

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} octobre 2023.

Art. 3. La partie XII.bis du PJPoL, insérée par l'arrêté royal du 9 novembre 2015, cesse d'être en vigueur le 31 décembre 2032.

Art. 4. Le ministre qui a l'Intérieur dans ses attributions et le ministre qui a la Justice dans ses attributions sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le 29 juin 2023.

PHILIPPE

Par le Roi :

La Ministre de l'Intérieur,
A. VERLINDEN
Le Ministre de la Justice,
V. VAN QUICKENBORNE

Art. 2. Dit besluit treedt in werking op 1 oktober 2023.

Art. 3. Deel XII.bis van het RPPoL, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 9 november 2015, treedt buiten werking op 31 december 2032.

Art. 4. De minister bevoegd voor Binnenlandse Zaken en de minister bevoegd voor Justitie zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 29 juni 2023.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Binnenlandse Zaken,
A. VERLINDEN
De Minister van Justitie,
V. VAN QUICKENBORNE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2023/43917]

17 JUILLET 2023. — 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 données d'identification des deux conjoints doivent être fournies.

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'État de résidence de déclarer que ces rentes alimentaires peuvent en principe bénéficier d'un avantage fiscal dans l'État 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.

La déclaration doit aussi préciser quel service de l'administration fiscale de l'État de résidence délivre la déclaration, et à quelle date. Les coordonnées du service peuvent également être indiquées par un cachet. Le nom et le prénom de la personne qui signe la déclaration au nom de ce service doivent également être mentionnés.

L'administration fiscale de l'État 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 :

- la confirmation que le contribuable est un résident fiscal de l'État concerné ;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C - 2023/43917]

17 JULI 2023. — 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 de identificatiegegevens van beide echtgenoten vermeld worden.

Daarnaast wordt gevraagd om de verkrijger van de onderhoudsgelden te identificeren aan de hand van zijn naam en voornaam en zijn adresgegevens. Deze gegevens maken dat de belastingautoriteit van de woonstaat kan verklaren dat voor de betrokken onderhoudsuitkeringen in beginsel een belastingvoordeel kan worden verleend in de woonstaat (zie hierna). De gegevens met betrekking tot de verkrijger van de onderhoudsgelden die de belastingplichtige zal moeten verstrekken wanneer de Belgische belastingadministratie hem vraagt om de aftrek te rechtvaardigen van de onderhoudsgelden die hij in zijn aangifte (of in zijn bezwaarschrift) heeft gevraagd, en die die administratie moeten toelaten om na te gaan of de in artikel 104, WIB 92 vermelde basisvoorwaarden voldaan zijn, zullen moeten overeenstemmen met de gegevens die in de inkomensverklaring vermeld zijn.

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;

- la confirmation que l'Etat de résidence accorde en principe un avantage pour les rentes alimentaires (voir également l'exposé des motifs de la loi du 21 décembre 2022 portant des dispositions fiscales diverses – Doc. Parl. Chambre. DOC 55 3012/001, p. 16 -17) ;

- la confirmation que le contribuable (et éventuellement son conjoint) ne peut pas effectivement bénéficier de l'avantage fiscal pour les rentes alimentaires pour l'année de revenus en question en raison de la faible ampleur de ses(/leurs) revenus imposables dans l'Etat de résidence ;

- 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.

En ce qui concerne la remarque du Conseil d'Etat relative à une éventuelle disposition transitoire pour l'exercice d'imposition 2023, il est rappelé que les déclarations à l'impôt des non-résidents/personnes physiques doivent être rentrées au plus tard le 24 novembre 2023. Les contribuables ont donc encore amplement le temps pour faire émettre une déclaration de revenus par leur Etat de résidence. Si un contribuable ne disposerait toutefois pas en temps utile de la déclaration de revenus (qui sert non seulement de preuve mais est souvent aussi nécessaire pour remplir correctement la déclaration), il peut toujours demander la déduction plus tard par voie de réclamation.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

AVIS 73.653/3 DU 19 JUIN 2023 SUR UN 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'

Le 17 mai 2023, le Conseil d'Etat, section de législation, a été invité par le Vice Premier Ministre et Ministre des Finances, chargé de la Coopération de la lutte contre la fraude et de la Loterie nationale à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un 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'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 13 juin 2023. La chambre était composée de Jeroen Van Nieuwenhove, président de chambre, Koen Muylle et Toon Moonen, conseillers d'Etat, Jan Velaers et Bruno Peeters, assessseurs, et Johan PAS, greffier.

Le rapport a été présenté par Lise Vandenhende, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jeroen Van Nieuwenhove, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 19 juin 2023.

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

- 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;

- 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.

Wat de opmerking van de Raad van State in verband met een eventuele overgangsbepaling voor het aanslagjaar 2023 betreft, wordt erop gewezen dat de aangiften in de belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen uiterlijk op 24 november 2023 moeten worden ingediend. De belastingplichtigen hebben dus nog ruim de tijd om een inkomensverklaring te laten afleveren door hun woonstaat. Wanneer een belastingplichtige toch niet tijdig over de inkomensverklaring (die niet enkel dient als bewijs, maar vaak ook nodig is om de aangifte correct te kunnen invullen) zou beschikken, kan hij later de aftrek alsnog vragen via een bezwaarschrift.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

ADVIES 73.653/3 VAN 19 JUNI 2023 OVER EEN 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'

Op 17 mei 2023 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding en de Nationale loterij verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een 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'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 13 juni 2023. De kamer was samengesteld uit Jeroen Van Nieuwenhove, kamervoorzitter, Koen Muylle en Toon Moonen, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Johan Pas, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Lise Vandenhende, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen Van Nieuwenhove, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 19 juni 2023.

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

Portée du projet

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'établir le contenu et la forme de la déclaration de revenus destinée à démontrer que le contribuable et, le cas échéant, le conjoint du contribuable, ne peuvent bénéficier de la déduction de rentes alimentaires mentionnées à l'article 104 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) dans l'État de résidence en raison de la faible ampleur de leurs revenus imposables dans cet État et que cette déduction ne peut pas être reportée à une période imposable suivante. Conformément à l'article 242, § 1^{er}/1, du CIR 92, cette déclaration de revenus est établie par l'autorité fiscale de l'État de résidence du contribuable.

L'article 79/3, en projet, de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92) contient les modalités de cette déclaration de revenus (article 1^{er} du projet). Le paragraphe 1^{er}, en projet, de cet article fixe le contenu de la déclaration de revenus. Le paragraphe 2, en projet habilite le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué à établir la forme de la déclaration de revenus. Le paragraphe 3, en projet, dispose que le contribuable tient la déclaration de revenus à la disposition de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus s'il demande l'application de la déduction dans sa déclaration à l'impôt des non-résidents, et qu'il doit la joindre à sa réclamation s'il demande la déduction.

L'arrêté envisagé s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2023 (article 2).

Fondement juridique

3. L'article 79/3, §§ 1^{er} et 2, en projet, de l'AR/CIR 92 trouve son fondement juridique dans l'article 242, § 1^{er}/1, alinéa 3, du CIR 92, qui habilite le Roi à établir le contenu et la forme de la déclaration de revenus.

Pour l'article 79/3, § 3, en projet, de l'AR/CIR 92, on peut se fonder sur le pouvoir général d'exécution que le Roi tire de l'article 108 de la Constitution, combiné avec l'article 242, § 1^{er}/1, du CIR 92.

Formalités

4. Le projet comporte des dispositions qui règlent le traitement de données à caractère personnel.

L'article 36, paragraphe 4, du règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 'relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données)', combiné avec l'article 57, paragraphe 1, c), et le considérant 96 de ce règlement, impose de consulter l'autorité de contrôle, en l'occurrence l'Autorité de protection des données visée dans la loi du 3 décembre 2017 'portant création de l'Autorité de protection des données', dans le cadre de l'élaboration d'une proposition de mesure législative devant être adoptée par un parlement national, ou d'une mesure réglementaire fondée sur une telle mesure législative, qui se rapporte au traitement.

Il a été demandé au délégué si l'avis de l'Autorité de protection des données a été demandé et dans la négative, de préciser pourquoi cet avis ne serait pas requis. Le délégué a répondu en ces termes :

"Het advies van de gegevensbeschermingsautoriteit werd niet gevraagd. De inkomensverklaring wordt op vraag van de belastingplichtige afgeleverd door de belastingadministratie van de woonstaat (lidstaat van de EER), die in het kader van haar opdracht over de gegevens beschikt die op de inkomensverklaring worden gevraagd. De aftrek van onderhoudsgelden in toepassing van artikel 242, § 1/1, WIB 92 kan enkel worden verleend wanneer er ook in de woonstaat een fiscaal voordeel wordt verleend voor onderhoudsgelden. De woonstaat kent in dat kader ook de identiteit van de verkrijger van de onderhoudsgelden en het bedrag van de onderhoudsgelden.

De belastingplichtige houdt de inkomensverklaring ter beschikking van de FOD Financiën, die ze in het kader van een controle kan opvragen, of bezorgt de inkomensverklaring zelf aan de FOD Financiën in het kader van een bezwaarschrift. De inkomensverklaring bevat de gegevens die de belastingplichtige sowieso zou moeten bezorgen aan de FOD Financiën om aan te tonen dat aan de voorwaarden voor de aftrek is voldaan. Met de inkomensverklaring worden die gegevens

*

Strekking van het ontwerp

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe de inhoud en de vorm van de inkomensverklaring vast te leggen waarmee wordt aangetoond dat de belastingplichtige en, desgevallend, de echtgenoot van de belastingplichtige de aftrek van onderhoudsuitkeringen vermeld in artikel 104 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) in de woonstaat niet kunnen genieten omwille van de geringe omvang van hun in die staat belastbare inkomsten en die aftrek niet kan worden overgedragen naar een volgend belastbaar tijdperk. Die inkomensverklaring wordt overeenkomstig artikel 242, § 1/1, van het WIB 92 opgemaakt door de belastingautoriteit van de woonstaat van de belastingplichtige.

Het ontworpen artikel 79/3 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 'tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992' (hierna: KB/WIB 92) bevat nadere regels met betrekking tot die inkomensverklaring (artikel 1 van het ontwerp). De ontworpen paragraaf 1 van dat artikel legt de inhoud van de inkomensverklaring vast. Bij de ontworpen paragraaf 2 wordt de minister bevoegd voor financiën of zijn afgevaardigde gemachtigd om de vorm van de inkomensverklaring vast te leggen. De ontworpen paragraaf 3 bepaalt dat de belastingplichtige de inkomensverklaring ter beschikking moet houden van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen als hij de toepassing aanvraagt van de aftrek in zijn aangifte in de belasting van niet-inwoners, en dat hij ze bij zijn bezwaarschrift moet voegen als hij de aftrek vraagt bij wege van bezwaar.

Het te nemen besluit is van toepassing vanaf aanslagjaar 2023 (artikel 2).

Rechtsgrond

3. Het ontworpen artikel 79/3, §§ 1 en 2, van het KB/WIB 92 vindt rechtsgrond in artikel 242, § 1/1, derde lid, van het WIB 92, dat de Koning machtigt om de inhoud en de vorm van de inkomensverklaring vast te leggen.

Voor het ontworpen artikel 79/3, § 3, van het KB/WIB 92 kan worden gesteund op de algemene uitvoeringsbevoegdheid die de Koning ontleent aan artikel 108 van Grondwet, gelezen in samenhang met artikel 242, § 1/1, van het WIB 92.

Vormvereisten

4. Het ontwerp bevat bepalingen die de verwerking van persoonsgegevens regelen.

Artikel 36, lid 4, van verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 'betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming)', gelezen in samenhang met artikel 57, lid 1, c), en overweging 96 van die verordening, voorziet in een verplichting om de toezichthoudende autoriteit, in dit geval de Gegevensbeschermingsautoriteit bedoeld in de wet van 3 december 2017 'tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit', te raadplegen bij het opstellen van een voorstel voor een door een nationaal parlement vast te stellen wetgevingsmaatregel, of een daarop gebaseerde regelgevingsmaatregel in verband met verwerking.

Aan de gemachtigde werd gevraagd of het advies werd gevraagd van de Gegevensbeschermingsautoriteit en zo neen, om toe te lichten waarom dat advies niet vereist zou zijn. De gemachtigde antwoordde als volgt:

"Het advies van de gegevensbeschermingsautoriteit werd niet gevraagd. De inkomensverklaring wordt op vraag van de belastingplichtige afgeleverd door de belastingadministratie van de woonstaat (lidstaat van de EER), die in het kader van haar opdracht over de gegevens beschikt die op de inkomensverklaring worden gevraagd. De aftrek van onderhoudsgelden in toepassing van artikel 242, § 1/1, WIB 92 kan enkel worden verleend wanneer er ook in de woonstaat een fiscaal voordeel wordt verleend voor onderhoudsgelden. De woonstaat kent in dat kader ook de identiteit van de verkrijger van de onderhoudsgelden en het bedrag van de onderhoudsgelden.

De belastingplichtige houdt de inkomensverklaring ter beschikking van de FOD Financiën, die ze in het kader van een controle kan opvragen, of bezorgt de inkomensverklaring zelf aan de FOD Financiën in het kader van een bezwaarschrift. De inkomensverklaring bevat de gegevens die de belastingplichtige sowieso zou moeten bezorgen aan de FOD Financiën om aan te tonen dat aan de voorwaarden voor de aftrek is voldaan. Met de inkomensverklaring worden die gegevens

bevestigd door de belastingadministratie van de woonstaat. Er vindt dus in beginsel geen nieuwe verwerking van gegevens plaats. De gegevens op de inkomensverklaring zullen ook niet automatisch verder worden verwerkt.

De FOD Financiën behandelt de gegevens die voorkomen in de inkomensverklaring in overeenstemming met de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten."

On ne peut se rallier à ce point de vue. Le fait que le contribuable doive, en tout état de cause, transmettre la déclaration de revenus au Service public fédéral Finances pour démontrer que les conditions de déduction sont remplies, n'enlève rien au fait que le projet règle un nouveau mode de traitement de données à caractère personnel. En outre, le fait que ce traitement soit effectué conformément à la réglementation en matière de traitement des données à caractère personnel n'affecte en rien l'obligation de consultation précitée.

Par conséquent, l'avis de l'Autorité de protection des données doit encore être recueilli avant que le projet puisse se concrétiser.

Si cet avis à recueillir devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État (1), les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

Observation générale

5. Dès lors que, selon son article 2, l'arrêté envisagé s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2023, et donc aux rentes alimentaires qui ont été payées au cours de l'année de revenus 2022, la question se pose de savoir s'il sera toujours possible pour les contribuables concernés, d'obtenir encore à présent, et en tout cas avant la date ultime d'introduction de la déclaration à l'impôt des non-résidents (24 novembre 2023), la déclaration de l'autorité fiscale de l'État de résidence requise leur permettant de démontrer qu'ils ont droit à la déduction concernée.

En effet, la circonstance que cette déclaration de l'autorité fiscale de l'État de résidence est déjà exigée par l'article 242, § 1^{er}/1, du CIR 92, lui-même applicable à partir de l'exercice d'imposition 2023, n'empêche pas qu'il n'est pas certain que le contribuable puisse obtenir une déclaration contenant les différents éléments énumérés dans le régime en projet, et dont tant le contribuable que l'autorité fiscale de l'État de résidence ne peuvent prendre connaissance qu'à partir de la publication de l'arrêté envisagé. Le cas échéant, il faudra envisager d'adapter les éléments requis, par exemple par une disposition transitoire pour l'exercice d'imposition 2023.

Le greffier,
J. Pas

Le président,
J. Van Nieuwenhove

Note

(1) À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.

17 JUILLET 2023. — 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

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la Constitution, l'article 108 ;

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

Vu l'AR/CIR 92 ;

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

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

Vu l'avis de l'Autorité de protection des données, donné le 30 juin 2023, se référant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 ;

bevestigd door de belastingadministratie van de woonstaat. Er vindt dus in beginsel geen nieuwe verwerking van gegevens plaats. De gegevens op de inkomensverklaring zullen ook niet automatisch verder worden verwerkt.

De FOD Financiën behandelt de gegevens die voorkomen in de inkomensverklaring in overeenstemming met de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten."

Met die zienswijze kan niet worden ingestemd. Het gegeven dat de belastingplichtige hoe dan ook de inkomensverklaring moet bezorgen aan de Federale Overheidsdienst Financiën om aan te tonen dat aan de voorwaarden voor de aftrek is voldaan, neemt niet weg dat het ontwerp een nieuwe wijze van verwerking van persoonsgegevens regelt. Dat die verwerking gebeurt conform de regelgeving inzake de verwerking van persoonsgegevens, doet bovendien geen afbreuk aan de voormelde adviesverplichting.

Het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit moet bijgevolg nog worden ingewonnen vooraleer het ontwerp doorgang kan vinden.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het inwinnen van dat advies nog wijzigingen zou ondergaan, (1) moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

Algemene Opmerking

5. Aangezien het te nemen besluit overeenkomstig artikel 2 ervan van toepassing is vanaf aanslagjaar 2023, en dus op onderhoudsuitkeringen die in de loop van het inkomstenjaar 2022 zijn betaald, rijst de vraag of het voor de betrokken belastingplichtigen steeds mogelijk zal zijn om nu nog, en in elk geval voor de uiterste datum voor de indiening van de aangifte in de belasting van niet-inwoners (24 november 2023), de vereiste verklaring van de belastingautoriteit van de woonstaat te bekomen om aan te kunnen tonen dat men recht heeft op de betrokken aftrek.

De omstandigheid dat die verklaring van de belastingautoriteit van de woonstaat reeds wordt vereist bij artikel 242, § 1/1, van het WIB 92, dat zelf van toepassing is vanaf aanslagjaar 2023, neemt immers niet weg dat het niet zeker is dat de belastingplichtige een verklaring kan bekomen met de verscheidene elementen die in de ontworpen regeling worden opgesomd, en waarvan zowel de belastingplichtige als de belastingautoriteit van de woonstaat pas kennis kan nemen vanaf de bekendmaking van het te nemen besluit. In voorkomend geval moet worden overwogen om de vereiste elementen aan te passen, bijvoorbeeld door een overgangsbepaling voor het aanslagjaar 2023.

De griffier,
J. Pas

De voorzitter,
J. Van Nieuwenhove

Nota

(1) Namelijk andere wijzigingen dan diegene waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of wijzigingen die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

17 JULI 2023. — 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

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op de Grondwet, artikel 108;

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

Gelet op het KB/WIB 92;

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

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;

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

Gelet op het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op 30 juni 2023, verwijzend naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023;

Vu l'avis 76.653/3 du Conseil d'État, donné le 19 juin 2023 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Sur proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

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^o mentionne l'année de revenus à laquelle la déclaration se rapporte ;

2^o 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'État de résidence ;
- d) le numéro d'identification fiscale dans l'État de résidence ;

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

4^o mentionne les coordonnées du service de l'administration fiscale de l'État 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^o contient la déclaration de l'autorité fiscale de l'État de résidence :

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

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

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^o, 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.

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

Donné à Bruxelles, le 17 juillet 2023.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

Gelet op het advies 73.653/3 van de Raad van State, gegeven op 19 juni 2023, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op voordracht van de minister van Financiën,

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^o vermeldt het inkomstenjaar waarop de verklaring betrekking heeft;

2^o 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^o vermeldt de naam, de voornaam of voornamen en het volledige adres van de begunstigde van de onderhoudsuitkeringen;

4^o 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^o 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) 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^o, 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. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 17 juli 2023.

FILIP

Van Koningswege :

De minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM