

TOELICHTING – 275F

De wettelijke bepalingen zijn beschikbaar op de website van de FOD Financiën www.fisconetplus.be.

Bedoelde artikelen :

Art. 307, § 1, vijfde tot achtste lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en art. 179 van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

1. Aangifte van gedane betalingen naar staten die niet effectief en substantieel de OESO-standaard op het gebied van uitwisseling van inlichtingen toepassen of naar staten zonder of met een lage belasting

De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting van niet-inwoners vennootschappen, zijn gehouden aangifte te doen van alle betalingen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks hebben gedaan aan personen gevestigd in een Staat die:

- a) ofwel gedurende het volledige belastbaar tijdperk waarin de betaling heeft plaatsgevonden, door het Mondiaal Forum van de OESO inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen, na een grondige beoordeling van de mate waarin de OESO-standaard op het gebied van uitwisseling van inlichtingen in deze Staat is toegepast, werd aangemerkt als een Staat die niet effectief en substantieel deze standaard toepast;
- b) ofwel voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting (Staat waarvan het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting lager is dan 10%) die is opgenomen in artikel 179 van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, met name Abu Dhabi, Ajman, Andorra, Anguilla, Bahama's, Bahrein, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Kaaimaneilanden, Dubai, Fujairah, Guernsey, Jersey, Jethou, Malediven, Eiland Man, Micronesië (Federatie van), Moldavië, Monaco, Montenegro, Nauru, Palau, Ras al Khaimah, Saint-Barthelemy, Sark, Sharjah, Turks en Caicos eilanden, Umm al Qaiwain, Vanuatu en Wallis-en-Futuna.

Aan deze lijst worden 5 Staten toegevoegd, meer bepaald de Marshalleilanden, Oezbekistan, de Pitcairneilanden, Somalië en Turkmenistan, en 5 Staten worden er van geschrapt, meer bepaald Andorra, Jethou, Malediven, Moldavië en Sark.

De eilanden Jethou en Sark worden niet meer uitdrukkelijk op deze lijst opgenomen omdat zij staatsrechtelijk behoren tot het baljuwschap Guernsey: betalingen naar personen die gevestigd zijn op één van deze eilanden moeten dan ook steeds het voorwerp uitmaken van deze aangifte.

Deze nieuwe lijst is van toepassing op de betalingen gedaan vanaf 1.1.2016, maar is, bij wijze van afwijking, niet van toepassing op de betalingen gedaan in de loop van een belastbaar tijdperk dat werd afgesloten vóór 1.4.2016.

Deze aangifte moet slechts worden gedaan voor zover het totaal van de betalingen die tijdens het belastbaar tijdperk werden gedaan een minimum bedrag van 100.000 euro bereikt.

Indien meerdere betalingen aan eenzelfde verkrijger worden gedaan, moeten deze betalingen afzonderlijk worden aangegeven.

Indien het aantal lijnen onvoldoende is, moeten meerdere aangifteformulieren worden gebruikt. Hun respectieve plaats binnen het geheel van de ingediende formulieren moet worden vermeld (bijvoorbeeld 3/4) (*enkel voor de belastingplichtigen die een papieren aangifte indienen*).

2. Aard

De aard van de betaling moet kort worden vermeld door bijvoorbeeld op te geven dat het gaat om huur, interesten,

retributies, aankoop van goederen of vaste activa, dienstverrichtingen, bezoldigingen, commissies, makelaarslonen, erelonen, enz.

3. Verkrijger van de betaling

Hier de identiteit of de benaming, evenals het adres in de betreffende Staat van de natuurlijke of rechtspersoon vermelden aan wie de betalingen rechtstreeks of onrechtstreeks werden gedaan.

4. Betaling uitgedrukt in euro

Het bedrag moet worden uitgedrukt in euro. Indien de betaling in vreemde munt gebeurt, wordt deze vreemde munt omgezet in euro tegen de wisselkoers op het tijdstip van die betaling.