

Samenvatting

Deze circulaire bespreekt de wijzigingen die door de wet houdende diverse bepalingen van 18.12.2025 (BS 30.12.2025) zijn aangebracht aan bepaalde aanslag- en onderzoekstermijnen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), meer bepaald de wijzigingen aangebracht aan artikelen 333, 354 en 354/1, WIB 92.

Commentaar op de artikelen 93, 94, 95 en 96 van de wet houdende diverse bepalingen van 18.12.2025.

FOD Financiën, 02.01.2026

Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Taxatieprocedure en verplichtingen

Inhoudstafel

[1. Wijzigingen aangebracht door de wet houdende diverse bepalingen aan art. 333, 354 en 354/1, WIB 92 \(hierna 'W'\)](#)

[2. Gecoördineerde versie van art. 333, 354 en 354/1, WIB 92](#)

[3. Bespreking wijzigingen aangebracht aan de aanslagtermijnen en de onderzoekstermijnen](#)

[4. Inwerkingtreding van de wijzigingen aan 333, 354 en 354/1, WIB 92](#)

1. Wijzigingen aangebracht door de wet houdende diverse bepalingen aan art. 333, 354 en 354/1, WIB 92 (hierna 'W')

Art. 93. In artikel 333 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 november 2022, wordt het derde lid vervangen als volgt:

'Echter mogen zij slechts worden verricht gedurende de in artikel 354, § 2, bedoelde aanvullende termijn, op voorwaarde dat de administratie de belastingplichtige voorafgaandelijk schriftelijk en nauwkeurig kennis gegeven heeft van de aanwijzingen inzake belastingontduiking, die wat hem betreft bestaan, voor de betreffende periode. Deze voorafgaande kennisgeving is voorgeschreven op straffe van nietigheid van de aanslag.'

Art. 94. In artikel 354 van het hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 20 november 2022 en gewijzigd bij de wet van 22 december 2023 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

'Bij niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van aangifte of bij complexe aangifte, mag de belasting of de aanvullende belasting, in afwijking van artikel 359 worden gevestigd gedurende vier jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd.'

2° in paragraaf 1 wordt het derde lid vervangen als volgt:

'Een aangifte wordt als complex beschouwd in de volgende gevallen:

— wanneer de aangifte een onderneming betreft die een lokaal dossier moet indienen overeenkomstig artikel 321/5;

— wanneer de aangifte een onderneming betreft die onderworpen is aan de verplichting tot het indienen van een landenrapport overeenkomstig artikel 321/2;

— wanneer, overeenkomstig artikel 307, § 1/2, de aangifte vergezeld moet gaan van een formulier waarop de betalingen zijn vermeld die tijdens het belastbaar tijdperk rechtstreeks of onrechtstreeks zijn gedaan aan personen of vaste inrichtingen gevestigd in bepaalde staten die door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingaangelegenheden, worden aangemerkt als een Staat die niet effectief of substantieel de standaard op het gebied van transparantie en uitwisseling van inlichtingen op verzoek toepast, voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting of opgenomen in de lijst van de EU niet-coöperatieve rechtsgebieden;

— wanneer in de aangifte in de roerende voorheffing vrijstellingen, verzakingen of verminderingen zijn opgenomen die worden toegekend op basis van een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting, of één van de voordelen van Richtlijn 2011/96/EU of Richtlijn 2003/49/EG inzake roerende voorheffing aan een inwoner van ander lidstaat van de Europese Unie toekennen;

— wanneer de aangifte een verrekening bevat van het in artikel 285 bedoelde forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting;

— wanneer over de aangifte inlichtingen werden ontvangen uit het buitenland, waarvoor een rechtsgrond bestaat die het uitwisselen van inlichtingen regelt in verband met een belasting waarop die rechtsgrond van toepassing is, en waarbij de inlichtingen betrekking hebben op:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies als bedoeld in artikel 326/1;

b) informatie van platformexploitanten, op voorwaarde dat het betrokken bedrag voor een bepaalde belastingplichtige minimaal 25.000 euro bedraagt.

— het betreft een hybridemismatch als bedoeld in artikel 2, § 1, 16°;

— het betreft een niet-uitgekeerde winst bedoeld in artikel 185/2;

— wanneer, overeenkomstig artikel 307, § 1/1, of § 1/3, de aangifte het bestaan van een juridische constructie moet vermelden.'

