



Vlaanderen
is onderwijs & vorming

FISCALE IMPACT BIJ GEBRUIK VAN MOBIELE TOESTELLEN

INLEIDING

Deze infofiche informeert je over de mogelijke fiscale impact bij het ter beschikking stellen van mobiele toestellen aan leraren.

Schoolbesturen zijn immers verantwoordelijk om alle leraren het materiaal te bezorgen dat nodig is om hun job uit te oefenen, thuis en op school. Beschikken over optimale ICT-infrastructuur en het juiste ICT-materiaal is een cruciale randvoorwaarde. Van schoolbesturen wordt verwacht dat zij hun werkingsbudget hiervoor gebruiken. Daarom kregen schoolbesturen in december 2021 een eenmalige extra boost van (in totaal) 85 miljoen euro om een inhaalbeweging te maken.

Je school hoeft zich niet te houden aan een specifieke bestedingstermijn. Deze extra middelen zijn voorzien in het ruime kader van digitaal werken voor leraren. Als je schoolbestuur het lerarenkorps recent heeft uitgerust met nieuwe digitale toestellen, dan kunnen ze dit budget gebruiken voor het verder versterken van de ICT-apparatuur en infrastructuur op school. Deze info vind je terug op de [website van Digisprong](#)¹.

In deze infofiche schetsen we het fiscale kader rond het gebruik van mobiele toestellen door leraren. Verder bespreken we de fiscale impact als je school een terugbetaling doet aan ouders wanneer leerlingen hun eigen mobiele toestel meenemen naar school.

¹ <https://onderwijs.vlaanderen.be/nl/directies-en-administraties/organisatie-en-beheer/ict/digisprong>



FISCAAL KADER

Zodra er een werkgever-werknemerrelatie is, gelden de fiscale regels met betrekking tot verloning. In het kader van mobiele toestellen spreken we over het al dan niet bestaan van een voordeel van alle aard¹.

Een voordeel van alle aard is een voordeel dat een werkgever toekent aan een werknemer. Deze voordelen van alle aard worden beschouwd als een deel van het beroepsinkomen. De werknemer die dit voordeel ontvangt, betaalt belasting op het bedrag dat overeenkomt met de waarde van het voordeel van alle aard.

Wanneer het enkel gaat over een puur professioneel voordeel, valt dit buiten de regelgeving van voordelen van alle aard. Indien een werknemer gebruik kan maken van het voordeel tijdens zijn privétijd, beschouwt men dit dus wel als een voordeel van alle aard dat belast wordt in de personenbelasting van de werknemer.

MOBIEL TOESTEL IS EIGENDOM VAN JE SCHOOL

Wanneer je school een mobiel toestel kosteloos ter beschikking stelt aan een leraar, bepaalt je school of

het toestel enkel dient voor professioneel of ook voor privégebruik. Zodra privégebruik toegelaten wordt, is er een voordeel van alle aard van toepassing. In de praktijk wordt voor een kosteloos ter beschikking gesteld toestel geen enkel voordeel van alle aard belast wanneer aan de volgende voorwaarden² is voldaan:

- Het privégebruik door de leraar van het ter beschikking gestelde toestel is formeel verboden op grond van schriftelijke, reglementaire of contractuele bepalingen;
- De leraar verbindt zich schriftelijk³ tot het naleven van dit verbod tot privégebruik;
- De school treft de nodige technische maatregelen om het privégebruik van het toestel zoveel mogelijk te beperken (bijvoorbeeld: je kan als gebruiker zelf geen software op het toestel installeren).

Bij een eventuele controle op het louter professioneel gebruik, houdt de fiscus rekening met de intentie van het gebruik. Het gebruik van persoonlijke accounts op het mobiele toestel ter ondersteuning van de professionele functie, past dan ook volledig binnen het kader van het professionele gebruik.

¹ https://financien.belgium.be/nl/ondernemingen/personeel_en_loon/voordelen_van_alle_aard/definitie#q1

² <https://www.klascement.net/files/1/15/4/3/2/3/f/Circulaire%202017C82%20betreffende%20de%20voordelen%20van%20alle%20aard%20.pdf?push>

³ <https://www.klascement.net/downloadbaar-lesmateriaal/144833/ictmateriaal-voor-leerkrachten-gebruikersovereenkomst/?previous>

MOBIEEL TOESTEL IS EIGENDOM VAN JE LERAAR

Wanneer een mobiel toestel eigendom is van je leraar, wordt hier geen voordeel van alle aard op aangerekend. Het gaat in dat geval niet over een toestel dat de werkgever kosteloos ter beschikking stelt.

