

Arrêté royal du 28 avril 2015, *Moniteur belge* du 30 avril 2015 (Ed. 2).

Arrêté royal du 23 août 2015, *Moniteur belge* du 28 août 2015.

Arrêté royal du 19 juillet 2018, *Moniteur belge* du 25 juillet 2018.

Koninklijk besluit van 28 april 2015, *Belgisch Staatsblad* van 30 april 2015 (Ed. 2).

Koninklijk besluit van 23 augustus 2015, *Belgisch Staatsblad* van 28 augustus 2015.

Koninklijk besluit van 19 juli 2018, *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 2018.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/12136]

28 AVRIL 2019. — Arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la demande d'imputation et de remboursement du précompte mobilier retenu sur la première tranche de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, du Code des impôts sur les revenus 1992

RAPPORT AU ROI

Sire,

Afin de rendre plus attrayant l'investissement direct en actions, et ce faisant d'activer l'épargne des citoyens, une exonération d'impôts sur les revenus de la première tranche de 627 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2019) de dividendes d'actions ou parts a été introduite par la loi-programme du 25 décembre 2017 (article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 – CIR 92).

Cette exonération n'est pas appliquée au niveau du précompte mobilier, mais doit en principe être demandée dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents pour la période imposable concernée (article 307, § 1^{er}/1, alinéa 3, et § 1^{er}/5, CIR 92). Le précompte mobilier retenu sur les dividendes exonérés sera alors imputé sur l'impôt dû à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents pour cette année de revenus-là, et sera le cas échéant remboursé. Le contribuable doit tenir à disposition de l'administration les documents probants pour cette demande. Le présent arrêté détermine, en exécution de l'article 307, § 1^{er}/1, alinéa 4, et § 1^{er}/5, alinéa 2, CIR 92, comment le contribuable doit fournir cette preuve.

Pour les non-résidents qui ne sont pas tenus d'introduire une déclaration à l'impôt des non-résidents, une procédure de demande particulière est prévue (article 376/1, CIR 92). Le présent arrêté détermine les règles complémentaires relatives à cette procédure.

En ce qui concerne l'imputation du précompte mobilier en elle-même, l'article 123, AR/CIR 92, est également adapté.

Discussion par articles

Article 1^{er}

L'article 123, AR/CIR 92, dispose que seul est imputable le précompte mobilier retenu sur les revenus constituant la base imposable. Il faut déroger à cela, afin d'autoriser l'imputation du précompte mobilier qui a été retenu sur la première tranche exonérée de dividendes, visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92.

Art. 2

En exécution de l'article 307, § 1^{er}/1, alinéa 4, et § 1^{er}/5, alinéa 2, CIR 92, on décrit dans le nouvel article 178/1, AR/CIR 92, comment doit être fournie la preuve pour l'imputation et le remboursement du précompte mobilier retenu sur la première tranche exonérée de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92.

Le contribuable (habitant du Royaume ou non-résident), devra tenir à disposition de l'administration des documents desquels il résulte :

a) *quelle société a attribué le dividende ;*

Cette donnée doit entre autres permettre d'identifier le dividende pour lequel l'application de l'exonération est demandée.

L'exonération ne s'applique pas aux dividendes versés par des constructions juridiques ni aux dividendes d'institutions de placement collectif. Les données concernant l'identité de la société distributrice doivent aider à vérifier si le précompte mobilier dont l'imputation est demandée, n'est pas retenu sur de tels dividendes. Toutefois, cela ne suffira pas dans tous les cas.

La demande d'imputation et, le cas échéant, de remboursement du précompte mobilier dans la déclaration constitue dès lors une déclaration sur l'honneur que les dividendes sur lesquels ce précompte mobilier a été retenu, ne sont pas des dividendes :

- distribués par des constructions juridiques ;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/12136]

28 APRIL 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 met betrekking tot de aanvraag tot verrekening en de terugbetaling van de roerende voorheffing op de in artikel 21, eerste lid, 14^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde eerste schijf van dividenden

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Om het rechtstreeks beleggen in aandelen aantrekkelijker te maken en zodoende het spaargeld van de burgers te activeren, werd bij de programmawet van 25 december 2017 een vrijstelling van inkomstenbelastingen van de eerste schijf van 627 euro (geïndexeerd bedrag voor het aanslagjaar 2019) van dividenden van aandelen ingevoerd (artikel 21, eerste lid, 14^o van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92)).

