

Programmawet van 18 juli 2025

De wet werd gestemd op 18 juli 2025. De meeste maatregelen treden in werking op de publicatiedatum in het Belgisch Staatsblad (29 juli 2025), tenzij anders aangegeven.

Carried interest:

Carried interest wordt niet langer meer belast als roerend inkomen aan 30%, maar aan 25%. Deze regeling treedt in werking op 29 juli 2025 en is van toepassing op de inkomsten die vanaf die datum worden betaald of toegekend. Dit laatste is echter niet van toepassing op de inkomsten betaald of toegekend door een Carried interest vehikel dat uiterlijk op 29 juli 2025 in vereffening werd gesteld.

Exit tax:

Wanneer een vennootschap activa of activiteiten naar het buitenland verplaatst wordt het deel van het maatschappelijk vermogen dat België verlaat voortaan fiscaal gelijkgesteld met een dividenduitkering aan de aandeelhouders, ook als er geen effectieve betaling plaatsvindt. Deze regeling geldt voor zetelverplaatsingen vanaf 29 juli 2025.

Liquidatiereserve en VVPRbis:

Voor reserves aangelegd vóór 1 januari 2026 is er een keuze mogelijk van ofwel een uitkering na drie jaar tegen 6,5% roerende voorheffing (RV), of na vijf jaar tegen het gunstigere tarief van 5%. Dividenden uit deze reserves kunnen vanaf 29 juli 2025 al uitgekeerd worden tegen 6,5% RV.

Voor liquidatiereserves aangelegd vanaf 1 januari 2026 vervalt het 5%-tarief volledig. Na een wachtermijn van drie jaar geldt enkel nog een tarief van 6,5% RV.

Er geldt een verlaagde roerende voorheffingstarief van 20% op dividenden die worden uitgekeerd uit de winst van het tweede boekjaar na het jaar van de inbreng. Dit gunsttarief geldt enkel voor kapitaalinzettingen die plaatsvinden uiterlijk op 31 december 2025. Voor alle inbrengen vanaf 1 januari 2026 vervalt dit voordeel.

Fiscale en sociale regularisatie:

De programmawet van 18 juli 2025 voert een **permanente fiscale en sociale regularisatiemogelijkheid** in. Ze biedt zowel fiscale als strafrechtelijke immuniteit. Vanaf 29 juli 2025 kan er van deze mogelijkheid genoten worden.

Btw:

Voor de renovatie, afbraak en heropbouw van privéwoningen, evenals de levering van sommige brandstoffen geldt er vanaf 29 juli een verlaagd btw-tarief.

De jaarlijkse taks op de effectenrekeningen:

De antimisbruikregels voor de jaarlijkse taks op effectenrekeningen worden vanaf 29 juli 2025 versterkt, met strengere meldingsplicht en toezicht bij omzettingen en overdrachten van financiële instrumenten.

Overwerk met overwerktoeslag:

De fiscale voordelen voor overuren met wettelijke toeslag, die sinds enkele jaren gelden tot 180 uur per jaar, worden verlengd tot 31 december 2025.

Vrijgestelde relance uren:

De regeling van vrijgestelde relance-uren, waarbij werknemers tot 120 extra uren kunnen presteren zonder overloon, sociale bijdragen of bedrijfsvoorheffing, wordt verlengd tot 31 december 2025, zonder uitbreiding van het aantal uren.

DBI-aftrek:

Vanaf het aanslagjaar 2026 gelden strengere regels voor de deelnemingsvoorwaarde van de DBI-aftrek bij grote ondernemingen. De deelneming moet voortaan kwalificeren als een financieel vaste activa. Dit laatste houdt in dat het om een belang moet gaan in verbonden entiteiten, in vennootschappen waarmee een duurzame deelnemingsrelatie bestaat, of in andere financiële vaste activa die wijzen op een langdurige en specifieke betrokkenheid.

Afschaffing van belastingverhogingen in gevallen van goede trouw:

Goede trouw wordt namelijk, behoudens bewijs van het tegendeel, vermoed vanaf de aanslagen ingekohierd op 29 juli 2025 bij de belastingplichtige die een eerste overtreding heeft begaan.

