



ONDERHOUDSUITKERINGEN EN ALS ZODANIG GELDENDE KAPITALEN VAN BELGISCHE OORSPRONG

1) Verklaring gebruikte afkortingen in kolom 2:

'Bel.': belastbaar in België volgens intern recht.

'Vrijg. (W)': vrijstelling in België middels voorlegging van een woonplaatsattest opgesteld door de fiscale administratie van de andere staat.

'Vrijg. (WB)': vrijstelling in België middels voorlegging van:

- een woonplaatsattest opgesteld door de fiscale administratie van de andere staat
- en
- het bewijs dat het inkomen in die staat is "belast".

'Vrijg. (WdB)': vrijstelling in België middels voorlegging van:

- een woonplaatsattest opgesteld door de fiscale administratie van de andere staat
- en
- het bewijs dat het inkomen in die staat "daadwerkelijk belast" is.

Definities (zie voor meer info Ci AFZ 04/2010 dd 06.04.2010) :

- Een inkomen is "belast" in een Staat wanneer dat inkomen in die Staat onderworpen is geweest aan de belastingregeling die er gewoonlijk van toepassing op is. Aan een belastingregeling onderworpen zijn betekent niet dat er over het inkomen effectief belasting verschuldigd is. Wanneer de belastingwetgeving van de partnerstaat uitdrukkelijk bepaalt dat een inkomensbestanddeel niet belastbaar is (bijvoorbeeld sociale uitkeringen) of dat een inkomensbestanddeel dat in principe onderworpen is aan een belasting naar het inkomen onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld is, moet men ervan uitgaan dat dit inkomensbestanddeel aan een belastingregeling onderworpen is en derhalve belast is.

- Een inkomen is "daadwerkelijk belast" in een staat wanneer dat inkomen in die staat aan de belasting is onderworpen en aldaar geen enkele belastingvrijstelling geniet. Een inkomen is dus niet als daadwerkelijk belast te beschouwen wanneer de belastingregeling die overeenkomstig de wetgeving van die Staat gewoonlijk op dat inkomen van toepassing is, voor dat inkomen voorziet in een niet-belasting of in een belastingvrijstelling. Een inkomen wordt echter wel als daadwerkelijk belast beschouwd indien het inkomen begrepen is in de belastbare basis waarop de belasting werd berekend maar er in die Staat toch geen belasting verschuldigd is en dit omdat er kosten of uitgaven in mindering worden gebracht die gemaakt werden om het inkomen te verwerven of te behouden, omdat er verliezen werden aangerekend of omdat er een aftrek werd toegekend i.v.m. gezinsvoordelen of andere fiscale voordelen.

2) Verklaring vermelding tussen de haakjes in kolom 2

De vermelding tussen haakjes (art. x) verwijst naar het van toepassing zijnde artikel van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting gesloten tussen België en het betrokken land.

Woonstaat van de verkrijger van de inkomsten	In België van toepassing zijnde belastingregime	Datum vanaf wanneer het Verdrag (afgesloten met de staat vermeld in kolom 1) op de vermelde inkomsten van toepassing is
ALBANIE	Vrijg. (WB) (art. 21, §§ 1 en 3)	01.01.2005
ALGERIJE	Vrijg. (W) (art. 21)	01.01.2003
ARGENTINIË	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.2000
ARMENIË	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.2005
AUSTRALIË	Bel. (geen specifieke verdragsbepaling)	01.01.1980
AZERBEIDZJAN	Vrijg. (WB) (art. 21, §§ 1 en 3)	01.01.2007
BAHREIN	Vrijg. (WB) (art. 21, §§ 1 en 3)	01.01.2015
BANGLADESH	Bel. (art. 22, § 3)	01.01.1998
BELARUS (WIT-RUSLAND)	Vrijg. (WB) (art. 21, § 1)	01.01.1999
BOSNIË-HERZEGOVINA	Vrijg. (W) (art.21, § 1)	01.01.1984 (verdrag ex-Joegoslavië)
BRAZILIË	Bel. (art. 22)	01.01.1974
BULGARIJE	Vrijg. (W) (art.21)	01.01.1992
CANADA	Vrijg. (WdB) (art.18, § 3)	01.01.2004
CHILI	Vrijg. (art. 18, § 2) ¹	01.01.2011
CHINA	Bel. (art. 22, §1)	01.01.1988 (oud verdrag)
	Bel. (art. 21)	01.01.2014
CONGO (D.R.)	Vrijg. (WB) (art. 20, §§ 1 en 3)	01.01.2012
CYPRUS	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.2000
DENEMARKEN	Vrijg. (WB) (art. 21)	01.01.1971
DUITSLAND	Vrijg. (W) (art. 21)	01.01.1966 (verdrag ex-BRD)
ECUADOR	Vrijg. (WdB) (art. 21, § 1)	01.01.2005
EGYPTE	Bel. (art. 22, § 2)	01.01.1998

¹ Uitspraken tot onderhoud zijn uitsluitend belastbaar in de woonstaat van de begunstigde nl Chili, behalve wanneer ze geen aanspraak geven op belastingvermindering bij de belastingheffing van de Belgische betaler. Omdat deze tabel enkel van toepassing is op onderhoudsgelden die voldoen aan de voorwaarden zoals opgenomen in artikel 90, WIB 92 is er altijd sprake van een aanspraak op een fiscaal voordeel bij de Belgische betaler op basis van artikel 104, WIB 92.

ESTLAND	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.2004
FILIPIJNEN	Bel. (art. 22)	01.01.1981
FINLAND	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1979
FRANKRIJK	Vrijg. (W) (art.18)	01.01.1965
GABON	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.2006
GEORGIË	Bel. (art. 22, § 1)	01.01.2005
GHANA	Vrijg. (WB) (art. 22, § 1)	01.01.2009
GRIEKENLAND	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.2005
HONGARIJE	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1985
HONG KONG	Bel. (art. 20, § 3)	01.01.2004
IERLAND	Vrijg. (W) (art. 22): gewone inwoners Vrijg. (WB) (art. 3, § 2 en art. 22): semi- inwoners ²	01.01.1974
IJSLAND	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.2004
INDIA	Bel. (art. 22, § 3)	01.01.1998
INDONESIË	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.2002
ISRAËL	Vrijg. (W) (art. 21)	01.01.1975
ITALIË	Vrijg. (W) (art. 22, § 1)	01.01.1990
IVOORKUST	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1981
JAPAN	Vrijg. (W) (art. 22)	01.01.1970
	Bel. (art. 17, § 2) ³ Vrijg. (W) (art. 17, §2) ⁴ Vrijg. (W) (art. 21, §1) ⁵	01.01.2020
KAZACHSTAN	Vrijg. (WB) (art. 21, § 1)	01.01.2000
KIRGISTAN	Vrijg. (W) (art.17)	01.01.1991 (verdrag ex-USSR)

² Semi-inwoners ('residents but not ordinarily residents'): het betreft personen die belastbaar zijn in de betrokken staat voor de inkomsten die zij er hebben verkregen of hen daar zijn overgemaakt; in dat geval kunnen enkel de inkomsten die op die manier verkregen of overgemaakt zijn genieten van een vrijstelling in België.

³ Periodieke uitkeringen die ingevolge echtscheiding of scheiding uitgekeerd worden aan de ex-partner of aan een kind en die fiscaal aftrekbaar zijn van de inkomsten van de schuldenaar.

⁴ Periodieke uitkeringen die ingevolge echtscheiding of scheiding uitgekeerd worden aan de ex-partner of aan een kind en die niet fiscaal aftrekbaar zijn van de inkomsten van de schuldenaar.

⁵ Niet-periodieke uitkeringen (kapitalen) en periodieke uitkeringen die niet wegens een echtscheiding of een scheiding worden uitbetaald (bv. aan ouders of andere familieleden).

KOEWEIT	Vrijg. (W) (art. 21)	01.01.2001
KOSOVO	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1984 (verdrag ex-Joegoslavië)
KROATIË	Vrijg. (WB) (art. 21, § 1)	01.01.2005
LETLAND	Bel. (art. 22, § 3)	01.01.2004
LITOUWEN	Bel. (art. 22, § 3)	01.01.2004
Groothertogdom LUXEMBURG	Vrijg. (WB) (art. 21)	01.01.1972
MACEDONIË	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1984 (verdrag ex-Joegoslavië)
	Vrijg (WdB) (art. 20, §§1 en 3)	01.01.2018
MALEISIË	Bel. (art. XXII)	01.01.1976
MALTA	Vrijg. (W) (art. 21, § 1): gewone inwoners Vrijg. (WB) (art. 2, § 5 en 21, § 1): semi-inwoners ⁶	01.01.1976
MAROKKO	Vrijg. (W) (art. 19bis, §1 ingevoegd door art. 6 van het avenant)	01.01.1977 (art. 7, §2 van het avenant van 14.02.1983 op het oude verdrag)
	Bel. (art. 22, § 3)	01.01.2010
MAURITIUS	Vrijg. (WdB) (art. 22, §§ 1 en 3)	01.01.2000
MEXICO	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.1998
MOLDAVIË	Vrijg. (W) (art. 17)	01.01.1991 (verdrag ex-USSR)
MONGOLIË	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.2001
MONTENEGRO	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1984 (verdrag ex-Joegoslavië)
NEDERLAND	Vrijg. (W) (art. 18, § 8)	01.01.2003
NIEUW-ZEELAND	Bel. (art. 22)	01.01.1984
NIGERIA	Bel. (art. 22, § 2)	01.01.1995
NOORWEGEN	Vrijg. (W) (art. 18, § 1) Bel. (art. 18, § 3) ⁷	01.01.1992

⁶ Semi-inwoners ('residents but not ordinarily residents'): het betreft personen die belastbaar zijn in de betrokken staat voor de inkomsten die zij er hebben verkregen of hen daar zijn overgemaakt; in dat geval kunnen enkel de inkomsten die op die manier verkregen of overgemaakt zijn genieten van een vrijstelling in België.

⁷ Wanneer de onderhoudsuitkeringen niet aftrekbaar zijn van de inkomsten van de schuldenaar.

	Vrijg. (WdB) (art. 21, §§ 1 en 3)	01.01.2019
OEKRAÏNE	Vrijg. (WB) (art. 21, § 1)	01.01.2000
OEZBEKISTAN	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1997
OOSTENRIJK	Vrijg. (W) (art. 21)	01.01.1974
PAKISTAN	Vrijg. (W) (art. 22, § 1)	01.07.1983
POLEN	Vrijg. (WB) (art.21, §§ 1 en 3)	01.01.2005
PORTUGAL	Bel. (art. 21, §§ 1 en 3) (art. IX van het aanvullend verdrag van 06.03.1995)	01.01.2002
ROEMENIË	Vrijg. (WdB) (art. 22, § 1)	01.01.1999
RUSSISCHE FEDERATIE	Bel. (art. 21)	01.01.2001
RWANDA	Vrijg. (WdB) (art. 21, §§ 1 en 3 en punt 4 van het protocol)	01.01.2011
SAN-MARINO	Vrijg. (WB) (art. 22, §§ 1 en 3)	01.01.2008
SENEGAL	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1994
SERVIË	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1984 (verdrag ex-Joegoslavië)
SEYCHELLEN	Bel. (art. 20, § 3)	01.01.2016
SINGAPORE	Bel. (art. 21)	01.01.1973 (oud verdrag)
	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.2009
SLOVAKIJE	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.2001
SLOVENIË	Vrijg. (WB) (art. 21, § 1)	01.01.2003
SPANJE	Vrijg. (WdB) (art.21, § 1)	01.01.2004
SRI LANKA	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1985
TADZJIKISTAN	Vrijg. (W) (art.17)	01.01.1991 (verdrag ex-USSR)
TAIWAN	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.2006
THAILAND	Bel. (art. 21)	01.01.1980
TSJECHIË	Bel. (art. 21)	01.01.2001
TUNESIË	Bel. (geen specifieke verdragsbepaling)	01.01.1977
	Vrijg. (WdB) (art. 21, § 1)	01.01.2010

TURKIJE	Vrijg. (W) (art. 22, § 1)	01.01.1992
TURKMENISTAN	Vrijg. (W) (art. 17)	01.01.1991 (verdrag ex-USSR)
URUGUAY	Vrijg. (WdB) (art. 20, §§ 1 en 3)	01.01.2018
VENEZUELA	Bel. (art. 21, § 3)	01.01.1999
VERENIGDE ARABISCHE EMIRATEN	Vrijg. (W) (art. 21, § 1) => ⁸ Bel.	01.01.1995
VERENIGD KONINKRIJK	Vrijg. (W) (art. 22, § 1): gewone inwoners Vrijg. (WdB) (art. 22, §1 en 28, § 1) semi-inwoners ⁹	01.01.1990
	Vrijg. (WdB) (art. 22, § 3): gewone inwoners (artikel XIV) Bel. (art. 28, § 1): semi-inwoners ¹⁰ (artikel XIX, § 1)	01.01.2013 (bijkomend verdrag van 24.06.2009)
VERENIGDE STATEN	Bel. (art. 17, § 5) ¹¹	01.02.2008
	Vrijg. (W) (art. 20, § 1) ¹²	
	Vrijg. (WB) (art. 17, § 4) ¹³	
VIETNAM	Vrijg. (WB) (art. 21, § 1)	01.01.2000
ZUID AFRIKA	Vrijg. (WB) (art. 21)	01.01.1999
ZUID-KOREA	Bel. (art. 21)	01.01.1979

⁸ De VAE omvat zeven Emiraten, namelijk Abu Dhabi, Dubai, Sharjan, Ajman, Umm Al Qaywayn, Ras al-Khaimah en Fujairah. Overeenkomstig artikel 4 van het DBV B-VAE wordt iedere persoon die, ingevolge de wetgeving van de VAE aan de belasting is onderworpen op grond van zijn woonplaats, verblijf, plaats van leiding of enige andere omstandigheid beschouwd als een (fiscaal) inwoner van de VAE. In de VAE is er echter geen fiscale wetgeving betreffende belastingheffing van inkomsten van natuurlijke personen. Een natuurlijk persoon die woonachtig is in VAE zal dus geen fiscaal woonplaatsattest kunnen voorleggen en kan dus de bepalingen van het DBV B-VAE niet inroepen.! Vandaar: Belast wegens voorwaarde "inwoner" niet voldaan.

⁹ Semi-inwoners ('residents but not ordinarily residents'): het betreft personen die belastbaar zijn in de betrokken staat voor de inkomsten die zij er hebben verkregen of hen daar zijn overgemaakt; in dat geval kunnen enkel de inkomsten die op die manier verkregen of overgemaakt zijn genieten van een vrijstelling in België.

¹⁰ Semi-inwoners ('residents but not ordinarily residents'): het betreft personen die belastbaar zijn in de betrokken staat voor de inkomsten die zij er hebben verkregen of hen daar zijn overgemaakt; in dat geval kunnen enkel de inkomsten die op die manier verkregen of overgemaakt zijn genieten van een vrijstelling in België. Vanaf 1.1.2013 kunnen de semi-inwoners niet meer genieten van de vrijstellingen voorzien in het verdrag behalve indien het totaal van de inkomsten die tijdens het belastingjaar niet werden overgemaakt naar het verenigd Koninkrijk of die aldaar niet werden ontvangen niet meer bedraagt dan 2000 Pond.

¹¹ **Periodieke** uitkeringen die niet aftrekbaar zijn van de inkomsten van de schuldenaar en betaald voor een kind dat inwoner is van de Verenigde Staten in uitvoering van een geschreven echtscheidingsakkoord of een vonnis inzake echtscheiding, scheiding van goederen of onderhoudsverplichting.

¹² Uitkeringen toegekend onder de vorm van een **kapitaal, periodieke** uitkeringen toegekend in uitvoering van een bepaling van het Burgerlijk wetboek, **zonder** gerechtelijke beslissing of buiten een geschreven echtscheidingsovereenkomst.

¹³ **Periodieke** uitkeringen, aftrekbaar van de inkomsten van de schuldenaar volgens art. 104, 1° en 2°, WIB 92 en betaald overeenkomstig een geschreven echtscheidingsovereenkomst of overeenkomstig een vonnis inzake echtscheiding, scheiding van goederen of onderhoudsverplichting.

ZWEDEN	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1991
ZWITSERLAND	Vrijg. (W) (art. 21, § 1)	01.01.1980
Andere landen	Bel.	(zonder verdrag)

Noot

Te betalen bedrijfsvoorheffing op onderhoudsgelden overgemaakt aan niet-inwoners: 26,75% van 80% (zie punten 5.23 en 5.24 van de Bijlage III, KB/WIB 92).