3° in paragraaf 1 worden het vierde en vijfde lid opgeheven;

4° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

'§ 2. In afwijking van de termijnen bedoeld in paragraaf 1, eerste en tweede lid, mag de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd gedurende zeven jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting verschuldigd is in geval van inbreuk op de bepalingen van dit Wetboek of van ter uitvoering ervan genomen besluiten, gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.'

Art. 95. Artikel 354/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 20 november 2022, wordt vervangen als volgt:

'Art. 354/1. De aanvullende termijn bedoeld in artikel 354, § 1, tweede lid, kan, wanneer deze uitsluitend voortvloeit uit het feit dat een aangifte complex is, niet worden toegepast, voor het vierde jaar voorzien in dat artikel, op de vestiging van een belasting met betrekking tot de complexe aangifte indien het gaat om:

a) gewestelijke belastingen, heffingen en retributies als bedoeld in artikel 198, § 1, 5°;

b) geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard als bedoeld in artikel 53, 6°;

c) de niet-aftrekbare autokosten als bedoeld in artikel 66, § 1, of artikel 198*bis*;

d) de niet-aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken als bedoeld in artikel 53, 8° of 11°;

e) de niet-afrekbare restaurantkosten als bedoeld in artikel 53, 8° bis of 11°;

f) de kosten voor niet-specifieke beroepskledij als bedoeld in artikel 53, 7° of 11°;

g) de sociale voordelen, met inbegrip van voordelen voor maaltijdcheques, sport- of cultuurcheques, of ecocheques als bedoeld in artikel 38, § 1.'

Art. 96. Deze afdeling is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2023.

2. Gecoördineerde versie van art. 333, 354 en 354/1, WIB 92

Art. 333, WIB 92

Onverminderd de bevoegdheden die haar bij de artikelen 351 tot 354 zijn toegekend, kan de administratie de in dit hoofdstuk bedoelde onderzoeken verrichten en belastingen of aanvullende aanslagen eventueel vestigen, zelfs wanneer de aangifte van de belastingplichtige reeds werd aangenomen en de desbetreffende belastingen reeds werden betaald.

Bedoelde onderzoeken mogen zonder voorafgaande kennisgeving worden verricht gedurende het belastbaar tijdperk evenals in alle termijnen bedoeld in artikel 354.

Echter mogen zij slechts worden verricht gedurende de in artikel 354, § 2, bedoelde aanvullende termijn, op voorwaarde dat de administratie de belastingplichtige voorafgaandelijk schriftelijk en nauwkeurig kennis gegeven heeft van de aanwijzingen inzake belastingontduiking, die wat hem betreft bestaan, voor de betreffende periode. Deze voorafgaande kennisgeving is voorgeschreven op straffe van nietigheid van de aanslag.

Wanneer de onderzoeken uitgevoerd worden op vraag van een Staat waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, of waarmee België een akkoord heeft gesloten inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden, of die samen met België deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument, op voorwaarde dat deze overeenkomst, dit akkoord of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden tussen de akkoord sluitende Staten mogelijk maakt, is de in artikel 354, § 2, bedoelde onderzoekstermijn van toepassing en dit, met het oog op het beantwoorden van de voormelde vraag, zonder voorafgaande kennisgeving of aanwezigheid van vermoedens van fraude.

Indien de bijlage bij de aangifte in de inkomstenbelastingen bedoeld in de artikelen 275⁸, § 1, vierde lid, en 275⁹, § 1, vierde lid, binnen de termijn bedoeld in het tweede lid, onderzocht wordt, mogen deze onderzoeken betrekking hebben op de belastbare tijdperken waarbinnen de arbeidsplaats geacht wordt behouden te zijn gebleven zoals bedoeld in de artikelen 275⁸, § 1, vierde lid, en 275⁹, § 1, vierde lid, zonder dat hiervoor een voorafgaande kennisgeving vereist is.

Art. 354, WIB 92

§ 1. Wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten, gesteld bij de artikelen 307 tot 311, mag de belasting of de aanvullende belasting, in afwijking van artikel 359 worden gevestigd gedurende drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd.

Bij niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van aangifte of bij complexe aangifte, mag de belasting of de aanvullende belasting, in afwijking van artikel 359 worden gevestigd gedurende vier jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd.

Een aangifte wordt als complex beschouwd in de volgende gevallen:

- **wanneer de aangifte een onderneming betreft die een lokaal dossier moet indienen overeenkomstig artikel 321/5;**
- **wanneer de aangifte een onderneming betreft die onderworpen is aan de verplichting tot het indienen van een landenrapport overeenkomstig artikel 321/2;**
- **wanneer, overeenkomstig artikel 307, § 1/2, de aangifte vergezeld moet gaan van een formulier waarop de betalingen zijn vermeld die tijdens het belastbaar tijdperk rechtstreeks of onrechtstreeks zijn gedaan aan personen of vaste inrichtingen gevestigd in bepaalde staten die door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingaangelegenheden, worden aangemerkt als een Staat die niet effectief of substantieel de standaard op het gebied van transparantie en uitwisseling van inlichtingen op verzoek toepast, voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting of opgenomen in de lijst van de EU niet-coöperatieve rechtsgebieden;**
- **wanneer in de aangifte in de roerende voorheffing vrijstellingen, verzakingen of verminderingen zijn opgenomen die worden toegekend op basis van een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting, of één van de voordelen van Richtlijn 2011/96/EU of Richtlijn 2003/49/EG inzake roerende voorheffing aan een inwoner van ander lidstaat van de Europese Unie toekennen;**
- **wanneer de aangifte een verrekening bevat van het in artikel 285 bedoelde forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting;**
- **wanneer over de aangifte inlichtingen werden ontvangen uit het buitenland, waarvoor een rechtsgrond bestaat die het uitwisselen van inlichtingen regelt in verband met een belasting waarop die rechtsgrond van toepassing is, en waarbij de inlichtingen betrekking hebben op:**
 - a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies als bedoeld in artikel 326/1;**
 - b) informatie van platformexploitanten, op voorwaarde dat het betrokken bedrag voor een bepaalde belastingplichtige minimaal 25.000 euro bedraagt.**
- **het betreft een hybridemismatch als bedoeld in artikel 2, § 1, 16°;**
- **het betreft een niet-uitgekeerde winst bedoeld in artikel 185/2;**
- **wanneer, overeenkomstig artikel 307, § 1/1, of § 1/3, de aangifte het bestaan van een juridische constructie moet vermelden.**

§ 2. In afwijking van de termijnen bedoeld in paragraaf 1, eerste en tweede lid, mag de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd gedurende zeven jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting verschuldigd is in geval van inbreuk op de bepalingen van dit Wetboek of van ter uitvoering ervan genomen besluiten, gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

§ 3. De onroerende voorheffing, de administratieve boete en, voor zover ze niet binnen de artikel 412 gestelde termijn zijn betaald, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing mogen eveneens worden gevestigd binnen de termijn bepaald in de paragrafen 1 en 2.

§ 4. Wanneer de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt, wordt voor de toepassing van de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners die overeenkomstig de artikelen 233 en 248 wordt gevestigd, de roerende voorheffing of de bedrijfsvoorheffing, de in paragrafen 1 en 2 bedoelde termijn verlengd met eenzelfde tijdperk als dat welke is verlopen tussen 1 januari van het jaar waarnaar het

aanslagjaar wordt genoemd en de datum van afsluiting van het boekjaar in de loop van hetzelfde jaar.

§ 5. Wanneer de belastingplichtige, diens echtgeno(o)t(e) op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd of de medeschuldenaar zoals bedoeld in artikel 2 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, binnen de in de eerste paragraaf bedoelde termijn, overeenkomstig de artikelen 366 tot 371 een bezwaarschrift of een verzoek tot ontheffing van ambtswege overeenkomstig artikel 376 heeft ingediend, wordt die termijn verlengd met een tijdperk dat gelijk is aan de tijd die is verlopen tussen de datum van het indienen van het bezwaarschrift en die van de beslissing van de adviseur-generaal of de gedelegeerde ambtenaar, zonder dat die verlenging meer dan zes maanden mag bedragen.

Wanneer een belastingplichtige een vordering tot teruggave van de voorheffing op basis van artikel 368/1 binnen de termijn van drie jaar, indient, wordt deze termijn verlengd met een periode gelijk aan deze die tussen de datum van de indiening van de vordering tot teruggave en deze van de beslissing van de adviseur-generaal of van de door hem gedelegeerde ambtenaar zonder dat deze verlenging hoger mag zijn dan zes maanden.

