Regel g : "Totaal geboekte afschrijvingen".

Het totaal van de door de belastingplichtige geboekte afschrijvingen uitsplitsen in :

— die welke betrekking hebben op andere dan herwaarderingsbedragen (te vermelden onder 1°)

— en die welke op herwaarderingsbedragen betrekking hebben (te vermelden onder 2°).

Regel h : "Totaal aangenomen afschrijvingen".

Op die regel het totaal vermelden van de tot op het einde van het boekjaar fiscaal aangenomen afschrijvingen.

4. Er wordt aan herinnerd (zie nr. 28 van de voormelde circ.) dat de afschrijvingen op herwaarderingsbedragen in bepaalde gevallen bij voorkeur als "afschrijvingsexcedenten" in de opgave 328R (en derhalve ook in de afschrijvingstabellen) moeten worden opgenomen. Dit is met name het geval indien en in de mate dat de (tot op dat ogenblik niet belaste) meerwaarden voor de aanzuivering van boekverliezen zijn aangewend of naar de resultaten- of een reserverekening zijn overgeboekt.

5. Een hoeveelheid van de gewijzigde afschrijvingstabellen zal ambtshalve aan de diensten Ven.B. en B.N.V.-ven. worden toegestuurd.

Die nieuwe tabellen mogen geleidelijk aan in gebruik worden genomen. Evenwel moeten ze zo spoedig mogelijk worden aangelegd voor activa waarvoor afschrijvingen op herwaarderingen worden geboekt.

VI

Dubbelbelastingverdragen.
Italië.

Getuigschriften.
Inwoners van België die bepaalde pensioenen van Italiaanse oorsprong verkrijgen.

Pensioenen.
Pensioenen van buitenlandse oorsprong.

24.12.1987 - Circ. nr. Ci.R.9.It./359.349. - Pensioenen verkregen door inwoners van België ter zake van vroegere, in Italië, als loontrekker of als zelfstandige uitgeoefende werkzaamheden :

— door Italië genomen maatregelen om de ontstane internationale dubbele belasting voor de jaren 1980 en volgende ongedaan te maken;

— woonplaatsverklaring om aanspraak op deze maatregelen te kunnen doen gelden;

— afhandeling van de eventuele verzoekschriften tot herziening.

1. Op grond van de op 19.10.1970 tussen België en Italië gesloten overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen, zijn pensioenen van Italiaanse oorsprong die een inwoner van België verkrijgt wegens de vroegere uitoefening van een bezoldigde werkzaamheid in de particuliere sector of een zelfstandige beroepswerkzaamheid in Italië, uitsluitend in België belastbaar.

2. In principe kunnen de genieters de betaling van hun pensioenen met vrijstelling van Italiaanse belasting verkrijgen indien zij bij de Italiaanse betalingsinstelling een door de bevoegde belastingdienst uitgereikte verklaring betreffende hun woonplaats in België overleggen (cf. circ. 19.4.1985, nr. Ci.R9 It./359.349).

3. In bepaalde gevallen is niettemin de belasting in Italië ingehouden en hebben de verkrijgers van de inkomsten de terugbetaling daarvan wegens verjaring niet kunnen bekomen, niettegenstaande hun pensioen eveneens in België belast is overeenkomstig de bepalingen van het Belgisch-Italiaans dubbelbelastingverdrag.

4. Om die dubbele belastingheffing te verhelpen heeft Italië uitzonderingsmaatregelen getroffen. Ingevolge artikel 6 van een Wetsdecreet van 8 juni 1987 (nr. 221), in werking getreden op 9 juni 1987 (1) kunnen de betrokkenen de terugbetaling van de sinds 1980 in Italië ingehouden belastingen verkrijgen indien zij binnen een termijn van 18 maanden vanaf de datum van inwerkingtreding van het voormelde Wetsdecreet, in Italië een verzoekschrift doen toekomen aan de Fiscale Administratie van het gebied waar de betalingsinstelling haar zetel heeft (2).

Dit verzoekschrift moet volgende gegevens bevatten :

— de verblijfplaats van de betrokkene in België;

— de instelling die het pensioen heeft betaald en de daarop betrekking hebbende gegevens;

— de verwijzing naar artikel 6 van het Wetsdecreet van 8 juni 1987;

— per jaar, het bedrag van de ingehouden belasting waarvoor om de terugbetaling gevraagd wordt.

5. De betrokken belastingplichtigen moeten bij hun verzoek om terugbetaling een attest voegen van de Belgische belastingdienst waaronder zij ressorteren, waarin wordt bevestigd dat zij inwoner van België zijn en er aan de belastingen naar het inkomen zijn onderworpen. Meestal zullen de betrokkenen reeds in het bezit zijn van een tweetalig Italiaans-Frans formulier naar het hierbijgevoegde model (bijlage 1). De belastingdiensten die in hun betrekkingen met de belastingplichtigen de Franse taal gebruiken dienen dat formulier, dat hen door de belastingplichtigen uit hun ambtsgebied wordt voorgelegd, op de juiste wijze in te vullen. Indien nodig, kan een fotokopie van het formulier in bijlage 1 worden uitgereikt aan de belastingplichtigen die, om een dergelijk attest verzoeken en zelf niet in het bezit van het formulier "ad hoc" zijn.

(1) De wijzigingen die het Wetsdecreet van 8 juni 1987 in de Italiaanse fiscale wetgeving heeft aangebracht moeten nog door een wet worden bekrachtigd, maar toch worden ze nu reeds door de Italiaanse administratie toegepast.

(2) "Intendenza di Finanzo" van Rome voor de pensioenen betaald door het "INSTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE".

6. Van het formulier waarvan sprake in nr. 5 is een Nederlands-Italiaanse versie als bijlage 2 toegevoegd. De belastingdiensten die in hun betrekkingen met de belastingplichtigen het Nederlands gebruiken dienen van deze versie gebruik te maken wanneer zij door belastingplichtigen van hun ambtsgebied worden verzocht het attest uit te reiken dat deze laatsten nodig hebben om de teruggave van de Italiaanse bronheffing op hun pensioen te verkrijgen.

7. Van de Gewestelijke directies wordt verwacht dat zij de ingekomen "aanvragen om herziening" in de zin van art. 25 van het Belgisch-Italiaans dubbelbelastingverdrag (d.w.z. verzoekschriften tot opheffing van een dubbele belasting) met betrekking tot Italiaanse pensioenen, zonder uitstel zullen afhandelen. Zulks kan door aan de betrokken belastingplichtigen bij brief mede te delen dat in België terecht belasting is geheven en hen kennis te geven van de mogelijkheid teruggave van de Italiaanse belasting te verkrijgen. Aangezien die brief geen beslissing in de zin van art. 276 W.I.B. is, zal daarin niet worden gerefereerd aan de bepalingen van het W.I.B. betreffende bezwaarschriften, ontheffingen van ambtswege en voorzieningen.

Bijlage 1

Art. 18 de la Convention conclue entre la Belgique et l'Italie le 19.10.1970 pour éviter les doubles impositions.

En vue de l'application du Décret-Loi italien du 8.6.1987 n° 221, qui donne aux titulaires d'une pension italienne payée en Belgique la possibilité d'obtenir le remboursement des retenues fiscales effectuées à la source en Italie par l'organisme débiteur de la pension (I.N.P.S.), les intéressés doivent fournir la preuve de leur assujettissement à l'imposition fiscale en Belgique, au moyen d'une attestation comme celle ci-dessous.

ATTESTATION DE L'AUTORITE FISCALE
DU ROYAUME DE BELGIQUE
(Attestazione dell'Autorità Fiscale del Belgio)

Nous certifions que Monsieur/Madame .....
Si attesta che il Sig./la Signora

né(e) le ..... à ..... est résident en Belgique,
nato(a) il à e residente in Belgio,

Conformément à l'article 4 de la Convention conclue entre la Belgique et l'Italie
conformemente all'articolo 4 della Convenzione conclusa tra il Belgio e l'Italia

le 19.10.1970 en vue d'éviter les doubles impositions, et qu'il/elle est soumis(e)
il 19.10.1970 per evitare le doppie imposizioni e che lo stesso/la stessa è sottoposto(a)

aux impôts sur les revenus selon la législation fiscale en vigueur dans ce pays.
all'imposizione dei redditi secondo la legislazione fiscale in vigore in questo Paese.

Lieu et date
Luogo e data

Cachet et signature
Timbre dell'Ufficio e Firma

Bijlage 2

Art. 18 van de op 19.10.1970 tussen België en Italië gesloten overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting

Voor de toepassing van het Wetsdecreet van 8 juni 1987, nr. 221, dat verkrijgers van een in België betaald Italiaans pensioen in de mogelijkheid stelt de terugbetaling te verkrijgen van de belastingen die in Italië werden ingehouden door de instelling die het pensioen betaalt (I.N.P.S.), moeten de betrokkenen aan de hand van een attest naar onderstaand model het bewijs leveren dat zij aan de Belgische belastingen zijn onderworpen.

ATTEST VAN DE BELASTINGAUTORITEIT
VAN HET KONINKRIJK BELGIE
(Attestazione dell'Autorità Fiscale del Belgio)

Wij bevestigen dat Mijnheer/Mevrouw .....
Si attesta che il Sig./la Signora

geboren te ..... op ..... inwoner is van België
nato(a) il à e residente in Belgio,

In de zin van artikel 4 van de op 19/10/1970 tussen België en Italië gesloten
conformemente all'articolo 4 della Convenzione conclusa tra il Belgio e l'Italia

Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting en dat hij/zij onderworpen
il 19.10.1970 per evitare le doppie imposizioni e che lo stesso/la stessa

is aan de belasting naar het inkomen volgens de in dit land van kracht zijnde belastingwetgeving.
è sottoposto(a) all'imposizione dei redditi secondo la legislazione fiscale in vigore in questo Paese.

Plaats en datum
Luogo e data

Stempel en handtekening
Timbre dell'Ufficio e Firma