Deze vrijstelling wordt niet toegepast op het niveau van de roerende voorheffing, maar moet in beginsel in de aangifte in de personenbelasting of de belasting van niet-inwoners voor het betrokken belastbare tijdperk worden aangevraagd (artikel 307, § 1/1, derde lid, en § 1/5, WIB 92). De roerende voorheffing die is ingehouden op de vrijgestelde dividenden zal dan worden verrekend met de aanslag in de personenbelasting of belasting van niet-inwoners voor dat inkomstenjaar en desgevallend worden terugbetaald. De belastingplichtige moet de bewijsstukken voor die aanvraag ter beschikking houden van de administratie. Dit besluit bepaalt in uitvoering van artikel 307, § 1/1, vierde lid, en § 1/5, tweede lid, WIB 92, hoe de belastingplichtige dat bewijs moet leveren.

Voor niet-inwoners die er niet toe gehouden zijn een aangifte in de belasting van niet-inwoners in te dienen, is een aparte aanvraagprocedure voorzien (artikel 376/1, WIB 92). Dit besluit legt de nadere regels met betrekking tot deze procedure vast.

Inzake de verrekening van de roerende voorheffing op zich, wordt ook nog artikel 123, KB/WIB 92, aangepast.

Artikelsgewijze bespreking

Artikel 1

Artikel 123, KB/WIB 92 bepaalt dat enkel de roerende voorheffing die is ingehouden op inkomsten die deel uitmaken van de belastbare grondslag verrekenbaar is. Hiervan moet worden afgeweken om de verrekening toe te laten van de roerende voorheffing die werd ingehouden op de vrijgestelde eerste schijf van dividenden als bedoeld in artikel 21, eerste lid, 14^o, WIB 92.

Art. 2

In het nieuwe artikel 178/1, KB/WIB 92 wordt in uitvoering van artikel 307, § 1/1, vierde lid, en § 1/5, tweede lid, WIB 92 omschreven hoe het bewijs moet worden geleverd voor de verrekening en de terugbetaling van de roerende voorheffing die is ingehouden op de vrijgestelde eerste schijf van dividenden als bedoeld in artikel 21, eerste lid, 14^o, WIB 92.

De belastingplichtige (Rijksinwoner of niet-inwoner) zal documenten ter beschikking van de administratie moeten houden waaruit blijkt:

a) *welke vennootschap het dividend heeft toegekend;*

Dit gegeven moet onder meer toelaten het dividend te identificeren waarvoor de toepassing van de vrijstelling wordt gevraagd.

De vrijstelling geldt niet voor dividenden die worden uitgekeerd door juridische constructies en voor dividenden van instellingen voor collectieve belegging. De gegevens met betrekking tot de identiteit van de uitkerende vennootschap moeten helpen om na te gaan of de roerende voorheffing waarvan de verrekening wordt gevraagd, niet is ingehouden op dergelijke dividenden. Dit zal echter niet in alle gevallen volstaan.

De aanvraag in de aangifte tot verrekening en desgevallend terugbetaling van de roerende voorheffing houdt dan ook een verklaring op eer in dat de dividenden waarop die roerende voorheffing werd ingehouden, geen dividenden zijn:

- die zijn uitgekeerd door de juridische constructies;

- perçus par l'intermédiaire de constructions juridiques en application de l'article 5/1, CIR 92 ;
- d'organismes pour placement collectif ;
- perçus par l'intermédiaire de fonds communs de placement.

b) *quel est le montant brut des dividendes dont l'exonération est demandée ;*

Étant donné que l'exonération de la première tranche de dividendes est appliquée au niveau du revenu brut, le contribuable doit pouvoir prouver quel est le montant brut des dividendes pour lesquels il demande l'exonération.

c) *lorsqu'il s'agit de dividendes de source étrangère reçus par des habitants du Royaume, quel est le pays de source des dividendes et le montant de l'impôt étranger ;*

Afin de déterminer la base de calcul pour le précompte mobilier sur un dividende étranger, l'impôt étranger est porté en diminution. Le montant de cet impôt étranger a donc un impact sur le montant du précompte mobilier qui peut être imputé. Le pays de source est également important, afin de pouvoir vérifier si les réductions conventionnelles ont été correctement appliquées dans le pays de source.

d) *quel taux de précompte mobilier a été appliqué ;*

Lorsque le contribuable a reçu des revenus d'actions ou parts pour lesquels plusieurs taux de précompte mobilier sont applicables, il peut déterminer lui-même pour quels revenus il demande l'exonération. Afin de connaître le montant du précompte mobilier qui est imputable et, le cas échéant, remboursable, suite à l'application de l'exonération, il faut donc aussi que le taux du précompte mobilier soit connu.