Art. 354/1, WIB 92

De aanvullende termijn bedoeld in artikel 354, § 1, tweede lid, kan, wanneer deze uitsluitend voortvloeit uit het feit dat een aangifte complex is, niet worden toegepast, voor het vierde jaar voorzien in dat artikel, op de vestiging van een belasting met betrekking tot de complexe aangifte indien het gaat om:

- a) gewestelijke belastingen, heffingen en retributies als bedoeld in artikel 198, § 1, 5°;**
- b) geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard als bedoeld in artikel 53, 6°;**
- c) de niet-aftrekbare autokosten als bedoeld in artikel 66, § 1, of artikel 198bis;**
- d) de niet-aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken als bedoeld in artikel 53, 8° of 11°;**
- e) de niet-aftrekbare restaurantkosten als bedoeld in artikel 53, 8°bis of 11°;**
- f) de kosten voor niet-specifieke beroepskledij als bedoeld in artikel 53, 7° of 11°;**
- g) de sociale voordelen, met inbegrip van voordelen voor maaltijdcheques, sport- of cultuurcheques, of ecocheques als bedoeld in artikel 38, § 1.**

3. Bespreking wijzigingen aangebracht aan de aanslagtermijnen en de onderzoekstermijnen

De W van 18.12.2025 heeft wijzigingen aangebracht:

- enerzijds aan de termijnen waarover de administratie beschikt voor het vestigen van aanslagen. Meer bepaald zijn er ingevolge wijziging van art. 354, WIB 92 en art. 354/1, WIB 92, aanpassingen doorgevoerd aan de buitengewone aanslagtermijnen. Omdat voor het bepalen van de onderzoekstermijnen verwezen wordt naar de aanslagtermijnen opgenomen in art. 354, WIB 92, hebben de wijzigingen van de aanslagtermijnen ook impact op de onderzoekstermijnen.
- anderzijds aan de voorschriften die gelden met betrekking tot de voorafgaande kennisgeving van aanwijzingen van belastingontduiking aan de belastingplichtige, die de administratie moet verrichten wil zij onderzoeken voeren in de verlengde termijn die van toepassing is wanneer er sprake is van inbreuken

op de bepalingen van het WIB 92 of de uitvoeringsbesluiten hiervan met bedrieglijk opzet of het oogmerk om te schaden. De wettekst die betrekking heeft op deze voorafgaande kennisgeving van aanwijzingen van belastingontduiking wordt hersteld in zijn vorige versie, met andere woorden de versie die van toepassing was vóór de inwerkingtreding van de wijziging doorgevoerd door de wet houdende diverse fiscale en financiële bepalingen van 20.11.2022 (BS 30.11.2022).

In het schema hieronder wordt een overzicht gegeven van de aanslag- en onderzoekstermijnen zoals die voor aanslagjaar 2023 en volgende van toepassing zijn, rekening houdend met de aanpassingen door de W. 18/12/2025. Deze wijzigingen zijn in onderstaand schema in het vet aangeduid.

	HYPOTHESEN	AANSLAGTERMIJNEN		ONDERZOEKSTERMIJNEN	
GEWONE TERMIJN (geen wijzigingen)	Geldige aangifte (1)	De aanslag die gevestigd wordt op basis van de inkomsten en andere gegevens vermeld op een geldige aangifte, kan worden gevestigd tot 30 juni van het jaar dat volgt op dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd. Deze termijn mag evenwel niet korter zijn dan 6 maanden vanaf de datum waarop de aangifte is ontvangen door de administratie .	→ art. 353, eerste lid, en art. 359, tweede lid, WIB 92	De juistheid van een geldige aangifte kan onderzocht worden tijdens het belastbaar tijdperk en gedurende alle termijnen bedoeld in artikel 354 WIB92, die van toepassing zijn.	→ art. 333, tweede lid, WIB 92
BUITENGEWONE TERMIJNEN (wijzigingen zijn in het vet aangeduid)	Aangifte is ' <i>onjuist of onvolledig</i> '	De belasting of de aanvullende belasting mag worden gevestigd gedurende 3 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd .	→ art. 354, § 1, eerste lid, WIB 92	Onderzoek is mogelijk zonder voorafgaande kennisgeving tijdens het belastbaar tijdperk en binnen de hiernaast vermelde aanslagtermijn die van toepassing is.	→ art. 333, tweede lid, WIB 92
		└ Deze termijn is ook van toepassing inzake de administratieve boete en inzake de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing voor zover ze niet tijdig zijn betaald.	→ art. 354, § 3, WIB 92		
		└ Deze termijn wordt verlengd:			
		- wanneer de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt (2)	→ art. 354, § 4, WIB 92		
		- wanneer binnen deze termijn een bezwaarschrift of een verzoek tot ontheffing van ambtswege wordt ingediend (3)	→ art. 354, § 5, eerste lid, WIB 92		
		- wanneer een belastingplichtige een vordering tot teruggave van de voorheffing op basis van artikel 368/1 indient binnen een termijn van drie jaar (4)	→ art. 354, § 5, tweede lid, WIB 92		

