gaat over de inkomsten en uitgaven van vorig jaar, 2024. De nieuwe Vlaamse aangifte telt 839 codes. Dat zijn er zes meer dan vorig jaar. Ook de Waalse aangifte is toegenomen met eenzelfde aantal codes. De Brusselse aangifte telt zeven codes extra.

Nieuwe fiscale maatregelen met betrekking tot overuren, werkbonus, flexi-jobinkomsten, fietsvergoedingen en belastingkredieten, zorgen voor 30 nieuwe aangiftcodes. 24 oude codes konden worden geschrapt omdat fiscale maatregelen uitdoofden, zo onder andere de verhoging van de oude woonbonus in de drie gewesten en de overgangsregeling inzake auteursrechten.

De vorig jaar ingevoerde aangiftebijlagen die deel uitmaken van de eigenlijke aangifte, voor personen die onderworpen zijn aan de kaaimantaks (formulier 276 CJC) en voor huurders die hun huur als beroepskosten aangeven (formulier 270 MLH), worden behouden.

We overlopen de wijzigingen in de nieuwe aangifte.

1. Fietsvergoedingen en -voordelen (vakken IV en XVI)

Vanaf deze aangifte moet de kilometervergoeding die een werkgever aan zijn werknemer toekent voor het gebruik van een fiets (of ander rijwiel) voor woon-werkverkeer, worden opgenomen in de aangifte. Dat geldt ook voor het voordeel in nature van een bedrijfsfiets (of ander bedrijfsrijwiel) die een werkgever aan zijn werknemer ter beschikking stelt. De aangifte gebeurt in rubriek 7 van vak IV, naast code *254 die al jaar en dag wordt gebruikt voor de aangifte van werkgeverstussenkomsten in het woon-werkverkeer. Formeel wijzigt de nieuwe aangifteplicht dus niets in vak IV (wel in vak XVI, zie verder).

De fietskilometervergoedingen en -voordelen zijn vrijgesteld van belasting, maar die vrijstelling geldt nog enkel als de werknemer zijn werkelijke beroepskosten niet bewijst, maar genoeg neemt met het wettelijke kostenforfait. Brengt de werknemer zijn werkelijke beroepskosten in, dan laat de verplichte aangifte van de fietsvergoedingen en -voordelen de fiscus toe om die inkomsten automatisch te belasten. Kiest de werknemer daarentegen voor het wettelijke kostenforfait, dan kan hij de aangegeven fietsvergoedingen en -voordelen opnieuw vrijstellen naast code *255. Mocht hij die vrijstelling over het hoofd zien, dan zal de fiscus ze (wellicht) automatisch verlenen om onterechte belasting te vermijden.

7. Vergoedingen en voordelen voor woon-werkverkeer:		
a) totaal bedrag:	1254-07	2254-74
b) vrijstelling:	1255-06	2255-73

Onder 'fiets' wordt verstaan elk rijwiel dat via pedalen of handgrepen, al dan niet elektrisch, wordt aangedreven. Het voordeel in natura van een bedrijfsfiets wordt volledig vrijgesteld als de bedrijfsfiets ook voor woon-werkverkeer wordt gebruikt. De fietsvergoeding daarentegen is slechts vrijgesteld tot een bedrag van 35 cent per kilometer, met een absoluut plafond van 3500 euro.

Voorbeeld: een werknemer die zijn kosten niet bewijst, ontving vorig jaar een kilometervergoeding van 40 cent voor een totaal traject woon-werkverkeer, afgelegd met een *pedelec*, van 12.000 km (200 dagen x 30 km enkele rit x 2), voor een totaal bedrag van 4800 euro. In dat geval wordt 600 euro (12.000 km x 5 cent, waarmee de grens van 35 cent wordt overschreden) als loon belast. 700 euro ([12.000 km x 35 cent] – 3500 euro) is ook belastbaar, maar komt mogelijk nog in aanmerking voor de basisvrijstelling woon-werkverkeer van 490 euro. Van de ontvangen 4800 euro wordt sowieso 3500 euro vrijgesteld.