Concernant les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, seul le précompte mobilier effectivement dû sur ces dividendes, compte tenu des réductions conventionnelles, sera imputé en tant que précompte mobilier retenu et, le cas échéant, remboursé dans le cadre de l'application de l'article 307, § 1^{er}/5, CIR 92. Lorsque ces réductions conventionnelles n'ont pas été appliquées, ou ne l'ont pas été entièrement, une réclamation devra alors être introduite pour cela, comme c'est déjà le cas actuellement. Étant donné que tant le redevable du précompte mobilier que le bénéficiaire du revenu peuvent introduire une réclamation pour obtenir les réductions conventionnelles, il est approprié de maintenir la demande d'imputation et de remboursement du précompte mobilier sur la première tranche exonérée de dividendes distincte de la procédure de réclamation pour l'application des réductions conventionnelles.

e) *combien de précompte mobilier a été retenu ;*

Lorsqu'un seul paiement unique concerne des dividendes soumis à différents taux de précompte mobilier, il faut prouver, par taux, le montant du précompte mobilier retenu.

f) *lorsqu'il s'agit de dividendes de source belge, à quelle date le dividende a été payé ou attribué par la société ;*

Les dividendes de source belge constituent un revenu imposable de la période imposable au cours de laquelle ils sont payés ou attribués (article 204, 2^o, AR/CIR 92). L'application de l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92, ne peut être demandée dans la déclaration d'une période imposable déterminée que pour les dividendes qui, en principe, devraient constituer des revenus imposables pour cette même période imposable. En outre, un montant maximum indexé spécifique est lié à cette période imposable pour l'application de l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92.

g) *que le dividende a effectivement été perçu par le contribuable, et à quelle date ;*

Le contribuable doit également prouver qu'il a effectivement reçu les dividendes. L'imputation ne sera donc pas accordée simplement sur base d'un document de la société sur lequel la distribution du dividende est attestée.

Pour les revenus de source étrangère, qui sont payés ou attribués au moyen d'un intermédiaire belge, la date d'encaissement en Belgique par les bénéficiaires vaut en tant que date d'attribution ou de mise en paiement pour l'application du précompte mobilier. C'est cette date qui détermine également la période imposable à laquelle appartiennent ces revenus pour l'application de l'impôt des personnes physiques.

Les documents fournis comme preuve doivent émaner d'un tiers. Il peut s'agir pour cela d'un document émis par une institution financière où le compte sur lequel le dividende est versé est tenu (par exemple,

- die zijn verkregen door tussenkomst van juridische constructies bij toepassing van artikel 5/1, WIB 92;
- van instellingen voor collectieve belegging;
- die zijn verkregen door tussenkomst van gemeenschappelijke beleggingsfondsen.

b) *wat het bruto bedrag is van de dividenden waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd;*

Vermits de vrijstelling van de eerste schijf van dividenden wordt toegepast op het niveau van het bruto-inkomen, moet de belastingplichtige kunnen aantonen wat het bruto bedrag is van de dividenden waarvoor hij de toepassing van de vrijstelling vraagt.

c) *wanneer het dividend van buitenlandse oorsprong betreft die werden verkregen door Rijksinwoners, wat het land van oorsprong is van de dividenden en het bedrag van de buitenlandse belasting;*

Om de berekeningsgrondslag te bepalen voor de roerende voorheffing op een buitenlands dividend, wordt de buitenlandse belasting in mindering gebracht. Het bedrag van deze buitenlandse belasting heeft dus een impact op het bedrag van de roerende voorheffing dat kan verrekend worden. Ook het land van oorsprong is van belang om te kunnen nagaan of de verdragsrechtelijke verminderingen in het land van oorsprong correct werden toegepast.

d) *welk tarief inzake roerende voorheffing werd toegepast;*

Wanneer de belastingplichtige inkomsten van aandelen heeft ontvangen waarvoor verschillende tarieven inzake roerende voorheffing van toepassing zijn, mag hij zelf bepalen voor welke inkomsten hij de vrijstelling vraagt. Om het bedrag van de roerende voorheffing te kennen dat verrekenbaar en, desgevallend, terugbetaalbaar wordt door de toepassing van de vrijstelling, moet dus ook het tarief van de roerende voorheffing gekend zijn.

Wat de belastingplichtigen betreft die onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners, zal enkel de roerende voorheffing die rekening houdende met de verdragsrechtelijke verminderingen effectief op die dividendverschuldigd is, als ingehouden roerende voorheffing worden verrekend en, desgevallend, terugbetaald in het kader van de toepassing van artikel 307, § 1/5, WIB 92. Wanneer deze verdragsrechtelijke verminderingen niet of niet ten volle werden toegepast, dan zal hiervoor, zoals nu ook al het geval is, een bezwaarschrift moeten worden ingediend. Vermits zowel de schuldeenaar van de roerende voorheffing als de verkrijger van het inkomen een bezwaarschrift kunnen indienen om de verdragsrechtelijke verminderingen te bekomen, is het aangewezen om de aanvraag tot verrekening en de terugbetaling van de roerende voorheffing op de vrijgestelde eerste schijf van dividenden gescheiden te houden van de bezwaarprocedure voor de toepassing van de verdragsrechtelijke verminderingen.

