

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCESFEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

Projet d'arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la déclaration de revenus visée à l'article 242, § 1^{er}/1, du Code des impôts sur les revenus 1992

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de inkomensverklaring als bedoeld in artikel 242, § 1/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, Salut.

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet.*

Vu la Constitution, l'article 108 ;

Gelet op de Grondwet, artikel 108;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 242, § 1^{er}/1, alinéa 3, inséré par la loi 21 décembre 2022 ;

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 242, § 1/1, derde lid, ingevoegd bij de wet van 21 december 2022;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Gelet op het KB/WIB 92;

Vu l'arrêté royal du 20 mai 2022 relatif au contrôle administratif, budgétaire et de gestion, l'article 6 ;

Gelet op het koninklijk besluit van 20 mei 2022 betreffende de administratieve, begrotings- en beheerscontrole, artikel 6;

Considérant que le présent arrêté est une simple exécution d'une réglementation législative existante et n'a en soi aucune influence supplémentaire sur les recettes de l'Etat et ne peut entraîner des dépenses nouvelles ;

Overwegende dat dit besluit een loutere uitvoering van een bestaande wettelijke regeling is en op zich geen bijkomende invloed heeft op de ontvangsten van de Staat, noch nieuwe uitgaven kan doen ontstaan;

Que par conséquent l'accord préalable de la Secrétaire d'Etat au Budget n'est pas nécessaire ;

Dat het akkoord van de Staatssecretaris voor Begroting bijgevolg niet vereist is;

Vu l'avis du Conseil d'Etat, donné le 2023 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Gelet op het advies van de Raad van State, gegeven op 2023, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Sur proposition du ministre des Finances,

Op voordracht van de minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. Dans le chapitre I^{er} de l'AR/CIR 92, il est inséré une section XXVIII/2, comprenant l'article 79/3, rédigée comme suit :

"Section XXVIII/2. – Déclaration de revenus pour la déduction de rentes alimentaires par certains non-résidents (Code des impôts sur les revenus 1992, article 242, § 1^{er}/1, alinéa 3)

Art. 79/3. § 1^{er}. La déclaration de revenus visée à l'article 242, § 1^{er}/1, du Code des impôts sur les revenus 1992 :

1° mentionne l'année de revenus à laquelle la déclaration se rapporte ;

2° mentionne les données d'identification suivantes du débiteur des rentes alimentaires :

a) le nom et le(s) prénom(s) ;

b) la date de naissance ;

c) l'adresse complète dans l'Etat de résidence ;

d) le numéro d'identification fiscale dans l'Etat de résidence ;

3° mentionne le nom, le(s) prénom(s) et l'adresse complète du bénéficiaire des rentes alimentaires ;

4° mentionne les coordonnées du service de l'administration fiscale de l'Etat de résidence qui délivre la déclaration, le nom et le prénom de la personne qui signe la déclaration au nom de ce service et la date à laquelle la déclaration est délivrée par ce service ;

5° contient la déclaration de l'autorité fiscale de l'Etat de résidence :

a) que le débiteur des rentes alimentaires est un résident fiscal de l'État en question ;

b) que l'Etat de résidence accorde en principe un avantage fiscal pour les rentes alimentaires ;

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. In hoofdstuk I van het KB/WIB 92 wordt een afdeling XXVIII/2 ingevoegd, die het artikel 79/3 bevat, luidende:

"Afdeling XXVIII/2. – Inkomensverklaring voor de aftrek van onderhoudsgelden door bepaalde niet-inwoners (Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 242, § 1/1, derde lid)

Art. 79/3. § 1. De in artikel 242, § 1/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde inkomensverklaring:

1° vermeldt het inkomstenjaar waarop de verklaring betrekking heeft;

2° vermeldt de volgende identificatiegegevens van de schuldenaar van de onderhoudsuitkeringen:

a) de naam en voornaam of voornamen;

b) de geboortedatum;

c) het volledige adres in de woonstaat;

d) het fiscaal identificatienummer in de woonstaat;