Roerende voorheffing: verstrenging participatievoorwaarde:

Vanaf 29 juli 2025 wordt het voor buitenlandse aandeelhouders lastiger om aanspraak te maken op de vrijstelling van roerende voorheffing op dividenden via de 'Tate & Lyle'-regeling. De aandelen moeten voortaan worden beschouwd als financiële vaste activa, tenzij de aandeelhouder een kleine vennootschap is. Deze maatregel geldt voor dividenden die vanaf die datum worden uitgekeerd of toegekend.

Loi-programme du 18 juillet 2025

La loi a été votée le 18 juillet 2025. La plupart des mesures entrent en vigueur à la date de publication au Moniteur belge (le 29 juillet 2025), sauf indication contraire.

Carried interest :

Le carried interest n'est plus imposé comme revenu mobilier au taux de 30 %, mais au taux de 25 %. Ce régime entre en vigueur le 29 juillet 2025 et s'applique aux revenus payés ou attribués à partir de cette date. Toutefois, cette disposition ne s'applique pas aux revenus payés ou attribués par un véhicule de carried interest mis en liquidation au plus tard le 29 juillet 2025.

Exit tax :

Lorsqu'une société transfère des actifs ou des activités à l'étranger, la partie du patrimoine social qui quitte la Belgique est désormais fiscalement assimilée à une distribution de dividendes aux actionnaires, même en l'absence de paiement effectif. Cette mesure s'applique aux transferts de siège à partir du 29 juillet 2025.

Réserve de liquidation et régime VVPRbis :

Pour les réserves constituées avant le 1er janvier 2026, il est possible de choisir entre une distribution après trois ans avec un précompte mobilier (PM) de 6,5 %, ou après cinq ans au taux préférentiel de 5 %. Les dividendes issus de ces réserves peuvent être distribués dès le 29 juillet 2025 avec un PM de 6,5 %.

Pour les réserves de liquidation constituées à partir du 1er janvier 2026, le taux de 5 % est supprimé. Après un délai d'attente de trois ans, seul le taux de 6,5 % de PM reste applicable. Un taux réduit de précompte mobilier de 20 % est prévu pour les dividendes distribués à partir du bénéfice du deuxième exercice suivant l'année de l'apport. Ce taux avantageux s'applique uniquement aux apports en capital réalisés au plus tard le 31 décembre 2025. Pour tous les apports effectués à partir du 1er janvier 2026, cet avantage est supprimé.

Régularisation fiscale et sociale :

La loi-programme du 18 juillet 2025 instaure une possibilité permanente de régularisation fiscale et sociale. Elle offre à la fois une immunité fiscale et pénale. Cette possibilité est ouverte à partir du 29 juillet 2025.

TVA :

À partir du 29 juillet 2025, un taux réduit de TVA s'applique à la rénovation, la démolition et la reconstruction de logements privés, ainsi qu'à la livraison de certains combustibles.

Taxe annuelle sur les comptes-titres :

Les règles anti-abus pour la taxe annuelle sur les comptes-titres sont renforcées à partir du 29 juillet 2025, avec des obligations de déclaration et un contrôle accru en cas de conversion ou de transfert d'instruments financiers.

Heures supplémentaires avec majoration :

Les avantages fiscaux pour les heures supplémentaires avec majoration légale, en vigueur depuis quelques années jusqu'à un plafond de 180 heures par an, sont prolongés jusqu'au 31 décembre 2025.

Heures de relance exonérées :

Le régime des heures de relance exonérées, permettant aux travailleurs de prester jusqu'à 120 heures supplémentaires sans sursalaire, cotisations sociales ou précompte professionnel, est prolongé jusqu'au 31 décembre 2025, sans augmentation du nombre d'heures.

Déduction RDT :

À partir de l'exercice d'imposition 2026, des conditions plus strictes s'appliquent à la condition de participation pour la déduction RDT dans les grandes entreprises. La participation doit désormais être qualifiée d'actif financier immobilisé. Cela signifie qu'il doit s'agir d'une participation dans des entités liées, dans des sociétés avec lesquelles il existe une relation de participation durable, ou dans d'autres actifs financiers immobilisés témoignant d'un engagement durable et spécifique.

Suppression des majorations d'impôt en cas de bonne foi :

La bonne foi est désormais présumée, sauf preuve contraire, à partir des cotisations enrôlées le 29 juillet 2025 chez le contribuable ayant commis une première infraction.

Précompte mobilier : renforcement de la condition de participation :

À partir du 29 juillet 2025, il devient plus difficile pour les actionnaires étrangers de bénéficier de l'exonération de précompte mobilier sur les dividendes selon le régime « Tate & Lyle ». Les actions doivent désormais être considérées comme des actifs financiers immobilisés, sauf si l'actionnaire est une petite société. Cette mesure s'applique aux dividendes payés ou attribués à partir de cette date.

Programme Law of 18 July 2025

The law was passed on 18 July 2025. Most measures enter into force on the date of publication in the Moniteur Belge (29 July 2025), unless otherwise stated.

Carried Interest:

Carried interest is no longer taxed as investment income at 30%, but at 25%. This rule enters into force on 29 July 2025 and applies to income paid or granted from that date onwards. However, this does not apply to income paid or granted by a carried interest vehicle that was placed into liquidation no later than 29 July 2025.

Exit Tax:

When a company transfers assets or activities abroad, the portion of corporate equity leaving Belgium is henceforth fiscally treated as a dividend distribution to shareholders, even if no actual payment takes place. This rule applies to seat transfers from 29 July 2025 onwards.

Liquidation Reserve and VVPRbis Scheme:

For reserves built up before 1 January 2026, one can choose either a distribution after three years at a 6.5% withholding tax rate, or after five years at a more favourable rate of 5%. Dividends from these reserves can already be distributed from 29 July 2025 at the 6.5% rate. For liquidation reserves constituted as from 1 January 2026, the 5% rate is abolished. After a three-year waiting period, only the 6.5% withholding tax rate applies. A reduced withholding tax rate of 20% applies to dividends distributed from the profit of the second financial year following the year of the capital contribution. This favourable rate only applies to contributions made by 31 December 2025. For contributions made from 1 January 2026 onwards, this benefit is abolished.

Tax and Social Regularisation:

The programme law of 18 July 2025 introduces a permanent tax and social regularisation opportunity. It provides both tax and criminal immunity. This option becomes available from 29 July 2025.

VAT:

As of 29 July 2025, a reduced VAT rate applies to the renovation, demolition and reconstruction of private dwellings, as well as to the supply of certain fuels.

Annual Tax on Securities Accounts:

The anti-abuse rules for the annual tax on securities accounts are strengthened as of 29 July 2025, with stricter reporting requirements and oversight in cases of conversions and transfers of financial instruments.

Overtime with Premiums:

The tax benefits for legally compensated overtime, which have applied for several years up to a limit of 180 hours per year, are extended until 31 December 2025.

Exempted Recovery Hours:

The scheme of exempted recovery hours, allowing employees to work up to 120 extra hours without overtime pay, social security contributions, or wage withholding tax, is extended until 31 December 2025, with no increase in the number of hours.

DBI Deduction (Dividend Received Deduction):

As from assessment year 2026, stricter rules apply to the participation condition for the DBI deduction for large companies. The participation must now qualify as a financial fixed asset. This means it must concern a participation in affiliated entities, companies with which there is a long-term participation relationship, or other financial fixed assets indicating a long-term and specific involvement.

Abolition of Tax Increases in Cases of Good Faith:

Good faith is presumed, unless proven otherwise, as of assessments established on 29 July 2025 for taxpayers who have committed a first offence.

Withholding Tax: Stricter Participation Requirement:

From 29 July 2025, it becomes more difficult for foreign shareholders to benefit from the withholding tax exemption on dividends under the “Tate & Lyle” scheme. Shares must now be considered financial fixed assets, unless the shareholder is a small company. This measure applies to dividends paid or granted from that date onwards.