

BELASTING VAN NIET-INWONERS

Belasting van niet-inwoners

Niels BMMENS en Filip DEBELVA

 INTERSENTIA

Antwerpen – Gent – Cambridge

Belasting van niet-inwoners
Niels Bammens en Filip Debelva

© 2022 Lefebvre Sarrut Belgium NV
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1459-6
D/2022/7849/32
NUR 826
Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV
Lay-out: Crius Group, Hulshout
Omslagontwerp: Danny Juchtmans / www.dsigngraphics.be
Omslagillustratie: RAStudio / vectorstock

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op www.stradalex.com en www.jurisquare.be.

INHOUD

<i>Inleiding</i>	xv
------------------------	----

TITEL I.

NATUURLIJKE PERSONEN	1
----------------------------	---

Hoofdstuk I.

Personeel toepassingsgebied	3
--	---

Afdeling 1. Inleiding	3
-----------------------------	---

Afdeling 2. Niet-rijksinwoners	3
--------------------------------------	---

Afdeling 3. Met niet-rijksinwoners gelijkgestelde personen	6
--	---

Afdeling 4. Bijzonder regime voor buitenlandse kaderleden	11
---	----

§ 1. Achtergrond en toepassingsvoorwaarden	11
--	----

§ 2. Gevolgen van de toepassing	17
---------------------------------------	----

§ 3. Mogelijke kritiek op het regime	18
--	----

Afdeling 5. Wijziging van hoedanigheid in de loop van een kalenderjaar	21
--	----

Hoofdstuk II.

Grondslag van de belasting	25
---	----

Afdeling 1. Inleiding	25
-----------------------------	----

Afdeling 2. Inkomsten van onroerende goederen	25
---	----

§ 1. Inleiding	25
----------------------	----

§ 2. Inkomsten uit onroerende goederen waarvoor de onroerende voorheffing als eindheffing geldt	27
--	----

A. Geen verhuur, erfpacht of opstal	27
---	----

B. Verhuur, erfpacht of opstal	28
--------------------------------------	----

§ 3. Regulariseerbare inkomsten uit onroerende goederen	29
---	----

§ 4. Impact van dubbelbelastingverdragen	31
--	----

Afdeling 3. Inkomsten van kapitalen en roerende goederen	31
--	----

§ 1. Inleiding	31
----------------------	----

§ 2. Vrijstellingen	33
---------------------------	----

§ 3. Belastingheffing	35
-----------------------------	----

§ 4. Impact van dubbelbelastingverdragen	37
--	----

A. Inleiding	37
--------------------	----

B. Dividenden	37
---------------------	----

C. Interest	39
D. Royalty's	41
Afdeling 4. Winst	42
§ 1. Inleiding	42
§ 2. Winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting.	42
§ 3. Winst opgebracht zonder bemiddeling van een Belgische inrichting. ...	43
A. Inleiding	43
B. Opbrengsten van Belgisch onroerend goed	43
C. Bedrijfsvoorheffing	45
D. Mogelijke discriminatie m.b.t. meerwaarden op Belgisch onroerend goed	47
E. Inkomsten uit de deelname in entiteiten bedoeld in artikel 29 WIB ...	49
F. Bedrijfsvoorheffing	54
§ 4. Vrijgestelde winst	58
Afdeling 5. Baten	58
§ 1. Inleiding	58
§ 2. Impact van dubbelbelastingverdragen	59
§ 3. Het begrip baten	62
§ 4. Bedrijfsvoorheffing	62
§ 5. Inkomsten als vennoot in bepaalde entiteiten	63
Afdeling 6. Winst en baten uit een vorige beroepswerkzaamheid	64
Afdeling 7. Bezoldigingen ten laste van een Belgische schuldenaar of inrichting	65
§ 1. Inleiding	65
§ 2. Belastbare bezoldigingen	65
§ 3. Vrijstellingen	66
A. Vrijstelling bij werkzaamheden in het buitenland en toereke- ning aan buitenlandse inrichting	66
B. Vrijstelling voor ontwikkelingshulp en onderzoek in het buitenland ..	70
C. Vrijstelling voor bezoldigingen van diplomatieke en consulaire ambtenaren	71
§ 4. Rechtstreeks of onrechtstreeks ten laste	71
A. Algemeen	71
B. Doorrekening aan een Belgische inrichting	72
C. Doorrekening aan een Belgische werkgever	74
D. Uitzendarbeid	74
§ 5. Bedrijfsvoorheffing	75
A. Algemeen	75
B. Tarieven	77
C. Bezoldiging ten laste van een Belgische inrichting	78
D. Uitzendarbeid	80
E. Bezoldigingen toegekend door een buitenlandse groeps- vennootschap	84