3° vermeldt de naam, de voornaam of voornamen en het volledige adres van de begunstigde van de onderhoudsuitkeringen;

4° vermeldt de gegevens van de dienst van de belastingautoriteit van de woonstaat die de verklaring aflevert, de naam en voornaam van de persoon die de verklaring in naam van die dienst ondertekent en de datum waarop de verklaring door die dienst wordt afgeleverd;

5° bevat de verklaring van de belastingautoriteit van de woonstaat:

a) dat de schuldenaar van de onderhoudsuitkeringen fiscaal inwoner is van de betrokken staat;

b) dat de woonstaat in beginsel een belastingvoordeel verleent voor de onderhoudsuitkeringen;

c) que le débiteur des rentes alimentaires et, le cas échéant, son conjoint ne peuvent bénéficier effectivement de l'avantage fiscal pour les rentes alimentaires pour l'année de revenus en question en raison du faible montant de ses (leurs) revenus imposables dans l'État de résidence ;

d) que l'avantage fiscal pour les rentes alimentaires dans l'État de résidence ne peut être reporté sur une année de revenus ultérieure ;

e) en ce qui concerne le montant total des rentes alimentaires effectivement payées au cours de l'année de revenus concernée ;

f) en ce qui concerne le montant des rentes alimentaires effectivement payées au cours de l'année de revenus pour lequel aucun avantage fiscal ne peut être accordé dans l'État de résidence en raison de la faible ampleur des revenus.

Lorsque les rentes alimentaires sont dues par les deux conjoints, la déclaration de revenus mentionne les données mentionnées à l'alinéa 1^{er}, 2°, de chaque conjoint.

§ 2. Le Ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué établit la forme de la déclaration de revenus.

§3. Le contribuable qui demande la déduction de rentes alimentaires en application de l'article 242, §1^{er}/1, du Code des impôts sur les revenus 1992, dans sa déclaration à l'impôt des non-résidents, tient la déclaration de revenus à la disposition de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus.

Le contribuable qui demande la déduction de rentes alimentaires précitée par voie de réclamation, joint la déclaration de revenus à sa réclamation."

Art. 2. Le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2023.

c) dat de schuldenaar van de onderhoudsuitkeringen en, desgevallend, diens echtgenoot het belastingvoordeel voor de onderhoudsuitkeringen voor het betrokken inkomstenjaar niet effectief kan (kunnen), genieten omwille van de geringe omvang van zijn (hun) in de woonstaat belastbare inkomsten;

d) dat het belastingvoordeel voor de onderhoudsuitkeringen in de woonstaat niet kan worden overgedragen naar een volgend inkomstenjaar;

e) inzake het totale bedrag van de onderhoudsuitkeringen die in het betrokken inkomstenjaar werkelijk werden betaald;

f) inzake het bedrag van de tijdens het inkomstenjaar werkelijk betaalde onderhoudsuitkeringen waarvoor geen fiscaal voordeel kan worden verleend in de woonstaat omwille van de geringe omvang van de inkomsten.

Wanneer de onderhoudsuitkeringen door beide echtgenoten verschuldigd zijn, vermeldt de inkomensverklaring de in het eerste lid, 2°, vermelde gegevens van elke echtgenoot.

§ 2. De minister bevoegd voor Financiën of zijn afgevaardigde legt de vorm van de inkomensverklaring vast.

§ 3. De belastingplichtige die in toepassing van artikel 242, § 1/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de aftrek van onderhoudsuitkeringen in zijn aangifte in de belasting van niet-inwoners aanvraagt, houdt de inkomensverklaring ter beschikking van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen.

De belastingplichtige die de voormelde aftrek van onderhoudsuitkeringen bij wege van bezwaar aanvraagt, voegt de inkomensverklaring bij zijn bezwaarschrift."