De vrijstelling geldt voor personeel in het algemeen, dus ook voor de bedrijfsleiders van een onderneming. Daarom is in het vak XVI waar de bezoldigingen van bedrijfsleiders worden aangegeven, een nieuwe rubriek 5 “Vergoedingen en voordelen in het kader van een fietsplan” opgenomen voor de aangifte van de fiets-inkomsten, naast de nieuwe code *432. De vrijstelling wordt geclaimd in de nieuwe code *433. Ook voor de bedrijfsleider blijven de fietsvergoedingen en -voordelen belastingvrij als hij genoeg neemt met het wettelijke kostenforfait, met dit verschil dat het bedrag van de fietskilometervergoeding boven 3500 euro niet in aanmerking komt voor de basisvrijstelling woon-werkverkeer van 490 euro.

5. Vergoedingen en voordelen in het kader van het fietsplan:		
a) totaal bedrag:	1432-23	2432-90
b) vrijstelling:	1433-22	2433-89

In de praktijk worden de aan te geven bedragen van de fietsvergoedingen en -voordelen overgenomen van de fiscale fiches 281.10 en 281.20 en ingelezen in *Tax-on-web*.

2. Flexi-jobloon (vak IV)

Ook het loon uit een flexi-job is belastingvrij. Maar een absolute vrijstelling geldt nog enkel voor de gepensioneerde flexi-jobber. Gepensioneerden moeten hun flexi-loon, net als vroeger, dan ook niet aangeven. Voor *niet-gepensioneerden* geldt sinds 2024 echter een maximale belastingvrijstelling van 12.000 euro. Tot dat bedrag is het flexi-loon vrijgesteld, daarboven wordt het belast, tegen het gewone progressieve tarief. Daarom moeten de bezoldigingen die een niet-gepensioneerde heeft verkregen uit een flexi-job-arbeidsovereenkomst, vanaf deze aangifte worden aangegeven. Dat gebeurt in een nieuwe rubriek 11 van vak IV, naast de nieuwe code *262. De aangifte laat de fiscus toe om het saldo (bedrag boven 12.000 euro) automatisch te belasten, bv. wanneer iemand prestaties levert voor verschillende flexi-jobwerkgevers.

11. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen uit een flexi-job uitgeoefend door een niet-gepensioneerde:	1262-96	2262-66
---	----------------------	----------------------

De beoordeling of iemand al dan niet gepensionerd is, gebeurt op het moment van de prestatie en niet bij de betaling van de flexi-bezoldiging. Een gepensioneerde is een persoon die een wettelijk pensioen uit de eerste pijler geniet, met inbegrip van het vervroegd pensioen* en het overlevingspensioen, maar met uitsluiting van overgangsuitkeringen. De flexi-jobinkomsten worden overgedragen van de fiscale fiche 281.10 en ingelezen in *Tax-on-web*.

(*) voor *vervroegd gepensioneerden* zonder pensioenloopbaan van minstens 45 jaar gelden echter wel *parafiscale inkomensgrenzen inzake toegelaten cumulatie met het pensioen*.

3. Brandweerlieden, ambulanciers en civiele bescherming (vak IV)

Het betreft geen nieuwe fiscale maatregel. Vergoedingen betaald aan vrijwillige brandweerlieden, vrijwillige ambulanciers en aan vrijwilligers van de civiele bescherming zijn al van oudsher vrijgesteld van belasting. Alleen geldt ook hier een maximumvrijstelling, in dit geval van 7310 euro. Zonder aangifteplicht van de vergoedingen dreigen brandweerlieden en ambulanciers soms door de mazen van het belastingnet te glippen, zo bijvoorbeeld als ze prestaties leveren voor verschillende organisaties. Daarom moeten hun vergoedingen - voor controledoelinden - nu voor het eerst worden opgenomen in de belastingaangifte. Dat gebeurt in een nieuwe rubriek 12 in vak IV, naast de nieuwe code *391. Zo kan het eventuele saldo - bedrag boven 7310 euro - automatisch door de fiscus worden belast.

12. Voor vrijstelling in aanmerking komende vergoedingen van vrijwillige brandweerlieden, vrijwillige ambulanciers en vrijwilligers van de civiele bescherming:	1391-64	2391-34
---	---------------	---------------

Ook deze vergoedingen worden overgedragen van de fiscale fiche 281.10 en ingelezen in *Tax-on-web*.

4. Relance-overuren (vakken IV en XVI)

Net als in 2022 en 2023 zijn in 2024 vrijwillig gepresteerde overuren *zonder overwerktoeslag*, voor een maximaantal van 120 uren vrijgesteld van belasting. De vrijgestelde bezoldigingen voor 'relance-overuren' van 2024 moeten, ter controle, naast nieuwe codes worden aangegeven in rubriek 13a van vak IV (werknemers) of in rubriek 7a van vak XVI (bedrijfsleiders die tevens werknemer zijn). De vrijstelling wordt beperkt tot 120 overuren per jaar. De nog niet benutte vrijstelling voor overuren gepresteerd in 2022 en/of 2023 die pas betaald zijn in 2024, kan nog worden gevraagd in de oude rubrieken (13b en c van vak IV of 7b en c van vak XVI).

13. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren:		
a) gepresteerd in 2024 in het kader van de relance:		
1) bezoldigingen:	1368-87	2368-57
2) overuren:	1369-86	2369-56

De rubrieken voor overuren gepresteerd in 2021 zijn uit de aangifte verdwenen. Voor die overuren kan geen vrijstelling meer worden gevraagd.

5. Overuren met overwerktoeslag (vak IV)

Overuren *met een toeslag*, van 20, 50 of 100 procent, zijn niet vrijgesteld, maar geven recht op een belastingvermindering. De vermindering wordt voor de overuren gepresteerd in 2024 beperkt tot maximaal 360 uren in de horeca, of tot maximaal 180 uren in principe in alle andere sectoren. Maar voor overwerk gepresteerd sinds 1 juni 2024 in de bouwsector is het maximaantal overuren met recht op belastingvermindering verhoogd van 180 tot 280 uren. De verhoging geldt echter niet voor de hele bouwsector maar enkel voor werknemers die wegen- en spoorwegwerken uitvoeren en van overheidswege verplicht zijn op zon- en feestdagen of 's nachts te werken én op voorwaarde dat het bouwbedrijf gebruik maakt van een elektronisch

aanwezigheidsregistratiesysteem. De aangifterubriek G van vak IV is uitgebreid en telt nu drie maxima: 180, 280 (naast nieuwe code *238) en 360 uren.

G. OVERUREN DIE RECHT GEVEN OP EEN OVERWERKTOESLAG		
1. Totale aantal werkelijk gepresteerde uren:		
a) die in aanmerking komen voor de begrenzing tot 180 uren:	1305-53	2305-23
b) die in aanmerking komen voor de begrenzing tot 280 uren:	1238-23	2238-90
c) die in aanmerking komen voor de begrenzing tot 360 uren:	1317-41	2317-11

6. Werkbonus (vakken IV en XVI)

De werkbonus is een korting die wordt toegekend op de sociale werknemersbijdrage van een werknemer met een eerder laag loon. Die werkbonus geeft ook recht op een fiscale korting, in de vorm van een belastingkrediet. Een belastingkrediet is in feite een belastingvermindering die niet enkel wordt verrekend met de verschuldigde belasting maar ook wordt ‘terugbetaald’ als er geen belasting verschuldigd is, zoals dat het geval kan zijn voor personen met lage inkomsten. Het belastingkrediet bedraagt al jaar en dag 33,14% van het bedrag van de werkbonus. Maar is het loon zeer laag, dan geeft de sinds 1 april 2024 toegekende werkbonus gedeeltelijk ook recht op een verhoogd belastingkrediet van 52,54%. Het belastingkrediet wordt zo sinds kort berekend tegen een dual tarief van 33,14% (*luik A* van de werkbonus) en 52,54% (*luik B* van de werkbonus). Dat vertaalt zich dan ook in de nieuwe aangifte waar nu voor het eerst het verhoogde percentage van het belastingkrediet is opgenomen, in rubriek K2 van vak IV.

K. WERKBONUS:		
1. die in aanmerking komt voor het belastingkrediet van 33,14 %:	1284-74	2284-44
2. die in aanmerking komt voor het belastingkrediet van 52,54 %:	1360-95	2360-65

Een gelijkaardige toevoeging gebeurt in het vak XVI voor ‘bedrijfsleiders die tevens werknemer zijn’, in de nieuwe rubriek 17b.

7. Overgangsregeling auteursrechten (vak VII)

Inkomsten uit auteursrechten worden aangegeven in rubriek D van vak VII. Eind 2022 werd de forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten hervormd. Het toepassingsgebied is aangescherpt, met o.a. de veelbesproken uitsluiting van de IT-sector. Nieuwe begrenzings (‘30 procent’-regel en ‘vier jaren’-grens) zijn ingevoerd, naast het behoud van de bestaande jaargrens van 73.070 euro in de aangifte van dit jaar. Tot dat bedrag worden inkomsten uit auteursrechten in principe onweerlegbaar vermoed roerende inkomsten te zijn.

D. INKOMSTEN UIT AUTEURSRECHTEN, NABURIGE RECHTEN EN WETTELIJKE EN VERPLICHTE LICENTIES:		
1. Inkomsten (bruto):	1123-41	2123-11
2. Kosten (werkelijke of forfaitaire):	1124-40	2124-10
3. Roerende voorheffing:	1119-45	2119-15

De overgangsregeling waarvan belastingplichtigen uit de IT-sector, die uitgesloten zijn van het toepassingsgebied van de hervormde auteursrechtenregeling, gebruik konden maken, gold slechts voor één jaar, voor 2023 en niet meer voor 2024. De specifieke aangifterubriek voor de toepassing van die overgangsregeling is daarom uit vak VII van de aangifte verdwenen.

Het is evenwel de bedoeling van de nieuwe federale regering om de IT-sector opnieuw onder het toepassingsgebied van de forfaitaire belastingregeling voor auteursrechten te laten vallen, wellicht vanaf aj. 2026.

8. Verhoging oude woonbonus (vak IX)

De woonbonus voor hypothecaire woonkredieten bestaat uit een basisbedrag dat de hele duur van de lening een belastingvermindering oplevert en uit een verhoging van dat bedrag, die slechts de eerste tien leningsjaren geldt. Aangezien een gewestelijke *oude* woonbonuslening die nog recht geeft op een belastingvermindering tegen het marginale tarief van maximaal 50 procent, uiterlijk in 2014 gesloten moet zijn, is voor een dergelijke lening de tienjaarstermijn waarvoor de verhoging kon worden toegekend, definitief verstreken. Met als praktisch gevolg dat 10 veeleer technische codes in rubriek I2b van het Vlaamse en Waalse vak IX en in rubriek I1b van het Brusselse vak IX kunnen worden geschrapt.

b) Leningen gesloten van 2005 tot 2014		
1) Interesten en kapitaalaflossingen:	3370-25	4370-92
2) Premies van individuele levensverzekeringen tot waarborg of wedersamenstelling van die leningen:	3371-24	4371-91

Voor de federale woonbonus die uiterlijk in 2013 moest gesloten zijn, waren die codes vorig jaar al uit de aangifte verdwenen.

9. Federale vermindering langetermijnsparen (vak IX)

Kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen gesloten voor de financiering van een niet-eigen woning (bv. een tweede verblijf of een verhuurde woning) komen niet meer in aanmerking voor de federale belastingvermindering voor langetermijnsparen als de lening gesloten is vanaf 1 januari 2024, dus na 2023. Daarom is in rubriek B4b1 van het federale luik van vak IX de bewoording "tot 2023" toegevoegd.

4. Kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen aangegaan voor het verwerven of (ver)bouwen van een andere woning dan uw 'eigen woning':		
a) die in aanmerking komen voor de federale vermindering voor het bouwsparen (leningen gesloten vanaf 1993 en (in principe) vóór 2005):	1355-03	2355-70
b) die in aanmerking komen voor de federale vermindering voor het lange termijnsparen:		
1) leningen gesloten vanaf 1989 tot 2023:	1358-97	2358-67

10. Covid-taxshelter (vak X)

In 2020 en 2021 kon men een belastingvermindering genieten als men investeerde in nieuw uitgegeven aandelen van een kmo-vennootschap die wegens corona omzetverlies had geleden. Het gedeelte van de belastingvermindering dat niet kan worden verrekend – wegens te weinig verschuldigde belasting – kan worden overgedragen naar een van de volgende drie jaren. Voor de investeringen van 2020 is die termijn van drie jaar intussen verstreken en is de overdracht niet meer mogelijk. Twee aangiftecodes zijn daarom geschrapt in rubriek I van het federale luik van vak X.

11. Proxi-lening (vak XI)

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest kent een belastingkrediet toe aan kredietgevers van een Brusselse Proxi-lening. Dat belastingkrediet is een fiscale incentive om particulieren kredieten toe te laten kennen aan kmo's. Wordt de lening niet terugbetaald en gaat ze verloren voor de kredietgever, dan wordt dat verlies gedeeltelijke gecompenseerd door een eenmalig belastingkrediet van 30%. Is de Proxi-lening echter in de tweede helft van 2024 toegekend aan een kmo die op sociaal vlak en op milieuvlak *voorbeeldig* is, dan verhoogt dat eenmalig belastingkrediet tot 50%. 'Voorbeeldig' is een kmo-kredietnemer die in aanzienlijke mate bijdraagt tot de ontwikkeling van een meer inclusieve samenleving of tot de aanpassing aan de klimaatverandering (conform *artikel 9 Ordonnantie van 17 maart 2023*). Daarom worden verloren gegane Proxi-leningen nu in vak XI van de Brusselse aangifte opgesplitst: enerzijds leningen toegekend aan 'gewone' kredietnemers, die recht geven op het eenmalig belastingkrediet van 30% (rubriek 2b) en anderzijds leningen aan 'voorbeeldige' kredietnemers, die recht geven op het eenmalig belastingkrediet van 50% (nieuwe rubriek 2a).

2. Bedrag dat in aanmerking komt voor het eenmalig belastingkrediet In 2024 definitief verloren gegaan bedrag van de hoofdsom:		
a) van Proxi-leningen gesloten door een kredietnemer die op sociaal of milieuvlak voorbeeldig is:	3398-94	4398-64
b) van Proxi-leningen gesloten door een andere dan in a bedoelde kredietnemer:	3393-02	4393-69

Die ingreep (twee codes extra), samen met het uitdoven van de belastingvermindering voor vernieuwing van woningen verhuurd via een sociaal verhuurkantoor (één code minder in vak X), verklaren waarom de Brusselse aangifte aandikt met zeven in plaats van zes codes.

12. Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten (vak XVI)

Bedrijfsleiders met lage bezoldigingen komen in aanmerking voor het 'belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten'. Dat bedraagt maximaal 860 euro. Sommige inkomsten worden echter niet als activiteitsinkomen aangemerkt en worden dus buiten beschouwing gelaten voor de berekening van het belastingkrediet, zo o.a. de bezoldigingen van bedrijfsleiders tewerkgesteld in dienstverband, als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige. Die bezoldigingen, aangegeven in rubriek 16 van vak XVI, geven geen recht op het belastingkrediet. De uitgesloten bezoldigingen kunnen echter ook de nu voor het eerst aan te geven fietsvergoedingen en -voordelen omvatten (zie hoger). Aangezien de gewone bezoldiging niet, maar de

fietsvergoedingen en -voordelen wel, geheel of gedeeltelijk, kunnen worden vrijgesteld van belasting, en die vrijstelling ook doorwerkt naar het bedrag van de inkomsten dat wordt uitgesloten van het belastingkrediet, wordt vanaf deze aangifte in rubriek 16 van vak XVI het onderscheid gemaakt tussen de uitgesloten gewone bezoldigingen enerzijds en de uitgesloten vergoedingen en voordelen in het kader van een fietsplan anderzijds. Die laatste inkomsten worden vermeld naast de nieuwe code *420.

16. Bezoldigingen van bedrijfsleiders tewerkgesteld in dienstverband, als zelfstandige in bijberoep of als student-zelfstandige: a) vermeld in rubrieken 1 en 2: 1) volgens fiches: 2) niet op een fiche vermelde bezoldigingen, vermeld in rubrieken 1, b en 2: 3) totaal van de rubrieken 16, a, 1 en 16, a, 2: b) vermeld in rubriek 5, a:	(411)	(411)
	1411-44	2411-14
	1420-35	2420-05

Als de bedrijfsleider kiest voor de toepassing van het wettelijk kostenforfait, zal desgevallend volgend bedrag in mindering worden gebracht van het activiteitsinkomen dat recht geeft op het belastingkrediet: [het niet vrijgestelde deel van de fietsvergoeding x bedrag in code *420 / bedrag in code *432].

13. Nieuwe belastingkredieten (vak XIX)

Tenslotte wordt het vak XIX van de aangifte aangevuld met drie nieuwe rubrieken (6, 7 en 8) voor evenveel nieuwe belastingkredieten die vanaf 2024 zijn ingevoerd ten voordele van werkgevers en uitgevers:

Belastingkrediet voor fietskilometervergoeding bis

Het belastingkrediet voor de 'verhoging van de fietskilometervergoeding op basis van CAO 164', dat vorig jaar zijn opwachting maakte in de aangifte, wordt dit jaar aangevuld met een nieuw belastingkrediet voor de 'facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding'. Ook met dit nieuwe belastingkrediet krijgt de werkgever een tijdelijke financiële compensatie in de vorm van een belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding die hij toekent aan zijn werknemer, voor woon-werkverplaatsingen in de periode van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2026. Het nieuwe belastingkrediet kan worden verkregen bovenop het bestaande 'belastingkrediet CAO 164'. Het nieuwe belastingkrediet geldt voor werkgevers die niet onder die CAO vallen of die een hogere fietskilometervergoeding dan 27 cent toekennen. De berekening van het belastingkrediet is complex; we verwijzen hiervoor naar monKEY.be. Werkgevers die onderworpen zijn aan de personenbelasting, moeten het belastingkrediet zelf berekenen en aangeven in de nieuwe rubriek 6 van vak XIX van de aangifte.

6. Belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding:	1762-81	2762-51
---	---------------	---------------

Belastingkrediet voor uitgevers van papieren publicaties

Door het wegvallen van de concessie 'krantenbedeling' voor *Bpost* krijgen uitgevers van kranten en tijdschriften ook een belastingkrediet als compensatie van de extra kosten die ze in 2024, 2025 en 2026 maken voor de verdeling van hun papieren publicaties. De uitgever moet zijn meeruitgave per publicatie verantwoorden. Meer toelichting vindt u op [monKEY.be](https://www.monKEY.be). Uitgevers die onderworpen zijn aan de personenbelasting, moeten het belastingkrediet zelf berekenen en claimen het in de nieuwe rubriek 7 van vak XIX van de aangifte.

7. Belastingkrediet voor uitgevers van papieren publicaties:	1763-80	2763-50
--	----------------------	----------------------

Belastingkrediet voor verhoging werkgeverstussenkomst in treinabonnement

Ook werkgevers die hun tussenkomst verhogen in het treinabonnement van hun werknemers (gebruikt voor woon-werkverkeer), krijgen vanaf 2024 een belastingkrediet. Het belastingkrediet geldt voor de tussenkomsten betaald van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2027. Ook de berekening van dit belastingkrediet is verre van eenvoudig. Berekeningsvoorbeelden vindt u op [monKEY.be](https://www.monKEY.be). Werkgevers onderworpen aan de personenbelasting berekenen het belastingkrediet zelf en vragen het in de nieuwe rubriek 8 van vak XIX van de aangifte.

8. Belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement:	1764-79	2764-49
---	----------------------	----------------------

Aangezien werkgevers en uitgevers overwegend rechtspersonen zijn, zullen hogergenoemde belastingkredieten meestal worden gevraagd in de aangifte vennootschapsbelasting. In de aangifte personenbelasting zal dat eerder uitzonderlijk gebeuren, door werkgevers en uitgevers die natuurlijke personen zijn, bijvoorbeeld een zelfstandige eenmanszaak met fietsend personeel. In de praktijk zullen de nieuwe rubrieken in vak XIX dan ook nauwelijks worden gebruikt.

Jef Wellens, Fiscalist Wolters Kluwer