Wanneer de leraar zelf een mobiel toestel aankoopt, kan je school een vooraf bepaald bedrag aan je leraar overmaken ter compensatie voor het professionele gebruik. Dit bedrag valt dan onder de rubriek 'kosten eigen aan de werkgever'. Hierdoor is dit bedrag vrij en onbelast in de personenbelasting van je leraar. Deze compensatie betaal je best gespreid uit aan je leraar tijdens de afschrijvingsperiode van het mobiele toestel.

Kies je als school voor een eenmalige terugbetaling aan je leraar en die laatste verlaat kort daarna de school, dan kan je school de compensatie niet verder gebruiken voor de aankoop van nieuwe mobiele toestellen.

MOBIEEL TOESTEL IS EIGENDOM VAN JE LEERLING (OUDERS)

Wanneer je school het principe Bring Your Own Device (BYOD) hanteert, zijn je leerlingen (of hun ouders) eigenaar van het mobiele toestel. Sommige scholen overwegen in dat geval om een bedrag aan de ouders terug te betalen voor de aankoop van het eigen mobiele toestel.

In deze situatie is er geen werkgever-werknemerrelatie en heeft de terugbetaling van je school aan de ouders voor het mobiele toestel geen invloed op hun personenbelasting. Je school moet zodoende geen rekening houden met een fiscale impact.

Wij raden af om het volledige bedrag van de compensatie via een eenmalige storting aan de ouders over te maken. Wel adviseren we je om de terugbetaling aan de ouders in mindering te brengen van de schoolfactuur en de terugbetaling te spreiden over een langere periode. Op deze manier speel je als school in op een mogelijk vroeger vertrek van de leerling. Eens de leerling de school verlaat, heeft die leerling volgens het schoolreglement geen recht meer op verdere compensaties. De manier waarop je terugbetaalt, gebeurt uiteraard steeds in overleg met je schoolraad en vermeld je in het schoolreglement.

Wanneer je de terugbetaling over meerdere schooljaren spreidt, ontvangen niet alle leerlingen het totale bedrag omdat zij niet de volledige periode op je school ingeschreven zijn. Ook zijn er leerlingen die pas later instappen in je school en hierdoor eerdere betalingen uit voorgaande jaren niet ontvangen.

Met deze problematiek in het achterhoofd verwijzen wij naar de omzendbrief [NO/2021/03](#)¹. De Digisprongmiddelen voor leerlingen moeten gebruikt worden voor de doelstelling waarvoor ze zijn toegekend.

BRONNEN

Voor deze gids baseerden we ons op de volgende officiële documenten:

- [Art 18 KB/WIB](#)²: het artikel waarin de bedragen van het belastbaar voordeel staan vermeld.
- [Circulaire 2017/C/82](#)³: betreffende de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement.

¹ <https://data-onderwijs.vlaanderen.be/edulex/document.aspx?docid=15855>

² https://www.ejustice.just.fgov.be/cgi/article_body.pl?language=nl&caller=summary&pub_date=17-11-13&numac=2017013902

³ <https://www.klasement.net/files/1/5/4/3/2/3/f/Circulaire%202017C82%20betreffende%20de%20voordelen%20van%20alle%20aard%20.pdf?push>

VERANTWOORDING

Deze infofiche werd opgemaakt door het Kenniscentrum Digisprong om scholen te ondersteunen bij hun ICT-beleid. Aangezien het Kenniscentrum Digisprong zelf geen fiscale afdeling heeft, ging het te rade bij andere partijen met kennis van zaken. Voor de volledigheid adviseert het Kenniscentrum Digisprong elk schoolbestuur om bij twijfel over de fiscale impact van bepaalde keuzes de fiscus¹ te bevragen.

Datum van uitgave

Mei 2022

Auteurs

Toon Beens
Wim Nijst
Davy Van Hemelen

Met dank aan

Erik Moncarey – Departement Onderwijs en Vorming

Eindredactie

Katrien Levrie
Jasper Van Biesen

Ook dank aan alle collega's van het Kenniscentrum Digisprong en enkele personen uit het werkveld die van grote waarde waren bij het tot stand komen van dit document.

Auteursrechten

Sommige rechten voorbehouden. Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed, aanvaarden de auteur(s), redacteur(s) en uitgever van het Kenniscentrum Digisprong geen aansprakelijkheid voor eventuele fouten of onvolkomenheden.

Depotnummer

D/2022/3241/149

¹ <https://financien.belgium.be/nl/onze-kantoren#:~:text=Voor%20een%20vraag%20over%20de,17%20uur%20normaal%20tarief>