e) *hoeveel roerende voorheffing is ingehouden;*

Wanneer één enkele uitkering betrekking heeft op dividend die aan verschillende tarieven inzake roerende voorheffing onderworpen, moet per tarief het bedrag aan ingehouden roerende voorheffing worden aangetoond.

f) *wanneer het dividend van Belgische oorsprong betreft, op welke datum het dividend door de vennootschap werd betaald of toegekend;*

Dividenden van Belgische oorsprong vormen een belastbaar inkomen van het belastbare tijdperk waarin ze zijn betaald of toegekend (artikel 204, 2^o, KB/WIB 92). De toepassing van artikel 21, eerste lid, 14^o, WIB 92 kan in de aangifte voor een bepaald belastbaar tijdperk slechts worden gevraagd voor de dividendendie in beginsel een belastbaar inkomen zouden zijn voor datzelfde belastbare tijdperk. Aan dat belastbare tijdperk is bovendien een specifiek geïndexeerd maximumbedrag verbonden voor de toepassing van artikel 21, eerste lid, 14^o, WIB 92.

g) *dat het dividend effectief door de belastingplichtige werd geëind en op welke datum;*

De belastingplichtige moet ook aantonen dat hij de dividendendie effectief heeft geëind. De verrekening zal dus niet worden toegestaan louter op basis van een document van de vennootschap waarop de dividenduitkering wordt aangekondigd.

Voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die door bemiddeling van een Belgische tussenpersoon zijn betaald of toegekend, geldt de datum van incassering in België door de verkrijgers als datum van toekenning of betaalbaarstelling voor de toepassing van de roerende voorheffing. Het is die datum die ook het belastbare tijdperk bepaalt waartoe die inkomsten voor de toepassing van de personenbelasting behoren.

De documenten die als bewijs worden ingebracht, moeten uitgaan van een derde. Het kan hierbij gaan om een document uitgaande van de financiële instelling waarbij de rekening wordt aangehouden waarop

sous la forme d'un extrait de compte), ou qui est intervenue comme intermédiaire entre les deux parties lors de la distribution du dividende de source étrangère, ou bien d'un document émis par la société qui a attribué le dividende. Rien n'empêche que, pour une distribution d'un dividende, la preuve soit fournie à l'aide de plus d'un document (par exemple, à l'aide d'un extrait de compte bancaire et d'un document émis par la société distributrice).

Art. 3

Pour les non-résidents qui n'ont pas de revenus régularisables à l'impôt des non-résidents, une procédure spéciale a été prévue dans le Code des impôts sur les revenus 1992, afin de demander le remboursement du précompte mobilier retenu sur la première tranche de dividendes exonérés, visés à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92 (article 376/1, CIR 92). L'article 206/1, AR/CIR 92 nouvellement inséré (article 3 du projet) fixe les règles complémentaires relatives à cette procédure.

L'article 206/1, § 1^{er}, AR/CIR 92 en projet, détermine, en exécution de l'article 376/1, alinéa 1^{er}, CIR 92, où la demande doit être introduite. Il détermine également que la demande doit être faite par écrit et qu'elle soit certifiée exacte, datée et signée.

L'article 206/1, § 2, AR/CIR 92 en projet fixe le contenu de la demande.

La demande doit contenir un certain nombre de données, devant permettre à l'administration d'identifier le contribuable et de le contacter. En outre, le contribuable doit aussi renseigner le numéro de compte sur lequel le précompte mobilier retenu sur les dividendes pour lesquels il demande l'application de l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92, peut être versé et mentionner l'année de revenus pour laquelle la demande est introduite.

Comme cela est déterminé dans la loi, la demande doit être accompagnée d'une attestation du statut de non-résident.

En outre, doivent également être joints à la demande les documents probants qui démontrent que le contribuable réclame à juste titre le remboursement du précompte mobilier. En ce qui concerne l'administration de la preuve, les mêmes règles s'appliquent, en principe, comme celles pour les non-résidents qui introduisent une déclaration à l'impôt des non-résidents (procédure prévue à l'article 307, § 1^{er}/5, CIR 92). À ce sujet, on renvoie à l'explication de l'article 178/1, AR/CIR 92, inséré par l'article 2 du présent projet.

Le présent arrêté concerne la simple exécution de la loi. Il n'a pas d'impact budgétaire en plus de celui de la loi, n'a aucune influence directe ou indirecte sur les recettes et ne fait pas non plus naître de nouvelles dépenses.

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

Nous avons l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
les très respectueux
et très fidèles serviteurs,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

AVIS 65.772/3 DU 16 AVRIL 2019 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL "MODIFIANT L'AR/CIR 92 (...) EN CE QUI CONCERNE LA DEMANDE D'IMPUTATION ET DE REMBOURSEMENT DU PRÉCOMPTÉ MOBILIER RETENU SUR LA PREMIÈRE TRANCHE DE DIVIDENDES VISÉE À L'ARTICLE 21, ALINÉA 1ER, 14^o, DU CODE DES IMPÔTS SUR LES REVENUS 1992"

Le 26 mars 2019, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances 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 demande d'imputation et de remboursement du précompte mobilier retenu sur la première tranche de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, du Code des impôts sur les revenus 1992".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 16 avril 2019. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Wilfried Van Vaerenbergh et Koen Muylle, conseillers d'État, Bruno Peeters, assesseur, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

het dividend is gestort (bv. onder de vorm van een rekeninguittreksel) of die als tussenpersoon tussen beide is gekomen bij de uitbetaling van een dividend van buitenlandse oorsprong of om een document uitgaande van de vennootschap die het dividend heeft toegekend. Niets belet dat voor één dividenduitkering het bewijs aan de hand van meer dan één document wordt geleverd (bv. aan de hand van een bankrekeninguittreksel en een document uitgaande van de uitkerende vennootschap).

Art. 3

Voor niet-inwoners die geen in de belasting van niet-inwoners regulariseerbare inkomsten hebben, werd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 een afzonderlijke procedure voorzien om de terugbetaling te vragen van de roerende voorheffing die werd ingehouden op de eerste schijf van vrijgestelde dividenden als bedoeld in artikel 21, eerste lid, 14^o, WIB 92 (artikel 376/1, WIB 92). Het nieuw ingevoegde artikel 206/1, KB/WIB 92 (artikel 3 van het ontwerp) legt de nadere regels met betrekking tot die procedure vast.

Artikel 206/1, § 1, KB/WIB 92 in ontwerp bepaalt in uitvoering van artikel 376/1, eerste lid, WIB 92 waar de aanvraag moet worden ingediend. Het bepaalt tevens dat de aanvraag schriftelijk moet gebeuren en dat ze gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend moet worden.

Artikel 206/1, § 2, KB/WIB 92 in ontwerp legt de inhoud van de aanvraag vast.

De aanvraag moet een aantal gegevens bevatten die de administratie in staat moeten stellen om de belastingplichtige te identificeren en te contacteren. Daarnaast moet de belastingplichtige ook het rekeningnummer meedelen waarop de roerende voorheffing die werd ingehouden op de dividenden waarvoor hij de toepassing van artikel 21, eerste lid, 14^o, WIB 92 vraagt, kan worden gestort en het inkomstenjaar vermelden waarvoor de aanvraag wordt ingediend.

De aanvraag moet, zoals in de wet is vastgelegd, ook gestaafd worden met een attest van het statuut van niet-inwoner.

Daarnaast moeten bij de aanvraag ook de bewijsstukken worden gevoegd die aantonen dat de belastingplichtige terecht de terugbetaling van roerende voorheffing claimt. Inzake het te leveren bewijs gelden in beginsel dezelfde regels als voor de niet-inwoners die een aangifte in de belasting van niet-inwoners indienen (procedure voorzien in artikel 307, § 1/5, WIB 92). Hiervoor wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 178/1, KB/WIB 92, ingevoegd bij 2 van dit ontwerp.

Dit besluit betreft een loutere uitvoering van de wet. Het heeft geen budgettaire impact bovenop die van de wet, het heeft geen rechtstreekse of onrechtstreekse invloed op de ontvangsten en doet evenmin nieuwe uitgaven ontstaan.

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

Wij hebben de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaars,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

ADVIES 65.772/3 VAN 16 APRIL 2019 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT "TOT WIJZIGING VAN HET KB/WIB 92 MET BETREKKING TOT DE AANVRAAG TOT VERREKENING EN TERUGBETALING VAN DE ROERENDE VOORHEFFING DIE IS INGEHOUDEN OP DE IN ARTIKEL 21, EERSTE LID, 14^o, VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992 BEDOELDE EERSTE SCHIJF VAN DIVIDENDEN"

Op 26 maart 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het KB/WIB 92 met betrekking tot de aanvraag tot verrekening en terugbetaling van de roerende voorheffing die is ingehouden op de in artikel 21, eerste lid, 14^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde eerste schijf van dividenden".

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 16 april 2019. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Wilfried Van Vaerenbergh en Koen Muylle, staatsraden, Bruno Peeters, assessor, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

L'avis a été donné le 16 avril 2019 .

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation s'est limitée à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

2. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

3. Pour le surplus, le projet n'appelle aucune observation.

Le greffier,
A. Goossens

Le président,
J. Baert

28 AVRIL 2019. — Arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la demande d'imputation et de remboursement du précompte mobilier retenu sur la première tranche de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992 :

- l'article 295 ;

- l'article 307, § 1^{er}/1, alinéa 4 et § 1/5, alinéa 2, introduit par la loi-programme du 25 décembre 2017 ;

- l'article 376/1, introduit par la loi-programme du 25 décembre 2017 ;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des finances, donné le 21 février 2019 ;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 20 mars 2019 ;

Vu l'avis 65.772/3 du Conseil d'État, donné le 16 avril 2019 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 la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. L'article 123 de l'AR/CIR 92, modifié par l'arrêté royal du 30 septembre 2014, est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

"Le précompte mobilier retenu sur les dividendes pour lesquels, conformément à l'article 307, § 1^{er}/1, alinéa 3, et § 1^{er}/5, alinéa 1^{er} du Code précité, l'application de l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, de ce même Code est demandée, est également imputé sur l'impôt des personnes physiques et sur l'impôt des non-résidents."

Art. 2. Dans le chapitre III, du même arrêté, il est inséré une section VIII/1, comportant l'article 178/2, rédigée comme suit :

"Section VIII/1 – Preuve à apporter dans le cadre de la demande d'imputation du précompte mobilier retenu sur la première tranche de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 (article 307, § 1^{er}/1, alinéa 3, et § 1^{er}/5 du Code des impôts sur les revenus 1992)

Art. 178/2. Le contribuable qui, en application de l'article 307, § 1^{er}/1, alinéa 3 ou § 1^{er}/5, du Code des impôts sur les revenus 1992, demande l'imputation et, le cas échéant, le remboursement du précompte mobilier retenu conformément à l'article 261 du même Code sur la première tranche de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, de ce Code, tient à la disposition de l'administration les documents dont il ressort les données suivantes :

- le nom de la société qui a attribué les dividendes ;
- le montant brut des dividendes ;

Het advies is gegeven op 16 april 2019 .

*

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 beperkt tot 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.

*

2. Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

3. Voor het overige zijn bij het ontwerp geen opmerkingen te maken.

De griffier,
A. Goossens

De voorzitter,
J. Baert

28 APRIL 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 met betrekking tot de aanvraag tot verrekening en terugbetaling van de roerende voorheffing die is ingehouden op de in artikel 21, eerste lid, 14^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde eerste schijf van dividendend (1)

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992:

- artikel 295;

- artikel 307, § 1/1, vierde lid en § 1/5, tweede lid, ingevoegd bij de programmawet van 25 december 2017;

- artikel 376/1, ingevoegd bij de programmawet van 25 december 2017;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 21 februari 2019;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 20 maart 2019;

Gelet op advies 65.772/3 van de Raad van State, gegeven op 16 april 2019 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Artikel 123 van het KB/WIB 92, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 30 september 2014, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De roerende voorheffing die is ingehouden op dividendend waarvoor overeenkomstig artikel 307, § 1/1, derde lid, en § 1/5, eerste lid, van het voormelde Wetboek de toepassing van artikel 21, eerste lid, 14^o, van datzelfde Wetboek wordt gevraagd, wordt eveneens verrekend met de personenbelasting en de belasting van niet-inwoners."

Art. 2. In hoofdstuk III, van hetzelfde besluit, wordt een afdeling VIII/1 ingevoegd, die een artikel 178/2 bevat, luidende:

"Afdeling VIII/1 – Bewijs te leveren in het kader van de aanvraag tot verrekening van de roerende voorheffing die is ingehouden op de in artikel 21, eerste lid, 14^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde eerste schijf van dividendend (artikel 307, § 1/1, derde lid, en § 1/5 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992)

Art. 178/2. De belastingplichtige die bij toepassing van artikel 307, § 1/1, derde lid, of § 1/5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de verrekening en, desgevallend, de terugbetaling vraagt van de roerende voorheffing die overeenkomstig artikel 261 van hetzelfde Wetboek is ingehouden op de in artikel 21, eerste lid, 14^o, van dat Wetboek bedoelde eerste schijf van dividendend, houdt de documenten ter beschikking van de administratie waaruit de onderstaande gegevens blijken:

- de naam van de vennootschap die de dividendend heeft toegekend;
- het bruto bedrag van de dividendend;

- pour les contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques, le cas échéant, le pays d'origine des dividendes et le montant de l'impôt étranger ;

- le taux du précompte mobilier, le cas échéant, pour les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents, compte tenu des réductions basées sur une convention préventive de la double imposition ;

- le montant du précompte mobilier retenu, le cas échéant ventilé par taux ;

- en ce qui concerne les revenus d'origine belge, la date à laquelle les dividendes sont payés ou attribués par la société ;

- la date à laquelle les dividendes sont perçus par le contribuable.

Les documents visés à l'alinéa 1^{er} sont délivrés par l'institution financière au sein de laquelle le contribuable détient le compte sur lequel les dividendes sont versés, par une autre institution financière qui est intervenue en tant qu'intermédiaire pour le paiement des dividendes ou par la société qui a attribué les dividendes."