Art. 2. Dit besluit is van toepassing vanaf aanslagjaar 2023.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à

Art. 3. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

Par le Roi :

Le ministre des Finances,

Van Koningswege:

De minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Projet d'arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la déclaration de revenus visée à l'article 242, § 1^{er}/1, du Code des impôts sur les revenus 1992

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 21 décembre 2022 portant des dispositions fiscales diverses a inséré dans l'article 242 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) un paragraphe 1^{er}/1 afin de permettre, sous certaines conditions, la déduction de rentes alimentaires par des résidents d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui ne satisfont pas à la règle des 75 p.c. mais qui, en raison du faible montant des revenus imposables dans leur État de résidence, ne peuvent bénéficier d'aucun avantage fiscal ou seulement d'un avantage fiscal limité pour ces rentes alimentaires dans leur État de résidence. Le contribuable doit démontrer que cela est le cas sur la base d'une déclaration de revenus de l'autorité fiscale de son État de résidence. Le présent arrêté établit le contenu de cette déclaration de revenus. La forme de la déclaration sera établie par le Ministre des Finances ou son délégué.

Avant tout, la déclaration de revenus doit indiquer pour quelle année de revenus elle est émise. La déclaration de revenus n'est valable que pour cette année de revenus. En effet, la situation des revenus du contribuable peut varier d'une année à l'autre.

La déclaration de revenus doit également mentionner les données qui permettent d'identifier le contribuable. Il s'agit du nom et des prénoms, de la date de naissance et de l'adresse complète du contribuable dans son État de résidence fiscale, ainsi que du numéro d'identification fiscale dans l'État de résidence. Dans le cas où les rentes alimentaires sont dues par les deux conjoints, les

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de inkomensverklaring als bedoeld in artikel 242, § 1/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 21 december 2022 houdende diverse fiscale bepalingen heeft in artikel 242 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) een paragraaf 1/1 ingevoegd om de aftrek van onderhoudsuitkeringen onder bepaalde voorwaarden ook mogelijk te maken voor inwoners van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die niet voldoen aan de 75 pct.-regel maar in hun woonstaat omwille van de geringe omvang van inkomsten die in de woonstaat belastbaar zijn, geen of slechts een beperkt fiscaal voordeel kunnen genieten voor die onderhoudsuitkeringen. De belastingplichtige moet aantonen dat dit het geval is aan de hand van een inkomensverklaring van de belastingautoriteit van zijn woonstaat. Dit besluit legt de inhoud van die inkomensverklaring vast. De vorm van de verklaring zal worden vastgelegd door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde.

Eerst en vooral moet de inkomensverklaring aangeven voor welk inkomstenjaar ze wordt afgeleverd. De inkomensverklaring geldt enkel voor dat inkomstenjaar. De inkomenssituatie van de belastingplichtige kan immers van jaar tot jaar verschillen.

De inkomensverklaring moet ook de gegevens vermelden die toelaten om de belastingplichtige te identificeren. Het gaat hierbij om de naam en voornamen, de geboortedatum en het volledige adres van de belastingplichtige in zijn fiscale woonstaat evenals zijn fiscaal identificatienummer in de woonstaat. Als de onderhoudsuitkeringen door beide echtgenoten verschuldigd zijn, moeten

Il est également demandé d'identifier le bénéficiaire des rentes alimentaire par son nom et prénom et son adresse. Ces informations permettent à l'administration fiscale de l'Etat de résidence de déclarer que ces rentes alimentaires peuvent en principe bénéficier d'un avantage fiscal dans l'Etat de résidence (voir ci-dessous). Les données relatives au bénéficiaire des rentes alimentaires que le contribuable devra fournir lorsque l'administration fiscale belge lui demande de justifier la déduction des rentes alimentaires qu'il postule dans sa déclaration (ou dans sa réclamation) et qui doivent permettre à l'administration fiscale belge de vérifier si les conditions de base prévues à l'article 104, CIR 92 sont remplies, devront correspondre aux données mentionnées dans la déclaration de revenus.

