

Meldingsplicht en roerende inkomsten

In onze online actualiteit van 9 augustus 2012 en onze nieuwsbrieven van dit en vorig jaar deelden wij u mee dat de wetgeving met betrekking tot de roerende inkomsten in de loop van het jaar reeds verschillende keren werd gewijzigd.

Met ingang van 1 januari 2012 werd het systeem van de bevrijdende roerende voorheffing de facto afgeschaft. Het 15%-tarief inzake roerende voorheffing werd verhoogd tot 21 %. Daarnaast werd een bijkomende heffing van 4 % ingevoerd voor intresten en dividenden waarvan het totale bedrag op jaarbasis € 20.020,00 overschrijdt.

Daarbij werd eveneens bepaald dat de schuldenaar van de roerende inkomsten (b.v. de vennootschap die het dividend uitkeert, de bank die de intresten betaalt) alle uitkeringen moest melden aan een centraal meldpunt bij de fiscale administratie, die op die wijze op de hoogte zal zijn van de totaliteit van de verkregen roerende inkomsten en over een uitstekend controlemiddel zal beschikken om de juistheid van de gegevens in de fiscale aangifte na te gaan. Enkel door de bijkomende heffing van 4 % steeds aan de bron te laten inhouden moesten de inkomsten niet gemeld worden en evenmin opgenomen in de fiscale aangifte.

Vorige week in de pers verschenen berichten (*De Tijd*, 6 december 2012) wijzen er echter op dat dit centraal meldpunt er blijkbaar toch niet zou komen. In de aangifte zou volgens deze berichten enkel moeten worden aangekruist of uw roerende inkomsten al dan niet de drempel van € 20.020,00 op jaarbasis overschreden hebben.

De belastingplichtigen die hadden geopteerd voor de inhouding van de bijkomende heffing van 4 % zouden deze enkel kunnen terugvorderen door deze inkomsten aan te geven in de aangifte in de personenbelasting.

Advies van Bebotax in de huidige stand van de wetgeving:

Wij raden onze cliënten verder aan om deze 4 % heffing te laten inhouden en deze niet in de aangifte te vermelden.

Aangezien het einde van het jaar nadert, raden wij onze cliënten tevens aan om nauwgezet onze actualiteitenrubriek te volgen daar wij uiteraard deze evoluties op de voet blijven volgen.