Art. 3. Dans le chapitre III du même arrêté, il est inséré une section XII/1, comportant l'article 206/1, rédigée comme suit :

"Section XII/1 – Demande de remboursement du précompte mobilier retenu sur la première tranche de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (article 376/1 du Code des impôts sur les revenus)

Art. 206/1. § 1^{er}. Le contribuable qui, en application de l'article 376/1 du Code des impôts sur les revenus 1992, veut obtenir le remboursement du précompte mobilier retenu conformément à l'article 261 du même Code sur la première tranche de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14°, de ce Code doit pour ce faire introduire une demande écrite certifiée exacte, datée et signée auprès du conseiller général du Centre Etranger.

§ 2. La demande visée au paragraphe 1^{er} mentionne :

- le nom, le prénom, la date de naissance et l'adresse complète du contribuable ;

- le numéro d'identification fiscale étranger du contribuable ;

- l'année des revenus pour laquelle la demande est introduite ;

- le numéro du compte financier au nom du contribuable sur lequel le remboursement doit être versé, ainsi que le nom et l'adresse de l'institution financière au sein de laquelle ce compte est détenu.

A la demande visée à l'alinéa 1^{er} sont joints les documents suivants :

1° une attestation du statut de non-résident ;

2° les documents dont ressortent les données suivantes :

- le nom de la société qui a attribué les dividendes ;

- le montant brut des dividendes ;

- le taux du précompte mobilier, compte tenu des réductions basées sur une convention préventive de la double imposition ;

- le montant du précompte mobilier retenu, le cas échéant ventilé par taux ;

- la date à laquelle les dividendes sont payés ou attribués par la société ;

- la date à laquelle les dividendes sont perçus par le contribuable.

Les documents visés à l'alinéa 2, 2° sont délivrés par l'institution financière au sein de laquelle le contribuable détient le compte sur lequel les dividendes sont versés, par une autre institution financière qui est intervenue en tant qu'intermédiaire pour le paiement des dividendes ou par la société qui a attribué les dividendes."

Art. 4. Le présent arrêté est applicable au précompte mobilier retenu sur des dividendes payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2018.

- voor de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen, desgevallend, het land van oorsprong van de dividenden en het bedrag van de buitenlandse belasting;

- het tarief van de roerende voorheffing, desgevallend, voor de belastingplichtigen onderworpen aan de belasting van niet-inwoners, rekening houdende met verminderingen op grond van een verdrag tot vermijden van dubbele belasting;

- het bedrag van de ingehouden roerende voorheffing, desgevallend opgesplitst per tarief;

- wat de inkomsten van Belgische oorsprong betreft, de datum waarop de dividenden door de vennootschap zijn betaald of toegekend;

- de datum waarop de dividenden door de belastingplichtige zijn geïnd.

De in het eerste lid bedoelde documenten zijn afgeleverd door de financiële instelling waarbij de belastingplichtige de rekening aanhoudt waarop de dividenden zijn gestort, door een andere financiële instelling die als tussenpersoon tussenbeide is gekomen bij de uitbetaling van de dividenden of door de vennootschap die de dividenden heeft toegekend."

Art. 3. In hoofdstuk III van hetzelfde besluit, wordt een afdeling XII/1 ingevoegd, die een artikel 206/1 bevat, luidende:

"Afdeling XII/1 – Aanvraag tot terugbetaling van de roerende voorheffing die is ingehouden op in artikel 21, eerste lid, 14°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde eerste schijf van dividenden (artikel 376/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992)

Art. 206/1. § 1. De belastingplichtige die bij toepassing van artikel 376/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de terugbetaling wil bekomen van de roerende voorheffing die overeenkomstig artikel 261 van hetzelfde Wetboek is ingehouden op de in artikel 21, eerste lid, 14°, van dat Wetboek bedoelde eerste schijf van dividenden dient hiertoe een gewaarmerkte, gedagtekende en ondertekende schriftelijke aanvraag in bij de adviseur-generaal van het Centrum Buitenland.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde aanvraag vermeldt:

- de naam, de voornaam, de geboortedatum en het volledige adres van de belastingplichtige;

- het buitenlands fiscaal identificatienummer van de belastingplichtige;

- het inkomstenjaar waarvoor de aanvraag wordt ingediend;

- het nummer van de financiële rekening op naam van de belastingplichtige waarop de terugbetaling moet worden gestort, evenals de naam en het adres van financiële instelling waarbij die rekening wordt aangehouden.

