



Juridische constructies

Bijlage bij de aangifte in de personenbelasting of de rechtspersonenbelasting

(artikel 307, § 1/4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92))

Aanslagjaar 20...

BELANGRIJKE OPMERKINGEN

Een bijlage moet worden opgesteld per juridische constructie waarvan het bestaan wordt vermeld in de aangifte in de personenbelasting of in de rechtspersonenbelasting.

De bijlage moet worden opgesteld voor elke juridische constructie bedoeld in artikel 307, § 1/1, c) en § 1/3, WIB 92, met inbegrip van de juridische constructies bedoeld in artikel 5/1, § 3, WIB 92.

In geval van gezamenlijke aangifte in de personenbelasting moet elke echtgenoot of wettelijk samenwonende partner een afzonderlijke bijlage opstellen per juridische constructie waarvan hij (alleen of samen met de andere echtgenoot of partner) of waarvan één van zijn niet ontvoogde minderjarige kinderen de oprichter is of een dividend of enig ander voordeel heeft verkregen.

I. IDENTIFICATIEGEGEVENS

- Benaming¹ of naam en voornaam² van de oprichter of verkrijger van een dividend of enig ander voordeel:

.....

- Volledige naam van de juridische constructie:

.....

- Rechtsvorm van de juridische constructie:

.....

- Adres van de juridische constructie:

.....

.....

.....

- Eventueel identificatienummer van de juridische constructie:

.....

- Naam en adres van de beheerder van de juridische constructie:

(alleen in te vullen door de oprichter van een juridische constructie bedoeld in artikel 2, § 1, 13°, a, WIB 92):

.....

- Gaat het om een juridische constructie bedoeld in artikel 5/1, § 3, b, WIB 92?

Ja

¹ Voor de belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting.

² Voor de belastingplichtigen onderworpen aan de personenbelasting.

II. VERMOGEN

II.1 Bedrag van het vermogen van de juridische constructie op het einde van het belastbare tijdperk

Dit is het volledige vermogen van de juridische constructie zoals dit uit de laatste jaarrekening (of een analogo document) van die juridische constructie blijkt.

Bedrag
.....

II.2 Deel van het vermogen dat door de oprichter werd ingebracht

Dit is het nominaal bedrag van het (deel van het) vermogen dat de oprichter oorspronkelijk bij de oprichting heeft ingebracht, eventueel verhoogd met zijn latere inbrengen.

Bedrag
.....

III. INKOMSTEN

In de aangifte opgenomen inkomsten

III.1 Door de juridische constructie verkregen inkomsten die in de aangifte werden opgenomen

Dit zijn de in de aangifte opgenomen inkomsten die verkregen zijn door de juridische constructie en die overeenkomstig artikel 5/1 of 220/1, WIB 92 belastbaar zijn in hoofde van de oprichter.

Vermeld hier

- de codes van de aangifte waarin die inkomsten werden opgenomen
- per code, het in die code opgenomen bedrag van de inkomsten.

Code ³	Bedrag
XXXX.XX
XXXX.XX
XXXX.XX
XXXX.XX
...	...

III.2 Door de juridische constructie toegekende of betaalbaar gestelde uitkeringen die dividenden bedoeld in artikel 18, eerste lid, 3°, WIB 92 vormen, en die in de aangifte werden opgenomen

Dit zijn de door de juridische constructie toegekende of betaalbaar gestelde uitkeringen die dividenden bedoeld in artikel 18, eerste lid, 3°, WIB 92, vormen die belastbaar zijn in hoofde van de

³ Voor de belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, omvat deze code slechts 4 cijfers.

belastingplichtige (de oprichter of de verkrijger van een dividend of enig ander voordeel) en die deze laatste in zijn aangifte heeft opgenomen.

Vermeld hier

- de codes van de aangifte waarin die inkomsten werden opgenomen
- per code, het in die code opgenomen bedrag van de inkomsten.

Code ³	Bedrag
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
...	...

III.3 Niet uitgekeerde winst van de juridische constructie die dividenden bedoeld in artikel 18, eerste lid, 3^o/1, WIB 92 vormt, die in de aangifte werd opgenomen⁴

Dit is de niet uitgekeerde winst van een juridische constructie bedoeld in artikel 2, § 1, 13^o, a of b, WIB 92, die in toepassing van artikel 18, eerste lid, 3^o/1, WIB 92 wordt geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld aan de oprichter van de juridische constructie en die deze laatste in zijn aangifte heeft opgenomen.

Vermeld hier

- de codes van de aangifte waarin die inkomsten werden opgenomen
- per code, het in die code opgenomen bedrag van de inkomsten.

Code ³	Bedrag
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
...	...

⁴ Dit vak is te vervullen voor de betrokken inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 01.01.2024.

Niet in de aangifte opgenomen inkomsten

III.4 Dividenden vrijgesteld in toepassing van artikel 21, eerste lid, 12°, WIB 92

Dit zijn dividenden die in principe belastbaar zijn overeenkomstig artikel 18, eerste lid, 3° of (voor de vanaf 1.1.2024 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten) 3°/1, WIB 92, maar die vrijgesteld zijn in toepassing van artikel 21, eerste lid, 12°, WIB 92.

Vermeld hier het bedrag van die dividenden en de code⁵ van de aangifte waarin die dividenden **hadden moeten** aangegeven worden als artikel 21, eerste lid, 12°, WIB 92 niet van toepassing was.

Code³	Bedrag
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
...	...

III.5 Dividenden die niet in de aangifte worden opgenomen omdat er roerende voorheffing op werd ingehouden

Dit zijn dividenden verkregen, toegekend of betaalbaar gesteld door de juridische constructie, en die **niet** in de aangifte werden opgenomen omdat er roerende voorheffing werd op ingehouden⁶.

Vermeld hier het bedrag van die dividenden en de code van de aangifte waarin die dividenden **hadden moeten** opgenomen worden als ze het voorwerp hadden uitgemaakt van een aangifte⁷.

Code³	Bedrag
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
XXXX.XX,...
...	...

⁵ Inzake de rechtspersonenbelasting moet, in het geval dat het dividend niet in de aangifte zou moeten opgenomen worden, enkel het bedrag vermeld worden.

⁶ Inzake de personenbelasting gaat het om de dividenden waarvoor de belastingplichtige gebruik heeft gemaakt van de mogelijkheid om de inkomsten niet in zijn aangifte op te nemen (cf. artikel 313, WIB 92).

⁷ Inzake de rechtspersonenbelasting moet enkel het bedrag vermeld worden.