§ 6. Impact van dubbelbelastingverdragen: werknemersbezoldigingen	87
A. Inleiding.	87
B. Algemene regel	88
C. De 183-dagenregel	89
§ 7. Impact van dubbelbelastingverdragen: bedrijfsleidersbezoldigingen.	95
§ 8. Bijzonder regime voor niet-verdragsland buiten Europa (ABOS-circulaire)	97
§ 9. Bijzonder regime voor buitenlandse kaderleden	99
A. Algemeen	99
B. Eigen kosten van de werkgever.	99
C. Foreign travel exclusion.	102
D. Bedrijfsvoorheffing.	103
E. Mogelijke kritiek op het regime	104
Afdeling 8. Bezoldigingen bij verblijf in België gedurende meer dan 183 dagen	105
§ 1. Inleiding	105
§ 2. Wijziging door de Programmawet van 22 december 2008.	106
§ 3. Toepassing.	109
§ 4. Impact van dubbelbelastingverdragen	110
Afdeling 9. Pensioenen	111
§ 1. Inleiding	111
§ 2. Belastbare pensioenen.	112
§ 3. Vrijstellingen	115
§ 4. Bedrijfsvoorheffing	118
§ 5. Impact van dubbelbelastingverdragen	119
A. Inleiding.	119
B. Pensioenen in de privésector	119
C. Pensioenen in de overheidssector	122
Afdeling 10. Inkomsten van podiumkunstenaars en sportbeoefenaars	124
§ 1. Inleiding	124
§ 2. Bedoelde inkomsten	124
A. Algemeen	124
B. Podiumkunstenaars en sportbeoefenaars	125
C. Betalingen aan een andere persoon dan de kunstenaar of sporter	128
§ 3. Fiscale behandeling: achtergrond	128
§ 4. Sporters die gedurende meer dan 30 dagen een activiteit in België uitvoeren	129
A. Algemeen	129
B. Berekening van de 30-dagengrens.	130
§ 5. Sporters die niet gedurende meer dan 30 dagen een activiteit in België uitvoeren en podiumkunstenaars	132
§ 6. Bedrijfsvoorheffing	134

A.	Algemeen	134
B.	Sporters die gedurende meer dan 30 dagen een activiteit in België uitvoeren	134
C.	Sporters die niet gedurende meer dan 30 dagen een activiteit in België uitvoeren en podiumkunstenaars	136
D.	Inkomsten toegekend aan een andere persoon	139
E.	Andere situaties	140
F.	Vrijstelling van doorstortingsverplichting.	140
G.	Bewijslast	142
§ 7.	Impact van dubbelbelastingverdragen	143
A.	Algemeen	143
B.	Bedoelde inkomsten.	144
C.	Onrechtstreekse vergoedingen.	147
D.	Toerekening aan de performance staat: interpretatie in België	149
E.	Bewijslast	151
	Afdeling 11. Diverse inkomsten.	152
§ 1.	Inleiding	152
§ 2.	Occasionele winsten of baten.	153
§ 3.	Inkomsten uit de deeleconomie, occasionele diensten tussen burgers en verenigingswerk	154
§ 4.	Onderhoudsuitkeringen	155
§ 5.	Meerwaarden op in België gelegen onroerend goed.	156
§ 6.	Meerwaarden op aandelen in Belgische vennootschappen.	158
§ 7.	Vergoedingen voor onderzoekers	158
	Afdeling 12. De vangnetbepaling	159
§ 1.	Inleiding	159
§ 2.	Winst en baten	161
§ 3.	Diensten.	162
§ 4.	Band van wederzijdse afhankelijkheid	163
§ 5.	Belastbaar in België of niet daadwerkelijk belast in de woonstaat.	164
§ 6.	Bedrijfsvoorheffing	165
	Hoofdstuk III.	
	Samenvoeging van sommige inkomsten	167
	Afdeling 1. Inleiding	167
	Afdeling 2. Regularisatie of voorheffing als eindheffing	167
§ 1.	Inkomsten die aan regularisatie onderworpen zijn	167
A.	Inkomsten uit onroerende goederen.	167
B.	Inkomsten uit onroerende goederen, beroepsinkomsten, meerwaarden en inkomsten uit deeleconomie, occasionele diensten en verenigingswerk.	168
§ 2.	Inkomsten die niet aan regularisatie onderworpen zijn	170

§ 3. Optionele regularisatie	170
Afdeling 3. Vaststelling van het nettobedrag van de samen te voegen inkomsten	171
Afdeling 4. Aftrekbare bestedingen	171
Hoofdstuk IV.	
Berekening van de belasting.	173
Afdeling 1. Inleiding	173
Afdeling 2. Categorieën van niet-inwoners	174
§ 1. Overzicht	174
§ 2. Niet-inwoners die voldoen aan de 75%-regel.	174
§ 3. Bevoorrechte niet-inwoners die niet voldoen aan de 75%-regel.	176
§ 4. Andere niet-inwoners	178
§ 5. Lokalisatie in een gewest	179
§ 6. Invloed van de gezinssituatie	182
§ 7. Mogelijke kritiek op de 75%-regel.	183
Afdeling 3. Berekening van de belasting	188
§ 1. Overzicht	188
§ 2. Inwoners van een andere EER-lidstaat die voldoen aan de 75%-regel . .	189
§ 3. Inwoners van een derde land die voldoen aan de 75%-regel.	191
§ 4. Bevoorrechte niet-inwoners	193
§ 5. Andere niet-inwoners	196
§ 6. Proportionele beperking van fiscale voordelen in de tijd	197
§ 7. Gemeenschappelijke aanslag	200
TITEL II.	
BUITENLANDSE ENTITEITEN	203
Hoofdstuk I.	
Personeel toepassingsgebied.	205
Afdeling 1. Inleiding	205
Afdeling 2. BNI-vennootschappen	206
§ 1. Inleiding	206
§ 2. Niet-inwoners	207
A. Inleiding.	207
B. De plaats van de voornaamste inrichting.	209
C. De zetel van bestuur of beheer	209
D. De concrete vaststelling van de werkelijke zetel	210
§ 3. Rechtspersoonlijkheid of rechtsvorm vergelijkbaar met Belgische vennootschap	212
A. Inleiding.	212

B.	Buitenlandse vennootschap met rechtspersoonlijkheid.	212
1.	Inleiding.	212
2.	Vennootschappen opgericht naar Belgisch recht met werkelijke zetel buiten België.	213
3.	Vennootschappen opgericht naar buitenlands recht met werkelijke zetel buiten België	213
a)	De <i>lex societatis</i> kent het leerstuk van de rechtspersoonlijkheid	214
b)	De <i>lex societatis</i> kent het leerstuk van de rechtspersoonlijkheid niet	218
C.	Rechtsvorm vergelijkbaar met een Belgische vennootschap	219
§ 4.	Winstoogmerk	221
Afdeling 3. BNI-rechtspersonen		223
§ 1.	Inleiding	223
§ 2.	Niet-inwoners.	223
§ 3.	Rechtsvormen.	224
A.	Vreemde staten en staatkundige onderdelen	224
B.	Andere rechtspersonen	224
§ 4.	Winstoogmerk	225
TITEL III.		
BNI-VENNOOTSCHAPPEN		227
Hoofdstuk I.		
Grondslag van de belasting.		229
Afdeling 1. Inleiding		229
Afdeling 2. Inkomsten van onroerende goederen		230
§ 1.	Inleiding	230
§ 2.	Inkomsten uit onroerende goederen waarvoor de onroerende voorheffing als eindheffing geldt.	231
§ 3.	Verhuur, erfpacht of opstal.	232
§ 4.	Meerwaarden op onroerende goederen	232
§ 5.	Impact van dubbelbelastingverdragen	234
Afdeling 3. Inkomsten van kapitalen en roerende goederen		234
§ 1.	Inleiding	234
§ 2.	Vrijstellingen	237
§ 3.	Belastingheffing	237
§ 4.	Impact van dubbelbelastingverdragen	243
Afdeling 4. Winst.		243
§ 1.	Inleiding	243
§ 2.	Winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting.	244
A.	Inleiding.	244

B.	Belgische inrichting vs. artikel 5 OESO-modelverdrag	250
C.	Materiële Belgische inrichting: algemene definitie en voorwaarden . .	252
D.	Lijst met voorbeelden	261
E.	Vorbereidende en ondersteunende activiteiten	263
F.	Bouwwerkzaamheden	266
G.	Personele Belgische inrichting	272
H.	Dochterondernemingen	276
I.	Diensten ('Service PE')	276
J.	Reorganisaties	277
§ 3.	Winst opgebracht zonder bemiddeling van een Belgische inrichting	278
A.	Inleiding	278
B.	Inkomsten uit onroerende goederen	278
C.	Winst van buitenlandse verzekeraars	280
D.	Opdracht als bestuurder of in Belgische inrichting van andere buitenlandse onderneming	281
E.	Winst verkregen uit de deelname in entiteiten bedoeld in artikel 29 WIB	282
F.	Inkomsten van podiumkunstenaars en sportbeoefenaars	285
§ 4.	De vangnetbepaling	286
§ 5.	Belastingheffing	287
§ 6.	Vrijstellingen	287
A.	Winst uit normale bedrijfsvoering	287
B.	Reorganisaties	289
1.	Inbreng van de Belgische inrichting door een buitenlandse vennootschap in een Belgische vennootschap (art. 231, § 3 WIB)	289
2.	Overdracht van de Belgische inrichting door een intra-EU- vennootschap aan een intra-EU of Belgische vennootschap in het kader van een verrichting bedoeld in de Fusiericht- lijn (art. 231, § 2 WIB)	290
Afdeling 5.	Diverse inkomsten	292
 Hoofdstuk II.		
Samenvoeging van sommige inkomsten 295		
 Afdeling 1. Inkomsten die worden samengevoegd 295		
§ 1.	Winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting	295
§ 2.	Winst behaald zonder bemiddeling van een Belgische inrichting	296
Afdeling 2. Inkomsten uitgesloten van de samenvoeging 297		
Afdeling 3. Optionele samenvoeging 298		

Hoofdstuk III.	
Berekening van de belasting	299
Afdeling 1. Inleiding	299
Afdeling 2. Vaststelling van netto-inkomsten.	299
§ 1. Winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting.	299
A. Zelfstandigheidsfictie.	299
B. Belastbare gereserveerde winst.	301
C. Vrijgestelde gereserveerde winst	303
D. Verworpen uitgaven.	303
§ 2. Samenvoeging met inkomsten behaald zonder bemiddeling van een Belgische inrichting	306
§ 3. Bewerkingen	308
A. Inleiding.	308
B. Aftrek voor risicokapitaal	308
C. Vorige verliezen	309
Afdeling 3. Toepasselijk tarief	310
§ 1. Basistarief	310
§ 2. Verlaagd tarief voor kleine vennootschappen.	310
§ 3. Afzonderlijke tarieven.	311
Afdeling 4. Afzonderlijke aanslagen.	312
Afdeling 5. Vermeerdering bij geen of onvoldoende voorafbetalingen.	314
Afdeling 6. Verrekening van de voorheffingen	314
TITEL IV.	
BNI-RECHTSPERSONEN	317
Hoofdstuk I.	
Grondslag van de belasting	319
Afdeling 1. Inleiding	319
Afdeling 2. Inkomsten van onroerende goederen	320
§ 1. Inleiding	320
§ 2. Inkomsten uit onroerende goederen waarvoor de onroerende voorheffing als eindheffing geldt	321
§ 3. Samen te voegen inkomsten.	322
§ 4. Vrijstellingen	324
§ 5. Meerwaarden op onroerende goederen	325
§ 6. Impact van dubbelbelastingverdragen	325
Afdeling 3. Inkomsten van kapitalen en roerende goederen	325
§ 1. Inleiding	325
§ 2. Belastingheffing	326
§ 3. Impact van dubbelbelastingverdragen	328

Afdeling 4. Winst	329
Afdeling 5. Diverse inkomsten	329
§ 1. Inleiding	329
§ 2. Meerwaarden op in België gelegen onroerend goederen	330
§ 3. Vrijstellingen	332
Hoofdstuk II.	
Samenvoeging van sommige inkomsten	333
Afdeling 1. Inleiding	333
Afdeling 2. Regularisatie of bevrijdende voorheffing	333
§ 1. Inkomsten die samengevoegd worden	333
A. Inleiding	333
B. Onroerende inkomsten	334
C. Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	334
D. Niet-verantwoorde kosten of (financiële) voordelen (van alle aard)	335
E. Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	336
F. Meerwaarden op onroerende goederen	337
§ 2. Inkomsten die niet samengevoegd moeten worden	337
Hoofdstuk III.	
Berekening van de belasting	339
Afdeling 1. Inleiding	339
Afdeling 2. Berekening van netto-inkomsten	339
Afdeling 3. Toepasselijk tarief	339
Afdeling 4. Afzonderlijke aanslagen	340
Afdeling 5. Vermeerdering bij geen of onvoldoende voorafbetalingen	340
Afdeling 6. Verrekening van de voorheffingen	340
Bijlage. Uittreksel uit de toelichting bij de aangifte bni-vennootschappen 2021	341

INLEIDING

Volgens artikel 1, § 1, 4° WIB wordt er naast de personenbelasting, de vennootschapsbelasting en de rechtspersonenbelasting nog een vierde inkomstenbelasting geheven in België, nl. “*een belasting op inkomsten van niet-inwoners, belasting van niet-inwoners geheten*”. De regels inzake de belasting van niet-inwoners (‘BNI’) zijn vervat in artikelen 227 t.e.m. 248/3 (d.i. Titel V van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (‘WIB’)). Op grond van deze bepalingen zijn niet-inwoners (vanuit Belgisch oogpunt) onderworpen aan belasting op een limitatief opgesomd aantal inkomstencategorieën.

De BNI vormt, wat het toepassingsgebied betreft, in zekere zin het spiegelbeeld van de andere drie inkomstenbelastingen die in artikel 1 WIB opgesomd worden. Terwijl de personenbelasting, de vennootschapsbelasting en de rechtspersonenbelasting van toepassing zijn op natuurlijke personen en lichamen met rechtspersoonlijkheid (en soms zelfs zonder rechtspersoonlijkheid) die als ‘inwoner’ kunnen aangemerkt worden, is de BNI van toepassing op inkomsten behaald door niet-inwoners.

Uiteraard kan België de BNI niet toepassen op alle inkomsten behaald door niet-inwoners. Het internationaal gewoonterecht vereist immers dat er steeds een afdoende aanknopingspunt (‘*connecting factor*’ of ‘*nexus*’) is met (het grondgebied van) een staat die belasting wenst te heffen. In de praktijk worden hiervoor twee criteria gehanteerd: een persoonlijk aanknopingspunt en een zakelijk aanknopingspunt. De keuze van het aanknopingspunt heeft een invloed op de toepasselijke belasting en de omvang van de belastingplicht.

(i) *Persoonlijk*: wanneer een belastingplichtige gebonden is aan het grondgebied van een staat door een persoonlijk aanknopingspunt, dan is die staat gerechtigd om belasting te heffen op het wereldwijde inkomen van deze belastingplichtige. Men spreekt dan van een ‘onbeperkte belastingplicht’ (‘*unlimited tax liability*’). België zal bij personen die een persoonlijk aanknopingspunt vertonen met het Belgisch grondgebied aldus belasting kunnen heffen op inkomsten van zowel binnenlandse als buitenlandse oorsprong (m.n. in de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting). Naar Belgisch fiscaal recht wordt een natuurlijke persoon geacht een voldoende band met België te hebben indien hij een rijksinwoner is van België. Voor rechtspersonen is dit in de regel het geval indien de rechtspersoon zijn voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft.

Voorbeeld

Een Belgische rijksinwoner verkrijgt inkomsten uit de verhuur van een huis gelegen in Nederland. Deze inkomsten zijn krachtens de Belgische personenbelasting belastbaar in België als gevolg van een persoonlijk aanknopingspunt (*i.e.* het rijksinwonerschap).

(ii) *Zakelijk*: een persoonlijke aanknopingsfactor met het Belgische grondgebied ontbreekt waar het niet-inwoners betreft. In plaats daarvan wordt de heffingsbevoegdheid gesteund op de aanwezigheid van een zakelijke aanknopingsfactor, d.w.z. het feit dat inkomsten hun bron vinden op het Belgische grondgebied. In dergelijk geval is er sprake van een beperkte belastingplicht (*'limited tax liability'*). Niet-inwoners worden meer bepaald slechts belast op inkomsten die geacht worden in België behaald of verkregen te zijn. Het zijn dergelijke situaties die onder het toepassingsgebied van de BNI vallen.

Voorbeeld

Een Nederlandse rijksinwoner verkrijgt inkomsten uit de verhuur van een huis gelegen in België. Deze inkomsten zijn krachtens de Belgische belasting van niet-inwoners belastbaar in België als gevolg van een zakelijk aanknopingspunt (*i.e.* de inkomsten hebben hun oorsprong in België).

Het spreekt vanzelf dat er in grensoverschrijdende situaties dubbele belastingheffing kan ontstaan indien twee staten allebei de bovenvermelde aanknopingsfactoren hanteren.

Voorbeeld

Een Nederlandse rijksinwoner verkrijgt inkomsten uit de verhuur van een huis gelegen in België. Deze inkomsten zijn krachtens de Belgische BNI belastbaar in België, maar zij zullen bovendien in Nederland onderworpen worden aan de Nederlandse inkomstenbelasting. Hier is dus sprake van een cumulatie van een Nederlandse onbeperkte belastingheffing met een Belgische beperkte belastingheffing.

Om dergelijke vormen van dubbele belasting te vermijden sluiten staten dubbelbelastingverdragen die (o.a.) voorrangregels vastleggen inzake de heffingsbevoegdheid over verschillende categorieën van inkomstenbestanddelen. Bij het toepassen van internrechtelijke fiscale regels (zoals de BNI-regels) is het dus steeds van belang om na te gaan of een dubbelbelastingverdrag de Belgische heffingsbevoegdheid beperkt.

Dit boek biedt een grondig overzicht van de Belgische BNI-regels. Bij de bespreking van die regels wordt een onderscheid gemaakt tussen de drie verschillende categorieën van niet-inwoners bedoeld in artikel 227 WIB, omdat elk van deze drie categorieën aan specifieke regels onderworpen is. In Titel II wordt de

BNI-natuurlijke-personen besproken, die van toepassing is op natuurlijke personen die niet als inwoner beschouwd worden. Titel III bespreekt het personeel toepassingsgebied van de BNI-vennootschappen en de BNI-rechtspersonen. Deze titel geldt als introductie voor Titel IV, waarin aandacht wordt besteed aan de BNI-vennootschappen, die van toepassing is op buitenlandse vennootschappen, en Titel V, dat de BNI-rechtspersonen behandelt die van toepassing is op vreemde staten (en hun onderverdelingen) alsook op buitenlandse rechtspersonen die geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden. Zoals aangehaald is het louter hebben van de hoedanigheid van niet-inwoner evenwel niet voldoende om aan de BNI onderworpen te worden. De betrokken niet-inwoner moet daarenboven inkomsten ontvangen die, volgens het WIB, geacht worden hun bron in België te vinden. Daarom wordt in elk hoofdstuk uitgebreid aandacht besteed aan de regels die definiëren welke inkomsten een Belgische bron hebben.

Bij het bestuderen van de nationale BNI-regels is het van groot belang in het achterhoofd te houden dat die regels, zoals hierboven reeds aangehaald, ingeperkt kunnen worden door dubbelbelastingverdragen die België gesloten heeft. Aangezien dubbelbelastingverdragen voorrang hebben op het interne recht¹, kan België geen belasting heffen in overeenstemming met de interne BNI-regels indien het toepasselijke dubbelbelastingverdrag de heffingsbevoegdheid over het betreffende inkomstenbestanddeel toewijst aan de andere verdragspartner. Er zal bovendien blijken dat een aantal begrippen die gehanteerd worden in de Belgische BNI gestoeld zijn op de begrippen die ook gehanteerd zijn in dubbelbelastingverdragen.² Hoewel een diepgaande bespreking van de regels van dubbelbelastingverdragen het bestek van dit boek te buiten gaat, wordt doorheen het werk waar nodig wel de aandacht gevestigd op de mogelijke impact van de door België afgesloten dubbelbelastingverdragen. Voor de eenvoud wordt daarbij in de regel gesteund op de bepalingen van de meest recente versie van het OESO-modelverdrag.³

Ook het Europese recht heeft een grote invloed op de vormgeving en toepassing van de internrechtelijke BNI-regels. Ook op dit vlak wordt waar nodig de aandacht gevestigd op de impact van (primair en secundair) EU-recht, zonder evenwel exhaustiviteit na te streven.

¹ Cass. 27 mei 1971, *Arr.Cass.* 1971, 959.

² Bv. het concept 'Belgische inrichting' (art. 229, § 1 WIB) is zeer gelijkaardig aan het concept van de 'vaste inrichting' zoals gedefinieerd door art. 4 van het OESO-modelverdrag.

³ OESO, "Model Tax Convention on Income and on Capital", 2017.