Bij de in het eerste lid bedoelde aanvraag worden de volgende documenten gevoegd:

1° een attest van het statuut van niet-inwoner;

2° de documenten waaruit de volgende gegevens blijken:

- de naam van de vennootschap die de dividenden heeft toegekend;

- het bruto bedrag van de dividenden;

- het tarief van de roerende voorheffing, rekening houdende met de verminderingen op grond van een verdrag tot het vermijden van dubbele belasting;

- het bedrag van de ingehouden roerende voorheffing, desgevallend opgesplitst per tarief;

- de datum waarop de dividenden door de vennootschap zijn betaald of toegekend;

- de datum waarop de dividenden door de belastingplichtige zijn geïnd.

De in het tweede lid, 2°, bedoelde documenten zijn afgeleverd door de financiële instelling waarbij de belastingplichtige de rekening aanhoudt waarop de dividenden zijn gestort, door een andere financiële instelling die als tussenpersoon tussenbeide is gekomen bij de uitbetaling van de dividenden of door de vennootschap die de dividenden heeft toegekend."

Art. 4. Dit besluit is van toepassing op de roerende voorheffing die is ingehouden op dividenden die vanaf 1 januari 2018 zijn betaald of toegekend.

Art. 5. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 28 avril 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

—
Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

Loi-programme du 25 décembre 2017, *Moniteur belge* du 29 décembre 2017 (Ed. 1).

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

Arrêté royal 30 septembre 2014, *Moniteur belge* du 9 octobre 2014.

Art. 5. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 28 april 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

—
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992.

Programmawet van 25 december 2017, *Belgisch Staatsblad* van 29 december 2017 (Ed. 1).

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.

Koninklijk besluit van 30 september 2014, *Belgisch Staatsblad* van 9 oktober 2014

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/41050]

28 AVRIL 2019. — Arrêté royal modifiant l'article 204, 4°, de l'AR/CIR 92 concernant la période imposable à laquelle les revenus issus du travail associatif et des services occasionnels entre les citoyens se rapportent

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 18 juillet 2018 relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale a introduit un nouveau régime fiscal pour les revenus issus du travail associatif et des services occasionnels entre les citoyens et a également modifié en profondeur le régime fiscal des revenus issus de l'économie collaborative.

L'article 204, AR/CIR 92 détermine, en exécution de l'article 360, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), à quelle période imposable des revenus doivent être attribués. Afin de déterminer si le plafond annuel de 6.130 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2019) est dépassé ou non pour les revenus issus de l'économie collaborative, du travail associatif et des services occasionnels entre les citoyens, il est tenu compte, pour les revenus issus du travail associatif et des services occasionnels entre les citoyens, conformément à l'article 90/1, alinéa 3, CIR 92, des revenus enregistrés pour la période imposable concernée dans l'application mise à disposition par l'autorité pour ces revenus. Ce même principe est utilisé pour attribuer ces mêmes revenus à une période imposable.

L'article 2 règle l'entrée en vigueur du présent arrêté. La date du 20 février 2018 correspond à la date à laquelle le titre 2 de la loi du 18 juillet 2018 relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale est entré en vigueur. Ce titre comprend entre autres les dispositions relatives à l'obligation d'enregistrer les prestations dans le cadre du travail associatif et des services occasionnels entre les citoyens.

Le présent arrêté n'a pas d'impact budgétaire en plus de celui de la loi.

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 Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/41050]

28 APRIL 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van artikel 204, 4°, van het KB/WIB 92 inzake het belastbare tijdperk waartoe de inkomsten uit het verenigingswerk en uit occasionele diensten tussen burgers behoren

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie heeft een nieuw belastingstelsel ingevoerd voor de inkomsten uit het verenigingswerk en uit occasionele diensten tussen burgers en heeft ook het belastingstelsel van de inkomsten uit de deeleconomie grondig gewijzigd.

Artikel 204, KB/WIB 92 bepaalt in uitvoering van artikel 360 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) aan welk belastbaar tijdperk inkomsten moeten worden toegewezen. Om te bepalen of het jaarplafond van 6.130 euro (geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2019) al dan niet is overschreden voor de inkomsten uit de deeleconomie, uit het verenigingswerk en uit occasionele diensten tussen burgers wordt, wat de inkomsten uit het verenigingswerk en uit occasionele diensten tussen burgers betreft, overeenkomstig artikel 90/1, derde lid, WIB 92 rekening gehouden met de inkomsten die voor het betrokken belastbare tijdperk in de applicatie die de overheid voor die inkomsten ter beschikking stelt, zijn geregistreerd. Datzelfde principe wordt gebruikt om diezelfde inkomsten aan een belastbaar tijdperk toe te wijzen.

Artikel 2 regelt de inwerkingtreding van dit besluit. De datum van 20 februari 2018 stemt overeen met de datum waarop titel 2 van de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie in werking is getreden. Die titel bevat onder meer de bepalingen met betrekking tot de verplichting om de prestaties in het kader van het verenigingswerk en occasionele diensten tussen burgers te registreren.

Dit besluit heeft geen budgettaire impact bovenop die van de wet.

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 Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO