

OVERZICHT BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN M.B.T INKOMSTENJAAR 2023

1. Aanvullende pensioenregeling in het buitenland (zie tevens recent artikel op onze website www.vandendijk-taxlaw.be)

Opheffing van de terugwerkende kracht van de wet van 21 januari 2022

Tegen de wet van 21 januari 2022 is bij het Grondwettelijk Hof een beroep tot nietigverklaring ingesteld. Deze wet schaft de mogelijkheid af om bepaalde aanvullende pensioenen die in het buitenland zijn opgebouwd, te laten genieten van de vrijstelling voorzien in artikel 39 §2 van het WIB92, en dus voortaan progressief te belasten.

In zijn arrest van 14 december 2023 heeft het Grondwettelijk Hof artikel 60 § 4 van de wet van 21 januari 2022 vernietigd. Dit artikel bepaalt dat artikel 28 van de wet van 21 januari 2022 in werking treedt vanaf het aanslagjaar 2022. Het hof merkt op dat een dergelijke terugwerkende kracht geenszins gerechtvaardigd is in de voorbereidende werkzaamheden en tot rechtsonzekerheid kan leiden. Bijgevolg wordt de inwerkingtreding vanaf aanslagjaar 2022 (inkomsten 2021) nietig verklaard. Bovendien bevestigen het Hof en de Administratie in haar circulaire over de wijziging dat het nieuwe stelsel niet van toepassing is "indien de belastingplichtige bewijst dat het aanvullend pensioen niet fiscaal gefaciliteerd was op het ogenblik van zijn oprichting".

De wet op de aanvullende pensioenen (WAP) is niet van toepassing op niet-Belgische pensioenen.

In een arrest van 21 juni 2023 heeft het hof van beroep te Brussel zich uitgesproken over de fiscale behandeling in België van pensioenrechten die inwoners in het buitenland (en in het bijzonder in Nederland) hebben opgebouwd. Belangrijk in dit arrest van 21 juni 2023 is dat het hof de toepassing van de WAP territoriaal beperkt.

Uit de fiscale jurisprudentie was al duidelijk dat de WAP niet met terugwerkende kracht kon worden toegepast op pensioenen die vóór 1 januari 2004 waren opgebouwd. Daar is nu aan toegevoegd dat de WAP ook niet kan worden toegepast op aanvullende pensioenen die in het buitenland zijn opgebouwd, aangezien de territoriale werking beperkt is tot België.

Het is dus niet langer nodig om een onderscheid te maken tussen bijdragen die betaald zijn voor en na de inwerkingtreding van de WAP in 2004, aangezien de WAP helemaal niet van toepassing is op niet-Belgische pensioenen.

Op basis van de Belgische rechtspraak blijft het dus verdedigbaar dat de uitkeringen van in het buitenland opgebouwde pensioenen, belast worden als roerend inkomen a rato van 3% van het prijsgegeven kapitaal, indien men kan aantonen dat de pensioenrechten in het individueel en definitief voordeel van de begunstigde zijn opgebouwd.

2. Strengere “transparantietaks
(zie tevens artikel op onze website www.vandendijk-taxlaw.be voor meer detail).

Ter herinnering melden wij dat de transparantietaks de belasting beoogt van de inkomsten van laag belaste of niet belaste buitenlandse juridische structuren (zijnde trusts, offshore vennootschappen of verzekeringsvehikels die investeren in de andere twee structuren).

Met de programmawet van 22 december 2023 werd deze wet nogmaals gewijzigd. Zo werd er een bijkomend vermoeden van oprichterschap toegevoegd, werd er een aanpassing gedaan aan de onderworpen juridische structuren, is er een uitbreiding voorzien van de belastbare uitkeringen en is er een exithetfing voorzien vanaf 1 januari 2024.

Belangrijk voor de belastingaangifte m.b.t. inkomstenjaar 2023 is dat er een uitgebreide aangifteplicht is voorzien, waarbij er meer details omtrent de juridische constructie moet aangegeven worden in een bijlage bij het aangifteformulier, waarbij niet enkel meer de naam, het adres en de bestuurders, maar ook de inkomsten en uitkeringen door de juridische constructie moeten meegedeeld worden.

Indien u onder deze nieuwe verplichtingen denkt te vallen, gelieve ons dit dan expliciet te melden en ons hierover te willen contacteren voor meer toelichting.

3. Jaarlijkse belasting op effectenrekeningen

Met betrekking tot de jaarlijkse taks op effectenrekeningen is de houder verantwoordelijk voor het indienen van een elektronische aangifte vóór 15 juli van het jaar volgend op het einde van de referentieperiode. De belasting moet uiterlijk op 31 augustus van hetzelfde jaar worden betaald. De wijziging wordt van kracht voor aangiften waarvan de referentieperiode eindigt op of na 30 september 2023.

4. Belastingvermindering voor laadstations voor elektrische wagens

U heeft recht op een belastingvermindering wanneer u thuis een laadstation installeert. De belastingvermindering is afhankelijk van het inkomstenjaar en bedraagt 30 % van maximaal € 1 750 voor aanslagjaar 2024.

Daarnaast geldt er een grensbedrag van € 8 000 per belastingplichtige voor de plaatsing van bidirectionele laadstations. Dat houdt in dat elektriciteit in twee richtingen kan worden geladen. Van het net naar de auto, of omgekeerd.

5. Nieuwe voorwaarde voor aftrek huur : verplichting tot identificatie van de verhuurder

Vanaf aanslagjaar 2024 (inkomsten 2023) is de aftrek van betaalde huurgelden als beroepskost onderworpen aan strikte voorwaarden.

Zo zal de huurder (alsmede de houder van een recht van opstal, van erfpacht of van een ander zakelijk recht) die een natuurlijk persoon is die zijn huur (deels) aftrekt als werkelijke beroepskost, in een bijlage bij zijn aangifte inlichtingen moeten verstrekken m.b.t. de verhuurder, het adres van het onroerend goed en de betaalde huurgelden.

Deze inlichtingen moeten worden verstrekt zodat de belastingadministratie de link kan leggen tussen de fiscaal afgetrokken huur door de huurder en de te belasten huur bij de verhuurder. Indien de inlichtingen niet worden verstrekt is de huur niet aftrekbaar als beroepskost.

Aarzel niet om ons te contacteren indien u nog vragen zou hebben omtrent één van deze wijzigen.

info@vandendijk-taxlaw.be of 02/343.33.45

Vandendijk & Partners
Maart 2024