



ATTESTATION CONCERNANT LE REGIME FRONTALIER

Application du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge du 10 mars 1964, tendant à éviter la double imposition, tel qu'inséré par l'article 2 de l'Avenant à ladite Convention signé le 12 décembre 2008.

GRENSARBEIDERSVERKLARING

Toepassing van het Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij het Frans-Belgisch dubbelbelastingverdrag van 10 maart 1964 tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008.

Revenus de l'année
Inkomsten van het jaar

Exemplaire destiné à l'Administration fiscale française
Exemplaar bestemd voor de Franse belastingadministratie

I. DECLARATION DU TRAVAILLEUR – VERKLARING VAN DE WERKNEMER

Je soussigné (nom et prénoms)
Ondergetekende (naam en voornamen)

né le lieu de naissance
geboren op geboorteplaats

Numéro national belge nationalité
Belgisch rijksregisternummer nationaliteit

Profession
Beroep

- déclare / verklaart

1° travailler dans la zone frontalière belge (1) à (lieu d'activité)
in de Belgische grensstreek (1) te werken te (plaats van tewerkstelling)
au service de (nom et adresse de l'employeur)
.....
in dienst van (naam en adres van de werkgever)

..... depuis le ;
sinds

2° avoir mon seul foyer permanent d'habitation (2) dans la zone frontalière française (1) à (adresse complète)
zijn enig duurzaam tehuis (2) in de Franse grensstreek (1) te hebben te (volledig adres)
..... depuis le ;
sinds

3° m'engager à signaler à l'employeur mentionné ci-avant tout changement qui interviendrait en ce qui concerne mon foyer permanent d'habitation ;
dat hij elke wijziging met betrekking tot zijn duurzaam tehuis aan de hierboven vermelde werkgever zal mededelen ;

- demande à être exonéré des impôts belges, en vertu du Protocole susmentionné, sur les rémunérations perçues à charge de l'employeur précité.
verzoekt op grond van bovenvermeld Protocol om vrijstelling van Belgische belastingen op de beloningen verkregen ten laste van de hierboven vermelde werkgever.

A - Te le - op
(lieu – plaats) (date – datum)

Signature - Handtekening

II. DECLARATION DE L'EMPLOYEUR (3) – VERKLARING VAN DE WERKGEVER (3)

Le soussigné certifie (4) que la déclaration figurant au cadre I est exacte, à savoir que le salarié travaille habituellement (5) et physiquement dans la zone frontalière belge à l'(aux) endroit(s) mentionné(s) et qu'à sa connaissance le travailleur a son seul foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française.

Ondergetekende bevestigt (4) dat de verklaring in vak I juist is, namelijk dat de loontrekkende gewoonlijk (5) en fysiek in de Belgische grensstreek werkt op de aangeduide plaats(en) en dat bij zijn weten de werknemer zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek heeft.

Type d'activité - *Aard van de activiteit*

Date de début du contrat du travailleur - *Aanvangsdatum van het contract van de werknemer*

Travailleur saisonnier visé au point 6 du Protocole : (voir le paragraphe II, d) de la notice explicative)

Seizoensgrensarbeider bedoeld in punt 6 van het Protocol : (zie paragraaf II, d) van de toelichting)

Le soussigné prend note que les sorties de zone dépassant le nombre de jours autorisé par le Protocole précité (généralement 30 jours) entraînent la perte du régime frontalier (5).

Ondergetekende neemt kennis van het feit dat overschrijding van het aantal dagen toegestaan door voornoemd protocol (meestal 30 dagen) voor het verlaten van de grensstreek leidt tot het verlies van de grensarbeidersregeling (5).

(cachet de l'employeur)-(stempel van de werkgever)

A - Te le - op
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature – *Handtekening*

Nom et adresse de l'employeur – *Naam en adres van de werkgever*

N° d'entreprise – *Ondernemingsnr.*

Numéro national de l'employeur (6) – *Nationaal nummer van de werkgever (6)*

III. ATTESTATION DE L'ADMINISTRATION FISCALE FRANCAISE BEVESTIGING VAN DE FRANSE BELASTINGADMINISTRATIE

L'Inspecteur des impôts soussigné certifie que le travailleur :

De ondergetekende Inspecteur der belastingen bevestigt dat de werknemer:

Nom et prénoms - *Naam en voornamen*

N° d'identification fiscale (si attribué) - *Identificatienr. bij de belastingdienst (indien toegekend)*

a son foyer permanent d'habitation à l'adresse indiquée au cadre I, 2°, et que, pour l'application des impôts français, il est considéré comme travailleur frontalier au sens du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge préventive de la double imposition, tel qu'inséré par l'article 2 de l'Avenant à ladite Convention signé le 12 décembre 2008.

zijn duurzaam tehuis heeft op het in vak I, 2° vermelde adres en dat hij voor de toepassing van de Franse belastingen als grensarbeider in de zin van het aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij het Frans-Belgisch dubbelbelastingverdrag tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008, wordt beschouwd.

(cachet du service) – (dienststempel)

A - Te le - op
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature – *Handtekening*



ATTESTATION CONCERNANT LE REGIME FRONTALIER

Application du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge du 10 mars 1964, tendant à éviter la double imposition, tel qu'inséré par l'article 2 de l'Avenant à ladite Convention signé le 12 décembre 2008.

GRENSARBEIDERSVERKLARING

Toepassing van het Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij het Frans-Belgisch dubbelbelastingverdrag van 10 maart 1964 tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008.

Revenus de l'année
Inkomsten van het jaar

Exemplaire à remettre à l'employeur
Exemplaar bestemd voor de werkgever

I. DECLARATION DU TRAVAILLEUR – VERKLARING VAN DE WERKNEMER

Je soussigné (nom et prénoms)
Ondergetekende (naam en voornamen)

né le lieu de naissance
geboren op geboorteplaats

Numéro national belge nationalité
Belgisch rijksregisternummer nationaliteit

Profession
Beroep

- déclare / verklaart

1° travailler dans la zone frontalière belge (1) à (lieu d'activité)
in de Belgische grensstreek (1) te werken te (plaats van tewerkstelling)
au service de (nom et adresse de l'employeur)
in dienst van (naam en adres van de werkgever)
..... depuis le ;
sinds

2° avoir mon seul foyer permanent d'habitation (2) dans la zone frontalière française (1) à (adresse complète)
zijn enig duurzaam tehuis (2) in de Franse grensstreek (1) te hebben te (volledig adres)
..... depuis le ;
sinds

3° m'engager à signaler à l'employeur mentionné ci-avant tout changement qui interviendrait en ce qui concerne mon foyer permanent d'habitation ;
dat hij elke wijziging met betrekking tot zijn duurzaam tehuis aan de hierboven vermelde werkgever zal mededelen;

- demande à être exonéré des impôts belges, en vertu du Protocole susmentionné, sur les rémunérations perçues à charge de l'employeur précité.
verzoekt op grond van bovenvermeld Protocol om vrijstelling van Belgische belastingen op de beloningen verkregen ten laste van de hierboven vermelde werkgever.

A - Te le - op
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature – Handtekening

II. DECLARATION DE L'EMPLOYEUR (3) – VERKLARING VAN DE WERKGEVER (3)

Le soussigné certifie (4) que la déclaration figurant au cadre I est exacte, à savoir que le salarié travaille habituellement (5) et physiquement dans la zone frontalière belge à l'(aux) endroit(s) mentionné(s) et qu'à sa connaissance le travailleur a son seul foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française.

Ondergetekende bevestigt (4) dat de verklaring in vak I juist is, namelijk dat de loontrekkende gewoonlijk (5) en fysiek in de Belgische grensstreek werkt op de aangeduide plaats(en) en dat bij zijn weten de werknemer zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek heeft.

Type d'activité - Aard van de activiteit.....

Date de début du contrat du travailleur - Aanvangsdatum van het contract van de werknemer.....

Travailleur saisonnier visé au point 6 du Protocole : (voir le paragraphe II, d) de la notice explicative)

Seizoensgrensarbeider bedoeld in punt 6 van het Protocol : (zie paragraaf II, d) van de toelichting)

Le soussigné prend note que les sorties de zone dépassant le nombre de jours autorisé par le Protocole précité (généralement 30 jours) entraînent la perte du régime frontalier (5).

Ondergetekende neemt kennis van het feit dat overschrijding van het aantal dagen toegestaan door voornoemd protocol (meestal 30 dagen) voor het verlaten van de grensstreek leidt tot het verlies van de grensarbeidersregeling (5).

(cachet de l'employeur) - (stempel van de werkgever)

A - Te le - op
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature - Handtekening

Nom et adresse de l'employeur – Naam en adres van de werkgever

N° d'entreprise – Ondernemingsnr.

Numéro national de l'employeur (6) – Nationaal nummer van de werkgever (6)

III. ATTESTATION DE L'ADMINISTRATION FISCALE FRANCAISE BEVESTIGING VAN DE FRANSE BELASTINGADMINISTRATIE

L'Inspecteur des impôts soussigné certifie que le travailleur :

De ondergetekende Inspecteur der belastingen bevestigt dat de werknemer :

Nom et prénoms – Naam en voornamen.....

N° d'identification fiscale (si attribué) – Identificatienr. bij de belastingdienst (indien toegekend)

a son foyer permanent d'habitation à l'adresse indiquée au cadre I, 2°, et que, pour l'application des impôts français, il est considéré comme travailleur frontalier au sens du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge préventive de la double imposition, tel qu'inséré par l'article 2 de l'Avenant à ladite Convention signé le 12 décembre 2008.

zijn duurzaam tehuis heeft op het in vak I, 2° vermelde adres en dat hij voor de toepassing van de Franse belastingen als grensarbeider in de zin van het aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij het Frans-Belgisch dubbelbelastingverdrag tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008, wordt beschouwd.

(cachet du service) - (dienststempel)

A - Te le - op
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature – Handtekening

IV. DECLARATION FINALE DU TRAVAILLEUR (7) – EINDVERKLARING VAN DE WERKNEMER (7)

Je soussigné (nom et prénoms)

Ondergetekende (naam en voornamen)

dont les coordonnées figurent au cadre I, déclare ne pas être sorti de la zone frontalière belge dans l'exercice de mon activité salariée au cours de l'année (8) plus du nombre de jours autorisé par le Protocole précité (5).
waarvan de personalia worden vermeld in vak I, verklaart de Belgische grensstreek niet meer te hebben verlaten bij de uitoefening van zijn bezoldigde werkzaamheid gedurende het jaar (8) dan het aantal dagen toegestaan door het voornoemd Protocol (5).

A - Te le - op
(lieu - plaats) (date - datum)

Signature – Handtekening

NOTICE EXPLICATIVE

I. Qui doit utiliser le formulaire 276 Front./Grens. ?

Le formulaire 276 Front./Grens. doit être utilisé par les travailleurs salariés qui désirent obtenir l'exonération de l'impôt belge sur leurs traitements, salaires et autres rémunérations analogues en application du Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers de la Convention franco-belge du 10 mars 1964 tendant à éviter les doubles impositions, tel qu'inséré par l'article 2 de l'avenant à ladite convention signé le 12 décembre 2008 et qui réunissent les conditions prévues à cet effet (voir le point II. ci-après). Les dispositions du Protocole précité ont été commentées par l'Administration fiscale belge dans la circulaire n° AAF/2008-0408 (AAF 17/2009) dd. 17/12/2009, qui peut être consultée pour toute précision complémentaire.

Ne peuvent pas bénéficier du régime prévu par le Protocole additionnel relatif aux travailleurs frontaliers précité :

- les travailleurs dont l'employeur est l'Etat belge (au sens large : Etat fédéral, régions, communautés, provinces, communes) ou une personne morale de droit public belge ne se livrant pas à une activité industrielle ou commerciale
- les administrateurs, commissaires, liquidateurs, associés, gérants et autres mandataires analogues des sociétés anonymes, des sociétés en commandite par actions et des sociétés coopératives, ainsi que des sociétés françaises à responsabilité limitée et des sociétés belges de personnes à responsabilité limitée même s'ils perçoivent des rémunérations normales en une autre qualité.

II. Conditions à remplir

a) Conditions pour les rémunérations des années 2003 à 2008

Le travailleur :

- doit avoir son unique foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française
- ne peut pas exercer son activité salariée plus de 45 jours par année civile hors de la zone frontalière belge

Les conditions s'apprécient par année civile.

b) Conditions pour les rémunérations des années 2009 à 2011

Le travailleur :

- doit avoir son unique foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française
- ne peut pas exercer son activité salariée plus de 30 jours par année civile hors de la zone frontalière belge
- ne peut pas avoir eu son foyer permanent d'habitation en Belgique au 31 décembre 2008

Les conditions s'apprécient par année civile

c) Conditions pour les rémunérations des années 2012 à 2033

Le travailleur :

- ne peut pas avoir eu son foyer permanent d'habitation en Belgique au 31 décembre 2008
- doit avoir eu son unique foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française au 31 décembre 2011 et conserver sans interruption à partir de cette date son unique foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française
- doit avoir exercé son activité salariée dans la zone frontalière belge au 31 décembre 2011 et continuer d'exercer à partir de cette date son activité salariée dans la zone frontalière belge, sans autres interruptions que celles dues à des circonstances telles que maladie, accident, congé-éducation payé, congé ou chômage
- ne peut pas sortir plus de 30 jours par année civile de la zone frontalière belge dans le cadre de son activité salariée

Le non-respect de l'une de ces conditions entraîne la perte définitive du régime frontalier.

Exception : la condition relative aux 30 jours de sortie de zone. La première fois que le travailleur sort plus de 30 jours dans l'exercice de son activité, il ne perdra le bénéfice du régime que pour l'année considérée. A partir de la seconde infraction relative à cette condition, la perte définitive du régime frontalier sera cependant prononcée

d) Conditions à remplir par les travailleurs frontaliers saisonniers (du 17 décembre 2009 à 2033)

Le travailleur frontalier saisonnier exerce une activité salariée dans la zone frontalière belge dont la durée est limitée à une partie de l'année soit en raison de la nature saisonnière du travail, soit parce que le travailleur salarié est recruté à titre de personnel de renfort à certaines époques de l'année. Il peut bénéficier du régime frontalier sans remplir les conditions prévues en a), b) et c). A la place, il est soumis aux conditions suivantes :

- avoir son unique foyer permanent d'habitation dans la zone frontalière française
- l'activité saisonnière doit être exercée dans la zone frontalière belge
- la durée de son activité saisonnière ne peut dépasser 90 jours prestés par année civile
- le nombre de jours de sorties de la zone frontalière belge n'excède pas 15 % du nombre de jours prestés dans le cadre de l'activité saisonnière au cours de l'année considérée

III. Modalités d'octroi de l'exonération de l'impôt belge

Le travailleur frontalier qui remplit les conditions prévues à cet effet doit souscrire chaque année une déclaration en double exemplaire du modèle 276 Front./Grens. avant le paiement de la première rémunération de l'année. Une nouvelle déclaration doit également être souscrite quand, au cours de l'année, le travailleur frontalier français passe au service d'un autre employeur belge tout en conservant la qualité de frontalier.

Après avoir rempli et signé le cadre I de ce formulaire, le travailleur remet les deux exemplaires à son employeur qui complète la déclaration figurant au cadre II et restitue les deux exemplaires au travailleur. Le travailleur présente ensuite les deux exemplaires à l'Inspecteur des Impôts dont il relève en France. Après y avoir apposé au cadre III l'attestation requise, ce fonctionnaire conserve le premier exemplaire (*exemplaire destiné à l'Administration fiscale française*) et remet l'autre exemplaire au travailleur. Ce dernier transmet le deuxième exemplaire (*exemplaire à remettre à l'employeur*) à son employeur. L'exemplaire destiné à l'employeur doit être accompagné d'une copie d'un document attestant de l'occupation effective d'une habitation dans la zone frontalière française (p.ex. consommations de gaz, d'électricité ou d'eau montrant une consommation normale).

Au vu de l'attestation souscrite par l'Inspecteur des Impôts français et de la copie du document produit par le travailleur et attestant de l'occupation effective du logement déclaré dans la zone frontalière française, l'employeur peut s'abstenir de retenir et de verser au Trésor le précompte professionnel sur les rémunérations du travailleur frontalier considéré.

A la fin de l'année visée par le formulaire, l'employeur fait compléter et signer par le travailleur le cadre IV du formulaire et remet son exemplaire avant le 31 mars de l'année suivante à l'Administration belge selon les instructions formulées dans l'Avis aux employeurs.

L'employeur doit également se soumettre à d'autres obligations :

- il doit déclarer à l'Administration belge avant le 31 mars de l'année suivante les jours au cours desquels le travailleur est sorti de la zone frontalière belge dans l'exercice de son activité durant l'année considérée. En pratique, ces jours devront être mentionnés dans une annexe à l'exemplaire du formulaire 276 Front./Grens. remis par l'employeur à l'Administration belge.
- il doit tenir un décompte de tous les jours au cours desquels le travailleur sort de la zone frontalière avec mention des raisons de chacune de ces sorties. Ce décompte doit être mis à jour quotidiennement et être tenu à disposition de l'administration et du travailleur à l'endroit où ce dernier exerce habituellement son activité.
- le nombre de jours au cours desquels le travailleur est sorti de la zone frontalière belge doit figurer sur la fiche individuelle 281.10 du travailleur.

IV. Renvois

- (1) Les zones frontalières françaises et belges comprennent toutes les communes situées dans la zone délimitée par la frontière commune entre les deux Etats et une ligne tracée à une distance de vingt kilomètres de cette frontière. Les communes traversées par cette ligne sont incorporées dans la zone frontalière ainsi que quelques communes qui ne respectent pas cette condition mais qui étaient anciennement incluses dans la zone frontalière. La liste des communes des zones frontalières françaises et belges est disponible dans la circulaire n° AAF/2008-0408 (AAF 17/2009) dd. 17/12/2009.
- (2) Est à considérer comme foyer permanent d'habitation, l'endroit où le travailleur habite normalement, le cas échéant avec son conjoint ou son cohabitant légal et ses enfants. L'habitation doit être à la disposition du travailleur en tout temps, de manière continue et non simplement occasionnelle ; elle comporte les commodités nécessaires en vue d'une occupation permanente dans des conditions de confort appropriées.

Pour les personnes mariées et les cohabitants légaux, le seul foyer permanent d'habitation se situe, sauf preuve contraire, dans l'Etat où est établi le ménage, c'est-à-dire celui où, notamment, le conjoint ou le cohabitant légal séjourne habituellement avec les enfants.

En vertu de l'article 4, § 1^{er} de la loi d'assentiment de l'Avenant précité du 12 décembre 2008, le travailleur doit joindre à son formulaire 276 Front./Grens. une copie de tout document attestant de l'occupation effective d'une habitation dans la zone frontalière française, par exemple, des factures de gaz, d'électricité ou d'eau au nom du travailleur et mentionnant une consommation normale au foyer permanent d'habitation déclaré par le travailleur.

- (3) Dans le cas où l'« Employeur » tenu de remplir le cadre II du formulaire est une société d'intérim, il lui appartient de préciser, au besoin dans une annexe, les noms et adresses des personnes qui ont fait appel au travailleur frontalier au cours de l'année considérée.

- (4) Le précompte professionnel est dû dès que l'employeur constate que l'une des conditions d'application du régime frontalier n'est pas remplie. Il en va de même lorsque l'administration fait savoir à l'employeur qu'elle estime que les conditions d'application de ce régime ne sont pas remplies.

Sans préjudice d'éventuelles sanctions administratives, toute infraction constatée en matière de retenue et de versement du précompte professionnel, au cours d'une des cinq années précédant celle de la constatation de l'infraction autorise l'Administration à enrôler le précompte professionnel à charge de l'employeur dans un délai de douze mois à compter de la date à laquelle l'infraction a été constatée (article 358, § 1^{er}, 1° et § 2, 1° du Code des Impôts sur les Revenus 1992). Tel est le cas si le formulaire 276 Front./Grens. est rédigée de manière incomplète ou incorrecte.

- (5) Le travailleur frontalier doit exercer son activité professionnelle dans la zone frontalière belge. Cela étant, il peut, sans perdre le bénéfice du régime frontalier, exercer son activité en-dehors de la zone frontalière belge durant un certain nombre de jours, variable selon les cas. S'il dépasse le nombre de jours de sorties de zone prévu, il perd le bénéfice du régime frontalier pour l'année considérée ou de manière définitive selon les cas.

a. Années 2003 à 2008 :

- i. le travailleur peut exercer son activité salariée en-dehors de la zone frontalière belge jusqu'à 45 jours.
- ii. une fraction de journée de sortie de zone est comptée pour un jour entier.
- iii. L'activité exercée en France et dans des Etats tiers est également considérée comme une sortie de la zone frontalière belge
- iv. Pour les frontaliers exerçant une activité de transport, si la distance parcourue en une journée en-dehors de la zone frontalière belge ne dépasse pas le quart de la distance totale parcourue au cours de cette même journée, la journée en question n'est pas comptabilisée dans les jours de sortie de zone.

b. Années 2009 à 2033 :

- i. Le travailleur peut exercer son activité salariée en-dehors de la zone frontalière belge jusqu'à 30 jours
- ii. Une fraction de journée de sortie de zone est comptée pour un jour entier
- iii. L'activité exercée en France et dans des Etats tiers est également considérée comme une sortie de la zone frontalière belge
- iv. Ne seront pas comptabilisées les sorties de zone dues aux événements suivants :
 1. Les cas de force majeure en dehors de la volonté de l'employeur et du travailleur
 2. Le transit occasionnel par la zone non frontalière de la Belgique en vue de rejoindre un endroit situé dans la zone frontalière de la Belgique ou hors de Belgique
 3. Les activités inhérentes à la fonction de délégué syndical
 4. La participation à un comité pour la protection et la prévention du travail, à une commission paritaire ou à une réunion de la fédération patronale
 5. La participation à un conseil d'entreprise
 6. La participation à une fête du personnel
 7. Les visites médicales
 8. Les sorties pour formation professionnelle n'excédant pas 5 jours ouvrés par année civile
 9. Pour les frontaliers exerçant une activité de transport, les jours où la distance parcourue lors de cette journée en-dehors de la zone frontalière belge ne dépasse pas le quart de la distance totale parcourue au cours de cette même journée.

c. Travailleurs frontaliers saisonniers

- i. Le travailleur peut exercer son activité salariée en-dehors de la zone frontalière belge jusqu'à 15 % des jours prestés
- ii. Les points ii, iii et iv relatifs aux années 2009 à 2033 s'appliquent à l'identique en ce qui concerne les travailleurs frontaliers saisonniers

- (6) Cette rubrique ne doit être complétée que si l'employeur est une personne physique

- (7) Le cadre IV ne doit être complété qu'à la fin de l'année visée par le formulaire 276 Front./Grens.

- (8) Indiquer la même année que celle mentionnée avant le cadre I

TOELICHTING

I. Wie moet het formulier 276 Front./Grens. gebruiken ?

Het formulier 276 Front./Grens. moet worden gebruikt door bezoldigde werknemers die vrijstelling wensen te verkrijgen van de Belgische belasting op hun salarissen, lonen en andere soortgelijke beloningen door toepassing van het Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders bij het Frans-Belgisch dubbelbelastingverdrag van 10 maart 1964 tot voorkoming van dubbele belasting, zoals ingevoegd door artikel 2 van het Avenant bij de Overeenkomst ondertekend op 12 december 2008 en die voldoen aan de voorwaarden hiervoor voorzien (zie punt II. hieronder). De bepalingen van voornoemd Protocol werden door de Belgische belastingadministratie besproken in de circulaire nr. AFZ/2008-0408 (AFZ 17/2009) dd. 17/12/2009, die kan worden geraadpleegd voor eventuele verduidelijkingen.

Kunnen niet genieten van de voordelen van het stelsel voorzien door voornoemd Aanvullend Protocol inzake grensarbeiders:

- werknemers van wie de werkgever de Belgische Staat is (in grote lijnen: de federale Staat, de gewesten, de gemeenschappen, de provincies, de gemeenten) of een Belgische publiekrechtelijk rechtspersoon die geen nijverheids- of handelswerkzaamheid uitoefent
- beheerders, commissarissen, vereffenaars, vennoten, zaakvoerders en andere gelijkaardige mandatarissen van naamloze vennootschappen, vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen en coöperatieve vennootschappen, zomede van de Franse vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en van de Belgische personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, zelfs indien zij regelmatig bezoldigingen ontvangen in een andere hoedanigheid.

II. Te vervullen voorwaarden

a) Voorwaarden voor de bezoldigingen van de jaren 2003 tot 2008

De werknemer:

- moet zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek hebben
- mag niet meer dan 45 dagen per kalenderjaar buiten de Belgische grensstreek zijn bezoldigde werkzaamheid uitoefenen.

De voorwaarden worden beoordeeld per kalenderjaar.

b) Voorwaarden voor de bezoldigingen van de jaren 2009 tot 2011

De werknemer:

- moet zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek hebben
- mag niet meer dan 30 dagen per kalenderjaar buiten de Belgische grensstreek zijn bezoldigde werkzaamheid uitoefenen
- mag niet op 31 december 2008 zijn duurzaam tehuis in België hebben gehad.

De voorwaarden worden beoordeeld per kalenderjaar.

c) Voorwaarden voor de bezoldigingen van de jaren 2012 tot 2033

De werknemer:

- mag niet op 31 december 2008 zijn duurzaam tehuis in België hebben gehad
- moet op 31 december 2011 zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek hebben gehad en vanaf die datum zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek zonder onderbreking behouden
- moet op 31 december 2011 zijn bezoldigde werkzaamheid in de Belgische grensstreek hebben uitgeoefend en vanaf die datum zijn bezoldigde werkzaamheid in de Belgische grensstreek verder zetten, zonder onderbrekingen andere dan die veroorzaakt door omstandigheden zoals ziekte, ongeval, betaald educatief verlof, verlof of werkloosheid
- mag niet meer dan 30 dagen per kalenderjaar de Belgische grensstreek verlaten in de uitoefening van zijn bezoldigde werkzaamheid.

Het niet naleven van één van deze voorwaarden leidt tot het definitieve verlies van het voordeel van de grensarbeidersregeling.

Uitzondering: de voorwaarde van 30 dagen voor het verlaten van de grensstreek. De eerste keer dat de werknemer meer dan 30 dagen in de uitoefening van zijn werkzaamheid de grensstreek verlaat, zal hij het voordeel van de grensarbeidersregeling enkel verliezen voor het betrokken jaar. Vanaf de tweede overtreding van deze voorwaarde, zal het definitieve verlies van de grensarbeidersregeling echter uitgesproken worden.

d) Voorwaarden te vervullen door seizoensgrensarbeiders (van 17/12/2009 tot 2033)

Een seizoensgrensarbeider oefent in de Belgische grensstreek een werkzaamheid in loondienst uit waarvan de tijdsduur is beperkt tot een deel van het jaar, hetzij wegens het seizoensgebonden karakter van het werk, hetzij omdat de bezoldigde werknemer voor een bepaalde periode van het jaar is aangeworven als aanvullend

personeelslid. Hij kan genieten van het voordeel van de grensarbeidersregeling zonder te voldoen aan de voorwaarden voorzien in a), b) en c). In plaats daarvan is hij onderworpen aan de volgende voorwaarden:

- zijn enig duurzaam tehuis in de Franse grensstreek hebben
- de seizoensgebonden activiteit moet in de Belgische grensstreek worden uitgeoefend
- de tijdsduur van de seizoensgebonden activiteit mag niet meer bedragen dan 90 gepresteerde dagen per kalenderjaar
- het aantal dagen dat de Belgische grensstreek wordt verlaten mag niet meer bedragen dan 15% van het aantal gepresteerde dagen in het kader van de seizoensgebonden activiteit gedurende het beschouwde jaar.

III. Voorwaarden voor het verlenen van vrijstelling van belasting in België

Een grensarbeider die voldoet aan de daartoe gestelde voorwaarden moet jaarlijks een verklaring in tweevoud van het model 276 Front./Grens. onderschrijven vóór de betaling van de eerste bezoldiging van het jaar. Een nieuwe verklaring moet worden onderschreven wanneer, tijdens het jaar, de Franse grensarbeider in dienst van een andere Belgische werkgever treedt met behoud van de hoedanigheid van grensarbeider.

Na kader I van dit formulier te hebben ingevuld en ondertekend, overhandigt de werknemer de twee exemplaren aan zijn werkgever die de verklaring in kader II invult en vervolgens beide exemplaren teruggeeft aan de werknemer. De werknemer legt de twee exemplaren voor aan de belastinginspecteur in Frankrijk tot wiens ambtsgebied hij behoort. Na het aanbrengen van de vereiste bevestiging in kader III, behoudt deze ambtenaar het eerste exemplaar (*exemplaar bestemd voor de Franse belastingadministratie*) en overhandigt het andere exemplaar aan de werknemer. Deze laatste bezorgt het tweede exemplaar (*exemplaar bestemd voor de werkgever*) aan zijn werkgever. Het exemplaar bestemd voor de werkgever moet vergezeld zijn van een afschrift van een document tot staving van de daadwerkelijke bewoning van een tehuis in de Franse grensstreek (bijvoorbeeld rekeningen voor het verbruik van gas, elektriciteit of water die een normaal verbruik aantonen).

Op basis van de verklaring van de Franse belastinginspecteur en van het afschrift van het document bezorgd door de werknemer ter staving van de effectieve bewoning van de aangegeven woning in de Franse grensstreek, kan de werkgever zich onthouden van het inhouden en storten aan de Schatkist van de bedrijfsvoorheffing op de beloningen van de betrokken grensarbeider.

Op het einde van het jaar waarop het formulier betrekking heeft, laat de werkgever kader IV van het formulier invullen en ondertekenen door de werknemer en bezorgt zijn exemplaar voor 31 maart van het volgende jaar aan de Belgische Administratie volgens de instructies opgenomen in het Bericht aan de werkgevers.

De werkgever moet eveneens voldoen aan andere verplichtingen:

- hij moet vóór 31 maart van het volgende jaar bij de Belgische Administratie de dagen opgeven waarop de werknemer in de loop van het betrokken jaar de Belgische grensstreek heeft verlaten bij de uitoefening van zijn werkzaamheid. In de praktijk zullen deze dagen worden opgenomen in een bijlage bij het exemplaar van het formulier 276 Front./Grens. ingediend door de werkgever bij de Belgische Administratie.
- hij moet een telling bijhouden van al de dagen waarop de werknemer de grensstreek verlaat, met vermelding van de redenen waarvoor zulks telkens gebeurde. Die telling moet dagelijks bijgewerkt worden en ter beschikking worden gehouden van de Administratie en van de werknemer op de plaats waar deze laatste zijn werkzaamheid gewoonlijk uitoefent.
- het aantal dagen waarop de werknemer de Belgische grensstreek heeft verlaten moet vermeld worden op de individuele fiche 281.10 van de werknemer.

IV. Verwijzingen

(1) De Franse en Belgische grensstreken omvatten alle gemeenten die gelegen zijn in de zone die wordt begrensd door de gemeenschappelijke grens van Frankrijk en België en een lijn getrokken op een afstand van twintig kilometer van die grens. De gemeenten die door deze lijn worden doorsneden worden in de grensstreek opgenomen, evenals sommige gemeenten die niet aan deze voorwaarde voldoen maar die voorheen waren opgenomen in de grensstreek. De lijst van de gemeenten van de Franse en de Belgische grensstreken is beschikbaar in de circulaire nr. AFZ/2008-0408 (AFZ 17/2009) dd. 17/12/2009.

(2) Wordt beschouwd als duurzaam tehuis de plaats waar de belastingplichtige gewoonlijk woont, in voorkomend geval met zijn/haar echtgenoot/echtgenote of wettelijk samenwonende en met zijn kinderen. De woning moet te allen tijde tot de beschikking van de belastingplichtige staan, op onafgebroken wijze en niet enkel bij gelegenheid; ze bevat alle voorzieningen die vereist zijn voor een permanente bewoning onder omstandigheden die toereikend zijn wat comfort betreft.

Het enig duurzaam tehuis van gehuwden en van wettelijk samenwonende personen bevindt zich, behoudens tegenbewijs, in de Staat waar het gezin gevestigd is, dit wil zeggen de Staat waar met name de echtgenoot/echtgenote of de wettelijk samenwonende gewoonlijk verblijft met de kinderen.

Ingevolge artikel 4, § 1 van de wet houdende goedkeuring van het voornoemde Avenant van 12 december 2008 moet de werknemer een afschrift van een document ten bewijze van de daadwerkelijke bewoning van een tehuis in de Franse grensstreek, bijvoorbeeld, rekeningen voor gas, elektriciteit of water op naam van de

werknemer en die een normaal verbruik aantonen op het duurzaam tehuis aangegeven door de werknemer, toevoegen aan zijn formulier 276 Front./Grens..

(3) In het geval dat de "werkgever" die gehouden is om kader II van het formulier in te vullen een uitzendbureau is, moet deze de namen en adressen van de personen die een beroep hebben gedaan op de grensarbeider gedurende het betrokken jaar opgeven, desnoods in een bijlage.

(4) De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd zodra de werkgever vaststelt dat een voorwaarde voor de toepassing van de grensarbeidersregeling niet is vervuld. Hetzelfde geldt wanneer de administratie laat weten aan de werkgever dat zij van mening is dat de voorwaarden voor de toepassing van deze regeling niet vervuld zijn.

Onverminderd mogelijke administratieve sancties, machtigt iedere vastgestelde overtreding met betrekking tot de inhouding en storting van bedrijfsvoorheffing, in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar van de vaststelling van de inbreuk, de Administratie tot inkohiering van de bedrijfsvoorheffing ten laste van de werkgever binnen een termijn van twaalf maanden vanaf de datum waarop de overtreding werd vastgesteld (artikel 358, § 1, 1° en § 2, 1° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992). Dat is het geval wanneer het formulier 276 Front./Grens. onvolledig of onjuist is opgesteld.

(5) De grensarbeider moet zijn beroepswerkzaamheid uitoefenen in de Belgische grensstreek. Evenwel kan hij, zonder verlies van het voordeel van de grensarbeidersregeling, zijn werkzaamheid uitoefenen buiten de Belgische grensstreek tijdens een bepaald aantal dagen dat varieert naar gelang het geval. Indien hij het aantal dagen voorzien voor het verlaten van de grensstreek overschrijdt, verliest hij het voordeel van de grensarbeidersregeling voor het beschouwde jaar of definitief, afhankelijk van het geval.

- a. Jaren 2003 tot 2008:
 - i. de werknemer kan ten hoogste 45 dagen zijn bezoldigde werkzaamheid uitoefenen buiten de Belgische grensstreek.
 - ii. een deel van de dag dat de grensstreek wordt verlaten wordt als een volledige dag geteld.
 - iii. de werkzaamheid die in Frankrijk of op het grondgebied van een derde Staat wordt uitgeoefend, wordt ook beschouwd als het verlaten van de Belgische grensstreek.
 - iv. voor de grensarbeiders die een transportwerkzaamheid uitoefenen wordt, indien de totale afstand die op één dag buiten de Belgische grensstreek wordt afgelegd niet meer bedraagt dan een kwart van de totale afstand die tijdens diezelfde dag werd afgelegd, de desbetreffende dag niet meegeteld bij de dagen dat de grensstreek wordt verlaten.
- b. Jaren 2009 tot 2033:
 - i. de werknemer kan ten hoogste 30 dagen zijn bezoldigde werkzaamheid uitoefenen buiten de Belgische grensstreek.
 - ii. een deel van de dag dat de grensstreek wordt verlaten wordt als een volledige dag geteld.
 - iii. de werkzaamheid die in Frankrijk of op het grondgebied van een derde Staat wordt uitgeoefend, wordt ook beschouwd als het verlaten van de Belgische grensstreek.
 - iv. worden niet meegeteld, het verlaten van de grensstreek als gevolg van de volgende gebeurtenissen:
 1. gevallen van overmacht, buiten de wil van de werkgever en de werknemer;
 2. de incidentele doorreis in België buiten de grensstreek om zich naar een plaats binnen de Belgische grensstreek of buiten België te begeven;
 3. werkzaamheden inherent aan de functie van vakbondsafgevaardigde;
 4. het deelnemen aan een comité voor preventie en bescherming op het werk, of aan een paritair comité of het bijwonen van een vergadering van de werkgeversfederatie;
 5. het deelnemen aan een ondernemingsraad;
 6. het bijwonen van een personeelsfeest;
 7. doktersbezoeken;
 8. het verlaten van de grensstreek voor beroepsopleiding, beperkt tot 5 werkdagen per kalenderjaar;
 9. voor de grensarbeiders die een transportwerkzaamheid uitoefenen, de dagen waarop de afstand afgelegd buiten de Belgische grensstreek niet meer bedraagt dan een kwart van de totale afstand die tijdens diezelfde dag werd afgelegd.
- c. Seizoensgrensarbeiders
 - i. de werknemer kan ten hoogste 15% van het aantal gepresteerde dagen zijn bezoldigde werkzaamheid uitoefenen buiten de Belgische grensstreek
 - ii. de punten ii, iii en iv met betrekking tot de jaren 2009 tot 2033 gelden eveneens ten aanzien van seizoensgrensarbeiders

(6) Deze rubriek moet enkel worden ingevuld indien de werkgever is een natuurlijke persoon is.

(7) Kader IV moet enkel worden ingevuld op het einde van het jaar waarop het formulier 276 Front./Grens. betrekking heeft.

(8) Hetzelfde jaar aangeven als eerder vermeld voor kader I.