L'administration fiscale de l'Etat de résidence doit attester d'un certain nombre d'éléments qui doivent permettre à l'administration fiscale belge de vérifier si certaines conditions pour l'application de l'article 242, §1^{er}/1, CIR 92 sont réunies. Il s'agit de :

- de identificatiegegevens van beide echtgenoten vermeld worden.

De verklaring moet ook preciseren welke dienst van de belastingautoriteit van de woonstaat de verklaring aflevert en op welke datum dit gebeurt. De gegevens van de dienst kunnen ook blijken uit een stempel. Ook de naam en voornaam van de persoon die de verklaring namens die dienst ondertekent, moeten worden vermeld.

De belastingautoriteit van de woonstaat moet een aantal elementen attesteren die de Belgische belastingadministratie moeten in staat stellen om na te gaan of aan bepaalde voorwaarden voor de toepassing voor artikel 242, § 1/1, WIB 92 is voldaan. Het gaat om:

- de bevestiging dat de belastingplichtige fiscaal inwoner is van de betrokken staat;
- de bevestiging dat de woonstaat in beginsel een voordeel verleent voor de onderhoudsuitkeringen (zie ook de memorie van toelichting bij de wet van 21 december 2022 houdende diverse fiscale bepalingen – Parl. St. Kamer DOC 55 3012/001, p. 16 -17);
- de bevestiging dat de belastingplichtige (en eventueel zijn echtgenoot) het belastingvoordeel voor onderhoudsuitkeringen voor het betrokken inkomstenjaar niet effectief kan/kunnen genieten omwille van de geringe omvang van zijn(/hun) in de woonstaat belastbare inkomsten;

- la confirmation que l'avantage fiscal pour les rentes alimentaires dans l'Etat de résidence ne peut pas être reporté sur une année de revenus ultérieure (voir condition contenue dans l'article 242, § 1^{er}/1, alinéa 1^{er}, CIR 92, *in fine*) ;

- le montant des rentes alimentaires payées au cours de l'année de revenus ;

- le montant des rentes alimentaires pour lesquelles aucun avantage fiscal ne peut être accordé dans l'Etat de résidence en raison du faible montant des revenus.

Outre les versions officielles de la déclaration de revenus en néerlandais et français, un modèle de déclaration en anglais sera également mis à disposition par l'administration fiscale.

Lorsque le contribuable demande la déduction des rentes alimentaires directement dans sa déclaration à l'impôt des non-résidents, il doit tenir la déclaration de revenus à la disposition de l'administration fiscale. S'il demande la déduction par voie de réclamation, la déclaration de revenus doit être jointe à la réclamation.

Tout comme l'article 242, § 1^{er}/1, CIR 92, le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2023.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux et
très fidèle serviteur,

Le ministre des Finances,

- de bevestiging dat het belastingvoordeel voor de onderhoudsuitkeringen in de woonstaat niet kan worden overgedragen naar een volgend inkomstenjaar (cf. voorwaarde vervat in artikel 242, § 1/1, eerste lid, WIB 92, *in fine*);

- het bedrag van de onderhoudsuitkeringen die in het inkomstenjaar werden betaald;

- het bedrag van de onderhoudsuitkeringen waarvoor geen belastingvoordeel kan worden verleend in de woonstaat omwille van het geringe bedrag van de inkomsten.

Naast de officiële Nederlandstalige en Franstalige versie van de inkomensverklaring, zal ook een Engelstalige modelverklaring ter beschikking worden gesteld door de fiscale administratie.

Wanneer de belastingplichtige de aftrek van onderhoudsuitkeringen onmiddellijk in zijn aangifte in de belasting van niet-inwoners aanvraagt, moet hij de inkomensverklaring ter beschikking houden van de belastingadministratie. Wanneer hij de aftrek aanvraagt via een bezwaarschrift, moet de inkomensverklaring bij het bezwaarschrift worden gevoegd.

Dit besluit is, net als artikel 242, § 1/1, WIB 92, van toepassing vanaf aanslagjaar 2023.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van Uwe Majesteit

de zeer eerbiedige en
zeer getrouwe dienaar,

De minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM