

Nieuwe wetsbepaling inzake belastingregime buitenlandse extralegale pensioenen.

Op 28 januari 2022 werd een nieuwe wetsbepaling gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad (Wet houdende diverse fiscale bepalingen) die voorziet in een opheffing van de vrijstelling voor pensioenen (art. 39 § 2 WIB 92), o.m. dat ze niet meer van toepassing kan zijn op de uitkeringen die betaald worden uit buitenlandse pensioeninstellingen, zelfs als de uitkeringen zijn opgebouwd in het individueel en definitief verworven voordeel van de belastingplichtige.

Artikel 39, § 2, van hetzelfde Wetboek, wordt aangevuld met twee leden, luidende: "*De in het eerste lid, 2°, bedoelde inkomsten omvatten niet, inkomsten die voortkomen uit pensioenen, aanvullende pensioenen, kapitalen, renten en afkoopwaarden, die zijn opgebouwd in het kader van een al dan niet buitenlands pensioenstelsel, ongeacht of de aangeslotene al dan niet individueel is toegetreden tot het pensioenstelsel en ongeacht of de opbouw van het pensioen, het kapitaal of de rente al dan niet in het definitief en uitsluitend voordeel van de aangeslotene gebeurt.*"

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder pensioenstelsel verstaan, een collectieve pensioentoezegging van een werkgever waarvoor bij een pensioeninstelling of bij een intern pensioenfonds voor of door werkgevers ten behoeve van ten minste twee aangesloten werknemers, vroegere werknemers of hun rechtverkrijgenden gelden worden bijeengebracht en beheerd met het oog op de uitkering van een pensioen, een kapitaal of een rente, en die beheerst wordt door een reglement dat gemeenschappelijk van toepassing is op alle aangeslotenen en desgevallend hun rechtverkrijgenden, al dan niet opgedeeld in verschillende categorieën."

Met deze nieuwe wet probeert de Belgische wetgever de constante rechtspraak over het fiscale regime in België van de Nederlandse aanvullende pensioenen schaakmat te zetten, door de uitkeringen (afkomstig van het buitenlands pensioenstelsel) aan Belgische progressieve inkomstenbelastingen te onderwerpen.

Om dubbele belasting te voorkomen, stelt de Belgische fiscale administratie dat u voor het in kalenderjaar 2021 op uw Nederlands pensioen betaalde belasting in Nederland, de eventueel ingehouden Nederlandse loonbelasting voor het jaar 2021 via een Nederlandse aangifte inkomstenbelasting kunt **terugvragen**. Dat kan **vanaf 1 maart 2022**.

De Belgische fiscale administratie is eveneens van oordeel dat indien tijdens de eerste maanden van 2022 op uw Nederlands pensioen Nederlandse loonheffing werd ingehouden u de eventueel ingehouden Nederlandse loonbelasting over het jaar 2022 ook via een Nederlandse aangifte inkomstenbelasting kunt terugvragen. Dat kan **vanaf 1 maart 2023**.

Het is mogelijk om voor het belastingjaar 2022 al een voorlopige aanslag 2022 aan te vragen. U kunt dan de ingehouden loonbelasting al eerder terugvragen. U dient er rekening mee te houden dat u dan in 2023 nog aangifte moet doen over 2022.

Om de **inhouding** van loonbelasting op uw toekomstige pensioenuitkeringen uit Nederland **stop te zetten**, moet u een aanvraag Vrijstelling van loonbelasting/premie volksverzekeringen doen. De Nederlandse Belastingdienst beoordeelt dan uw recht op vrijstelling van de verder in te houden loonbelasting.

De inwerkingtreding van deze nieuwe wet is retroactief vanaf 1 januari 2021 (aanslagjaar 2022). Dit druist toch wel in met het niet-retroactiviteitsbeginsel aangezien de wet werd gepubliceerd op 28 januari 2022.

Het blijft onduidelijk of deze nieuwe wetsbepaling in alle dossiers van toepassing is, om reden dat de vrijstelling beschreven in artikel 39 §2 W.I.B.92 niet altijd werd ingeroepen. We dienen dit dossier per dossier te bekijken.

In ieder geval is het zo dat indien de opbouw in hoofde van de belastingplichtige belast is geweest in België als een voordeel alle aard indien de belastingplichtige in België had gewoond, dan kan op grond van het algemeen rechtsbeginsel 'non bis in idem' ditzelfde inkomen niet nogmaals worden belast als uitgesteld bedrijfsinkomen (pensioenen) o.g.v. art 34 WIB. Bijgevolg dient de vrijstelling van art.39, § 2 W.I.B.92 met betrekking tot art. 34 W.I.B.92 niet ingeroepen te worden.

Aarzel niet om contact met ons op te nemen indien u vragen zou hebben in verband met dit onderwerp

Vandendijk & Partners
Advocaten-Avocats
info@vandendijk-taxlaw.be

Brussel, februari 2022