	Aangifte is niet of laattijdig ingediend	De belasting of de aanvullende belasting mag worden gevestigd gedurende 4 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd (art. 354, §1, tweede lid, WIB92)	→ art. 354, § 1, tweede lid, WIB 92	Onderzoek is mogelijk zonder voorafgaande kennisgeving tijdens het belastbaar tijdperk en binnen de hiernaast vermelde aanslagtermijn die van toepassing is.	→ art. 333, tweede lid, WIB 92
		└ Deze termijn is ook van toepassing inzake de administratieve boete en inzake de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing voor zover ze niet tijdig zijn betaald.	→ art. 354, § 3, WIB 92		
		└ Deze termijn wordt verlengd:			
		- wanneer de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt (2)	→ art. 354, § 4, WIB 92		
		- wanneer binnen deze termijn een bezwaarschrift of een verzoek tot ontheffing van ambtswege wordt ingediend (3)	→ art. 354, § 5, eerste lid, WIB 92		
		- wanneer een belastingplichtige een vordering tot teruggave van de voorheffing op basis van artikel 368/1 indient binnen een termijn van drie jaar (4)	→ art. 354, § 5, tweede lid, WIB 92		
	Aangifte is complex (5)	De belasting of de aanvullende belasting mag worden gevestigd gedurende 4 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd (art. 354, §1, tweede lid, WIB92)	→ art. 354, § 1, tweede en derde lid, WIB 92	Onderzoek is mogelijk zonder voorafgaande kennisgeving tijdens het belastbaar tijdperk en binnen de hiernaast vermelde aanslagtermijn die van toepassing is.	→ art. 333, tweede lid, WIB 92
		└ Uitzondering: de vestiging van de belasting m.b.t. de punten opgesomd in art. 354/1 WIB92 kan niet in het vierde jaar. (6)	→ art. 354/1 WIB92		
		└ Deze termijn is ook van toepassing inzake de administratieve boete en inzake de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing voor zover ze niet tijdig zijn betaald.	→ art. 354, § 3, WIB 92		

		└ Deze termijn wordt verlengd: - wanneer de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt (2) - wanneer binnen deze termijn een bezwaarschrift of een verzoek tot ontheffing van ambtswege wordt ingediend (3) - wanneer een belastingplichtige een vordering tot teruggave van de voorheffing op basis van artikel 368/1 indient binnen een termijn van drie jaar (4)	→ art. 354, § 4, WIB 92 → art. 354, § 5, eerste lid, WIB 92 → art. 354, § 5, tweede lid, WIB 92		
	In alle gevallen waarin er bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden is (fraude) (7)	De belasting of de aanvullende belasting mag worden gevestigd gedurende 7 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd (art. 354, § 2, WIB 92)	→ art. 354, § 2, WIB 92	Onderzoek is mogelijk tijdens het belastbaar tijdperk en binnen de aanslagtermijnen van toepassing bij bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden. Evenwel: onderzoeken mogen slechts worden verricht gedurende de aanvullende termijn waarin artikel 354, § 2, WIB 92 voorziet, op voorwaarde dat de administratie de belastingplichtige voorafgaandelijk schriftelijk en nauwkeurig kennis gegeven heeft van de aanwijzingen van belastingontduiking, die wat hem betreft, bestaan, voor de betreffende periode.	→ art. 333, tweede en derde lid, WIB 92
		└ Deze termijn is ook van toepassing inzake de administratieve boete en inzake de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing voor zover ze niet tijdig zijn betaald.	→ art. 354, § 3, WIB 92		
		└ Deze termijn wordt verlengd wanneer de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt (2)	→ art. 354, § 4, WIB 92		

BIJZONDERE TERMIJNEN (geen wijzigingen)		De aanslagtermijnen van art. 358, WIB 92, waarbinnen de belasting of aanvullende belasting mag worden gevestigd in de specifieke gevallen omschreven in dit artikel, zelfs na het verstrijken van de hiervoor vermelde buitengewone termijnen, zijn niet gewijzigd door de Wet Diverse bepalingen → ze blijven ongewijzigd van toepassing	→ art. 358 en 358/1, WIB 92		→art. 333/2, 333/3, WIB 92
--	--	---	--------------------------------	--	-------------------------------

TOELICHTING BIJ DE VERWIJZINGEN OPGENOMEN IN HET SCHEMA:

(1) Dit is een aangifte die voldoet aan de vorm- en termijnvereisten gesteld door de artikelen 307 tot 311, WIB 92.

(2) In dit geval wordt deze termijn verlengd met eenzelfde tijdperk als dat welke is verlopen tussen 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en de datum van afsluiting van het boekjaar in de loop van hetzelfde jaar. Dit is het geval voor de toepassing van de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners die overeenkomstig de artikelen 233 en 248, WIB 92 wordt gevestigd en de roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing.

(3) In dit geval wordt deze termijn verlengd met een tijdperk dat gelijk is aan de tijd die is verlopen tussen de datum van het indienen van het bezwaarschrift en die van de beslissing van de adviseur-generaal of de gedelegeerde ambtenaar, zonder dat die verlenging meer dan zes maanden mag bedragen.

(4) Wanneer een belastingplichtige een vordering tot teruggave van de voorheffing op basis van artikel 368/1, WIB 92 binnen de termijn van drie jaar, indient, wordt de termijn van art. 354, § 1, WIB 92 verlengd met een periode gelijk aan deze die tussen de datum van de indiening van de vordering tot teruggave en deze van de beslissing van de adviseur-generaal of van de door hem gedelegeerde ambtenaar zonder dat deze verlenging hoger mag zijn dan zes maanden.

(5) Overeenkomstig art. 354, § 1, derde lid, WIB 92 wordt een aangifte als complex beschouwd in de volgende gevallen:

- wanneer de aangifte een onderneming betreft die een lokaal dossier moet indienen overeenkomstig artikel 321/5;
- wanneer de aangifte een onderneming betreft die onderworpen is aan de verplichting tot het indienen van een landenrapport overeenkomstig artikel 321/2;
- wanneer, overeenkomstig artikel 307, § 1/2, de aangifte vergezeld moet gaan van een formulier waarop de betalingen zijn vermeld die tijdens het belastbaar tijdperk rechtstreeks of onrechtstreeks zijn gedaan aan personen of vaste inrichtingen gevestigd in bepaalde staten die door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingaangelegenheden, worden aangemerkt als een Staat die niet effectief of substantieel de standaard op het gebied van transparantie en uitwisseling van inlichtingen op verzoek toepast, voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting of opgenomen in de lijst van de EU niet-coöperatieve rechtsgebieden;
- wanneer in de aangifte in de roerende voorheffing vrijstellingen, verzakingen of verminderingen zijn opgenomen die worden toegekend op basis van een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting, of één van de voordelen van Richtlijn 2011/96/EU of Richtlijn 2003/49/EG inzake roerende voorheffing aan een inwoner van ander lidstaat van de Europese Unie toekennen;
- wanneer de aangifte een verrekening bevat van het in artikel 285 bedoelde forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting;
- wanneer over de aangifte inlichtingen werden ontvangen uit het buitenland, waarvoor een rechtsgrond bestaat die het uitwisselen van inlichtingen regelt in verband met een belasting waarop die rechtsgrond van toepassing is, en waarbij de inlichtingen betrekking hebben op:
 - a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies als bedoeld in artikel 326/1;
 - b) informatie van platformexploitanten, op voorwaarde dat het betrokken bedrag voor een bepaalde belastingplichtige minimaal 25.000 euro bedraagt.
- het betreft een hybridemismatch als bedoeld in artikel 2, § 1, 16°;

- het betreft een niet-uitgekeerde winst bedoeld in artikel 185/2;
- wanneer, overeenkomstig artikel 307, § 1/1, of § 1/3, de aangifte het bestaan van een juridische constructie moet vermelden.

(6) Wanneer de aanslagtermijn van vier jaar van toepassing is **uitsluitend** omwille van het feit dat een geldige aangifte (1) **complex** is, kan de belasting met betrekking tot de opgesomde punten in art. 354/1, WIB 92 niet gevestigd worden tijdens het vierde jaar, met andere woorden: voor het vestigen van de belasting met betrekking tot de specifieke punten opgesomd in art. 354/1, WIB 92 kan de aanslag in dat geval enkel gevestigd worden binnen de 3 jaar te rekenen vanaf 1 januari van het aanslagjaar waarvoor de belasting is verschuldigd.

(7) Dat wil zeggen: in het geval van inbreuk op de bepalingen van het WIB 92 of van ter uitvoering ervan genomen besluiten, gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

4. Inwerkingtreding van de wijzigingen aan 333, 354 en 354/1, WIB 92

De gewijzigde artikelen 333, 354 en 354/1, WIB 92 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2023.

Interne ref.: 748.088