

TOELICHTING – 275 F

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 (WIB 92), en art. 179 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (KB/WIB 92).

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, vanaf 14.07.2016 (de verplichting tot aangifte van de betalingen die werden gedaan vóór 14.07.2016 volgt uit artikel 307, § 1, vijfde tot achtste lid, WIB 92, zoals dit bestond voor de wijziging door artikel 44 van de programmawet van 1 juli 2016), rechtstreeks of onrechtstreeks hebben gedaan aan personen of vaste inrichtingen gevestigd of gelegen in een Staat, of aan bankrekeningen die worden beheerd door of aangehouden bij één van deze personen of vaste inrichtingen in een Staat of aan bankrekeningen die worden beheerd door of aangehouden bij kredietinstellingen gevestigd of met een vaste inrichting in een Staat die:

- a) ofwel op het ogenblik waarop de betaling heeft plaatsgevonden, door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingaangelegenheden, werd aangemerkt als een Staat die niet effectief of substantieel de standaard op het gebied van de uitwisseling van inlichtingen toepast;
- b) ofwel voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting die is opgenomen in artikel 179 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, met name Abu Dhabi, Ajman, Anguilla, Bahama's, Bahrein, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Kaaimaneilanden, Dubai, Fujairah, Guernsey (ook de eilanden Jethou en Sark), Jersey, Eiland Man, Marshall-eilanden, Micronesië (Federatie van), Monaco, Montenegro, Nauru, Oezbekistan, Palau, Ras al Khaimah, Saint-Barthelemy, Sharjah, Somalië, Turkmenistan, Turks en Caicos Eilanden, Umm al Qaiwain, Vanuatu en Wallis-en-Futuna.

Voor de betalingen die werden gedaan vóór 01.01.2016, wordt verwezen naar de lijst die is opgenomen in artikel 179, KB/WIB 92, zoals dit bestond voor de wijziging door artikel 1 van het koninklijk besluit van 1 maart 2016 tot wijziging van artikel 179 van het KB/WIB 92 betreffende de lijst van Staten zonder of met een lage belasting.

Voor de toepassing van het vorige lid wordt onder Staat verstaan, een door de meerderheid van de leden van de Verenigde Naties erkende onafhankelijke Staat of een deel van deze Staat dat op autonome wijze bevoegd is om de grondslag of het tarief van de vennootschapsbelasting, geheel of gedeeltelijk, te bepalen en wordt onder een Staat zonder of met een lage belasting verstaan een Staat die geen deel uitmaakt van de Europese Economische Ruimte en:

- die geen vennootschapsbelasting heft, op inkomsten van binnenlandse oorsprong of van buitenlandse oorsprong of;
- waarvan het nominale tarief van de vennootschapsbelasting lager is dan 10 pct. of;
- waarvan het tarief van de vennootschapsbelasting dat met de werkelijke belastingdruk op inkomsten van buitenlandse oorsprong overeenstemt lager is dan 15 pct.

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.