

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

10 janvier 2012

**BUDGET DES VOIES ET MOYENS**  
pour l'année budgétaire 2012

**ANNEXE-ADDENDUM**

INVENTAIRE 2010 DES EXONÉRATIONS,  
ABATTEMENTS ET RÉDUCTIONS QUI  
INFLUENCENT LES RECETTES DE L'ÉTAT

Documents précédents:

**Doc 53 1943/ (2011/2012):**

- 001: Projet de loi.
- 002: Annexe.
- 003: Observations de la Cour des Comptes.
- 004: Amendement.

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 januari 2012

**MIDDELENBEGROTING**  
voor het begrotingsjaar 2012

**BIJLAGE-ADDENDUM**

INVENTARIS 2010 VAN DE VRIJSTELLINGEN,  
AFTREKKEN EN VERMINDERINGEN DIE  
DE ONTVANGSTEN VAN DE STAAT  
BEÏNVLOEDEN

Voorgaande documenten:

**Doc 53 1943/ (2011/2012):**

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Bijlage.
- 003: Opmerkingen van het Rekenhof.
- 004: Amendement.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
LDD	:	Lijst Dedecker
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 <sup>e</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants	Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers
<p>Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be</p>	<p>Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be</p>

## ANNEXES

I. — **IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES**  
(exercice d'imposition 2010)**Description des dispositions fiscales  
examinées**

## A. NON ASSUJETTISSEMENT A L'IPP

*Motivation : Application d'un principe de droit international (notion d'extra-territorialité) et/ou de traités internationaux ratifiés par la Belgique (1).*

Ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques :

1. Les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique (article 4, 1°, CIR 1992).

2. Sous-condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'États étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant qu'ils ne possèdent pas la nationalité belge ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique et ne se livrent pas à une activité industrielle ou commerciale (article 4, 3°, CIR 1992).

3. Les agents d'organisations internationales ou supranationales, pour autant qu'ils n'aient pas la nationalité belge (protocoles sur les privilèges et immunités de ces organismes et de leurs agents) (article 4, 2°, CIR 1992) (2).

## B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS

4. Exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation (article 12, § 3, CIR 1992) (3).

1 À noter que ces fonctionnaires ou agents sont assujettis à l'impôt des non-résidents sur leurs revenus d'origine belge.

2 Les agents de nationalité belge sont immunisés de l'IPP sur les rémunérations attachées à leurs fonctions dans ces organisations internationales.

3 Inséré par la loi-programme du 27.12.2004 (MB 31.12.2004) instaurant la « déduction pour habitation unique » et modifié par les lois du 27.12.2005 (MB 30.12.2005) et du 25.04.2007 (MB 10.05.2007).

## BIJLAGEN

I. — **PERSONENBELASTING**  
(aanslagjaar 2010)**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

## A. NIET ONDERWORPEN AAN DE PB

*Motivatie: Toepassing van een principe van internationaal recht (begrip van extraterritorialiteit) en/of van internationale verdragen bekrachtigd door België (1).*

Zijn niet onderworpen aan de personenbelasting:

1. De buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de buitenlandse consulaire beroepsambtenaren, die in België geaccrediteerd zijn (artikel 4, 1°, WIB 1992).

2. Op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, agenten, vertegenwoordigers of afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam, mits zij de Belgische nationaliteit niet bezitten of niet duurzaam verblijf houden in België en geen handels- of nijverheidsbedrijf uitoefenen (artikel 4, 3°, WIB 1992).

3. De personeelsleden van internationale of supranationale organisaties, voor zover zij de Belgische nationaliteit niet bezitten (protocollen over de privileges en vrijdommen van deze organisaties en van hun personeel) (artikel 4, 2°, WIB 1992) (2).

## B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN

4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis (artikel 12, § 3, WIB 1992) (3).

1 Op te merken valt dat deze ambtenaren of agenten onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners op hun inkomsten van Belgische oorsprong.

2 De personeelsleden van Belgische nationaliteit zijn van de PB vrijgesteld op de aan hun functies bij die internationale instellingen verbonden bezoldigingen.

3 Ingevoerd door de programmawet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004) tot invoering van de "aftrek voor enige eigen woning" en gewijzigd door de wetten van 27.12.2005 (BS 30.12.2005) en 25.04.2007 (BS 10.05.2007).

Est exonéré le revenu cadastral de l'habitation que le contribuable occupe et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier.

L'exonération s'applique, depuis l'exercice d'imposition 2008, à une habitation située non seulement en Belgique mais dans l'ensemble de l'Espace économique européen. L'exonération porte alors sur la valeur locative ou le montant total du loyer et des avantages locatifs.

*Motivation : Corollaire de l'introduction de la déduction pour habitation propre et unique (voir page 23).*

5. Exonération du revenu cadastral des immeubles ou des parties d'immeubles qu'un contribuable ne poursuivant aucun but de lucre a affectés soit à l'exercice public d'un culte ou de l'assistance morale laïque, soit à l'enseignement, soit à l'installation d'hôpitaux, etc. ou d'autres œuvres de bienfaisance (article 12, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

*Motivation : En leur donnant pareille affectation, le propriétaire perd pratiquement la jouissance des biens ainsi affectés.*

6. Réduction du revenu cadastral dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'inoccupation, de l'inactivité ou de l'improductivité d'un bien immeuble (article 15, CIR 1992).

*Motivation : Éviter la taxation d'un revenu fictif.*

7. Abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation occupée par le contribuable (ou déduction pour habitation).

Cet abattement n'est plus octroyé que dans le cas où il subsiste un revenu cadastral imposable (exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation dans le cadre de la déduction pour habitation propre et unique, voir page 23).

Is vrijgesteld, het kadastraal inkomen van de woning die de belastingplichtige betreft en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is.

De vrijstelling wordt sinds het aanslagjaar 2008 toegepast op de woning die niet enkel in België maar in om het even welke lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen is. De vrijstelling is aldus van toepassing op de huurwaarde of op het totale bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen.

*Motivatie: Gevolg van de invoering van de aftrek voor enige eigen woning (zie pagina 23).*

5. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke een belastingplichtige die geen winstoogmerken nastreeft, heeft bestemd voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, enz. of van andere weldadigheidsinstellingen (artikel 12, § 1, WIB 1992).

*Motivatie: Door ze een dergelijke bestemming te geven, verliest de eigenaar praktisch het genot van de aldus bestede goederen.*

6. Proportionele vermindering van het kadastraal inkomen overeenkomstig de duur en de omvang van de niet-bewoning, het buiten werking blijven of de improductiviteit van een onroerend goed (artikel 15, WIB 1992).

*Motivatie: Het belasten van een fictief inkomen vermijden.*

7. Aftrek op het kadastraal inkomen van de door de belastingplichtige betrokken woning (of woningaftrek).

Die aftrek wordt alleen nog toegekend in zoverre er nog een belastbaar kadastraal inkomen overblijft (vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis in het kader van de aftrek voor enige eigen woning, zie pagina 23).

**7.1. Abattement ordinaire :**

Il est accordé par conjoint un abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation ou sur la partie de ce revenu qui est imposable au nom du conjoint. Cet abattement s'élève à 4 638 euros, majorés de 387 euros par personne à charge. La majoration pour personnes à charge est fixée en fonction du nombre maximum d'enfants que le contribuable a eu à sa charge, pour autant qu'il occupe encore la même habitation (ancien texte de l'article 16, § 4, CIR 1992, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 389 de la loi-programme du 27 décembre 2004).

*Motivation : Non-globalisation du « revenu imputé » (notion économique) de la maison d'habitation dans la mesure où elle répond — ou a répondu au cours d'une année antérieure — aux besoins normaux du contribuable.*

**7.2. Abattement complémentaire :**

Lorsque l'ensemble des revenus nets n'excède pas 32 530 euros, il est également octroyé une déduction complémentaire égale à la moitié de la différence entre le revenu cadastral et la déduction ordinaire (ancien texte de l'article 16, § 5, CIR 1992, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 389 de la loi-programme du 27 décembre 2004).

*Motivation : Mesure tendant à atténuer les conséquences de la dernière péréquation cadastrale pour certains contribuables à revenus moyens.*

8. Exonération de la partie du loyer qui excède le revenu cadastral des terrains agricoles lorsqu'ils sont donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme (article 7, §1<sup>er</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise dans le cadre de la politique agricole.*

9. Exonération du revenu net des biens immeubles qui ont fait l'objet d'un bail de carrière et des baux à ferme concernant des terrains, conclus par acte authentique et prévoyant une première période d'occupation d'une durée minimale de dix-huit ans (article 12, § 2, CIR 1992).

**7.1. Gewone aftrek:**

Een aftrek wordt per echtgenoot toegekend op het kadastraal inkomen van het woonhuis of op het deel van dat inkomen dat belastbaar is bij de echtgenoot. Deze aftrek bedraagt 4 638 euro verhoogd met 387 euro per persoon ten laste. De verhoging voor personen ten laste wordt vastgesteld op grond van het maximum aantal kinderen dat de belastingplichtige ooit te zijnen laste heeft gehad, voor zover hij nog dezelfde woning betreft (oude tekst van artikel 16, § 4, WIB 1992, die door artikel 389 van de programmawet van 27 december 2004 werd opgeheven).

*Motivatie: Niet-globalisatie van het "aangerekende inkomen" (economisch begrip) van het woonhuis in de mate waarin het beantwoordt — of tijdens een vorig jaar heeft beantwoordt — aan de normale behoeften van de belastingplichtige.*

**7.2. Aanvullende aftrek:**

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 32 530 euro, wordt een aanvullende aftrek toegekend die gelijk is aan het verschil tussen het kadastraal inkomen en de erop betrekking hebbende gewone aftrek (oude tekst van artikel 16, § 5, WIB 1992, die door artikel 389 van de programmawet van 27 december 2004 werd opgeheven).

*Motivatie: Maatregel die ertoe strekt de gevolgen van de laatste kadastrale péréquatie voor sommige belastingplichtigen met middelgrote inkomsten te verzachten.*

8. Vrijstelling voor landbouwgronden van het gedeelte van de huur dat het kadastraal inkomen overtreft, wanneer zij worden verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving (artikel 7, § 1, WIB 1992).

*Motivatie: Maatregel genomen in het kader van het landbouwbeleid.*

9. Vrijstelling van het netto-inkomen van onroerende goederen die betrekking hebben op een loopbaanpacht en pachtovereenkomsten van gronden die zijn opgesteld bij authentieke akte en die voorzien in een eerste gebruikperiode van minimaal achttien jaar (artikel 12, § 2, WIB 1992).

*Motivation : Mesure prise dans le cadre de la législation sur le bail à ferme et de la limitation des fermages et pour l'encouragement de la conclusion de baux à ferme d'une durée minimale de dix-huit ans.*

10. Déduction des intérêts d'emprunts contractés spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver des biens immobiliers (article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 1992).

La « déduction ordinaire d'intérêts » ne concerne que les intérêts d'emprunts autres que ceux pris en considération pour la déduction pour habitation propre et unique.

*Motivation : Possibilité de déduire des intérêts de dettes contractées en vue de la construction, de l'acquisition ou de la rénovation d'un immeuble afin de faciliter l'accès à la propriété d'immeubles.*

11. Déduction des redevances, etc. grevant l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie (article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, CIR 1992).

*Motivation : Idem 10.*

#### C. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS MOBILIERS

12. Ne sont pas imposables au titre de revenus mobiliers :

12.1. les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges (article 21, 1°, CIR 1992) (4) ;

*Motivation : Maintien du régime d'exonération générale en vigueur avant la réforme fiscale de 1962.*

12.2. les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 4°, et 19bis, CIR 1992, d'actions ou parts, payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une société d'investissement (article 21, 2°, CIR 1992) (5) ;

4 Aucune distinction ne peut être faite entre les revenus qui ont été encaissés par des résidents, des non-résidents, des personnes physiques, des personnes morales.

5 Applicable aux revenus payés à partir du 01.01.2006. Loi du 27.12.2005 (MB 30.12.2005), article 112.

*Motivatie: Maatregel genomen overeenkomstig de pachtwetgeving en de beperking van de pachtprizen en voor het stimuleren van pachtcontracten van minimaal achttien jaar.*

10. Aftrek van interesten van leningen die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden (artikel 14, eerste lid, 1°, WIB 1992).

De "gewone aftrek van interesten" betreft alleen interesten van leningen die niet in aanmerking komen voor de aftrek voor enige eigen woning.

*Motivatie: Mogelijkheid tot aftrek van interesten van schulden aangegaan om een onroerend goed te bouwen, aan te kopen of te verbeteren, om verwerving van onroerende eigendom te vergemakkelijken.*

11. Aftrek van termijnen enz. die de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal bezwaren (artikel 14, eerste lid, 2°, WIB 1992).

*Motivatie: Idem 10.*

#### C. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ROERENDE INKOMSTEN

12. Zijn niet als roerende inkomsten belastbaar:

12.1. inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen (artikel 21, 1°, WIB 1992) (4);

*Motivatie: Behoud van het stelsel van algemene vrijstelling van kracht vóór de belastinghervorming van 1962.*

12.2. inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, en 19bis, WIB 1992, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door een beleggingsvennootschap (artikel 21, 2°, WIB 1992) (5);

4 Er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang die inkomsten door inwoners, niet-inwoners, natuurlijke personen of rechtspersonen werden geïncasseerd.

5 Van toepassing op de vanaf 01.01.2006 betaalde inkomsten. Wet van 27.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 112.

*Motivation : Les revenus correspondants ont été taxés à l'impôt des sociétés.*

12.3. les revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis avant la réforme fiscale de 1962 en exemption soit d'impôts belges, réels et personnels, soit de tous impôts (article 21, 3°, CIR 1992);

12.4. les lots afférents à des titres d'emprunts (article 21, 4°, CIR 1992) ;

*Motivation : Ces lots — revenus non périodiques — sont imposables au titre de revenus divers (article 90, 6°, CIR 1992).*

12.5. la première tranche de 170 euros des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération, à l'exception des dividendes des sociétés coopératives de participation des travailleurs (article 21, 6°, CIR 1992) ;

*Motivation : Encouragement au mouvement coopératif.*

12.6. les revenus des capitaux et biens mobiliers qui sont alloués ou attribués à des fonds communs de placement agréés ou à des comptes-épargne individuels, en ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant que les conditions d'exonération soient remplies et que la réduction d'impôt pour épargne-pension ait été effectivement accordée (article 21, 8°, CIR 1992) ;

*Motivation : Pour assurer l'équivalence entre les régimes d'assurance-pension et d'épargne-pension.*

12.7. la première tranche de 170 euros des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par certaines sociétés à finalité sociale (article 21, 10°, CIR 1992).

*Motivation : Incitant fiscal instauré pour encourager les épargnants à mettre les moyens financiers nécessaires à la disposition de sociétés à finalité sociale agréées actives dans des secteurs offrant des perspectives d'emploi.*

13. Dispense de déclaration de certains revenus de capitaux mobiliers.

*Motivatie: De betrokken inkomsten worden bij de vennootschapsbelasting belast.*

12.3. inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór de belastinghervorming van 1962 onder vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting (artikel 21, 3°, WIB 1992);

12.4. loten van effecten van leningen (artikel 21, 4°, WIB 1992);

*Motivatie: Deze loten — niet-periodieke inkomsten — zijn belastbaar als diverse inkomsten (artikel 90, 6°, WIB 1992).*

12.5. de eerste schijf van 170 euro van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, met uitzondering van in het kader van werknemersparticipatieregelingen uitgekeerde dividenden van coöperatieve participatievennootschappen (artikel 21, 6°, WIB 1992);

*Motivatie: Aanmoediging voor de coöperatieve beweging.*

12.6. inkomsten van roerende goederen en kapitalen die worden verleend of toegekend aan erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen of individuele spaarrekeningen voor wat betreft de in die rekening begrepen activa, voor zover de vrijstellingsvoorwaarden zijn vervuld en de belastingvermindering voor pensioensparen effectief werd toegestaan (artikel 21, 8°, WIB 1992);

*Motivatie: Het evenwicht verzekeren tussen de stelsels van pensioenverzekering en van pensioensparen.*

12.7. de eerste schijf van 170 euro van interesten of dividenden betaald of toegekend door bepaalde vennootschappen met een sociaal oogmerk (artikel 21, 10°, WIB 1992).

*Motivatie: Fiscale stimulans om de spaarders ertoe aan te zetten de nodige financiële middelen ter beschikking te stellen van de erkende bedrijven met sociaal doel die actief zijn in sectoren die vooruitzichten op werkgelegenheid bieden.*

13. Vrijstelling van de verplichting om bepaalde inkomsten uit kapitalen aan te geven.

Il s'agit de certains revenus de capitaux — d'origine belge ou étrangère — qui ont été soumis au précompte mobilier au niveau soit du débiteur (revenus d'origine belge), soit du premier intermédiaire belge (revenus d'origine étrangère encaissés en Belgique), le précompte mobilier ayant ainsi le caractère d'un précompte libératoire (article 313, CIR 1992).

*Motivation : Dérogation au principe général de la globalisation des diverses catégories de revenus et application du principe selon lequel le précompte mobilier tient lieu d'impôt final.*

#### D. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS PROFESSIONNELS

##### 14. Exonérations à caractère économique.

Sont exonérées :

14.1. les plus-values exprimées mais non réalisées, à l'exception des plus-values sur les stocks et les commandes en cours d'exécution (article 44, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 1992) ;

*Motivation : Il s'agit là de bénéfiques encore à l'état latent (simplement exprimés en comptabilité).*

14.2. la quotité « monétaire » des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles, corporelles et financières et autres valeurs de portefeuille (article 44, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, CIR 1992) ;

14.3. les plus-values se rapportant à des actions ou parts, obtenues ou constatées lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt conformément aux articles 211 à 214, CIR 1992 ;

Lors d'une fusion, scission ou changement de forme juridique, les actionnaires de la société initiale reçoivent, en remplacement de leurs anciennes actions, des actions de la société absorbante ou de la nouvelle société. Les plus-values en résultant sont considérées comme non réalisées et exonérées d'impôt, sous certaines conditions (article 45, CIR 1992).

*Motivation : Ces mesures tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations génératrices des plus-values par la « technique du report de l'imposition ».*

Het betreft hier inkomsten uit kapitalen — van Belgische of buitenlandse oorsprong — die aan de roerende voorheffing werden onderworpen op het niveau hetzij van de schuldenaar (inkomsten van Belgische oorsprong), hetzij van de eerste Belgische tussenpersoon (inkomsten van buitenlandse oorsprong geïnd in België), waardoor de roerende voorheffing aldus het karakter van een bevrijdende voorheffing krijgt (artikel 313, WIB 1992).

*Motivatie: Afwijking op het algemeen beginsel van de globalisatie van de verschillende soorten van inkomsten en toepassing van het principe dat de roerende voorheffing een eindbelasting is.*

#### D. BEPALINGEN BETREFFENDE DE BEROEPSINKOMSTEN

##### 14. Vrijstellingen van economische aard.

Zijn vrijgesteld:

14.1. uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering (artikel 44, § 1, 1<sup>o</sup>, WIB 1992);

*Motivatie: Het gaat hier om latente winst (slechts uitgedrukt in de boekhouding).*

14.2. het "monetair" gedeelte van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden (artikel 44, § 1, 2<sup>o</sup>, WIB 1992);

14.3. meerwaarden op aandelen die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de fusie, overneming of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling overeenkomstig de artikelen 211 tot 214, WIB 1992 (artikel 45, WIB 1992);

Bij een fusie, splitsing of wijziging van rechtsvorm ontvangen de aandeelhouders van de oorspronkelijke vennootschappen aandelen van de overnemende of van de nieuwe vennootschap ter vervanging van hun oude aandelen. Onder bepaalde voorwaarden worden de daaruit voortvloeiende meerwaarden beschouwd als niet-verwezenlijkt en worden zij vrijgesteld (artikel 45, WIB 1992).

*Motivatie: Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de "techniek van het belastinguitstel".*



14.4. les plus-values constatées en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'entreprise (ou de l'exercice d'une profession libérale) sur des éléments de l'actif affectés à l'activité professionnelle (article 46, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) :

— lorsque soit l'exploitation, soit l'activité professionnelle, soit une ou plusieurs branches d'activité sont continuées par le conjoint ou par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe de la personne qui a cessé l'exploitation, l'activité professionnelle ou la branche d'activité ;

— lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens à une société moyennant la remise d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société, pour autant que :

1° le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d'administration de la société bénéficiaire de l'apport soit situé dans un État membre des Communautés européennes ;

2° l'opération réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique ;

— lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion d'un apport à une société agricole qui, pour la période imposable au cours de laquelle l'apport est effectué, est considérée comme dénuée de la personnalité juridique ;

*Motivation : Ces mesures tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations génératrices des plus-values par la « technique du report de l'imposition ».*

14.5. les plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de 3 ans (article 71, loi du 31 juillet 1984) ;

*Motivation : Promotion du capital novateur.*

14.4. meerwaarden vastgesteld uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de onderneming (of vrij beroep) op activa die voor de beroepswerkzaamheid zijn gebruikt (artikel 46, §1, WIB 1992):

— wanneer ofwel de onderneming, ofwel de beroepswerkzaamheid, ofwel één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot of door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn van de persoon die de onderneming, de beroepswerkzaamheid, de bedrijfsafdeling of de tak van werkzaamheid heeft gestaakt;

— wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen in een vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap vertegenwoordigen, voor zover:

1° de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van de vennootschap die de inbreng ontvangt, gelegen is in een lidstaat van de Europese Gemeenschappen;

2° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften;

— wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een inbreng in een landbouwvennootschap die wordt geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten voor het belastbare tijdperk waarin de inbreng heeft plaatsgehad;

*Motivatie: Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de "techniek van het belastinguitstel.*

14.5. meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (artikel 71, wet van 31 juli 1984);

*Motivatie: Bevordering van het innovatiekapitaal.*

14.6. la plus-value recueillie par un travailleur suite à la levée d'une option dans le cadre d'une convention d'option sur actions (6) (7) (article 45, loi du 27 décembre 1984) ;

*Motivation : Intéresser le personnel à la bonne marche de l'entreprise.*

14.7. la plus-value réalisée à l'occasion de l'aliénation d'un véhicule d'entreprise (article 44bis, CIR 1992) ;

L'exonération de la plus-value fiscale est soumise à une condition d'intangibilité et à une condition de emploi dans certaines formes et délais.

Le emploi doit revêtir la forme de véhicules d'entreprise répondant à certaines normes écologiques.

A défaut de emploi dans les formes et délais prévus, la plus-value réalisée est considérée comme un revenu de la période imposable pendant laquelle le délai de emploi est venu à expiration. La taxation étalée n'est pas applicable dans ce cas.

*Motivation : Promouvoir le emploi sous la forme de véhicules d'entreprise répondant à certaines normes écologiques.*

14.8. la plus-value réalisée sur les bateaux de navigation intérieure (article 44ter, CIR 1992) ;

La plus-value réalisée lors de l'aliénation de bateaux de navigation intérieure destinés à la navigation commerciale est entièrement exonérée, lorsqu'un montant égal à l'indemnité ou à la valeur de réalisation est réemployé sous la forme de bateaux de navigation intérieure répondant à certaines normes écologiques.

*Motivation : Promouvoir le emploi sous la forme de bateaux de navigation intérieure répondant à certaines normes écologiques.*

6 Convention par laquelle la société-employeur s'engage soit à céder à un travailleur, à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre d'actions ou parts, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation de son capital.

7 Abrogé par l'article 47 de la loi du 26.03.1999; reste toutefois applicable aux options attribuées avant le 01.01.1999.

14.6. de door een werknemer behaalde meerwaarde bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen aandelenoptie (6) (7) (artikel 45, wet van 27 december 1984).

*Motivatie: Het personeel betrekken bij het wel en wee van het bedrijf.*

14.7. meerwaarden verwezenlijkt bij de vervreemding van bedrijfsvoertuigen (artikel 44bis, WIB 1992);

De vrijstelling van de fiscale meerwaarde wordt toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde en op voorwaarde dat de meerwaarde op bepaalde wijze en binnen bepaalde termijnen herbelegd is.

De herbelegging moet gebeuren in bedrijfsvoertuigen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.

Indien niet wordt herbelegd op de voorziene wijze en binnen de gestelde termijnen, wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstreken is. In dat geval is de gespreide belasting niet van toepassing.

*Motivatie: De herbelegging bevorderen in bedrijfsvoertuigen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.*

14.8. meerwaarden verwezenlijkt op binnenschepen (artikel 44ter, WIB 1992);

De meerwaarden die bij de vervreemding van voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen zijn verwezenlijkt, worden volledig vrijgesteld wanneer een bedrag dat gelijk is aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd in binnenschepen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.

*Motivatie: De herbelegging bevorderen in binnenschepen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.*

6 Overeenkomst waarbij de vennootschap-werkgeefster zich verbindt binnen een bepaalde tijd en tegen een bepaalde prijs aan haar werknemers een aantal aandelen over te laten ofwel hen tegen dezelfde voorwaarden het inschrijven op een kapitaalverhoging mogelijk te maken.

7 Opgeheven door artikel 47 van de wet van 26.03.1999; blijft evenwel van toepassing op de opties die zijn toegekend vóór 01.01.1999.

Sont exonérées partiellement :

14.9. les plus-values fiscales réalisées sur voitures, voitures mixtes et minibus, y compris les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des Taxes assimilées aux impôts sur les revenus (cf. loi-programme du 27.12.2005, article 104).

Sont soumises à une taxation étalée :

Les plus-values non exonérées, réalisées sur des immobilisations incorporelles ou corporelles :

1° à l'occasion d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue, ou

2° à l'occasion de la vente de biens qui ont la nature d'immobilisations depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation.

Ces plus-values sont considérées comme des bénéfiques ou profits de la période imposable au cours de laquelle les biens en remploi sont acquis ou constitués et de chaque période imposable subséquente et ce, proportionnellement aux amortissements afférents à ces biens qui sont admis à la fin, respectivement, de la première période imposable et de chaque période imposable subséquente et, le cas échéant, à concurrence du solde subsistant au moment où les biens cessent d'être affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au plus tard à la cessation de l'activité professionnelle (article 47, CIR 1992).

*Motivation : Il s'agit ici d'un encouragement fiscal à la modernisation de l'équipement des entreprises. La taxation des revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années, est répartie, lorsque c'est plus avantageux pour le contribuable, sur plusieurs années.*

15. Exonérations à caractère social ou culturel.

Sont totalement exonérées :

Les « allocations sociales » légales qui n'ont pas le caractère de « revenus de remplacement » parce qu'elles ne sont pas octroyées en réparation (totale ou partielle) d'une perte (temporaire ou permanente) de revenus professionnels subie par le bénéficiaire ou par celui dont le bénéficiaire est l'ayant droit.

*Motivation : L'article 38, CIR 1992, tend à éviter toute discussion quant à la non-taxation des « allocations sociales » visées ci-dessous.*

Zijn gedeeltelijk vrijgesteld:

14.9. fiscale meerwaarden die zijn verwezenlijkt op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (cf. programmawet van 27.12.2005, artikel 104).

Zijn onderworpen aan uitgestelde taxatie:

Niet vrijgestelde meerwaarden verwezenlijkt op immateriële en materiële vaste activa:

1° naar aanleiding van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, of

2° bij de verkoop van goederen die bij hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar de aard van vaste activa hadden.

Die meerwaarden worden aangemerkt als winst of baten van het belastbare tijdperk waarin de herbelegde goederen zijn verkregen of tot stand gebracht en van ieder volgend belastbaar tijdperk, en zulks in verhouding tot de afschrijvingen op die goederen die respectievelijk op het einde van het eerst vermelde belastbare tijdperk en voor elk volgend belastbaar tijdperk in aanmerking worden genomen en, in voorkomend geval, tot het saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden te worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid (artikel 47, WIB 1992).

*Motivatie: Het gaat hier om een fiscale aanmoediging tot het moderniseren van de uitrusting van de bedrijven. Voor niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is gespreid, wordt de belasting in de tijd gespreid indien dat voor de belastingplichtige voordeliger is.*

15. Sociale en culturele vrijstellingen.

Volledig vrijgesteld zijn:

De wettelijke "sociale toelagen" die geen "vervangingsinkomsten" zijn omdat zij niet werden toegekend als (geheel of gedeeltelijk) herstel van een (tijdelijk of bestendig) verlies van bedrijfsinkomsten door de rechthebbende of door degene van wie rechthebbende de rechtverrijgende is:

*Motivatie: Artikel 38, WIB 1992, strekt ertoe iedere discussie te voorkomen in verband met de niet-taxatie van de hierna vermelde "sociale toelagen".*

15.1. les allocations de naissance, les allocations familiales et les primes d'adoption légales (article 38, 1°, CIR 1992) ;

15.2. les pensions ou les rentes octroyées à charge du Trésor, aux victimes militaires et civiles des deux guerres ou à leurs ayants droit, à l'exclusion des pensions militaires d'ancienneté (*ibidem* 2°) ;

15.3. la dotation attribuée sur la base de la loi du 21 juin 1960, aux militaires qui ont effectué du service pendant la guerre 1940-1945 dans les forces belges en Grande-Bretagne (*ibidem* 3°) ;

15.4. les allocations, à charge du Trésor, qui sont octroyées aux handicapés, en exécution de la législation y relative (*ibidem* 4°) ;

15.5. les allocations pour soins de santé et frais funéraires :

— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires octroyées en exécution de la législation concernant soit l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, soit la réparation des dommages résultant d'accidents du travail ou sur le chemin du travail, soit la réparation des dommages causés par les maladies professionnelles (8) (*ibidem* 5°) ;

— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires accordées aux assurés libres par les mutualités reconnues (*ibidem* 6°) ;

— les indemnités funéraires octroyées par l'État, les Communautés et Régions aux ayants droit des membres ou anciens membres de son personnel (*ibidem* 7°) ;

15.6. les allocations obtenues en exécution d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels (*ibidem* 8°) ;

*Motivation : L'exonération des indemnités payées en exécution de ces contrats constitue le corollaire obligatoire de la non-déductibilité au titre de frais professionnels des primes de ces mêmes contrats d'assurance même dans la mesure où elles couvrent un risque professionnel.*

8 Attention de ne pas confondre ces interventions avec les indemnités versées par ces mêmes organismes (mutuelle, unions nationales des mutualités, assureurs accidents du travail, Fonds des accidents du travail, Fonds des maladies professionnelles) qui, elles, sont imposables et compensent la perte de revenus.

15.1. wettelijke kraamgelden, kinderbijslagen en adoptiepremies (artikel 38, 1°, WIB 1992);

15.2. pensioenen of renten ten laste van de Schatkist toegekend aan militaire en burgerlijke slachtoffers van de twee oorlogen of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van militaire anciënniteitspensioenen (*ibidem* 2°);

15.3. de dotatie die op basis van de wet van 21 juni 1960 is toegekend aan militairen die tijdens de oorlog 1940-1945 in de Belgische strijdkrachten in Groot-Brittannië hebben gediend (*ibidem* 3°);

15.4. tegemoetkomingen die krachtens de desbetreffende wetgeving aan mindervaliden of gehandicapten worden toegekend ten laste van de Schatkist (*ibidem* 4°);

15.5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten:

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schadeloosstelling voor beroepsziekten (8) (*ibidem* 5°);

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend aan de vrijwillig verzekerden door erkende ziekenfondsen (*ibidem* 6°);

— uitkering voor begrafeniskosten toegekend door de Staat, de gemeenschappen en de gewesten aan de rechtverkrijgenden van zijn personeelsleden of zijn oud-personeelsleden (*ibidem* 7°);

15.6. vergoedingen verkregen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen (*ibidem* 8°);

*Motivatie: De vrijstelling van de vergoedingen betaald ter uitvoering van deze contracten is de logische tegenhanger van de niet-afrekbaarheid als beroepskosten van de premies van diezelfde verzekeringscontracten zelfs in de mate waarin zij een beroepsrisico dekken.*

8 Deze tegemoetkomingen mogen niet verward worden met de vergoedingen die gestort worden door diezelfde instellingen (ziekenkassen, landsbonden van mutualiteiten, arbeidsongevallenverzekeraars, Fonds voor arbeidsongevallen, Fonds voor beroepsziekten), die wél belastbaar zijn en een inkomstenderving compenseren.

15.7. pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement et en cas d'utilisation des transports en commun, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail. (*ibidem* 9°, a, CIR 1992) ;

*Motivation : Encourager l'usage des transports en commun.*

15.8. sont exonérées dans une certaine mesure, pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement et dans le cadre de certains modes de transport détaillés ci-dessous, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail (9).

L'exonération de ces indemnités est

- limitée au prix d'une carte train hebdomadaire première classe pour une distance identique en cas d'utilisation d'un transport collectif des membres du personnel organisé par l'employeur (*ibidem* 9°, b, CIR 1992).
- limitée à 350 euros par an si les déplacements s'effectuent au moyen d'un autre moyen de transport que les transports en commun ou un transport collectif organisé (*ibidem* 9°, c, CIR 1992).

*Motivation : L'exonération plus élevée en cas d'utilisation des transports en commun vise à encourager leur utilisation.*

15.9. sont exonérées, les rentes octroyées aux invalides du temps de paix et à leurs ayants droit dans la mesure où elles dépassent ce qui correspond à la pension de retraite ou de survie à laquelle les intéressés auraient pu normalement prétendre (*ibidem*, 10°) ;

*Motivation : Assimilation aux « pensions de guerre ».*

9 L'article 38, alinéa 1, 9°, CIR 1992 a été profondément remanié par la loi du 10.08.2001 (MB 20.09.2001).

15.7. vergoedingen toegekend door een werkgever, als betaling of vergoeding van de kosten van het woon-werkverkeer, aan een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald en die gebruik maakt van het openbaar gemeenschappelijk vervoer (*ibidem* 9°, a, WIB 1992);

*Motivatie: Het gebruik van het openbaar gemeenschappelijk vervoer aanmoedigen.*

15.8. vergoedingen betaald of terugbetaald door een werkgever voor het woon-werkverkeer van een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald, worden voor laatstgenoemde, al naar gelang de wijze van vervoer, als volgt gedeeltelijk vrijgesteld. (9).

De vrijstelling van de vergoedingen is beperkt:

- ingeval de werkgever een vorm van gemeenschappelijk vervoer organiseert voor zijn werknemers, tot een bedrag dat maximaal overeenkomt met de prijs die betaald moet worden voor een wekelijks treinabonnement eerste klasse voor dezelfde afstand (*ibidem* 9°, b, WIB 1992).
- indien gebruik gemaakt wordt van een ander vervoermiddel dan het openbaar gemeenschappelijk vervoer of een georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, tot 350 euro per jaar (*ibidem* 9°, c, WIB 1992).

*Motivatie: De verhoogde vrijstelling voor het gebruik van het openbaar vervoer beoogt het gebruik ervan aan te moedigen.*

15.9. vrijgesteld zijn renten uitgekeerd aan invaliden uit vreedestijd en aan hun rechtverkrijgenden, voor zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken (*ibidem*, 10°);

*Motivatie: Gelijkstelling met de "oorlogspensioenen".*

9 Artikel 38, lid 1, 9°, WIB 1992 werd grondig gewijzigd door de wet van 10.08.2001 (BS van 20.09.2001).

15.10. sont exonérées, les pensions et les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle, qui sont attribuées en cas d'incapacité permanente en application de la législation sur les accidents du travail ou les maladies professionnelles. Ces indemnités sont exonérées dans la mesure où elles ne constituent pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels. Il y a exonération automatique de la partie des indemnités correspondant aux premiers 20% de degré d'invalidité (10) (article 39, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) ;

*Motivation : Adaptation de la législation fiscale suite à un arrêt de la Cour d'arbitrage.*

15.11. sont exonérés sous des conditions bien définies, les « avantages sociaux » obtenus par les personnes qui perçoivent ou ont perçu des rémunérations visées à l'article 30, ou par leurs ayants droit (article 38, 11°, CIR 1992) (11) ;

*Motivation : Avantages difficilement personnalisables ou quantifiables ou menus cadeaux à l'occasion d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle.*

15.12. sont exonérées les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie et des agents volontaires de la Protection civile à concurrence de 3 950 euros (*ibidem*, 12°) (12) ;

*Motivation : L'exonération se justifie par le caractère particulier des prestations fournies par les pompiers et ces volontaires.*

10 De même, les indemnités payées en complément d'une pension de retraite ou de survie ne sont pas censées compenser une perte de revenus (loi du 19.07.2000, MB du 04.08.2000). En cas de décès suite à un accident du travail ou une maladie professionnelle, l'indemnité versée au conjoint survivant, aux enfants ou aux parents de la victime, est totalement exonérée (Circ. Ci.RH.241/543.986 du 06.11.2001).

11 Conditions bien définies mais, dans la pratique, certains avantages considérés comme « sociaux » sont plutôt des rémunérations. La loi du 22.12.2009 portant des dispositions fiscales et diverses (MB du 31.12.2009) exclut expressément les rémunérations attribuées aux conjoints aidants. Cette exclusion s'applique aux avantages obtenus à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009.

12 Le montant de base a été augmenté par la loi du 27.12.2004 (MB 31.12.2004). Cette exonération touche également les primes payées à l'occasion du départ des pompiers volontaires, notamment les primes de reconnaissance, de fidélité, de départ, de retraite ou d'hommage (Q.P. du député Van Eetvelt, 21.12.1999).

15.10. vrijgesteld zijn pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid, indien toegekend wegens blijvende ongeschiktheid met toepassing van de wetgeving op de arbeidsongevallen of beroepsziekten. Die vergoedingen zijn vrijgesteld in de mate waarin ze geen herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten uitmaken. Het deel van de vergoedingen dat overeenstemt met de eerste 20% van de invaliditeitsgraad wordt automatisch vrijgesteld. (10) (artikel 39, § 1, WIB 1992);

*Motivatie: Aanpassing van de fiscale wetgeving ingevolge een arrest van het Arbitragehof.*

15.11. worden onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld, "sociale voordelen" verkregen door de personen die in artikel 30 bedoelde bezoldigingen ontvangen of hebben ontvangen of door hun rechtverkrijgenden (artikel 38, 11°, WIB 1992) (11);

*Motivatie: Moeilijk te personaliseren of te kwantificeren voordelen of kleine geschenkjes ter gelegenheid van gebeurtenissen zonder rechtstreeks verband met de beroepswerkzaamheid.*

15.12. vergoedingen van vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen en van vrijwilligers van de Civiele Bescherming zijn vrijgesteld ten belope van 3 950 euro (*ibidem*, 12°) (12);

*Motivatie: De vrijstelling wordt verantwoord door het bijzondere karakter van de door de vrijwillige brandweerlieden en vrijwilligers geleverde prestaties.*

10 Zo worden ook de toelagen toegekend als aanvulling op een rust- of overlevingspensioen niet beschouwd een herstel uit te maken van een derving van inkomsten (wet van 19.07.2000, BS van 04.08.2000). In geval van overlijden ingevolge een arbeidsongeval of beroepsziekte, is de toelage toegekend aan de overlevende echtgenoot, de kinderen of de ouders van het slachtoffer, volledig vrijgesteld van belasting (Circ. Ci.RH.241/543.986 van 06.11.2001).

11 Wel omschreven voorwaarden, maar sommige voordelen die als "sociaal" worden beschouwd, zijn in de praktijk eerder bezoldigingen. In de wet van 22.12.2009 houdende fiscale en diverse bepalingen (BS van 31.12.2009) worden de bezoldigingen toegekend aan meewerkende echtgenoten uitdrukkelijk uitgesloten. Deze uitsluiting is van toepassing op de vanaf 1 januari 2009 verkregen voordelen.

12 De wet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004) heeft het basisbedrag verhoogd. Die vrijstelling betreft ook de uitredingsvergoedingen van vrijwilligers van de brandweerkorpsen, onder meer erkentelijkheids-, getrouwheids-, afscheid-, uitredings- en waarderingspremies (Mondelinge vraag, Van Eetvelt, 21.12.1999).

15.13. est exonéré, à concurrence de 4,10 euros par heure de prestation, le revenu obtenu pour les prestations fournies dans le cadre des agences locales pour l'emploi (ALE) (*ibidem*, 13°). Le solde est assimilé fiscalement à une allocation de chômage (13) ;

*Motivation : Mesure prise en vue de favoriser l'insertion sociale de catégories spécifiques de chômeurs.*

15.14. sont exonérés :

- l'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements effectivement faits à bicyclette entre le domicile et le lieu de travail à concurrence d'un montant maximum de 0,20 euro par kilomètre (*ibidem*, 14°, a) (14) ;

- l'avantage résultant de la mise à disposition d'une bicyclette et d'accessoires, y compris les frais d'entretien et de garage, qui est effectivement utilisée pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail (*ibidem*, 14°, b) (15) ;

*Motivation : Cette mesure vise à encourager fiscalement l'utilisation de la bicyclette sur le chemin du travail (encouragement de l'utilisation de la bicyclette en général).*

*Motivation : Extension de la notion d'avantage social en usage dans les établissements financiers, publics comme privés.*

*Motivation : Favoriser la participation des travailleurs aux bénéficiaires de leur entreprise et par là une meilleure redistribution de ceux-ci entre les différents acteurs de l'entreprise.*

13 L'arrêté royal du 28 février 2003 (MB du 07.03.2003) a augmenté l'indemnité des travailleurs ALE de 3,72 euros à 4,10 euros.

L'adaptation du montant exonéré d'impôt est applicable aux indemnités obtenues à partir du 01.03.2003.

14 Le montant de base de l'indemnité vélo est passé de 0,15 euro à 0,145 euro par kilomètre, ce qui donne 0,20 euro pour l'exercice d'imposition 2010 suite à l'instauration d'une nouvelle règle d'arrondi pour le montant indexé.

15 Cette nouvelle exonération instaurée à partir de l'exercice d'imposition 2010 est cumulable avec l'exonération de l'indemnité kilométrique pour usage d'une bicyclette.

15.13. het inkomen verkregen voor prestaties geleverd in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA) wordt vrijgesteld ten belope van 4,10 euro per gepresteerd uur (*ibidem*, 13°). Het saldo wordt fiscaal gelijkgesteld met een werkloosheidsuitkering (13) ;

*Motivatie: Maatregel genomen ter bevordering van de sociale integratie van specifieke categorieën werklozen.*

15.14. worden vrijgesteld:

- de kilometervergoeding toegekend voor de werkelijk met de fiets gedane verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling voor een bedrag van maximum 0,20 euro per kilometer (*ibidem*, 14°, a) (14) ;

- het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een fiets en de toebehoren, met inbegrip van de onderhouds- en stallingskosten, die daadwerkelijk wordt gebruikt voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling (*ibidem*, 14°, b) (15) ;

*Motivatie: Deze maatregel wil het gebruik van de fiets voor het woon-werkverkeer fiscaal aanmoedigen (bevordering van het fietsen in het algemeen).*

*Motivatie: Uitbreiding van het begrip "sociaal voordeel" zoals van toepassing bij zowel openbare als private financiële instellingen.*

*Motivatie: De participatie van de werknemers in de winst van hun onderneming bevorderen en daardoor de winst tussen de verschillende actoren van de onderneming beter herverdelen.*

13 Conform het koninklijk besluit van 28.02.2003 (BS van 07.03.2003) is het bedrag van de vergoeding van de PWA-werknemer verhoogd van 3,72 euro tot 4,10 euro. De aanpassing van het vrijgestelde bedrag wordt toegepast op de vanaf 01.03.2003 verkregen vergoedingen.

14 Het basisbedrag van de fietsvergoeding is afgenomen van 0,15 euro tot 0,145 euro per kilometer, men bekomt 0,20 euro voor het aanslagjaar 2010 ingevolge de invoering van een nieuwe afrondingsregel voor het geïndexeerde bedrag.

15 Deze nieuwe vrijstelling die vanaf het aanslagjaar 2010 wordt ingevoerd, is cumuleerbaar met de vrijstelling van de kilometervergoeding voor het fietsgebruik.

*Motivation : Favoriser la constitution de pensions complémentaires.*

15.18. est exonérée, sous certaines conditions et jusqu'à 760 euros pour l'année de revenus 2009, l'intervention de l'employeur dans le prix d'achat d'un PC neuf payé par le travailleur, avec ou sans périphériques, connexion Internet et abonnement Internet (article 38, 17°, CIR 1992) (16) ;

Il s'agit du régime PC privé. L'exonération fiscale a fait l'objet d'une révision et dans le cadre du nouveau régime, un plafond a été instauré. Seuls les travailleurs dont la rémunération annuelle brute imposable n'excède pas 29 900 euros peuvent encore bénéficier de l'exonération.

*Motivation : Cette disposition concrétise la volonté du gouvernement de faciliter l'accès de la population à Internet.*

15.19. sont exonérées les indemnités forfaitaires perçues par les tuteurs désignés par le service des Tutelles du SPF Justice en vue d'assurer la représentation de mineurs étrangers non accompagnés (*ibidem*, 21°, CIR 1992) (17) ;

- 16 Loi du 06.05.2009 (MB 19.05.2009), article 40, concernant le nouveau régime PC privé.  
17 Loi-programme du 27.12.2004 (MB 31.12.2004), article 362.

*Motivatie: De opbouw van aanvullende pensioenen bevorderen.*

15.18 is vrijgesteld, onder bepaalde voorwaarden, en ten belope van maximaal 760 euro voor het inkomstenjaar 2009, de tussenkomst van de werkgever in de aankoopprijs die door de werknemer wordt betaald voor de aankoop in nieuwe staat van een pc al dan niet met randapparatuur, internetaansluiting en internetabonnement (artikel 38, 17°, WIB 1992) (16);

Het gaat om de pc-privé-regeling. De belastingvrijstelling werd herzien en een grensbedrag werd ingevoerd in het kader van de nieuwe regeling. Alleen de werknemers met een bruto belastbare bezoldiging die niet hoger is dan 29 900 euro per jaar, komen in aanmerking voor de vrijstelling.

*Motivatie: Deze bepaling concretiseert de wil van de regering om de internettoegang voor de bevolking te vergemakkelijken.*

15.19. zijn vrijgesteld, de forfaitaire vergoedingen verkregen door voogden die door de dienst Voogdij van de FOD Justitie zijn aangewezen teneinde de vertegenwoordiging van niet-begeleide minderjarige vreemdelingen te verzekeren (*ibidem* 21°, WIB 1992) (17);

- 16 Wet van 06.05.2009 (BS 19.05.2009), artikel 40, met betrekking tot de nieuwe pc-privé-regeling.  
17 Programmawet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004), artikel 362.



*Motivation : Prise en compte de la charge que représente la tutelle et de la modicité de la rétribution octroyée.*

15.20. sont exonérées les interventions du Fonds d'indemnisation des victimes de l'amiante (*ibidem*, 22°, CIR 1992) (18)

*Motivation : Prolongement des dispositions relatives aux maladies professionnelles.*

*Motivation : Alignement du statut fiscal sur le statut social des artistes auxquels sont octroyés de petites indemnités dans le cadre d'activités artistiques « de petite échelle », indemnités considérées sur le plan social comme des indemnités forfaitaires de défraiement.*

15.22. sont exonérés à concurrence d'un montant maximum de 2 314 euros par travailleur et par année civile, les avantages non récurrents liés aux résultats (*ibidem*, 24°, CIR 1992) (19).

L'exonération fiscale s'accompagne d'une exonération des cotisations personnelles de sécurité sociale à concurrence de ce même plafond. Les bonus sont cependant soumis à une cotisation ONSS patronale spéciale de 33%.

*Motivation : Instauration d'un nouveau système de bonus pouvant être mis en place par les entreprises en faveur des membres de leur personnel.*

15.23. sont exonérés les avantages qui se composent de l'intervention de l'employeur ou de l'entreprise dans les titres-repas, les chèques sport/culture ou les écochèques (*ibidem*, 25°, CIR 1992) (20).

*Motivatie: Rekening houden met de last van de voorgedijopdracht en de geringheid van de toegekende vergoedingen.*

15.20. zijn vrijgesteld, de tegemoetkomingen van het Schadeloosstellingsfonds voor asbestslachtoffers (*ibidem*, 22°, WIB 1992) (18);

*Motivatie: Verlenging van de bepalingen inzake beroepsziekten.*

*Motivatie: Het fiscaal statuut in overeenstemming brengen met het sociaal statuut van de kunstenaars die lage vergoedingen worden toegekend in het kader van "kleinschalige" artistieke activiteiten, waarbij deze vergoedingen op sociaal vlak worden beschouwd als forfaitaire onkostenvergoedingen.*

15.22. zijn vrijgesteld ten belope van een maximumbedrag van 2 314 euro per werknemer en per kalenderjaar, de niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen (*ibidem*, 24°, WIB 1992) (19).

De belastingvrijstelling gaat gepaard met een vrijstelling van persoonlijke socialezekerheidsbijdragen ten belope van hetzelfde maximumbedrag. De bonussen worden echter onderworpen aan een bijzondere werkgeversbijdrage van 33%.

*Motivatie: Invoering van een nieuw bonusstelsel dat door de ondernemingen ingesteld kan worden ten gunste van hun personeelsleden.*

15.23. worden vrijgesteld de voordelen die bestaan uit de tussenkomst van de werkgever of de onderneming in de maaltijdcheques, de sport/cultuurcheques of de eco-cheques (*ibidem*, 25°, WIB 1992) (20).

18 Applicable à partir du 1<sup>er</sup> avril 2007. Loi du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 131.

19 Loi du 21.12.2007 relative à l'exécution de l'accord interprofessionnel 2007-2008 (MB 31.12.2007), article 17 et loi portant des dispositions diverses (I) du 22.12.2008 (MB 29.12.2008), art. 132 et 133.

20 Loi portant des dispositions fiscales et diverses du 22.12.2009 (MB 31.12.2009), article 5, 2°.

18 Van toepassing vanaf 1 april 2007. Wet van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 131.

19 Wet van 21.12.2007 betreffende de uitvoering van het interprofessioneel akkoord 2007-2008, (BS 31.12.2007), artikel 17 en wet houdende diverse bepalingen (I) van 22.12.2008 (BS 29.12.2008), art. 132 en 133.

20 Wet houdende fiscale en diverse bepalingen van 22.12.2009 (BS 31.12.2009), artikel 5, 2°.

L'exonération est conditionnelle - conditions reprises dans l'article 38/1, CIR 1992 - dans le chef du bénéficiaire, et l'intervention de l'employeur reste non déductible, étant entendu que 1 euro au maximum de cette intervention est toutefois déductible. La déduction de 1 euro au maximum par chèque-repas n'est toutefois applicable qu'à partir du 1<sup>er</sup> février 2009.

Une disposition fiscale autonome s'applique également aux chèques sport/culture octroyés aux travailleurs et aux dirigeants d'entreprise et aux écochèques.

*Motivation : Mettre fin à la discussion relative à la qualification fiscale exacte des chèques-repas (avantage de toute nature ou avantage social) et régler par la même occasion le statut des chèques sport/culture et des écochèques.*

#### 16. Autres exonérations à caractère économique.

16.1. exonération de 13 840 euros par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté à temps plein en Belgique dans l'entreprise :

1° à un emploi de chef de service des exportations ;

2° à un emploi de chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité (article 67, CIR 1992) (21).

*Motivation : Amélioration de l'image de la Belgique à l'étranger (valorisation au maximum de la présence belge en accordant une attention toute particulière aux entreprises exportatrices).*

16.2. exonération des bénéfices et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs (article 67<sup>ter</sup>, CIR 1992) ;

De vrijstelling is voorwaardelijk – de voorwaarden worden vermeld in artikel 38/1, WIB 1992 – voor de begunstigde en de tussenkomst van de werkgever blijft niet-afrekbaar, toch is maximaal 1 euro uit deze tussenkomst aftrekbaar. Deze aftrek ten belope van maximaal 1 euro per maaltijdcheque is echter slechts vanaf 1 februari 2009 van toepassing.

Een aparte fiscale bepaling wordt ook toegepast op de sport/cultuurcheques die aan de werknemers en de bedrijfsleiders worden toegekend, alsmede op de eco-cheques.

*Motivatie: Een einde maken aan de discussie met betrekking tot de nauwkeurige fiscale kwalificatie van de maaltijdcheques (voordeel van alle aard of sociaal voordeel) en tegelijkertijd het statuut van de sport/cultuurcheques en de eco-cheques regelen.*

#### 16. Andere vrijstellingen van economische aard.

16.1. vrijstelling van 13 840 euro per bijkomende aangeworven personeelseenheid die in België voltijds in een onderneming wordt tewerkgesteld voor:

1° een betrekking van diensthoofd voor de uitvoer;

2° een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg (artikel 67, WIB 1992) (21).

*Motivatie: Bevordering voor het wetenschappelijk onderzoek en verbetering van het imago van België in het buitenland (maximaal ten nutte maken van de Belgische aanwezigheid aldaar, door bijzondere aandacht te besteden aan de exportondernemingen).*

16.2. vrijstelling van winst en baten van bedrijven of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen (artikel 67<sup>ter</sup>, WIB1992);

21 Les immunisations d'impôt pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique d'une part, au développement du potentiel technologique de l'entreprise d'autre part, ont été supprimées à partir des exercices d'imposition 2008 et 2009 respectivement. Est également supprimée, depuis l'exercice d'imposition 2008, l'exonération majorée qui était octroyée si le personnel supplémentaire était un chercheur hautement qualifié.

21 De vrijstellingen voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek enerzijds en voor de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming anderzijds, zijn afgeschaft vanaf respectievelijk aanslagjaar 2008 en aanslagjaar 2009. De verhoogde vrijstelling die was toegekend indien het bijkomend personeelslid een hooggekwalificeerd onderzoeker was, is ook sinds aanslagjaar 2008 afgeschaft.

Immunisation des bénéficiaires ou des profits, à concurrence d'un montant égal à 5 150 euros par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique, dont le salaire journalier ou horaire brut n'excède pas respectivement 90,32 euros ou 11,88 euros (22).

*Motivation : Mesure pour encourager l'engagement de personnel supplémentaire dans les PME.*

16.3. exonération des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux articles 15 de l'arrêté royal du 2 octobre 1996, de l'arrêté du 19 décembre 2002 du Gouvernement wallon et de l'arrêté du 13 juin 2003 du Gouvernement flamand, relatifs à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers (article 25, 6°, a, CIR 1992) ;

*Motivation : Mesure qui a été élaborée en vue d'assainir et de moderniser le secteur du lait et des produits laitiers compte tenu des impératifs économiques.*

16.4. exonération des primes d'innovation (23).

Une exonération temporaire d'IPP est accordée pour les primes d'innovation payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2006. Une série de conditions doivent être remplies pour bénéficier de cette exonération, dont le fait que ces primes doivent être accordées pour une nouveauté qui apporte une réelle plus-value aux activités normales de l'employeur qui accorde la prime. A noter qu'il est également prévu une exonération de cotisations sociales.

22 Introduite initialement par la loi du 10 février 1998 (article 29), cette mesure a acquis un caractère permanent via son insertion dans le CIR 1992 (cf. loi-programme du 08.06.2008, MB 16.06.2008).

23 Loi du 03.07.2005 (MB 19.07.2005) portant des dispositions diverses relatives à la concertation sociale, articles 28 sq. Loi du 17.05.2007 (MB 19.06.2007) portant exécution de l'accord interprofessionnel pour la période 2007-2008, articles 23 et 32. Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 36. Loi du 01.02.2011 (MB 07.02.2011) portant la prolongation de mesures de crise et l'exécution de l'accord interprofessionnel, article 35.

Vrijstelling van winst of baten, ten belope van 5 150 euro per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid, waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan respectievelijk 90,32 euro of 11,88 euro (22).

*Motivatie: Maatregel om de aanwerving van bijkomend personeel in KMO's aan te moedigen.*

16.3. vrijstelling van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig artikelen 15 van het koninklijk besluit van 2 oktober 1996, van het koninklijk besluit van 19 december 2002 van de Waalse Regering en van het koninklijk besluit van 13 juni 2003 van de Vlaamse Regering, betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelproducten (artikel 25, 6°, a, WIB 1992);

*Motivatie: Maatregel die tot doel heeft de sector melk- en zuivelproducten op een economisch verantwoorde wijze te saneren en te moderniseren.*

16.4. tijdelijke vrijstelling van de innovatiepremies (23).

Een tijdelijke vrijstelling van PB wordt toegekend op de innovatiepremies die vanaf 1 januari 2006 worden betaald of toegekend. Deze vrijstelling is gekoppeld aan de naleving van een aantal voorwaarden. Met name moeten de premies toegekend worden voor een nieuwheid, die een daadwerkelijke meerwaarde betekent met betrekking tot de normale activiteiten van de werkgever die de premie toekent. Er dient genoteerd te worden dat ook een vrijstelling van sociale bijdragen wordt voorzien.

22 Deze maatregel die oorspronkelijk door de wet van 10 februari 1998 (artikel 29) is ingevoerd, is permanent geworden door zijn invoering in het WIB 1992 (cf. programmawet van 08.06.2008, BS 16.06.2008).

23 Wet van 03.07.2005 (BS 19.07.2005) houdende diverse bepalingen betreffende het sociaal overleg, artikelen 28 en volgende. Wet van 17.05.2007 (BS 19.06.2007) houdende uitvoering van het interprofessioneel akkoord voor de periode 2007-2008, artikelen 23 en 32. Economische herstellwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 36. Wet van 01.02.2011 (BS 07.02.2011) houdende verlenging van de crisismaatregelen en uitvoering van het interprofessioneel akkoord, artikel 35.

Cette exonération temporaire couvre à la base les primes payées ou attribuées du 1<sup>er</sup> janvier 2006 au 31 décembre 2006. L'exonération a ensuite été prolongée pour les primes payées ou attribuées jusqu'au 1<sup>er</sup> janvier 2009, puis pour les primes payées ou attribuées jusqu'au 1<sup>er</sup> janvier 2011. Ce régime d'exonération a de nouveau été prolongé pour les primes payées ou attribuées jusqu'au 1<sup>er</sup> janvier 2013.

*Motivation : Encourager le comportement innovant du personnel par une exonération fiscale et sociale des primes correspondantes.*

16.5. exonération des subsides en capital et en intérêts payés en 2008, 2009 et 2010 par les institutions régionales compétentes aux agriculteurs personnes physiques, en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles ou corporelles (24).

*Motivation : Aide au secteur agricole.*

17. Déduction des frais professionnels forfaitaires (article 51, CIR 1992).

*Motivation : Éviter les complications d'ordre technique qui résulteraient, pour les contribuables et pour les services de taxation, de la justification des dépenses réelles.*

17.1. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des travailleurs salariés (articles 23, 4°, 30, 1° et 31, CIR 1992) :

- 28,7% de la 1<sup>ère</sup> tranche de 5 190 euros (25) ;
- 10% de la tranche de 5 190 euros à 10 310 euros ;
- 5% de la tranche de 10 310 euros à 17 170 euros ;
- 3% de la tranche excédant 17 170 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 590 euros.

17.2. frais forfaitaires déductibles des profits des professions libérales, charges ou offices (articles 23, §1, 2° et 27, CIR 1992) :

Deze tijdelijke vrijstelling werd oorspronkelijk toegekend op premies die van 1 januari 2006 tot en met 31 december 2006 werden betaald of toegekend. De vrijstelling werd vervolgens uitgebreid tot de tot 1 januari 2009 betaalde of toegekende premies en daarna tot de tot 1 januari 2011 betaalde of toegekende premies. Dit vrijstellingsstelsel werd verder uitgebreid tot de tot 1 januari 2013 betaalde of toegekende premies.

*Motivatie: Het innovatieve gedrag van de personeelsleden aanmoedigen met een fiscale en sociale vrijstelling van de overeenstemmende premies.*

16.5. vrijstelling van kapitaal- en interestsubsidies die in 2008, 2009 en 2010 door de bevoegde gewestelijke instellingen aan landbouwers - natuurlijke personen - worden betaald om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen (24).

*Motivatie: Steunregeling voor de landbouwsector.*

17. Forfaitaire aftrek voor beroepskosten (artikel 51, WIB 1992).

*Motivatie: Voorkomen dat de verantwoording van de werkelijke kosten verwickelingen van technische aard zou meebrengen voor belastingplichtigen en taxatiediensten.*

17.1. zijn forfaitair aftrekbaar van de bezoldigingen van werknemers (artikelen 23, 4°, 30, 1° en 31, WIB 1992):

- 28,7% van de eerste schijf van 5 190 euro (25);
- 10% van de schijf van 5 190 euro tot 10 310 euro;
- 5% van de schijf van 10 310 euro tot 17 170 euro;
- 3% van de schijf boven 17 170 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 590 euro.

17.2. zijn forfaitair aftrekbaar van de baten van vrije beroepen, ambten of posten (artikelen 23, §1, 2° en 27, WIB 1992):

24 Loi-programme du 23.12.2009 (MB 30.12.2009), article 137.

25 Le pourcentage de la première tranche des frais professionnels forfaitaires dont bénéficient les travailleurs est passé de 26,1% à 27,2%, puis à 28,7%. Le plafond du forfait a également été relevé, de 2 527,50 euros à 2 555 euros, puis à 2 592,50 euros (montants de base).

24 Programmawet van 23.12.2009 (BS 30.12.2009), artikel 137.

25 Het tarief van de eerste schijf van de forfaitaire beroepskosten die door de werknemer aftrekbaar zijn, werd verhoogd van 26,1% tot 27,2%, en vervolgens tot 28,7%. De bovengrens van het forfait werd ook opgetrokken, van 2 527,50 euro tot 2 555 euro, en vervolgens tot 2 592,50 euro (basisbedragen).

— 28,7% de la 1<sup>ère</sup> tranche de 5 190 euros;  
 — 10% de la tranche de 5 190 euros à 10 310 euros;  
 — 5% de la tranche de 10 310 euros à 17 170 euros;  
 — 3% de la tranche excédant 17 170 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 590 euros.

17.3. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des dirigeants d'entreprise (articles 23, §1, 4°, 30, 2° et 32, CIR 1992) :

5% pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 590 euros ;

17.4. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des conjoints aidants (articles 23, §1, 4°, 30, 3° et 33, CIR 1992) :

5% pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 590 euros ;

17.5. forfait spécial pour les travailleurs qui résident loin de leur lieu de travail ou « forfait pour longs déplacements » (article 51, alinéa 4, CIR 1992) ;

*Motivation : Tenir compte des charges exceptionnelles qui découlent de la distance entre le lieu de résidence et le lieu de travail.*

17.6. forfait majoré pour les bourgmestres, échevins et présidents des CPAS ;

Les bourgmestres, échevins et présidents de CPAS peuvent déduire des rémunérations afférentes à leur mandat un montant forfaitaire de frais professionnels. Lorsque les intéressés perçoivent également d'autres rémunérations de travailleurs, le calcul des frais professionnels (forfaitaires ou réels) qui grèvent ces rémunérations doit être effectué sans tenir compte des revenus du mandat politique exercé (26).

*Motivation : Tenir compte des charges spéciales inhérentes aux mandats électifs.*

26 Les montants du forfait spécial sont fixés, pour les revenus de l'année 2009, à 6 159,81 euros pour un bourgmestre et 3 695,89 euros pour un échevin ou un président de CPAS.

— 28,7% van de eerste schijf van 5 190 euro;  
 — 10% van de tweede schijf van 5 190 euro tot 10 310 euro;  
 — 5% van de schijf van 10 310 euro tot 17 170 euro;  
 — 3% van de schijf boven 17 170 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 590 euro.

17.3. zijn forfaitair aftrekbaar van de bezoldigingen van bedrijfsleiders (artikelen 23, §1, 4°, 30, 2° en 32, WIB 1992):

5% van voornoemde bezoldigingen, met een plafond van 3 590 euro;

17.4. forfaitaire beroepskosten die aftrekbaar zijn van de bezoldigingen van meewerkende echtgenoten (artikelen 23, §1, 4°, 30, 3° en 33, WIB 1992):

5% voor de bovenvermelde bezoldigingen, met een forfait van maximaal 3 590 euro;

17.5. bijzonder forfait voor werknemers die ver van de plaats van tewerkstelling wonen of "forfait voor verre verplaatsingen" (artikel 51, vierde lid, WIB 1992);

*Motivatie: Rekening houden met uitzonderlijke lasten die voortvloeien uit de afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling.*

17.6. verhoogde forfaitaire aftrek voor burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's;

Burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's mogen van de inkomsten voortkomend uit hun mandaat een forfaitair bedrag aan beroepskosten aftrekken. Indien ze eveneens andere bezoldigingen ontvangen als werknemer, moeten de (reële of forfaitaire) beroepskosten daarop berekend worden zonder rekening te houden met de inkomsten uit hun uitgeoefend politiek mandaat (26).

*Motivatie: Rekening houden met de bijzondere lasten inherent aan de door verkiezing verkregen mandaten.*

26 Voor de inkomsten van het jaar 2009 zijn de bedragen van het bijzonder forfait vastgesteld op 6 159,81 euro voor een burgemeester en op 3 695,89 euro voor een schepen of OCMW-voorzitter.

17.7. forfait de frais professionnels pour les accueillantes d'enfants autonomes (anciennement appelées gardiennes indépendantes d'enfants à domicile) : 15 euros par enfant et par jour entier de garde (27).

*Motivation : Tenir compte des charges spécifiques liées à l'exercice de cette activité.*

18. Pour l'employeur et dans le cadre du transport collectif des travailleurs, déduction des frais professionnels à raison de 120% (article 63, loi du 10 août 2001, MB du 20 septembre 2001).

Depuis l'exercice d'imposition 2003, lorsque le transport collectif organisé des membres du personnel s'effectue au moyen de minibus, autobus et autocars, les frais exposés sont déductibles par l'employeur ou le groupe d'employeurs à 120%. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75% (minibus) ou 100% (autobus et autocars).

*Motivation : Encourager l'organisation par les employeurs d'un transport collectif en faveur de leur personnel.*

19. « Déduction pour investissement » égale à une quotité de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations (corporelles ou incorporelles) acquises ou constituées à l'état neuf et affectées en Belgique à l'exploitation d'une entreprise industrielle, commerciale ou agricole ou à l'exercice d'une profession libérale (article 69, CIR 1992).

— 22,5% pour les investissements de sécurisation ;

— 15,5% pour les brevets, les investissements économiseurs d'énergie, les investissements en recherche et développement respectueux de l'environnement ainsi que pour les investissements visant à installer un système d'extraction ou d'épuration d'air dans les établissements Horeca ;

— 5,5% pour les autres investissements.

27 Circ. Ci.RH.842/597.927 (AFER n° 25/2009) du 08.05.2009. Montant applicable depuis l'exercice d'imposition 2009.

17.7. forfait voor de beroepskosten van de zelfstandige onthaalouders (vroeger zelfstandige opvangmoeders genaamd): 15 euro per kind en per volledige opvangdag (27).

*Motivatie: Rekening houden met de specifieke lasten gebonden aan deze activiteit.*

18. Beroepskosten aangegaan door een werkgever voor het gemeenschappelijk vervoer van zijn werknemers zijn aftrekbaar ten belope van 120% (artikel 63, wet van 10 augustus 2001, BS van 20 september 2001).

Sinds aanslagjaar 2003 zijn de kosten aangegaan door een werkgever of door een groep van werkgevers, aftrekbaar ten belope van 120% indien voor het gemeenschappelijk vervoer van de personeelsleden gebruik gemaakt wordt van minibussen, autobussen en autocars. Daarvóór waren die kosten maar aftrekbaar ten belope van 75% (minibussen) of 100% (autobussen en autocars).

*Motivatie: De werkgevers aanmoedigen een gemeenschappelijk vervoer te organiseren voor hun personeel.*

19. "Investeringsaftrek" gelijk aan een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de (materiële of immateriële) vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en in België worden gebruikt voor de exploitatie van een nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf of voor de uitoefening van een vrij beroep (artikel 69, WIB 1992).

— 22,5% voor investeringen in beveiliging;

— 15,5% voor octrooien, energiebesparende investeringen en milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling alsmede voor investeringen die tot doel hebben om rookafzuig- of verluchtingssystemen te installeren in een horeca-inrichting;

— 5,5% voor andere investeringen.

27 Circ. Ci.RH.842/597.927 (AOIF nr. 25/2009) van 08.05.2009. Bedrag van toepassing sinds het aanslagjaar 2009.

Les personnes physiques qui occupent moins de 20 travailleurs au premier jour de la période imposable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées, peuvent opter pour le système de déduction étalée ; la déduction est alors octroyée au fur et à mesure des amortissements fiscalement admis (28).

19.1. déduction des bénéfiques ;

19.2. déduction des profits.

*Motivation : Encouragement « sélectif » aux investissements en éléments neufs.*

20. Quote-part des revenus professionnels (bénéfiques ou profits) attribuée au conjoint aidant (article 86, CIR 1992).

Cette attribution ne peut avoir lieu que si le conjoint aidant n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte d'un montant supérieur à 12 040 euros.

21. Quotient conjugal (articles 87 et 88, CIR 1992).

Le quotient conjugal peut être octroyé lorsque le revenu professionnel de l'un des conjoints n'excède pas 30% du total des revenus professionnels des deux conjoints. Le montant alors attribué est fixé à 30% du total des revenus professionnels nets, diminué des revenus propres du conjoint qui reçoit la quote-part. Il ne peut pas excéder 9 280 euros.

*Motivation : Tenir compte de la réduction de capacité contributive du conjoint n'exerçant qu'une faible, voire aucune activité professionnelle.*

28 La déduction étalée s'opère au taux de 22,5% pour les investissements R-D respectueux de l'environnement et au taux de 12,5% pour les autres investissements.

De natuurlijke personen die minder dan 20 werknemers tewerkstellen op de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa worden verkregen of tot stand gebracht, kunnen opteren voor de gespreide investeringsaftrek; in dit geval wordt de aftrek toegekend naar gelang van de fiscaal aanvaarde afschrijvingen (28).

19.1. aftrek uit hoofde van winst;

19.2. aftrek uit hoofde van baten.

*Motivatie: "Selectieve" aanmoediging tot investering in nieuwe bestanddelen.*

20. Deel van de beroepsinkomsten (winst of baten) toegekend aan de meewerkende echtgenoot (artikel 86, WIB 1992).

Die toekenning mag alleen gebeuren als de meewerkende echtgenoot zelf niet meer dan 12 040 euro heeft bekomen uit een afzonderlijke bezigheid.

21. Huwelijksquotient (artikelen 87 en 88, WIB 1992).

Het mag toegekend worden als de beroepsinkomsten van een echtgenoot niet meer dan 30% bedragen van de totale beroepsinkomsten van beide echtgenoten. Het toegekende bedrag is vastgesteld op 30% van de totale netto-inkomsten, verminderd met de inkomsten van de echtgenoot aan wie het deel wordt toegerekend. Het mag niet hoger zijn dan 9 280 euro.

*Motivatie: Rekening houden met de verminderde draagkracht van de echtgenoot die geen, of zo goed als geen, beroepsactiviteit heeft.*

28 Het tarief van de gespreide investeringsaftrek bedraagt 22,5% voor de milieuvriendelijke investeringen O&O en 12,5% voor de andere investeringen.

22. Exonération de certaines bourses de doctorat octroyées par les universités et les établissements scientifiques fédéraux et financées par leurs moyens propres, à des chercheurs affectés exclusivement à la recherche en dehors d'un contrat de travail (29).

*Motivation : Soutien à la recherche scientifique.*

23. Exonération des indemnités versées à des bénévoles par les associations et organismes des secteurs socio-culturels et sportifs à titre de remboursement forfaitaire de frais.

Ces indemnités sont exonérées à concurrence du non-dépassement d'un plafond de 30,22 euros par jour et 1 208,72 euros (30) par an.

*Motivation : Soutenir les activités sportives et culturelles.*

#### E. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS DIVERS

24. Taxation des rentes alimentaires perçues et déduction des rentes alimentaires versées (articles 99 et 104, 1° et 2°, CIR 1992).

*Motivation : Conséquence de la déduction, à raison de 80%, de ces mêmes rentes, versées en exécution du Code Civil ou Judiciaire.*

25. À défaut d'éléments probants, les frais d'acquisition ou de mutation et les dépenses relatifs à des immeubles non bâtis et à certains immeubles bâtis situés en Belgique sont, pour le calcul de la plus-value, évalués à 25% du prix d'acquisition majoré de 5% pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de constatation de l'aliénation (article 101, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

29 Circ. du 06.02.1997. Les conditions d'exonération ont été redéfinies dans la circulaire du 08.10.2002 (Ci.RH.241/467.677) et son addendum du 13.05.2004.

30 Montants valables pour les indemnités allouées à partir du 01.01.2009. Circ. Ci.RH.241/509.803 du 05.03.1999 et addendum du 02.02.2011.

22. Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen die universiteiten en federale wetenschappelijke instellingen met hun eigen middelen financieren en toekennen aan vorsers die zich uitsluitend met onderzoek bezighouden, en dat buiten een arbeidsovereenkomst (29).

*Motivatie: Wetenschappelijk onderzoek aanmoedigen.*

23. Vrijstelling van de vergoedingen toegekend aan vrijwilligers door verenigingen en instellingen met een sociaal, cultureel of sportief doeleinde als forfaitaire terugbetaling van hun kosten.

Die vergoedingen worden vrijgesteld voor zover ze niet méér bedragen dan 30,22 euro per dag en 1 208,72 euro (30) per jaar.

*Motivatie: Sportieve en culturele activiteiten aanmoedigen.*

#### E. BEPALINGEN BETREFFENDE DE DIVERSE INKOMSTEN

24. Belastbaarheid van ontvangen onderhoudsuitkeringen en aftrekbaarheid van gestorte uitkeringen (artikelen 99 en 104, 1° en 2°, WIB 1992).

*Motivatie: Gevolg van de aftrekbaarheid ten belope van 80% van die onderhoudsuitkeringen betaald in uitvoering van het Burgerlijk of Gerechtelijk wetboek.*

25. Bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens worden de kosten van verkrijging of overgang en de uitgaven met betrekking tot in België gelegen ongebouwde en bepaalde gebouwde onroerende goederen voor de berekening van de meerwaarde bepaald op 25% van de aankoopprijs, verhoogd met 5% voor elk jaar dat is verlopen tussen de data waarop het goed respectievelijk is verkregen en de vervreemding ervan is vastgesteld (artikel 101, § 1, WIB 1992).

29 Circ. van 06.02.1997. De vrijstellingsvoorwaarden krijgen een nieuwe bewoording in de circ. van 08.10.2002 (Ci.RH.241/467.677) en het addendum hieraan van 13.05.2004.

30 Deze bedragen gelden voor de vanaf 01.01.2009 toegekende uitkeringen. Circ. Ci.RH.241/509.803 van 05.03.1999 en addendum van 02.02.2011.



F. DÉPENSES DÉDUCTIBLES DE L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS (immobiliers, mobiliers, professionnels et divers) :

26. Mesures permanentes.

26.1. déduction pour habitation propre et unique (articles 115 et 116, CIR 1992) (31) ;

Cette déduction s'applique aux emprunts contractés à partir du 01.01.2005 pour acquérir ou conserver la maison d'habitation du contribuable. Les divers incitants fiscaux ont été regroupés en un « crédit-logement » : la déduction couvre les intérêts d'emprunt, les remboursements en capital et la prime d'assurance-vie reconstituant l'emprunt ou la prime d'assurance du solde restant dû.

Le montant de base de la déduction, par contribuable et par période imposable, est fixé à 2 080 euros. Ce montant fait l'objet de majorations :

- 690 euros pour les dix premières années du contrat d'emprunt ;
- 70 euros lorsque le contribuable a au moins trois enfants à charge au 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

*Motivation : Favoriser l'accès pour tous à sa propre habitation et encourager le secteur du logement.*

26.2. déduction des libéralités (32) (articles 104, 3<sup>o</sup> à 5<sup>o</sup>, 107 et 109, CIR 1992) ;

Il s'agit des libéralités faites en espèces :

- 31 Le régime de la déduction pour habitation propre et unique a été introduit par la loi du 27.12.2004 (MB 31.12.2004). Par la suite, la loi portant des dispositions diverses du 27.12.2005 (MB 30.12.2005) a corrigé certaines imprécisions ou imperfections du régime (notamment concernant le régime transitoire) et ces dispositions sont entrées en vigueur rétroactivement au 01.01.2005. Pour de plus de amples précisions sur ce nouveau régime, cf. circulaire Ci.RH.26/578.655 du 14.06.2006. Depuis l'exercice d'imposition 2008, l'habitation propre et unique ne doit plus nécessairement être située en Belgique, mais dans un Etat membre de l'Espace économique européen.
- 32 Pour être déduites, les libéralités doivent atteindre au moins 30 euros et elles ne sont déduites que dans la mesure où elles n'excèdent pas 10% de l'ensemble des revenus nets, ni 346 100 euros pour l'exercice d'imposition 2010.

F. VAN HET TOTAAL NETTO-INKOMEN AFTREKBARE BESTEDINGEN (onroerende, roerende, beroeps- en diverse inkomsten):

26. Permanente maatregelen.

26.1. aftrek voor enige eigen woning (artikelen 115 en 116, WIB 1992) (31);

Deze aftrek is van toepassing op leningen aangegaan met ingang van 01.01.2005 met het oog op het verwerven of behouden van het woonhuis van de belastingplichtige. De verschillende fiscale stimulansen zijn gehergroepeerd in één woningaftrek: de aftrek dekt de interesten van de lening, de terugbetalingen van het kapitaal en de levensverzekeringspremie dienend voor de wedersamenstelling van de lening of de premie van de schuldsaldoverzekering.

Het basisbedrag van de aftrek, per belastingplichtige en per belastbaar tijdperk, wordt vastgelegd op 2 080 euro en wordt verhoogd met:

- 690 euro gedurende de eerste tien jaren van het leningscontract;
- 70 euro wanneer de belastingplichtige minstens drie kinderen ten laste heeft op 1 januari van het jaar na dat waarin het leningscontract afgesloten is.

*Motivatie: Aan ééniieder de kans bieden zijn eigen huis te verwerven en de huisvestingssector ondersteunen.*

26.2. aftrek van giften (32) (artikelen 104, 3<sup>o</sup> tot 5<sup>o</sup>, 107 en 109, WIB 1992);

Het gaat om giften in geld aan:

- 31 De aftrek voor enige eigen woning is ingevoerd door de wet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004). Daarna zijn sommige onnauwkeurigheden en onvolkomenheden van het stelsel (met name wat het overgangsregime betreft) verbeterd door de wet houdende diverse bepalingen van 27.12.2005 (BS 30.12.2005) en deze bepalingen zijn op 01.01.2005 met terugwerkende kracht in werking getreden. Voor verdere informatie over dit nieuwe stelsel: Circ. Ci.RH.26/578.655 van 14.06.2006. Sinds het aanslagjaar 2008 moet de enige eigen woning niet meer noodzakelijk in België gelegen zijn, maar in een Lidstaat van Europese Economische Ruimte.
- 32 Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 30 euro bedragen en mogen zij maximaal 10% van de totale netto-inkomsten, of 346 100 euro bedragen voor het aanslagjaar 2010.

- aux universités ou aux hôpitaux universitaires agréés ou à des institutions similaires d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen ;

- à certaines institutions scientifiques ;

- aux musées, institutions culturelles ou caritatives agréées, aux CPAS, à la Croix-Rouge de Belgique, à la Fondation Roi Baudouin et au Centre européen pour Enfants Disparus et Sexuellement Exploités, au Palais des Beaux-Arts et au Théâtre royal de la Monnaie, à la Caisse nationale des Calamités, aux ateliers protégés, aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature, aux ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux, aux institutions agréées qui s'occupent du développement durable ;

- aux institutions agréées qui assistent les pays en voie de développement, aux associations et institutions agréées qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs, en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine.

Sont aussi visées les libéralités faites en espèces ou sous la forme d'œuvres d'art aux musées de l'État et, sous condition d'affectation à leurs musées, aux Communautés, Régions, provinces, communes, CPAS.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2008, la déductibilité est étendue aux institutions situées dans un pays de l'Espace économique européen.

*Motivation : Encouragement au mécénat.*

26.3. déduction à raison de 50% des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison (y compris les cotisations légales de sécurité sociale) (article 104, 6°, CIR 1992) ;

*Motivation : Encouragement à la mise au travail de personnel domestique en vue de réduire le chômage.*

26.4. déduction à raison de 50% — avec un maximum de 34 610 euros — de la partie non couverte par des subsides des dépenses d'entretien ou de restauration d'immeubles « classés » accessibles au public (article 104, 8°, CIR 1992) ;

*Motivation : Mesure tendant à tenir compte des frais exceptionnels qui grèvent les immeubles visés.*

- Belgische universiteiten of erkende universitaire ziekenhuizen of gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

- bepaalde wetenschappelijke instellingen;

- musea, erkende culturele of caritatieve instellingen, OCMW's, het Rode Kruis van België, de Koning Boudewijnstichting en het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen, het Paleis voor Schone Kunsten, de Koninklijke Muntschouwburg, de Nationale Kas voor Rampenschade, beschutte werkplaatsen, instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud, vzw's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, erkende instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling;

- erkende instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden, erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen, ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis.

Zijn eveneens bedoeld, giften in geld of in de vorm van kunstwerken aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en OCMW's.

Sinds 1 januari 2008 is de aftrekbaarheid uitgebreid tot de instellingen die in een land van de Europese Economische Ruimte zijn gevestigd.

*Motivatie: Aanmoediging tot het mecenaat.*

26.3. aftrek ten belope van 50% van bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende (wettelijke sociale bijdragen inbegrepen) (artikel 104, 6°, WIB 1992);

*Motivatie: Bevordering van de werkgelegenheid in de huishoudelijke sector om de werkloosheid te verminderen.*

26.4. aftrek ten belope van 50% — met een maximum van 34 610 euro — van de niet door subsidies gedekte uitgaven voor onderhoud of voor restauratie van voor het publiek toegankelijk "geklasseerde" onroerende goederen (artikel 104, 8°, WIB 1992);

*Motivatie: Maatregel die ertoe strekt rekening te houden met de uitzonderlijke kosten die bedoelde onroerende goederen bezwaren.*

26.5. déduction complémentaire des intérêts hypothécaires (articles 104, 9° et 115, CIR 1992).

La déduction complémentaire d'intérêts hypothécaires est uniquement applicable pour les intérêts d'emprunts autres que ceux pris en considération pour la déduction pour habitation propre et unique. Pour ces emprunts, les règles applicables antérieurement restent en vigueur : ils bénéficient donc d'abord de la déduction ordinaire d'intérêts (voir page 4). Le solde des intérêts d'emprunts contractés spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver des biens immobiliers peut ensuite bénéficier d'une déduction complémentaire d'intérêts lorsque l'emprunt a été effectué pour financer une construction ou des travaux de rénovation de grande ampleur.

Cette déduction est octroyée à condition que :

- l'emprunt hypothécaire ait été contracté après le 30.04.1986 pour une durée minimum de 10 ans ;
- l'emprunt soit conclu, en vue de la construction, de l'acquisition à l'état neuf ou de la rénovation de la seule maison d'habitation dont le contribuable est propriétaire en Belgique.

*Motivation : Mesure prise en vue de promouvoir le secteur de la construction.*

26.6. déduction des dépenses engagées pour la garde d'un ou plusieurs enfants à la charge du contribuable et qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans (article 104, 7°, CIR 1992) (33).

Le montant maximum déductible est de 11,20 euros par jour de garde et par enfant. Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2008, la déductibilité est étendue aux frais de garde payés à des institutions situées dans un pays de l'Espace économique européen.

*Motivation : Tenir compte de la charge occasionnée pour les ménages dont tous les membres adultes travaillent.*

33 La limite d'âge prévue pour la déduction des dépenses pour garde d'enfants a été portée de trois à douze ans à partir de l'exercice d'imposition 2006 (loi du 06.07.2004, MB 05.08.2004 et loi du 27.12.2005, MB 30.12.2005). Les frais de garde payés à des écoles maternelles ou primaires bénéficient également désormais de la déduction. Depuis l'exercice d'imposition 2008, le co-parent qui n'a pas les enfants à charge peut également déduire des frais de garde pour lesdits enfants. Il est alors requis que lui soit attribuée « la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt » qui sont relatifs à ces enfants.

26.5. bijkomende aftrek van interesten van hypothecaire leningen (artikelen 104, 9° en 115, WIB 1992).

De bijkomende aftrek van hypothecaire interesten is alleen van toepassing op de interesten van leningen die niet in aanmerking komen voor de aftrek voor enige eigen woning. Wat deze leningen betreft, blijven de vroeger toegepaste regels van toepassing: ze genieten ten eerste de gewone aftrek van interesten (zie pagina 4). Daarna kan de bijkomende aftrek van interesten toegepast worden op het resterende interestbedrag van leningen die specifiek zijn gesloten om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden, wanneer de lening werd aangegaan om een nieuwbouw of belangrijke renovatiewerken te financieren.

Deze aftrek wordt toegekend op voorwaarde dat:

- de hypothecaire lening na 30.04.1986 gesloten is voor een minimumlooptijd van 10 jaar;
- de lening gesloten is om het enige woonhuis waarvan de belastingplichtige eigenaar is in België, te bouwen, in nieuwe staat te verwerven of te vernieuwen.

*Motivatie: Maatregel genomen om de bouwnijverheid aan te moedigen.*

26.6. aftrek van de uitgaven voor de opvang van één of meer kinderen ten laste van de belastingplichtige en die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt (artikel 104, 7° WIB 1992) (33).

Het maximaal aftrekbare bedrag is 11,20 euro per opvangdag en per kind. Sinds 1 januari 2008 wordt de aftrekbaarheid uitgebreid tot de uitgaven voor kinderopvang betaald aan instellingen die in een land van de Europese Economische Ruimte zijn gevestigd.

*Motivatie: Rekening houden met de lasten verbonden aan het feit dat alle volwassen leden van een huishouden een beroepsinkomen hebben.*

33 Wat de aftrek van de uitgaven voor kinderopvang betreft, is de leeftijdsgrens vanaf het aanslagjaar 2006 opgetrokken van drie naar twaalf jaar (wet van 06.07.2004, BS 05.08.2004 en wet van 27.12.2005, BS 30.12.2005). De aftrek is nu ook van toepassing op de aan kleuter- of lagere scholen betaalde uitgaven voor kinderopvang. Sinds het aanslagjaar 2008 mag ook de co-ouder die de kinderen niet ten laste heeft, de uitgaven voor kinderopvang aftrekken voor deze kinderen. De "helft van de toeslagen op de belastingvrije som" met betrekking tot deze kinderen moet dan noodzakelijkerwijs aan hem toegekend worden.

## 27. Mesures temporaires.

27.1. arriérés de cotisation spéciale de sécurité sociale (C.S.S.S.) afférents aux années 1982 à 1988 incluses et payées en 2009 à l'ONEM par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (article 60, loi du 28 décembre 1983) (34).

*Motivation : Cotisation sociale obligatoire basée sur l'ensemble des revenus imposables et non pas exclusivement sur les revenus professionnels.*

## G. RÉDUCTIONS DE L'IMPÔT DE BASE ET RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION

28. Réduction d'impôt pour les sommes exemptées d'impôt.

*Motivation : À partir de l'exercice d'imposition 1990, le régime fiscal a introduit des quotités exemptées pour tenir compte :*

a) d'un niveau de revenus en dessous duquel, pour des raisons sociales, il ne convient pas de prélever l'impôt ;

b) de la situation familiale en fonction de laquelle ce montant exonéré est adapté.

28.1. octroi de la quotité exemptée pour les ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement, âgés de plus de 65 ans (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 7°, CIR 1992) ;

28.2. octroi de la quotité exemptée pour personnes à charge autres que les enfants et les personnes à charge de plus de 65 ans (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 8°, CIR 1992) ;

28.3. octroi de la quotité exemptée pour handicap de personnes à charge autres que les enfants (y compris le handicap du contribuable lui-même et celui de son conjoint) (article 131, alinéa 2 et article 132, alinéa 2, CIR 1992) ;

34 Cette cotisation spéciale de sécurité sociale n'est plus due depuis l'exercice 1990 et n'a rien à voir avec celle qui est due depuis l'exercice d'imposition 1995.

## 27. Tijdelijke maatregelen.

27.1. achterstallen van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid (BBSZ) over de jaren 1982 tot en met 1988, aan de RVA betaald in 2009 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (artikel 60, wet van 28 december 1983) (34).

*Motivatie: Verplichte sociale bijdrage gebaseerd op de totale belastbare netto-inkomsten en niet uitsluitend op de bedrijfsinkomsten.*

## G. VERMINDERING VAN DE BASIS-BELASTING EN BIJZONDERE STELSLS VAN AANSLAG

28. Belastingverminderingen voor belastingvrije sommen.

*Motivatie: Sedert het aanslagjaar 1990 heeft het belastingstelsel belastingvrije sommen ingevoerd om rekening te houden:*

a) met een inkomstenniveau beneden hetwelk er om sociale redenen geen belasting zou moeten geheven worden;

b) met de gezinstoestand in functie waarvan de belastingvrije som wordt aangepast.

28.1. verlening van belastingvrije som voor de verwanten in opklimmende lijn en in de zijlijn tot en met de tweede graad, ouder dan 65 (artikel 132, eerste lid, 7°, WIB 1992);

28.2. verlening van belastingvrije som voor personen ten laste andere dan de kinderen en 65-plussers ten laste (artikel 132, eerste lid, 8°, WIB 1992);

28.3. verlening van belastingvrije som voor de handicap van andere personen dan kinderen (daaronder begrepen de handicap van de belastingplichtige zelf en van zijn echtgenote) (artikel 131, tweede lid en artikel 132, tweede lid, WIB 1992);

34 Deze bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid is niet meer verschuldigd sinds aanslagjaar 1990 en heeft niets te maken met de soortgelijke die verschuldigd is sinds aanslagjaar 1995.

28.4. octroi de la quotité exemptée pour les autres « situations particulières » :

- pour le contribuable imposé isolément
  - \* ayant un ou plusieurs enfants à charge (article 133, 1°, CIR 1992) (35)
  - \* à qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt est attribuée en application de l'article 132bis (36) (37) ;
- lorsqu'une imposition est établie par contribuable pour l'année du mariage ou de la déclaration de cohabitation légale, si le conjoint n'a pas bénéficié de ressources excédant un montant net déterminé (38) (article 133, 2°, CIR 1992).

28.5. octroi des quotités exemptées pour enfants à charge (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° à 5°, CIR 1992) (39) et octroi de la quotité exemptée pour enfants de moins de trois ans pour lesquels aucune dépense pour frais de garde n'a été déduite (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, CIR 1992) ;

35 Ce supplément de quotité exemptée était auparavant uniquement attribué aux veufs ou veuves non remariés avec enfants à charge et aux célibataires avec enfants à charge. Depuis l'exercice d'imposition 2003, la notion d'« isolé » a été élargie pour tenir compte des parents divorcés ou séparés de fait avec enfants à charge. Le plafond de ressources nettes dont un enfant peut disposer pour être considéré comme étant à charge d'un isolé atteint 4 080 euros pour l'exercice d'imposition 2010.

36 Applicable à partir de l'exercice d'imposition 2008 (article 280, loi du 27.12.2006, MB 28.12.2006). Le supplément de quotité exemptée pour les contribuables imposés comme isolés avec enfant(s) à charge est attribué, depuis l'exercice d'imposition 2008, à chacun des « co-parents » au cas où le régime de répartition est applicable. Le fait que le « coparent » n'ait pas l'enfant (les enfants) à charge est sans importance.

37 A partir de l'exercice d'imposition 2009, cette majoration de la quotité exemptée ne s'applique pas dans le cas de personnes mariées imposées comme isolées, lorsque l'un des conjoints recueille des revenus professionnels supérieurs à 9 280 euros (montant exercice d'imposition 2010), revenus exonérés sans réserve de progressivité (article 126, §2, 4°, CIR 1992).

38 2 830 euros pour l'exercice d'imposition 2010.

39 Les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

28.4. verlening van belastingvrije som voor andere "bijzondere omstandigheden":

- voor de belastingplichtige die alleen wordt belast
  - \* die één of meer kinderen ten laste heeft (artikel 133, 1°, WIB 1992) (35)
  - \* en aan wie bij toepassing van artikel 132bis de helft van de toeslagen op de belastingvrije som wordt toegekend (36) (37);
- wanneer voor het jaar van het huwelijk of van de verklaring van wettelijke samenwoning een aanslag per belastingplichtige wordt gevestigd en voor zover de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die hoger zijn dan een bepaald nettobedrag (38) (artikel 133, 2°, WIB 1992).

28.5. verlening van belastingvrije som voor kinderen ten laste (artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, WIB 1992) (39) en verlening van belastingvrije som voor kinderen jonger dan drie jaar voor wie geen uitgaven voor opvang worden afgetrokken (artikel 132, eerste lid, 6°, WIB 1992);

35 De verhoogde belastingvermindering werd vroeger alleen toegekend aan niet hertrouwde weduwen/weduwren met kinderen ten laste en aan vrijgezellen met kinderen ten laste. Sinds het aanslagjaar 2003 werd het begrip "alleenstaande" uitgebreid en bevat het ook gescheiden of feitelijk gescheiden ouders met kinderen ten laste. De grens van nettobestaansmiddelen die een kind mag genieten om toch nog beschouwd te worden als "ten laste van een alleenstaande", bedraagt 4 080 euro voor het aanslagjaar 2010.

36 Van toepassing vanaf het aanslagjaar 2008 (artikel 280, wet van 27.12.2006, BS 28.12.2006). Sinds het aanslagjaar 2008 wordt de toeslag op de belastingvrije som voor de belastingplichtigen die één of meerdere kinderen ten laste hebben en die als alleenstaanden worden belast, toegekend aan elke "co-ouder" indien het repartitiestelsel wordt toegepast. Het feit dat de "co-ouder" het kind (de kinderen) niet ten laste heeft, heeft geen belang.

37 Vanaf het aanslagjaar 2009 wordt deze verhoging van de belastingvrije som niet toegepast op als alleenstaanden belaste gehuwden, als een van de echtgenoten beroepsinkomsten heeft van meer dan 9 280 euro (bedrag voor het aanslagjaar 2010); deze inkomsten worden vrijgesteld zonder progressievoorbehoud (artikel 126, §2, 4°, WIB 1992)..

38 2 830 euro voor het aanslagjaar 2010.

39 De als gehandicapt aangemerkte kinderen worden voor twee gerekend.

28.6. quotité de base exemptée pour le contribuable lui-même (6 430 euros pour l'exercice d'imposition 2010) (article 131, CIR 1992) (40).

A partir de l'exercice d'imposition 2009, un supplément de 260 euros est octroyé lorsque le revenu imposable n'excède pas 23 900 euros pour l'exercice d'imposition 2010.

Lorsque le revenu imposable est compris entre 23 900 euros et 24 160 euros, une règle de palier est appliquée : la quotité exemptée majorée est diminuée à concurrence de la différence entre le revenu imposable et 23 900 euros.

**Réductions pour épargne à long terme** (articles 145<sup>1</sup> à 145<sup>23</sup>, CIR 1992) (41).

*Motivation : Rendre plus équitables les avantages fiscaux en faveur de l'épargne à long terme par rapport à l'ancien régime de déduction « revenu de revenu », en vigueur avant 1992, régime dans lequel l'avantage fiscal augmentait avec le niveau des revenus.*

*Rendre plus sélectifs les avantages fiscaux en faveur de l'épargne-logement par rapport au système en vigueur avant 1993. Depuis lors, le régime a encore évolué avec le régime de la déduction pour habitation unique applicable depuis 2005.*

29. Réduction d'impôt majorée pour épargne-logement (articles 145<sup>17</sup> à 145<sup>20</sup> CIR 1992).

La réduction d'impôt majorée pour épargne-logement concerne uniquement les contrats antérieurs au 01.01.2005 ainsi que ceux conclus après cette date mais qui ne sont pas pris en considération pour la « déduction pour habitation propre et unique ».

40 Depuis l'exercice d'imposition 2005, le montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt est identique pour tous les contribuables, mariés, cohabitants, ou isolés.

41 Sections « Réduction d'impôt majorée pour épargne-logement » et « Autres dépenses donnant droit à des réductions d'impôt » envisagées ci-dessous.

28.6. vrijgesteld basisbedrag voor de belastingplichtige zelf (6 430 euro voor het aanslagjaar 2010) (artikel 131, WIB 1992) (40).

Vanaf het aanslagjaar 2009 wordt een toeslag van 260 euro toegekend wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 23°900 euro voor het aanslagjaar 2010.

Wanneer het belastbaar inkomen ligt tussen 23°900 euro en 24°160 euro, wordt een afbouwregel toegepast: de verhoogde belastingvrije som wordt verminderd, evenredig met het verschil tussen het belastbaar inkomen en 23°900 euro.

**Verminderings voor het langetermijnsparen** (artikelen 145<sup>1</sup> tot 145<sup>23</sup>, WIB 1992) (41).

*Motivatie: Het langetermijnsparen rechtvaardiger maken in vergelijking met het oude "inkomen van inkomen"-aftreksysteem, dat vóór 1992 van kracht was en waarbij het voordeel groter werd naargelang het inkomen steeg.*

*De fiscale voordelen ten gunste van het bouwsparen meer doelgericht te maken in vergelijking met het stelsel dat vóór 1993 van kracht was. De regeling is sindsdien nog geëvolueerd met de invoering van de aftrek voor enige woning die sinds 2005 van toepassing is.*

29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen (artikelen 145<sup>17</sup> tot 145<sup>20</sup> WIB 1992).

De verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen is alleen van toepassing op de contracten aangegaan vóór 01.01.2005 en de contracten afgesloten na die datum maar die niet in aanmerking komen voor de "aftrek voor enige eigen woning".

40 Sinds het aanslagjaar 2005 is het basisbedrag van de belastingvrije som gelijk voor alle belastingplichtigen (gehuwden, samenwonenden of alleenstaanden).

41 Afdelingen "Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen" en "Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering" hieronder.

Elle concerne :

a) les primes d'une assurance-vie individuelle qui sont exclusivement affectées à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire (42) ;

b) les amortissements d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû (43) ;

à condition que :

— ces primes et ces amortissements portent sur un emprunt destiné à financer la construction, l'acquisition ou la rénovation d'une habitation ;

— cette habitation soit la propre habitation du contribuable, c'est-à-dire celle pour laquelle il peut bénéficier de l'abattement forfaitaire, *si l'emprunt est conclu au plus tard le 31 décembre 1992* ;

— cette habitation soit son unique habitation au moment où l'emprunt est conclu, et ce, *pour les emprunts conclus à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1993* (44).

30. Autres dépenses donnant droit à des réductions d'impôt.

30.1. réduction pour primes d'assurance-vie individuelle et amortissements en capital ;

Zij wordt toegepast op:

a) premies van individuele levensverzekering die exclusief worden aangewend voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening (42);

b) aflossingen van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering (43)

op voorwaarde dat:

— die premies en aflossingen verband houden met een lening die dient om in België een woning te bouwen, te verwerven of te verbouwen;

— *voor leningen die uiterlijk op 31 december 1992 zijn afgesloten*, die woning een eigen woning is, dat wil zeggen die waarvoor de forfaitaire aftrek kan worden genoten;

— *voor leningen die vanaf 1 januari 1993 zijn afgesloten*, die woning een enige woning is op de datum dat de bouwlening wordt aangegaan (44).

30. Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering.

30.1. vermindering voor premies van individuele levensverzekeringen en kapitaalaflossingen;

42 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 730 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 2 080 euros pour l'exercice d'imposition 2010 (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

43 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 730 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 2 080 euros pour l'exercice d'imposition 2010 (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

44 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 730 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 2 080 euros pour l'exercice d'imposition 2010 (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

42 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 730 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 2 080 euro voor het aanslagjaar 2010 (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

43 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 730 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 2 080 euro voor het aanslagjaar 2010 (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

44 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 730 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 2 080 euro voor het aanslagjaar 2010 (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

a) les primes d'assurance-vie individuelle qui répondent aux conditions fixées par l'article 145<sup>4</sup>, CIR 1992 ;

b) les annuités d'amortissement d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû autres que celles mentionnées au point 29 b) (45).

Les primes d'assurance-vie et les amortissements de capital hypothécaire dont il est question sub a) et b) concernent uniquement les contrats antérieurs au 01.01.2005 ainsi que ceux conclus après cette date mais qui ne remplissent pas les conditions relatives à la « déduction pour habitation propre et unique ».

*Motivation : Encouragement à la constitution de pensions complémentaires par les travailleurs salariés et par les travailleurs indépendants.*

30.2. réduction pour épargne-pension (articles 145<sup>5</sup> à 145<sup>16</sup>, CIR 1992) ;

Il s'agit des sommes versées à titre définitif en Belgique et en dehors de toute obligation légale :

- soit à un fonds commun de placement pour la constitution d'un compte-épargne collectif ;
- soit à une institution financière pour la constitution d'un compte-épargne individuel ;
- soit à une entreprise d'assurances au titre de primes d'une assurance-épargne (46) (47).

*Motivation : Poursuit les objectifs suivants :*

- introduction d'un système permanent d'épargne à long terme pour constituer une pension complémentaire ;
- libération des capitaux nécessaires pour permettre aux entreprises d'attirer les capitaux à risque.

45 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 730 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 2 080 euros pour l'exercice d'imposition 2010 (article 145<sup>5</sup>, alinéa 1er, CIR 1992).

46 Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 870 euros pour l'exercice d'imposition 2010.

47 Pour une même période imposable, les paiements effectués doivent être affectés soit à l'acquisition d'actions ou parts du capital de la société-employeur, soit à l'épargne-pension.

a) premies voor een individuele levensverzekering die aan in de artikel 145<sup>4</sup>, WIB 1992 gestelde vereisten voldoen;

b) andere dan in 29 b) vermelde aflossings-annuïteiten van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering (45).

De levensverzekeringspremies en de kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen waarvan sprake in sub a) en b) hiervoor, betreffen alleen de contracten aangegaan vóór 01.01.2005 en de contracten afgesloten na die datum maar die niet in aanmerking komen voor de "aftrek voor enige eigen woning".

*Motivatie: Aanmoediging tot het opbouwen van aanvullende pensioenen door de werknemers en door de zelfstandigen.*

30.2. vermindering voor pensioensparen (artikelen 145<sup>5</sup> à 145<sup>16</sup>, WIB 1992).

Het betreft bedragen die definitief, buiten elke wettelijke verplichting om, in België worden gestort:

- ofwel aan een gemeenschappelijk beleggingsfonds voor het aanleggen van een collectieve spaarrekening;
- ofwel aan een financiële instelling voor het aanleggen van een individuele spaarrekening;
- ofwel aan een verzekeringsonderneming als premies voor een spaarverzekering (46) (47).

*Motivatie: Streeft volgende doelstellingen na:*

- invoeren van een permanent stelsel van sparen op lange termijn om een extra pensioen op te bouwen;
- vrijmaken van de nodige gelden om de ondernemingen toe te laten risicodragend kapitaal aan te trekken.

45 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 730 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 2 080 euro voor het aanslagjaar 2010 (artikel 145<sup>5</sup>, alinea 1, WIB 1992).

46 Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 870 euro voor het aanslagjaar 2010.

47 Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgeversaandelen, ofwel aan pensioensparen doen.



30.3. versements pour l'acquisition d'actions de la société-employeur (articles 145<sup>1</sup>, 4° et 145<sup>7</sup> CIR 1992) (48) (49) ;

*Motivation : Encouragement à l'actionariat des travailleurs salariés dans leur entreprise ou dans une entreprise apparentée.*

30.4. réduction pour cotisations personnelles versées à une assurance de groupe ou un fonds de pension (article 145<sup>3</sup> CIR 1992) ;

30.5. réduction d'impôt pour dépenses payées pour des prestations dans le cadre des agences locales pour l'emploi ou pour des prestations payées avec des titres-services autres que des titres-services sociaux ;

Les dépenses ALE donnent droit à une réduction d'impôt au « taux moyen spécial » tandis que les titres-services donnent droit à une réduction au taux de 30%. Cependant, le plafond est commun aux deux types de dépenses : 2 510 euros pour l'exercice d'imposition 2010.

Ces dépenses ne constituent pas des frais professionnels et sont effectivement payées pendant la période imposable pour des prestations à fournir par un travailleur dans le cadre des agences locales pour l'emploi ou pour des prestations payées avec des titres-services (articles 145<sup>21</sup> à 145<sup>23</sup> CIR 1992) (50).

La réduction d'impôt pour titres-services est convertie en un crédit d'impôt remboursable pour les contribuables dont les revenus n'excèdent pas 23 900 euros (voir page 47).

*Motivation : Encourager les services de proximité, combattre le travail illégal et réinsérer des chômeurs dans le monde de l'emploi.*

30.6. réduction d'impôt pour investissements économiseurs d'énergie (article 145<sup>24</sup>, §1, CIR 1992) ;

48 Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 690 euros pour l'exercice d'imposition 2010.

49 Pour une même période imposable, les paiements effectués doivent être affectés soit à l'acquisition d'actions ou parts du capital de la société-employeur, soit à l'épargne-pension.

50 Introduction des titres-services par la loi du 20.07.2001, mais les titres-services ne permettent effectivement une réduction d'impôt qu'à partir de l'exercice d'imposition 2004.

30.3. betalingen voor het verwerven van werkgeversaandelen (artikelen 145<sup>1</sup>, 4° en 145<sup>7</sup> WIB 1992) (48) (49);

*Motivatie: Aanmoediging tot het aandeelhouderschap van de werknemers in hun onderneming of in een aanverwante onderneming.*

30.4. vermindering voor persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfonds (artikel 145<sup>3</sup> WIB 1992);

30.5. belastingvermindering voor uitgaven betaald voor prestaties verricht in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met andere dienstencheques dan sociale dienstencheques;

De PWA-uitgaven geven recht op een belastingvermindering tegen de "bijzondere gemiddelde aanslagvoet", terwijl de dienstencheques recht geven op een vermindering tegen het tarief van 30%. Het plafond is echter hetzelfde voor beide categorieën van uitgaven: 2 510 euro voor het aanslagjaar 2010.

Deze uitgaven zijn geen beroepskosten en worden tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk betaald voor prestaties te verrichten door een werknemer in het kader van plaatselijke werkgelegenheids-agentschappen of voor prestaties betaald met dienstencheques (artikelen 145<sup>21</sup> tot 145<sup>23</sup> WIB 1992) (50).

De belastingvermindering voor dienstencheques is omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor de belastingplichtigen waarvan de inkomsten niet hoger zijn dan 23 900 euro (zie pagina 47).

*Motivatie: Buurtdiensten aanmoedigen, zwartwerk tegengaan en werklozen weer inschakelen in het arbeidscircuit.*

30.6. belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven (artikel 145<sup>24</sup>, §1, WIB 1992);

48 Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 690 euro voor het aanslagjaar 2010.

49 Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men slechts, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgeversaandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

50 Invoering van de dienstencheques door de wet van 20.07.2001, maar de dienstencheques geven slechts vanaf het aanslagjaar 2004 effectief recht op de belastingvermindering.

L'octroi d'un avantage fiscal pour les travaux visant à économiser l'énergie est d'application depuis l'exercice d'imposition 2004. La réduction d'impôt vaut pour toute habitation dont le contribuable est propriétaire ou locataire.

Le montant de la réduction d'impôt est égal à un pourcentage (40%) des dépenses effectivement payées pendant la période imposable. Les dépenses éligibles sont plafonnées à 2 770 euros par habitation (51). Ce montant est porté à 3 600 euros pour les dépenses relatives à l'installation de panneaux photovoltaïques et les dépenses pour l'installation d'un système de chauffage de l'eau par énergie solaire.

Un report de la réduction d'impôt sur les trois périodes imposables suivantes est possible dans certains cas depuis l'exercice d'imposition 2010. Le montant de la réduction d'impôt doit excéder 2 770 euros ou 3 600 euros, et l'habitation doit être occupée depuis cinq ans au moins au moment du début des travaux.

La partie de la réduction d'impôt relative à des investissements dans des travaux d'isolation (toits, murs et sols) dont le contribuable ne peut effectivement bénéficier faute de revenus imposables suffisants, est convertie - temporairement - en un crédit d'impôt remboursable (voir page 48).

*Motivation : Encourager les économies d'énergie des particuliers.*

30.7. réduction d'impôt pour maisons passives (article 145<sup>24</sup>, §2, CIR 1992) ;

Il est octroyé depuis l'exercice d'imposition 2008 une réduction d'impôt pour maisons passives. On entend par *maison passive* une habitation sise dans un Etat membre de l'Espace économique européen et qui répond à certains critères énergétiques. La réduction d'impôt s'élève à 830 euros par période imposable et par habitation. Elle est octroyée pendant dix périodes imposables successives.

*Motivation : Encourager l'acquisition par les particuliers de maisons à basse consommation d'énergie ainsi que la transformation d'un bien immobilier en maison à basse consommation d'énergie.*

51 Lors de l'exercice d'imposition 2008, le montant de base est passé de 1 000 euros à 2 000 euros.

Het fiscaal voordeel voor werkzaamheden verricht met het oog op energiebesparingen, wordt toegekend sinds het aanslagjaar 2004. De belastingvermindering geldt voor elke woning waarvan de belastingplichtige eigenaar of huurder is.

De belastingvermindering is gelijk aan een percentage (40%) van de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedaan zijn. De in aanmerking genomen uitgaven worden beperkt tot 2 770 euro per woning (51). Dit bedrag wordt opgetrokken tot 3 600 euro voor de uitgaven betaald voor de plaatsing van zonnepanelen en een systeem van waterverwarming door middel van zonne-energie.

Sinds het aanslagjaar 2010 is in bepaalde gevallen een overdracht van de belastingvermindering naar de drie volgende belastbare tijdperken mogelijk. Het bedrag van de belastingvermindering moet 2 770 euro of 3 600 euro overschrijden, en de woning moet ten minste vijf jaar in gebruik zijn genomen bij het begin van de werken.

Het deel van de belastingvermindering dat betrekking heeft op investeringen voor isolatiewerken (daken, muren en vloeren) en dat de belastingplichtige niet effectief kan genieten bij gebrek aan voldoende belastbare inkomsten, wordt - tijdelijk - omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet (zie pagina 48).

*Motivatie: Particulieren ertoe aanzetten energie te besparen.*

30.7. belastingvermindering voor passiehuizen (artikel 145<sup>24</sup>, §2, WIB 1992);

Er wordt sinds het aanslagjaar 2008 een belastingvermindering toegekend voor passiehuizen. Onder passiehuus wordt verstaan een woning die is gelegen in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die aan bepaalde energetische criteria voldoet. De belastingvermindering bedraagt 830 euro per belastbaar tijdperk en per woning. Zij wordt verleend gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken.

*Motivatie: De particulieren aanmoedigen om energiezuinige woningen te verwerven en een onroerend goed om te zetten in een energiezuinige woning.*

51 Gedurende het aanslagjaar 2008 werd het basisbedrag verhoogd van 1 000 euro tot 2 000 euro.

## 30.8. réduction d'impôt pour « prêts verts » (52).

Les « prêts verts » sont des prêts contractés uniquement pour financer les dépenses éligibles à la réduction d'impôt pour investissements économiseurs d'énergie. Ils donnent droit à une réduction d'impôt qui s'élève à 40% des intérêts réellement supportés pendant la période imposable, après déduction de l'intervention de l'Etat sous forme de bonification d'intérêt.

Le prêt vert est une mesure temporaire, la mesure s'applique aux contrats de prêts conclus entre le 1<sup>er</sup> janvier 2009 et le 31 décembre 2011.

*Motivation : Faciliter le financement par les particuliers de dépenses pour économies d'énergie.*

30.9. réduction d'impôt pour dépenses de rénovation dans les zones d'action positive des grandes villes (article 145<sup>25</sup>, CIR 1992) ;

L'octroi d'un avantage fiscal pour les dépenses de rénovation d'une habitation située dans une zone d'action positive des grandes villes est d'application depuis l'exercice d'imposition 2004.

La réduction est égale à 15% des dépenses effectuées avec un plafond de 690 euros par habitation (53).

52 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009).

53 La liste des zones d'action positive des grandes villes pour la période 2003-2008 est déterminée par l'Arrêté royal du 04.06.2003 (MB du 20.06.2003). L'Arrêté royal du 18.12.2009 (MB du 30.12.2009) prolonge la détermination des zones d'action positive des grandes villes pour les années 2009 à 2011.

## 30.8. belastingvermindering voor "groene leningen" (52).

"Groene leningen" zijn leningen die uitsluitend worden aangegaan om uitgaven te financieren die in aanmerking worden genomen voor de belastingvermindering voor energiebesparende investeringen. Zij geven recht op een belastingvermindering ten belope van 40% van de intresten die gedurende het belastbaar tijdperk werkelijk betaald zijn, na aftrek van de staatstussenkomst in de vorm van een intrestbonificatie.

"Groene leningen zijn tijdelijk; de maatregel is van toepassing op leningovereenkomsten die tussen 1 januari 2009 en 31 december 2011 worden gesloten.

*Motivatie: De financiering van energiebesparende uitgaven door particulieren vergemakkelijken.*

30.9. belastingvermindering voor uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid (artikel 145<sup>25</sup>, WIB 1992);

Het fiscaal voordeel voor uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid, wordt toegekend sinds het aanslagjaar 2004.

De vermindering is gelijk aan 15% van de uitgaven, met een maximum van 690 euro per woning (53).

52 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009).

53 De lijst van de zones voor positief grootstedelijk beleid voor de periode 2003-2008 is vastgelegd door het koninklijk besluit van 04.06.2003 (BS van 20.06.2003). Het koninklijk besluit van 18.12.2009 (BS van 30.12.2009) verlengt de vastlegging van de zones voor positief grootstedelijk beleid voor de jaren 2009 tot en met 2011.

*Motivation : Enrayer la paupérisation et la dégradation de certains quartiers des grandes villes, améliorer le cadre de vie et l'habitat des zones urbaines défavorisées reconnues comme « zones d'action positive ».*

30.10. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de l'Economie sociale et durable (article 145<sup>26</sup>, CIR 1992) ;

La réduction d'impôt est égale à 5% des paiements effectués en vue de l'acquisition d'obligations nominatives à 60 mois émises par le Fonds de l'Economie sociale et durable, avec un maximum de 290 euros par période imposable (54).

*Motivation : Encourager les particuliers à investir dans des entreprises d'économie sociale.*

30.11. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds « Starters » (article 145<sup>27</sup>, CIR 1992) ;

La réduction d'impôt équivaut à 5% des paiements réellement effectués en vue de l'acquisition d'obligations nominatives émises à 60 mois au moins par le Fonds « Starters », avec un maximum de 290 euros par période imposable (55).

Une nouvelle émission d'obligations Fonds « Starters » a eu lieu en 2009, les particuliers pouvant acquérir ces obligations entre le 23 mars 2009 et le 30 avril 2009.

54 Loi-programme du 08.04.2003, MB du 17.04.2003, article 113. Il n'y a pas eu d'émission d'obligations en 2009, dès lors, la réduction d'impôt ne se retrouve pas dans le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2010.

55 Loi-programme du 08.04.2003, MB du 17.04.2003, article 116 et loi du 22.12.2003 (MB 31.12.2003), article 290.

*Motivatie: De verpaupering en de verloedering in welbepaalde wijken van de grootsteden afremmen, de levensomstandigheden en de huisvesting verbeteren in de achtergestelde stadszones erkend als “zones voor positief grootstedelijk beleid”.*

30.10. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Kringloopfonds (artikel 145<sup>26</sup>, WIB 1992);

De belastingvermindering is gelijk aan 5% van de betalingen verricht voor het verwerven van obligaties met een looptijd van 60 maanden die door het Kringloopfonds op naam worden uitgegeven, met een maximum van 290 euro per belastbaar tijdperk (54).

*Motivatie: Particulieren ertoe aanzetten te investeren in ondernemingen voor sociale economie.*

30.11. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Startersfonds (artikel 145<sup>27</sup>, WIB 1992);

De belastingvermindering is gelijk aan 5% van de werkelijke betalingen verricht voor het verwerven van obligaties met een looptijd van 60 maanden die door het Startersfonds op naam worden uitgegeven, met een maximum van 290 euro per belastbaar tijdperk (55).

Een nieuwe uitgifte van “Starterfonds”-obligaties werd in 2009 verricht. De particulieren konden deze obligaties tussen 23 maart 2009 en 30 april 2009 verwerven.

54 Programmawet van 08.04.2003, BS van 17.04.2003, artikel 113. Er werden in 2009 geen obligaties uitgegeven. De belastingvermindering is dan ook niet opgenomen in het model van het aangifteformulier inzake personenbelasting voor het aanslagjaar 2010.

55 Programmawet van 08.04.2003, BS van 17.04.2003, artikel 116 en wet van 22.12.2003 (BS 31.12.2003), artikel 290.

*Motivation : Encourager la constitution d'entreprises indépendantes et de PME et en faciliter le financement.*

30.12. (ancienne réduction d'impôt pour l'acquisition d'une voiture propre ou d'un véhicule diesel équipé d'un filtre à particules. Pour les acquisitions faites après le 1<sup>er</sup> juillet 2007, l'avantage est octroyé sous forme d'une prime déduite directement sur la facture d'achat) (56). En ce qui concerne le filtre à particules, la réduction sur facture est supprimée à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2011, étant donné l'obligation introduite par la Commission européenne pour tous les véhicules neufs de répondre aux normes d'émission Euro 5, ce qui implique *de facto* la présence d'un filtre à particules pour les véhicules diesel.

30.13. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de réduction du coût global de l'énergie (article 145<sup>29</sup>, CIR 1992) ;

L'avantage fiscal est octroyé en cas de souscription d'obligations nominatives à 60 mois émises par le Fonds de réduction du coût global de l'énergie. La réduction d'impôt est égale à 5% des paiements réellement effectués, avec un maximum de 290 euros (57).

Cette réduction d'impôt était uniquement octroyée l'année de la souscription des obligations, soit en 2007, mais la condition selon laquelle les obligations doivent rester en possession du souscripteur pendant cinq ans, reste d'application.

*Motivation : Promouvoir la réduction du coût global de l'énergie dans les logements privés pour les personnes les plus démunies ainsi que l'octroi d'emprunts bon marché en faveur de mesures structurelles visant à promouvoir la réduction du coût global de l'énergie dans les habitations.*

56 Le total du Fonds MEVA, à savoir le fonds pour les « mesures environnementales relatives aux véhicules automobiles » est prélevé sur les recettes de précompte professionnel et sert à rembourser aux concessionnaires de voitures la réduction accordée directement sur facture. Les montants des ristournes accordées pour des véhicules écologiques en 2009 et 2010 s'élèvent respectivement à 66 millions et 231 millions d'euros. Cf. réponse du Ministre des Finances à la question parlementaire du 27.06.2011 du député H. Goyvaerts.

57 Loi-programme du 27.12.2005 (MB 30.12.2005), article 156. Il n'y a pas eu d'émission d'obligations en 2009, dès lors, la réduction d'impôt ne se retrouve pas dans la formule de déclaration à l'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2010.

*Motivatie: De oprichting van zelfstandige bedrijven en van KMO's bevorderen en de financiering ervan vergemakkelijken.*

30.12. (oude belastingvermindering voor de verwerving van schone wagens of van een dieselveertuig uitgerust met een roetfilter. Voor de verwervingen na 1 juli 2007 wordt het voordeel toegekend in de vorm van een premie die rechtstreeks afgetrokken wordt van de aankoopfactuur) (56). Wat de roetfilter betreft, wordt de factuurkorting vanaf 1 januari 2011 afgeschaft, aangezien de Europese Commissie voor alle nieuwe voertuigen de verplichting heeft opgelegd aan de Euro5-uitstootnorm te voldoen. Dit impliceert *de facto* de aanwezigheid van een roetfilter voor dieselveertuigen.

30.13. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties die door het Fonds ter reductie van de globale energiekost worden uitgegeven (artikel 145<sup>29</sup>, WIB 1992);

Het belastingvoordeel wordt verleend in geval van inschrijving op obligaties met een looptijd van 60 maanden die door het Fonds ter reductie van de globale energiekost op naam worden uitgegeven. De belastingvermindering is gelijk aan 5% van de werkelijk gedane betalingen en mag niet meer dan 290 euro bedragen (57).

Deze belastingvermindering werd slechts toegekend voor het jaar van de inschrijving op de obligaties, namelijk in 2007. De voorwaarde dat de obligaties gedurende vijf jaar in het bezit van de inschrijver moeten blijven, blijft van toepassing.

*Motivatie: Bevordering van de reductie van de globale energiekost in de privé-woningen ten gunste van de minstgegoeden en de toekenning van goedkope leningen voor structurele maatregelen ter bevordering van de reductie van de globale energiekost in de woningen.*

56 Het totaal bedrag van het MMA-Fonds, dat is het fonds voor de "milieuvriendelijke maatregelen betreffende de autovoertuigen" wordt voorafgenomen op de opbrengst van de bedrijfsvoorheffing en wordt gebruikt om de korting die rechtstreeks op de aankoopfactuur wordt toegekend, aan de concessiehouders terug te betalen. De kortingen die in 2009 en 2010 werden toegekend voor milieuvriendelijke voertuigen, bedragen respectievelijk 66 miljoen euro en 231 miljoen euro. Cf. antwoord van de Minister van Financiën op de parlementaire vraag van 27.06.2011 van volksvertegenwoordiger H. Goyvaerts.

57 Programmawet van 27.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 156. Er werden in 2009 geen obligaties uitgegeven. De belastingvermindering is dan ook niet opgenomen in de belastingaangifte van de personenbelasting voor het aanslagjaar 2010.

30.14. réduction d'impôt pour les dépenses de rénovation d'habitations données en location à un loyer modéré (article 145<sup>30</sup>, CIR 1992) (58).

Depuis l'exercice d'imposition 2008, il est accordé une réduction d'impôt pour certaines dépenses effectivement payées pendant la période imposable en vue de la rénovation d'une habitation située en Belgique dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière ou usufruitier et qu'il donne en location via une agence immobilière sociale.

La réduction d'impôt est accordée pendant neuf périodes imposables (durée normale d'un bail), à concurrence de 5% des dépenses réellement faites pour chacune des périodes imposables, avec un maximum annuel fixé à 1 040 euros pour les revenus de 2009.

*Motivation : Inciter les propriétaires d'habitations à rénover leurs immeubles et à mettre ensuite les biens rénovés sur le marché locatif à un prix modéré Remédier à l'insuffisance de l'offre de logements de qualité à des prix accessibles.*

30.15. réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie (article 145<sup>31</sup>, CIR 1992) (59) ;

Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses qui sont effectivement payées pendant la période imposable pour sécuriser une habitation contre le vol ou l'incendie dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière, usufruitier ou locataire.

La réduction d'impôt est égale à 50% des dépenses visées, avec un maximum par période imposable fixé à 690 euros pour les revenus de 2009 (60).

*Motivation : Encourager une meilleure sécurisation, par leur propriétaire, des habitations privées contre le vol ou l'incendie.*

30.14. belastingvermindering voor de uitgaven gedaan voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen (artikel 145<sup>30</sup>, WIB 1992) (58).

Sinds het aanslagjaar 2008 wordt er een belastingvermindering verleend voor bepaalde uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald voor de vernieuwing van een in België gelegen woning waarvan de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is en welke hij verhuurt via een sociaal verhuurkantoor.

De belastingvermindering wordt toegekend voor een periode van negen opeenvolgende belastbare tijdperken (normale looptijd van een huurcontract) tegen 5% van de werkelijk gedane uitgaven voor elk van de belastbare tijdperken, met een jaarlijks maximum van 1 040 euro voor de inkomsten van 2009.

*Motivatie: De eigenaars van woningen ertoe aanzetten om hun woningen te vernieuwen en deze daarna op de huurmarkt tegen een redelijke huurprijs te brengen De ontoereikendheid van het aanbod aan kwaliteitswoningen tegen aanvaardbare prijzen oplossen.*

30.15. belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand (artikel 145<sup>31</sup>, WIB 1992) (59);

Een belastingvermindering wordt verleend voor de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald voor de beveiliging van een woning tegen inbraak of brand waarvan de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder, vruchtgebruiker of huurder is.

De belastingvermindering is gelijk aan 50% van de bedoelde uitgaven, met een maximum van 690 euro per belastbaar tijdperk voor de inkomsten van 2009 (60).

*Motivatie: De eigenaars aanmoedigen om hun privéwoningen beter te beveiligen tegen inbraak of brand.*

58 Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 14.

59 Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 15. Circulaire récente sur le sujet: Ci.RH. 241/587.093 (AGFisc n°38/2011) dd. 20.07.2011.

60 Le plafond de la réduction d'impôt a été relevé lors de l'exercice d'imposition 2010. Loi-programme du 08.06.2008 (MB 16.06.2008), article 55.

58 Programmawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 14.

59 Programmawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 15. Recente circulaire ter zake: Ci.RH. 241/587.093 (AAFisc nr 38/2011) van 20.07.2011.

60 Het maximumbedrag van de belastingvermindering werd gedurende het aanslagjaar 2010 opgetrokken. Programmawet van 08.06.2008 (BS 16.06.2008), artikel 55.

30.16. réduction d'impôt pour les actions émises par des fonds de développement du microfinancement dans les pays en développement (article 145<sup>32</sup>, CIR 1992) (61).

Cette réduction d'impôt existe depuis l'exercice d'imposition 2009. Elle concerne les souscriptions d'actions nominatives émises par des fonds de développement agréés actifs dans le domaine du micro-crédit.

Les sommes versées doivent s'élever à minimum 350 euros pour les revenus de l'année 2009. Les actions doivent, sauf en cas de décès, rester en possession du souscripteur pendant une période ininterrompue d'au moins 60 mois. En cas de cession, le nouveau possesseur n'a pas droit à la réduction d'impôt.

La réduction d'impôt est égale à 5% des paiements réellement faits. Chaque conjoint a droit à la réduction d'impôt si les actions sont émises à son nom propre.

*Motivation : Inciter les particuliers à investir dans des fonds de développement qui soutiennent des initiatives de microfinancement.*

31. Réduction pour pensions et revenus de remplacement (62) (articles 146 à 154, CIR 1992).

*Motivation : Disposition tendant à tenir compte de la réduction de capacité contributive résultant du passage de l'état de « travailleur actif » à celui d'« inactif », et du fait qu'historiquement, les montants de base des prestations sociales ont été fixés en net.*

61 Article 145<sup>32</sup> applicable à partir du 04.07.2008. Loi du 01.06.2008 (MB 04.07.2008).

62 Quand le revenu imposable n'est que partiellement composé des revenus mentionnés, la réduction d'impôt est calculée en fonction du rapport entre le montant net de ces revenus, d'une part, et le total des revenus nets, d'autre part. Aucune des réductions précitées ne peut dépasser la partie de l'impôt qui se rapporte aux revenus en raison desquels elle est accordée.

30.16. °°belastingvermindering voor de aandelen die zijn uitgegeven door ontwikkelingsfondsen voor microfinanciering in ontwikkelingslanden (artikel 145<sup>32</sup>, WIB 1992) (61).

Deze belastingvermindering bestaat sinds het aanslagjaar 2009. Zij heeft betrekking op de inschrijving op aandelen op naam uitgegeven door erkende ontwikkelingsfondsen die actief zijn in microfinanciering.

De gestorte sommen moeten minimaal 350 euro bedragen voor de inkomsten van het jaar 2009. De aandelen moeten, behalve bij overlijden, gedurende ten minste 60 maanden ononderbroken in het bezit blijven van de inschrijver. Bij vervreemding heeft de nieuwe bezitter geen recht op de belastingvermindering.

De belastingvermindering is gelijk aan 5% van de werkelijk gedane betalingen. Elke echtgenoot heeft recht op de vermindering indien de aandelen op zijn/haar persoonlijke naam zijn uitgegeven.

*Motivatie: De particulieren ertoe aanzetten om te investeren in ontwikkelingsfondsen die initiatieven inzake microfinanciering ondersteunen.*

31. Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten (62) (artikelen 146 tot 154, WIB 1992).

*Motivatie: Maatregel genomen om rekening te houden met de vermindering van de fiscale draagkracht als gevolg van de overgang van de toestand van "actieve werknemer" naar die van "inactieve", en met het feit dat de basisbedragen van de sociale uitkering historisch gezien netto berekend worden.*

61 Artikel 145<sup>32</sup> van toepassing vanaf 04.07.2008. Wet van 01.06.2008 (BS 04.07.2008).

62 Wanneer het belastbaar inkomen slechts gedeeltelijk bestaat uit de vermelde inkomsten, wordt de voormelde vermindering verlaagd tot een gedeelte ervan dat wordt bepaald op grond van de verhouding tussen enerzijds het nettobedrag van die inkomsten en anderzijds het totale netto-inkomen. Geen van de voornoemde verminderingen mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor ze worden verleend.

31.1. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des allocations de chômage (63) ;

— revenu imposable jusqu'à 20 630 euros : 1 861,42 euros pour chaque contribuable (64) ;  
 — de 20 630 euros à 25 750 euros : dégressif ;  
 — à partir de 25 750 euros : 0 euro.

31.2. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des indemnités légales d'assurance maladie-invalidité ;

— revenu imposable jusqu'à 20 630 euros : 2 389,45 euros pour chaque contribuable ;  
 — de 20 630 euros à 41 260 euros : dégressif ;  
 — à partir de 41 260 euros : 796,48 euros pour chaque contribuable (2 389,45 euros \* 1/3).

31.3. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des pensions, prépensions (65) et des revenus de remplacement autres que les allocations de chômage ou les indemnités d'assurance maladie-invalidité :

— revenu imposable jusqu'à 20 630 euros : 1 861,42 euros pour chaque contribuable ;  
 — de 20 630 euros à 41 260 euros : dégressif ;  
 — à partir de 41 260 euros : 620,47 euros pour chaque contribuable (1 861,42 euros \* 1/3).

31.1. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk uit werkloosheidsvergoedingen bestaat (63) ;

— tot 20 630 euro belastbaar inkomen: 1 861,42 euro voor elke belastingplichtige (64) ;  
 — van 20 630 euro tot 25 750 euro: degressief ;  
 — vanaf 25 750 euro: 0 euro.

31.2. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk uit wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering bestaat ;

— tot 20 630 euro belastbaar inkomen: 2 389,45 euro voor elke belastingplichtige ;  
 — van 20 630 euro tot 41 260 euro: degressief ;  
 — vanaf 41 260 euro: 796,48 euro voor elke belastingplichtige (2 389,45 euro \* 1/3).

31.3. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit pensioenen, brugpensioenen (65) en vervangingsinkomsten andere dan de werkloosheidsuitkeringen of de vergoedingen inzake ZIV:

— tot 20 630 euro belastbaar inkomen: 1 861,42 euro voor elke belastingplichtige ;  
 — van 20 630 euro tot 41 260 euro: degressief ;  
 — vanaf 41 260 euro: 620,47 euro voor elke belastingplichtige (1 861,42 euro \* 1/3).

63 Depuis l'exercice d'imposition 2005, les allocations de chômage comprenant un complément d'ancienneté sont, pour l'application des articles 146 à 153 CIR 1992, assimilées aux autres revenus de remplacement, à condition :  
 - que ces allocations soient octroyées aux chômeurs qui sont âgés de 58 ans ou plus avant le 01.01.2004 ;  
 - et que ces chômeurs aient déjà obtenu avant le 01.01.2004 le droit à ces allocations comprenant un complément d'ancienneté.

64 La réduction d'impôt pour allocations de chômage est octroyée par conjoint et non plus par ménage à partir de l'exercice d'imposition 2010.

65 A savoir les prépensions « nouveau régime » qui ont pris cours à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2004.

63 Sinds het aanslagjaar 2005 worden de werkloosheidsuitkeringen die een anciënniteitstoelage bevatten, voor de toepassing van de artikelen 146 tot 153 WIB 1992, gelijkgesteld met de andere vervangingsinkomsten, indien:  
 - die uitkeringen met anciënniteitstoelage worden toegekend aan werklozen die vóór 01.01.2004 58 jaar of ouder zijn ;  
 - en die werklozen reeds vóór 01.01.2004 het recht op die uitkeringen met anciënniteitstoelage hebben bekomen.

64 Vanaf het aanslagjaar 2010 wordt de belastingvermindering voor werkloosheidsuitkeringen toegekend per echtgenoot en niet meer per gezin.

65 Namelijk de brugpensioenen "nieuwe regeling" die vanaf 1 januari 2004 ingegaan zijn.



32. Réduction pour heures supplémentaires (article 154bis, CIR 1992).

Il est accordé une réduction d'impôt aux travailleurs salariés des secteurs marchand et non marchand qui ont presté des heures supplémentaires (66). La réduction est accordée à partir des montants qui ont servi de base au calcul du sursalaire octroyé pour les heures supplémentaires. La réduction s'élève à 66,81% ou 57,75%, selon qu'il s'agit d'une heure prestée à laquelle s'applique un sursalaire légal de 20% ou à laquelle s'applique un sursalaire légal de 50 ou 100% (67). La réduction d'impôt ne peut excéder l'impôt afférent aux rémunérations nettes imposables.

*Motivation : Alléger la fiscalité sur les heures supplémentaires afin d'améliorer la flexibilité de l'organisation du travail.*

33. Réductions pour revenus d'origine étrangère (articles 155 et 156, CIR 1992).

33.1. réduction de 100% de la quotité de l'impôt qui se rapporte à des revenus exonérés par convention ou en vertu d'autres traités ou accords internationaux incluant une clause de réserve de progressivité ;

*Motivation : Éliminer la double imposition internationale de ces revenus.*

33.2. réduction de 50% de la quotité de l'impôt qui se rapporte à des revenus non exonérés par convention :

- de biens immobiliers sis à l'étranger ;
- certains revenus professionnels ;
- certains revenus divers.

*Motivation : Atténuer la double imposition internationale de ces revenus.*

66 La réduction d'impôt est applicable aux rémunérations relatives au travail supplémentaire payées ou attribuées à partir du 01.07.2005 (loi du 03.07.2005, MB 19.07.2005).

67 Article 154bis, CIR 1992 modifié par la loi du 17.05.2007 portant exécution de l'accord interprofessionnel pour la période 2007-2008 (MB 19.06.2007), article 25, et par la loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 13.

32. Belastingvermindering voor overwerk-toeslag (artikel 154bis, WIB 1992).

Er wordt een belastingvermindering verleend aan de werknemers uit de profit-sector en de non-profit-sector (exclusief de overheidsbedrijven) die overwerk hebben gepresteerd (66). Die vermindering wordt berekend op de berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag betreffende de gepresteerde uren overwerk. De belastingvermindering bedraagt 66,81% of 57,75%, respectievelijk voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoeslag van 20% van toepassing is of waarop een wettelijke overwerktoeslag van 50% of 100% van toepassing is (67). De belastingvermindering mag niet meer bedragen dan de belasting met betrekking tot het nettobedrag van de belastbare bezoldigingen.

*Motivatie: De fiscaliteit op de overwerktoeslag verlichten zodat het werk op meer flexibele wijze kan worden georganiseerd.*

33. Verminderingen voor inkomsten uit het buitenland (artikelen 155 en 156, WIB 1992).

33.1. vermindering van 100% van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op bij overeenkomst vrijgestelde inkomsten of krachtens andere internationale verdragen of akkoorden die een clause van progressievoorbehoud bevatten;

*Motivatie: De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten wegwerken.*

33.2. vermindering van 50% van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op niet bij overeenkomst vrijgestelde inkomsten:

- uit in het buitenland gelegen onroerende goederen;
- bepaalde beroepsinkomsten;
- sommige diverse inkomsten.

*Motivatie: De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten verzachten.*

66 De belastingvermindering wordt toegepast op de bezoldigingen voor overwerk die vanaf 01.07.2005 worden betaald of toegekend (wet van 03.07.2005, BS 19.07.2005).

67 Artikel 154bis WIB 1992, gewijzigd door de wet van 17.05.2007 houdende uitvoering van het interprofessioneel akkoord voor de periode 2007-2008 (BS 19.06.2007), artikel 25 en door de economische herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 13.

#### 34. Régimes spéciaux de taxation.

34.1. conversion en rente viagère de certaines allocations en capital (capitaux provenant d'une assurance-vie ou rentes alimentaires capitalisées converties en rentes de conversion), par l'application de taux inférieurs aux taux actuariels (articles 169 et 170, CIR 1992) ;

*Motivation : Tempérer la taxation de revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années.*

34.2. taxation distincte des revenus divers aux taux de 15%, 16,5%, 25% et 33% (sauf si la globalisation est plus favorable) (article 171, CIR 1992) ;

Il s'agit des bénéfices et profits occasionnels, indemnités de chercheurs (68), prix et subsides (pour la tranche dépassant 3 460 euros), lots afférents à des titres d'emprunt, revenus de la sous-location et de la cession de bail d'immeuble, revenus provenant de la concession du droit d'apposer des supports publicitaires, produits de la location du droit de chasse, de tenderie et de pêche, plus-values sur immeubles bâtis, plus-values sur immeubles non-bâtis.

*Motivation : Tempérer la taxation de revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années.*

34.3. taxation distincte des revenus autres que les revenus divers (sauf si la globalisation est plus favorable) (article 171, CIR 1992).

Certains capitaux et valeurs de rachat ne sont ni imposés globalement ni convertis en une rente fictive. Le régime de taxation distincte au taux de 10%, 16,5% ou 33% est alors appliqué (sauf globalisation des revenus plus favorable).

— **au taux de 10%** (article 171, 2°, CIR 1992) :

68 La taxation distincte au taux de 33% est instaurée pour les indemnités payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2007. Il s'agit des indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université, une haute école, le FNRS, le FRS-FNRS ou le « Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen ». Loi du 25.04.2007 (MB 08.05.2007), article 135.

#### 34. Bijzondere stelsels van aanslag.

34.1. omzetting in lijfrente van sommige toelagen in kapitaal (kapitalen uit een levensverzekering of gekapitaliseerde onderhoudsuitkeringen omgezet in een omzettingsrente) door toepassing van lagere dan de actuariële rentevoeten (artikelen 169 en 170, WIB 1992);

*Motivatie: De aanslagvoet matigen van niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is verspreid.*

34.2. afzonderlijke aanslag (behalve indien globalisatie gunstiger is) van de diverse inkomsten tegen aanslagvoeten van 15%, 16,5%, 25% en 33% (artikel 171, WIB 1992);

Het betreft hier occasionele winsten of baten, vergoedingen aan onderzoekers (68), prijzen en subsidies (voor de schijf boven 3 460 euro), loten van effecten van leningen, inkomsten verkregen uit de onderverhuur of de overdracht van huur van onroerende goederen, inkomsten verkregen uit de concessie van het recht om reclaimedragers te plaatsen, opbrengsten uit de verhuur van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, meerwaarden op gebouwde onroerende goederen, meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen.

*Motivatie: De aanslagvoet matigen van niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is verspreid.*

34.3. afzonderlijke aanslag van andere dan diverse inkomsten (behalve indien globalisatie gunstiger is) (artikel 171, WIB 1992).

Bepaalde kapitalen en afkoopwaarden worden noch gezamenlijk belast noch omgezet in een fictieve rente. De afzonderlijke aanslag tegen de tarieven van 10%, 16,5% of 33% wordt dan toegepast (behalve indien globalisatie gunstiger is).

— **tegen een aanslagvoet van 10%** (artikel 171, 2°, WIB 1992):

68 De afzonderlijke aanslag tegen het tarief van 33% is van toepassing op de vanaf 1 januari 2007 betaalde of toegekende vergoedingen. Het gaat om de persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een universiteit, een hogeschool, het FNRS, het FRS-FNRS of het Fonds voor de Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen, worden betaald of toegekend aan onderzoekers. Wet van 25.04.2007 (BS 08.05.2007), artikel 135.

les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de *cotisations personnelles*, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, f, CIR 1992 (69) et les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de *cotisations patronales* et liquidés au plus tôt à l'âge légal de la retraite à un bénéficiaire qui est effectivement resté actif au moins jusqu'à cet âge (70) ;

les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, g, CIR 1992 (71) ;

les capitaux des contrats d'assurance-vie (qui ne servent pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire) liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 2°, d, CIR 1992 (72) ;

l'épargne, les capitaux et valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 2°, e, CIR 1992 (73) ;

les dividendes en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'une société résidente ou étrangère ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une telle société (74) ;

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 1992 (189) en kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door werkgeversbijdragen, wanneer zij ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden vereffend aan een begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven (70) ;

andere als renten of pensioenen geldende kapitalen gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, g, WIB 1992 (71) ;

kapitalen van levensverzekeringscontracten (niet dienend voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening) vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, d, WIB 1992 (72) ;

spartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van het pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, e, WIB 1992 (73) ;

dividenden, in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van een binnenlandse of buitenlandse vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een dergelijke vennootschap (74) ;

69 Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

70 Pour les capitaux liquidés à partir du 01.01.2006, suite à l'instauration du Pacte des générations, l'entièreté du capital (cotisations patronales et personnelles) est imposée au taux de 10% lorsqu'il est liquidé au plus tôt à l'âge légal de la retraite à un bénéficiaire qui est effectivement resté actif au moins jusqu'à cet âge.

71 Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

72 Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

73 Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

74 Article 18, alinéa 1, 2°ter et article 171, 2°, f, CIR 1992.

69 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

70 Wat betreft de vanaf 01.01.2006 vereffende kapitalen, wordt het volledige kapitaal (werkgeversbijdragen en persoonlijke bijdragen), als gevolg van de invoering van het Generatiepact, belast tegen een tarief van 10%, wanneer het ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd wordt vereffend aan een begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven.

71 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

72 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

73 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

74 Artikel 18, eerste lid, 2°ter en artikel 171, 2°, f, WIB 1992.

— **au taux de 10,38%** (article 171, 7°, CIR 1992) :

les primes régionales de remise au travail inférieures à 170 euros brut par mois (75) ;

— **au taux de 12,50%** (76) :

les primes à la vache allaitante et les primes de droits au paiement unique instaurées en tant qu'aide au secteur agricole par les Communautés européennes.

La taxation distincte à 12,5% au lieu de 16,5% conformément à l'article 171, 4°, i, s'applique uniquement aux primes payées pendant les années 2008 à 2010.

*Motivation : Aide au secteur agricole.*

— **au taux de 16,5%** (article 171, 4°, CIR 1992) :

certaines plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou financières affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation ;

*Motivation : Revenus non périodiques (voir ci-dessus).*

les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de 60 ans, ou à la suite du décès, ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée (article 171, 4°, b, CIR 1992) ;

certaines capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 1992 (versements avant 1992) (77) ;

75 Applicable aux primes régionales de remise au travail payées ou attribuées, à partir du 01.07.2005, à un travailleur âgé licencié d'une entreprise en difficulté ou en restructuration, remis au travail après une période de chômage auprès d'un nouvel employeur. Loi du 10.06.2006 (MB 27.06.2006), article 2.

76 Loi-programme du 23.12.2009 (MB du 30.12.2009), article 138.

77 Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

— **tegen een aanslagvoet van 10,38%** (artikel 171, 7°, WIB 1992):

de gewestelijke weerwerkpremies die bruto niet meer bedragen dan 170 euro per maand (75);

— **tegen een aanslagvoet van 12,50%** (76):

de zoogkoeienpremies en de premies in het kader van de bedrijfstoelagenrechten ingesteld door de Europese Gemeenschappen als steunregeling voor de landbouwsector.

Het afzonderlijke tarief van 12,5% in plaats van 16,5% overeenkomstig artikel 171, 4°, i, wordt slechts toegepast op de premies die in de jaren 2008 tot en met 2010 zijn betaald.

*Motivatie: Steunregeling voor de landbouwsector.*

— **tegen een aanslagvoet van 16,5%** (artikel 171, 4°, WIB 1992):

sommige verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid werden gebruikt;

*Motivatie: Niet-periodieke inkomsten (zie hierboven).*

stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa, verkregen of vastgesteld hetzij naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar, hetzij ingevolge een overlijden of een gedwongen definitieve stopzetting (artikel 171, 4°, b, WIB 1992);

sommige kapitalen van levensverzekeringscontracten die worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, 5° lid, WIB 1992 (betalingen vóór 1992) (77);

75 Van toepassing op de gewestelijke weerwerkpremies die vanaf 01.07.2005 worden betaald of toegekend aan een oudere werknemer die ontslagen is uit een onderneming in moeilijkheden of in herstructurering en die na een periode van werkloosheid terug wordt tewerkgesteld door een nieuwe werkgever. Wet van 10.06.2006 (BS 27.06.2006), artikel 2.

76 Programmawet van 23.12.2009 (BS van 30.12.2009), artikel 138.

77 Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de cotisations patronales, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 4°, f, CIR 1992, à l'exclusion des capitaux liquidés au plus tôt à l'âge légal de la retraite du bénéficiaire qui est resté effectivement actif au moins jusqu'à cet âge ;

les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions, non constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 4°, g, CIR 1992 ;

l'épargne, les capitaux et valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, CIR 1992 (versements avant 1992) (78) ;

les primes prévues par certains Règlements (CEE) dans le cadre de la réforme de la politique agricole commune européenne (article 171, 4°, i, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise pour aider fiscalement certains secteurs agricoles en difficulté.*

les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles obtenues ou constatées, à partir du 7 avril 1992, à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée ainsi que les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, à l'occasion d'un acte survenant à partir du même âge ou à la suite du décès ou à l'occasion d'un acte forcé ;

les rémunérations payées ou attribués aux jeunes sportifs âgés de 16 à 25 ans, pour une première tranche de 17 030 euros (article 171, 4°, j, CIR 1992) (79).

78 Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

79 Loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés du 04.05.2007 (MB 15.05.2007).

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, die gevormd zijn door werkgeversbijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 1992, met uitsluiting van kapitalen die ten vroegste worden vereffend bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd van de begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven;

andere als renten of pensioenen geldende kapitalen, die niet gevormd zijn door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, g, WIB 1992;

spartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, WIB 1992 (betalingen vóór 1992) (78);

bij bepaalde Verordeningen (EU) toegekende premies overeenkomstig het hervormd Europees gemeenschappelijk landbouwbeleid (artikel 171, 4°, i, WIB 1992);

*Motivatie: Maatregel genomen om sommige sectoren van de landbouw die in moeilijkheden verkeren, fiscaal tegemoet te komen.*

stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa die worden verkregen of vastgesteld sedert 7 april 1992 naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting en de vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling;

de bezoldigingen die worden betaald of toegekend aan jonge sportbeoefenaars tussen 16 en 25 jaar, voor de eerste schijf van 17 030 euro (artikel 171, 4°, j, WIB 1992) (79).

78 Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

79 Wet betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars van 04.05.2007 (BS 15.05.2007).

*Motivation : Uniformiser la taxation des revenus professionnels des sportifs, que ces derniers soient résidents ou non-résidents, en créant un nouveau régime fiscalement avantageux. Remédier à un certain nombre de problèmes rencontrés dans ce secteur d'activités, tant par les sportifs eux-mêmes que par les clubs qui les emploient.*

— **au taux de 33%** (article 171, 1°, CIR 1992) :

les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles obtenues à partir du 7 avril 1992, ainsi que les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où elles n'excèdent pas les bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activité délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité ;

*Motivation : Revenus non périodiques (voir ci-avant).*

certaines capitaux et valeurs de rachat d'assurance-vie, d'assurance groupe et d'épargne-pension qui ne peuvent être imposés ni à 10% ni à 16,5% (conditions non remplies) (voir ci-dessus) ;

les revenus professionnels payés ou attribués aux sportifs âgés d'au moins 26 ans au 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice d'imposition, aux arbitres de compétitions sportives, ainsi qu'aux formateurs, entraîneurs et accompagnateurs pour leur activité de formation, d'encadrement ou de soutien, à condition de percevoir des revenus supérieurs d'une autre activité professionnelle (article 171, 1°, i, CIR 1992) (80).

*Motivation : Uniformiser la taxation des revenus professionnels des sportifs, que ces derniers soient résidents ou non-résidents, en créant un nouveau régime fiscalement avantageux.*

— **au taux moyen de la dernière année d'activité normale** (article 171, 5°, CIR 1992) :

80 Loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés du 04.05.2007 (MB 15.05.2007). Il s'agit ici d'une activité sportive exercée à titre accessoire.

*Motivatie: De belasting op de beroepsinkomsten van al dan niet ingezeten sportbeoefenaars eenvormig maken, met de invoering van een nieuw voordelig belastingstelsel. Een aantal problemen oplossen waarmee zowel de sportbeoefenaars zelf als de clubs die hen tewerkstellen, te kampen hebben in deze activiteitssector.*

— **tegen een aanslagvoet van 33%** (artikel 171, 1°, WIB 1992):

de sedert 7 april 1992 verkregen stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa en vergoedingen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zoverre zij niet méér bedragen dan de belastbare nettowinst of -baten die in de vier jaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen;

*Motivatie: Niet-periodieke inkomsten (zie hiervoor).*

sommige kapitalen en afkoopwaarden van een levensverzekering, een groepsverzekering en van pensioensparen die niet aan 10%, noch aan 16,5% kunnen worden belast (voorwaarden niet vervuld) (zie hiervoor);

de beroepsinkomsten betaald of toegekend aan sportbeoefenaars die op 1 januari van het aanslagjaar ten minste 26 jaar oud zijn, scheidsrechters tijdens sportwedstrijden, alsmede opleiders, trainers en begeleiders voor hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit, op voorwaarde dat zij hogere inkomsten uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen (artikel 171, 1°, i, WIB 1992) (80).

*Motivatie: De belasting op de beroepsinkomsten van al dan niet ingezeten sportbeoefenaars eenvormig maken, met de invoering van een nieuw voordelig belastingstelsel.*

— **tegen de gemiddelde aanslagvoet van het laatste jaar normale beroeps-werkzaamheid** (artikel 171, 5°, WIB 1992):

80 Wet betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars van 04.05.2007 (BS 15.05.2007). Hier gaat het om een sportactiviteit in bijberoep.

les « arriérés » de rémunérations, pensions, rentes et allocations, bénéfiques ou profits, les indemnités de dédit et les indemnités de reclassement. A partir de l'exercice 2001, sont imposées selon le même régime que les indemnités de dédit les indemnités versées - après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent – par le Fonds de fermeture des entreprises, (article 171, 5°, d, CIR 1992) ainsi que les indemnités CECA versées par l'ONEM (article 171, 5°, e, CIR 1992).

*Motivation : Ne pas pénaliser les bénéficiaires de ces revenus en taxant ceux-ci à un taux marginal « anormal ».*

— **au taux de l'ensemble des autres revenus imposables** (article 171, 6°, CIR 1992) :

le pécule de vacances acquis et payé, durant l'année où il quitte l'entreprise, au travailleur ou au dirigeant d'entreprise occupé dans le cadre d'un contrat de travail, les profits se rapportant à une activité de plus de 12 mois et les quotités rétroactives des rentes alimentaires versées en exécution d'une décision judiciaire.

les rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1°, du mois de décembre qui sont, pour la première fois, payées ou attribuées par une autorité publique au cours de ce mois de décembre au lieu du mois de janvier de l'année suivante suite à une décision de cette autorité publique de payer ou d'attribuer les rémunérations du mois de décembre dorénavant au cours de ce mois de décembre au lieu d'au cours du mois de janvier de l'année suivante.

35. Bonification en cas de versement anticipé de l'impôt non perçu par voie de précompte (immobilier, mobilier ou professionnel) ou de versements anticipés (des indépendants) permettant d'échapper à la majoration des articles 157 à 166, CIR 1992 (article 175, CIR 1992).

*Motivation : Incitation à verser l'impôt (non perçu par voie de précomptes) au cours de l'année des revenus.*

“achterstallen” van bezoldigingen, pensioenen, renten, toelagen, winst of baten, opzeggingsvergoedingen en inschakelingsvergoedingen. Worden met ingang van aanslagjaar 2001 belast volgens hetzelfde stelsel als de opzeggingsvergoedingen, de vergoedingen die door het Fonds voor de Sluiting van Ondernemingen zijn uitgekeerd na afloop van het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben (artikel 171, 5°, d, WIB 1992) en de door de RVA uitgekeerde EGKS-vergoedingen (artikel 171, 5°, e, WIB 1992).

*Motivatie: De rechthebbenden van deze inkomsten niet straffen door hen te belasten tegen een “abnormale” marginale aanslagvoet.*

— **tegen de aanslagvoet van het geheel van de andere belastbare inkomsten** (artikel 171, 6°, WIB 1992):

verkregen vakantiegeld dat aan een via een arbeidsovereenkomst tewerkgestelde werknemer of bedrijfsleider wordt uitbetaald in de loop van het jaar waarin hij de onderneming verlaat, baten die betrekking hebben op een activiteit van meer dan 12 maanden en het gedeelte van onderhoudsuitkeringen dat retroactief ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing uitbetaald wordt.

de in artikel 31, tweede lid, 1°, bedoelde bezoldigingen van de maand december die, ingevolge een beslissing van een openbare overheid om de bezoldigingen van de maand december voortaan in de maand december te betalen of toe te kennen in plaats van tijdens de maand januari van het volgend jaar, door die openbare overheid zijn betaald of toegekend voor het eerst tijdens die maand december in plaats van tijdens de maand januari van het volgend jaar.

35. Bonificatie wegens voorafbetaling van de belasting die niet werd geïnd bij wijze van voorheffingen (onroerende, roerende en beroepsinkomsten) of van voorafbetalingen (van zelfstandigen) waardoor zij ontsnappen aan de vermeerderingen van de artikelen 157 tot 166, WIB 1992 (artikel 175, WIB 1992).

*Motivatie: Aanmoediging om de belasting (die niet wordt geïnd bij wijze van voorheffing) te betalen tijdens het jaar van de inkomsten.*

## H. CREDITS D'IMPOT

36. Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres (indépendants et professions libérales).

En ce qui concerne les bénéficiaires et profits, il est imputé un crédit d'impôt sur l'impôt des personnes physiques de 10%, avec un maximum de 3 750 euros par conjoint, de l'excédent que représente :

— la différence positive existant à la fin de la période imposable, entre la valeur fiscale des immobilisations engagées dans l'entreprise et le montant des dettes affectées à l'exercice de l'activité professionnelle ;

— par rapport au montant le plus élevé atteint par cette différence, à la fin d'une des trois périodes imposables antérieures (article 289bis, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) (81).

*Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique, grâce à un renforcement des fonds propres des entreprises individuelles.*

37. Crédit d'impôt pour bas revenus d'activité professionnelle (article 289ter, CIR 1992).

Un crédit d'impôt remboursable ciblé sur les bas revenus du travail est entré progressivement en vigueur à partir des revenus 2002. Ce crédit d'impôt est calculé sur base du montant net des revenus d'activités professionnelles autres que les revenus de remplacement et les revenus taxés distinctement, avant application du quotient conjugal et de la quote-part conjoint aidant. Les revenus salariaux sont également exclus à l'exception de ceux des fonctionnaires statutaires (82).

81 Les contribuables intéressés doivent joindre une attestation certifiant qu'ils sont en règle de paiement de leurs cotisations de sécurité sociale. L'imputation du crédit d'impôt est limitée à la partie de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte proportionnellement aux bénéfices ou profits nets en raison desquels il est accordé.

82 Le montant de base de 440 euros du crédit d'impôt (soit 610 euros indexés exercice d'imposition 2010) est remplacé par celui de 200 euros (soit 280 euros indexés exercice d'imposition 2010) pour les conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1, CIR 1992.

## H. BELASTINGKREDIETEN

36. Belastingkrediet voor vermeerdering van de eigen middelen (zelfstandigen en vrije beroepen).

Met betrekking tot de winst en baten, wordt met de personenbelasting een belastingkrediet verrekend van 10%, met een maximum van 3 750 euro per echtgenoot, van het meerdere van:

— het op het einde van het belastbare tijdperk bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de bedrijfsmiddelen en het bedrag van de schulden die aangewend worden voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid;

— ten opzichte van het op het einde van één van de 3 voorafgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van dit verschil (artikel 289bis, § 1, WIB 1992) (81).

*Motivatie: Maatregel genomen om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van de individuele ondernemingen te versterken.*

37. Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens (artikel 289ter, WIB 1992).

Een terugbetaalbaar belastingkrediet gericht op lage inkomens uit arbeid is geleidelijk ingevoerd met ingang van de inkomsten 2002. Dat belastingkrediet wordt berekend op basis van het nettobedrag van de beroepsinkomens welke geen vervangingsinkomens of afzonderlijk belaste inkomsten zijn, vóór toepassing van het huwelijksquotiënt en van het aan de meewerkende echtgenoot toegekende gedeelte. Ook looninkomens zijn uitgesloten, behalve die van statutaire ambtenaren (82).

81 De betrokken belastingplichtigen moeten een attest voorleggen dat ze in orde zijn met de betaling van hun sociale zekerheidsbijdragen. De verrekening van het belastingkrediet is beperkt tot het deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het bedrag van de nettowinst en -baten waarvoor het is verleend.

82 Het basisbedrag van 440 euro (610 euro na indexatie – aanslagjaar 2010) van het belastingkrediet wordt 200 euro (280 euro na indexatie - aanslagjaar 2010) voor de in artikel 33, lid 1, WIB 1992 bedoelde meewerkende echtgenoten.



Ce crédit d'impôt a été réintroduit à partir de l'exercice d'imposition 2006 pour les agents statutaires du secteur public qui ne bénéficient pas du « bonus emploi » (loi-programme du 27.12.2005, MB 30.12.2005).

*Motivation : Mesure prise en vue de revaloriser les revenus professionnels les plus bas, de créer un différentiel significatif entre les revenus du travail et les revenus de remplacement.*

38. Crédit d'impôt pour enfants à charge (article 134, §3, CIR 1992).

Conversion de la partie non utilisée de la quotité exemptée majorée pour enfants à charge en un crédit d'impôt remboursable, avec un maximum de 390 euros par enfant à charge.

*Motivation : Remédier à la situation où certaines familles nombreuses ne peuvent bénéficier, en raison de la faiblesse de leurs revenus, de la majoration de quotité exemptée pour enfants à charge.*

39. Crédit d'impôt « Start2surf@home »

Une première opération dénommée « Internet pour tous » avait eu lieu en 2006 (achat du package agréé possible jusqu'au 18 avril 2007). La nouvelle opération est valable du 1<sup>er</sup> mai 2009 au 30 avril 2010. Elle a ensuite été prolongée jusqu'au 31 décembre 2010.

*Motivation : Promouvoir l'accès à Internet.*

40. Crédit d'impôt pour titres-services (article 156bis, CIR 1992) (83).

La partie de la réduction d'impôt pour titres-services qui n'a pas pu être imputée faute de revenus suffisants est convertie en un crédit d'impôt remboursable.

Le crédit d'impôt n'est pas applicable dans la mesure où le revenu du contribuable dépasse 23 900 euros pour l'exercice d'imposition 2010.

Lorsque l'ensemble des revenus nets se compose exclusivement de revenus de remplacement ne dépassant pas certains plafonds, le crédit d'impôt est égal à la réduction d'impôt pour titres-services.

83 Loi-programme du 08.06.2008 (MB 16.06.2008), article 70.

Dit belastingkrediet is sinds het aanslagjaar 2006 opnieuw van toepassing op de statutaire personeelsleden van de openbare sector die geen recht hebben op de "werkbonus" (programmawet van 27.12.2005, BS 30.12.2005).

*Motivatie: Maatregel getroffen om de laagste beroepsinkomens omhoog te trekken en een significant verschil te scheppen tussen inkomen uit arbeid en vervangingsinkomen.*

38. Belastingkrediet voor kinderen ten laste (artikel 134, §3, WIB 1992).

Het deel van de belastingvrije som voor kinderen ten laste dat niet gebruikt werd, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet dat beperkt is tot 390 euro per kind ten laste.

*Motivatie: De situatie rechtekken waarbij sommige grote gezinnen de verhoogde vrijstelling voor kinderen ten laste niet kunnen genieten omwille van hun lage inkomens.*

39. Belastingkrediet "Start2surf@home"

Een eerste "Internet-voor-iedereen"-pakket was in 2006 ingevoerd (aankoop van het erkende pakket mogelijk tot en met 18 april 2007). Het nieuwe pakket gold van 1 mei 2009 tot en met 30 april 2010. De maatregel werd vervolgens verlengd tot en met 31 december 2010.

*Motivatie: De toegang tot het internet bevorderen.*

40. Belastingkrediet voor dienstencheques (artikel 156bis, WIB 1992) (83).

Het deel van de belastingvermindering voor dienstencheques dat niet verrekend kon worden wegens onvoldoende inkomsten, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet.

Het belastingkrediet wordt niet toegekend indien het inkomen van de belastingplichtige 23 900 euro overschrijdt voor het aanslagjaar 2010.

Wanneer het totale netto-inkomen uitsluitend bestaat uit vervangingsinkomsten die niet hoger zijn dan bepaalde bovengrenzen, is het belastingkrediet gelijk aan de belastingvermindering voor dienstencheques.

83 Programmawet van 08.06.2008 (BS 16.06.2008), artikel 70.

Dans les autres cas, le crédit d'impôt est égal à la différence positive entre la réduction d'impôt pour titres-services et l'impôt subsistant après application de l'article 154, §3, CIR 1992.

*Motivation : Permettre aux utilisateurs de titres-services aux plus faibles revenus de bénéficier de cet avantage.*

41. Crédit d'impôt pour travaux d'isolation (article 156bis, CIR 1992) (84).

La réduction d'impôt peut être convertie en crédit d'impôt remboursable uniquement pour les dépenses concernant les travaux d'isolation des toits, murs et sols et lorsque ces dépenses sont effectuées en 2009 et 2010.

*Motivation : Permettre aux plus bas revenus de bénéficier eux aussi de cet avantage.*

84 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 5, B.

In de andere gevallen is het belastingkrediet gelijk aan het positieve verschil tussen het belastingkrediet voor dienstencheques en de belasting die overblijft na toepassing van artikel 154, §3, WIB 1992.

*Motivatie: De mogelijkheid bieden aan de gebruikers van de dienstencheques met de laagste inkomsten om dit voordeel te genieten.*

41. Belastingkrediet voor isolatiewerken (artikel 156bis, WIB 1992) (84).

De belastingvermindering kan slechts omgezet worden in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor de uitgaven met betrekking tot de isolatiewerken van daken, muren en vloeren en wanneer deze uitgaven in 2009 en 2010 worden gedaan.

*Motivatie: Ervoor zorgen dat ook de laagste inkomens dit voordeel kunnen genieten.*

84 Economische herstellwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 5, B.

**II. — IMPÔT DES SOCIÉTÉS (I.SOC)**  
(exercice d'imposition 2010)  
**Description des dispositions fiscales**  
**examinées**

**A. NON ASSUJETTISSEMENT À L'I.SOC**

Bien que se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont notamment pas assujettis à l'I.Soc., mais à l'impôt des personnes morales (IPM) (article 180, CIR 1992) :

1. Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 ou par le décret de la Région wallonne du 5 décembre 1996, les structures de coopération régies par le décret de la Communauté flamande du 6 juillet 2001 et les associations de projet régies par le décret de la Région wallonne du 19 juillet 2006.

2. La Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées, la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein, la Société des transports intercommunaux de Bruxelles.

3. « Waterwegen en Zeekanaal NV » (SA Voies navigables et Canal maritime), « De Scheepvaart NV », la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le Port de Bruxelles, les régies portuaires communales autonomes d'Anvers, Ostende et Gand et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur.

4. L'Office national du Dueroire, BELFIN, les sociétés d'épuration des eaux, le Fonds de participation, le CTB, la société anonyme de droit public Infrabel (85).

*Motivation : 1° à 4°. Éviter toute discrimination entre « intercommunales pures » et « intercommunales mixtes ».*

Ne sont pas non plus assujetties à l'impôt des sociétés, mais à l'impôt des personnes morales (article 181, CIR 1992) :

5. Les ASBL et les autres personnes morales qui ne poursuivent aucun but lucratif, dont l'activité exclusive ou principale s'exerce dans le domaine syndical, social, fiscal, éducatif, promotionnel, familial, culturel ou caritatif.

85 AR 14.06.2004 (MB 24.06.2004).

**II. — VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)**  
(aanslagjaar 2010)  
**Omschrijving van de in beschouwing genomen**  
**heffingsregels**

**A. NIET ONDERWORPEN AAN DE VEN.B**

Alhoewel ze een exploitatie of een beroepswerkzaamheid van winstgevende aard verrichten, zijn ze niet aan de Ven.B. onderworpen maar wel aan de rechtspersonenbelasting (RPB) (artikel 180, WIB 1992):

1. De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 of door het decreet van 5 december 1996 van het Waals Gewest, de samenwerkingsverbanden beheerst door het decreet van 6 juli 2001 van de Vlaamse Gemeenschap en de projectverenigingen beheerst door het decreet van 19 juli 2006 van het Waals Gewest.

2. De Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan verbonden zijn, de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieentiteiten binnen de Maatschappij, de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel.

3. Waterwegen en Zeekanaal NV, De Scheepvaart NV, de CVBA Autonome Haven "du Centre et de l'Ouest", de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven van Brussel, de gemeentelijke autonome havenbedrijven van Antwerpen, Oostende en Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen.

4. De Nationale Delcredere dienst, BELFIN, de waterzuiveringsmaatschappijen, het Participatiefonds, de BTC, de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel (85).

*Motivatie: 1° tot 4°. Iedere discriminatie vermijden tussen "zuivere intercommunales" en "gemengde intercommunales".*

Zijn ook niet onderworpen aan de Ven.B. maar wel aan de rechtspersonenbelasting (artikel 181, WIB 1992):

5. De vzw's en de andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit ligt binnen het domein van de vakbonden, de sociale of fiscale wetgeving, het onderwijs, de promotie, de gezinszorg, culturele of caritatieve aangelegenheden.

85 KB 14.06.2004 (BS 24.06.2004).

*Motivation : Non taxation des bénéfiques qui ne peuvent constituer une source d'enrichissement pour les associés dans les sociétés, associations ou groupements en cause.*

## B. DISPOSITIONS COMMUNES À L'IPP ET À L'I.SOC

### 1. Bénéfiques exonérés :

1.1. exonération des plus-values exprimées mais non réalisées (voir chapitre I, page 6).

Cette exonération est octroyée sous réserve du respect de la condition d'intangibilité (86).

*Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui n'a pas été perçu.*

1.2. exonération de la quotité monétaire des plus-values réalisées (voir chapitre I, page 6).

Les actifs visés sont les immobilisations incorporelles, corporelles ou financières et autres valeurs de portefeuille acquises ou constituées avant 1950. Par « quotité monétaire », on entend la différence entre la valeur réévaluée de l'actif réalisé et la valeur d'acquisition ou d'investissement de cet actif. Cette quotité monétaire est exonérée dans la mesure où elle n'excède pas la valeur réévaluée de l'actif réalisé, diminué des amortissements et des réductions de valeur antérieurement admis. La valeur réévaluée est la valeur attribuée au bien après revalorisation de la valeur d'acquisition par l'utilisation d'un coefficient dépendant de l'année d'acquisition de ce bien.

Cette exonération de la quotité monétaire est octroyée sous réserve du respect de la condition d'intangibilité. Si la condition d'intangibilité n'est pas respectée pour une partie de la plus-value monétaire, seule cette partie est imposée.

86 Dans le chef des sociétés, l'octroi et le maintien de l'exonération des plus-values, à l'exclusion de celles qui sont réalisées sur des titres novateurs et de celles visées à l'article 192, CIR 1992, sont subordonnés à la condition qu'elles soient portées et maintenues à un ou plusieurs comptes distincts du passif du bilan et qu'elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques (article 190, CIR 1992).

*Motivatie: De niet-belasting van de winsten die geen bron van verrijking mogen vormen voor de vennoten in de betreffende vennootschappen, verenigingen of groeperingen.*

## B. AAN PB EN VEN.B. GEMENE BEPALINGEN

### 1. Vrijgestelde winst:

1.1. vrijstelling van uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden (zie hoofdstuk I, pagina 6)

Deze vrijstelling wordt toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (86).

*Motivatie: Belasting vermijden van een inkomen dat niet verkregen is.*

1.2. vrijstelling van het monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden (zie hoofdstuk I, pagina 6)

De bedoelde activa zijn de immateriële, materiële of financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden die vóór 1950 zijn verkregen of tot stand gebracht. Met "monetair gedeelte" wordt het verschil bedoeld tussen de gerevaloriseerde waarde van de verwezenlijkte activa en de aanschaffings- of investeringswaarde van deze activa. Dit monetair gedeelte wordt vrijgesteld voor zover het niet hoger is dan de gerevaloriseerde waarde van de verwezenlijkte activa verminderd met de voorheen aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen. De gerevaloriseerde waarde is de waarde van de goederen, na herwaardering van de aanschaffingswaarde met toepassing van een coëfficiënt die varieert in functie van het jaar van verkrijging.

Deze vrijstelling van het monetair gedeelte wordt toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde. Als de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet vervuld is voor een deel van de monetaire meerwaarde, wordt alleen dat deel belast.

86 Voor de vennootschappen is het verlenen en het behoud van de vrijstelling van de meerwaarden, met uitzondering van die verwezenlijkt op innovatie-effecten en die vermeld in artikel 192, WIB 1992, afhankelijk gesteld van de voorwaarde dat zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief van de balans worden geboekt en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (artikel 190, WIB 1992).

*Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui, ne compensant que partiellement l'inflation, n'est pas un revenu réel.*

1.3. exonération des plus-values obtenues ou constatées à l'occasion d'opérations de restructuration de sociétés (apport, absorption, fusion, scission, etc.) (voir chapitre I, page 6)

Les actionnaires de la société fusionnée, scindée ou dissoute reçoivent en échange des actions ou parts de celle-ci, des actions ou parts de la société absorbante ou de la nouvelle société. Ces opérations peuvent, dans certaines circonstances, échapper à l'I.Soc. Dans le chef de l'actionnaire ou associé personne physique, les plus-values réalisées en cas d'échange de ces actions ou parts sont traitées comme des plus-values exprimées mais non réalisées.

Lorsque ces plus-values sont exprimées, cette exonération est soumise au respect de la condition d'intangibilité.

*Motivation : Faciliter la restructuration des sociétés.*

1.4. exonération des plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de la transformation de fonds communs de placement de l'Union européenne en sociétés d'investissement de l'UE ou en un des compartiments de ces sociétés d'investissement (article 45, § 2, CIR 1992)

*Motivation : Éviter l'imposition prématurée d'un revenu et dans un souci de neutralité fiscale, ne pas pénaliser cette transformation.*

1.5. exonération des bénéfices réalisés au cours des trois premiers exercices comptables de la période d'immunité, dans le chef de sociétés novatrices, maintenus dans le patrimoine de la société sous réserve du respect de la condition d'intangibilité (voir chapitre I, page 7) (87) (loi du 31 juillet 1984, art. 69)

*Motivation : Promotion du capital novateur en favorisant la constitution de sociétés novatrices au cours des années 1984 à 1990.*

87 Le montant des déductions opérées à ce titre est compris parmi les « autres éléments non imposables ».

*Motivatie: Belasting vermijden van een inkomen dat de inflatie slechts gedeeltelijk compenseert en dus geen reëel inkomen is.*

1.3. vrijstelling van meerwaarden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van verrichtingen tot herstructurering van vennootschappen (inbreng, opslorping, fusie, splitsing, enz.) (zie hoofdstuk I, pagina 6)

De aandeelhouders van de gefuseerde, gesplitste of ontbonden vennootschap ontvangen in ruil aandelen van deze vennootschap, de overnemende vennootschap of de nieuwe vennootschap. In bepaalde omstandigheden kunnen deze verrichtingen aan de Ven.B ontsnappen. In hoofde van de aandeelhouder of vennoot-natuurlijke persoon worden de meerwaarden die verwezenlijkt zijn ingevolge omruiling van deze aandelen, beschouwd als uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden.

Wanneer deze meerwaarden uitgedrukt worden, wordt deze vrijstelling toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

*Motivatie: Bevordering van de herstructurering van de vennootschappen.*

1.4. vrijstelling van meerwaarden die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de omvorming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de Europese Unie in beleggingsvennootschappen van de EU of in een van de compartimenten van deze beleggingsvennootschappen (artikel 45, § 2, WIB 1992)

*Motivatie: Het voortijdig belasten van een inkomen vermijden en, ter wille van de fiscale neutraliteit, deze omvorming niet in gevaar brengen.*

1.5. vrijstelling voor innovatievennootschappen van de winst die gedurende de eerste drie boekjaren van de vrijstellingsperiode wordt verwezenlijkt en die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (zie hoofdstuk I, pagina 7) (87) (wet van 31 juli 1984, art. 69)

*Motivatie: Bevordering van het innovatiekapitaal door de oprichting van innovatievennootschappen gedurende de jaren 1984 à 1990 aan te moedigen.*

87 Het bedrag van de aftrekken terzake is begrepen in de "andere niet belastbare bestanddelen".

1.6. exonération des plus-values réalisées sur des actions ou parts

Les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d'être déduits comme revenus définitivement taxés (article 192, CIR 1992) (88) ; en contrepartie, les réductions de valeur et les moins-values actées sur ces titres ne constituent plus des dépenses fiscalement admises.

Les revenus produits par les actions ou parts doivent respecter uniquement la condition de taxation applicable aux RDT. Par contre, les conditions relatives au seuil de participation minimale dans le capital de la société distributrice et la condition de permanence sont sans effet sur l'exonération des plus-values.

Cette exonération est inconditionnelle.

*Motivation : Réorganisation du régime d'imposition des revenus d'actions ou parts dans le cadre de la directive « mère-filiale » en vue d'éliminer la double imposition.*

1.7. exonération de la quotité des plus-values réalisées de plein gré sur des immobilisations corporelles ou incorporelles et soumises au régime de la taxation étalée (voir chapitre I, page 9)

1.8. exonération partielle des plus-values fiscales réalisées sur voitures, voitures mixtes et minibus y compris les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des Taxes assimilées aux impôts sur les revenus (cf. loi-programme du 27.12.2005, art. 104) (art. 185ter, CIR 1992) (voir chapitre I, page 9)

Cette exonération est inconditionnelle.

*Motivation : Cette exonération partielle est due au fait que les amortissements professionnels concernant ces véhicules ne sont eux-mêmes pas déductibles dans leur totalité.*

88 Les plus-values réalisées sur des actions ou parts sont exonérées, sans condition de emploi et sans condition d'intangibilité.

1.6. vrijstelling van meerwaarden verwezenlijkt op aandelen

De eventuele inkomsten van deze aandelen kunnen in aanmerking komen om als definitief belaste inkomsten te worden afgetrokken (artikel 192, WIB 1992) (88); daarentegen worden de vastgestelde waardeverminderingen en minderwaarden op die effecten niet meer als fiscale uitgaven aangenomen.

Wat de inkomsten uit aandelen betreft, moet alleen de voorwaarde "belast te zijn" vervuld worden die toegepast wordt op de DBI. De voorwaarden betreffende de minimum participatiedrempel in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert en de voorwaarde van permanentie, spelen daarentegen geen rol inzake vrijstelling van de meerwaarden.

Deze vrijstelling is onvoorwaardelijk.

*Motivatie: Herschikking van het belastingstelsel van de inkomsten uit aandelen in het kader van de "Moeder-dochter"-richtlijn, om dubbele belasting te vermijden.*

1.7. vrijstelling van het gedeelte van de meerwaarden die vrijwillig verwezenlijkt worden op materiële of immateriële activa en die onderworpen zijn aan het stelsel van de gespreide taxatie (zie hoofdstuk I, pagina 9)

1.8. gedeeltelijke vrijstelling van de fiscale meerwaarden die worden verwezenlijkt op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (cf. programmawet van 27.12.2005, art. 104) (art. 185ter, WIB 1992) (zie hoofdstuk I, pagina 9)

Deze vrijstelling is onvoorwaardelijk.

*Motivatie: Deze gedeeltelijke vrijstelling volgt uit het feit dat beroepsafschrijvingen op deze voertuigen zelf niet volledig aftrekbaar zijn.*

88 De op aandelen verwezenlijkte meerwaarden zijn vrijgesteld en dit zonder dat aan een wederbeleggingsvoorwaarde of een onaanastbaarheidsvoorwaarde dient voldaan te worden.

1.9. exonération des plus-values réalisées sur véhicules d'entreprises (article 44bis, CIR 1992, voir chapitre I, page 8) (89)

L'exonération de la plus-value fiscale est soumise à une condition d'intangibilité et à une condition de emploi dans certaines formes et délais.

Le emploi doit revêtir la forme de véhicules d'entreprise répondant à certaines normes écologiques.

A défaut de emploi dans les formes et délais prévus, la plus-value réalisée est considérée comme un revenu de la période imposable pendant laquelle le délai de emploi est venu à expiration. La taxation étalée n'est pas applicable dans ce cas.

*Motivation : Promouvoir le emploi sous la forme de véhicules d'entreprise répondant à certaines normes écologiques.*

1.10. exonération des plus-values réalisées sur bateaux de navigation intérieure destinés à la navigation commerciale (article 44ter, CIR 1992, voir chapitre I, page 8) (90)

La plus-value réalisée lors de l'aliénation de bateaux de navigation intérieure destinés à la navigation commerciale est entièrement exonérée, lorsqu'un montant égal à l'indemnité ou à la valeur de réalisation est réemployé sous la forme de bateaux de navigation intérieure répondant à certaines normes écologiques.

*Motivation : Promouvoir le emploi sous la forme de bateaux de navigation intérieure répondant à certaines normes écologiques.*

1.11. exonération des plus-values sur navires (91)

89 Applicable aux plus-values réalisées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2000 et pour autant que la date de réalisation se rapporte au plus tôt à la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2001. Loi du 14.01.2003 (MB 05.02.2003).

90 Applicable aux plus-values réalisées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2007 et pour autant que la date de réalisation se rapporte au plus tôt à la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2008. Loi du 25.04.2007 (MB 08.05.2007).

91 Loi-programme du 02.08.2002, MB du 29.08.2002, articles 115 et 122.

1.9. vrijstelling van meerwaarden die op bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt (artikel 44bis, WIB 1992, zie hoofdstuk I, pagina 8) (89)

De vrijstelling van de fiscale meerwaarde wordt toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde en op voorwaarde dat de meerwaarde op bepaalde wijze en binnen bepaalde termijnen herbelegd is.

De herbelegging moet gebeuren in bedrijfsvoertuigen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.

Indien niet wordt herbelegd op de voorziene wijze en binnen de gestelde termijnen, wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstreken is. In dat geval is de gespreide belasting niet van toepassing.

*Motivatie: De herbelegging in bedrijfsvoertuigen bevorderen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.*

1.10. vrijstelling van de meerwaarden die op voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen zijn verwezenlijkt (artikel 44ter, WIB 1992, zie hoofdstuk I, pagina 8) (90)

De meerwaarde die wordt verwezenlijkt bij de vervreemding van voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen, wordt volledig vrijgesteld wanneer een bedrag dat gelijk is aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde, wordt herbelegd in binnenschepen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.

*Motivatie: De herbelegging in binnenschepen bevorderen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.*

1.11. vrijstelling van meerwaarden op zeeschepen (91)

89 Van toepassing op de meerwaarden die vanaf 1 januari 2000 zijn verwezenlijkt en voor zover de datum van de verwezenlijking ten vroegste behoort tot het belastbare tijdperk dat aan aanslagjaar 2001 verbonden is. Wet van 14.01.2003 (BS 05.02.2003).

90 Van toepassing op de meerwaarden die vanaf 1 januari 2007 zijn verwezenlijkt en voor zover de datum van de verwezenlijking ten vroegste behoort tot het belastbare tijdperk dat aan aanslagjaar 2008 verbonden is. Wet van 25.04.2007 (BS 08.05.2007).

91 Programmawet van 02.08.2002, BS 29.08.2002, artikelen 115 en 122.

*Motivation : Fait partie d'un ensemble de mesures fiscales propres à la navigation maritime et destinées à ramener en Belgique les navires belges battant pavillon étranger.*

1.12. exonération des bénéficiaires à concurrence de 13 840 euros (exercice d'imposition 2010) par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté aux exportations ou à la gestion intégrale de la qualité (article 67, CIR 1992, voir chapitre I, page 16) (92)

*Motivation : Encourager fiscalement des activités économiques génératrices de croissance.*

1.13. exonération des bénéficiaires et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs (article 67ter, CIR 1992)

Exonération pour un montant égal à 5 150 euros (exercice d'imposition 2010) par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique, dont le salaire journalier ou horaire brut n'excède pas respectivement 90,32 euros ou 11,88 euros (93).

*Motivation : Encourager l'engagement de personnel supplémentaire dans les PME.*

1.14. exonération à concurrence de 20% dans le cadre du bonus de tutorat (article 67bis, CIR 1992)

Les bénéficiaires ou profits d'un employeur qui reçoit un bonus de tutorat sont exonérés d'impôt à concurrence de 20% des rémunérations déduites à titre de frais professionnels et payées aux travailleurs concernés par ce bonus de stage (94).

92 Les exonérations d'impôt pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique d'une part, au développement du potentiel technologique de l'entreprise d'autre part, sont supprimées respectivement depuis les exercices d'imposition 2008 et 2009. Est également supprimée, depuis l'exercice d'imposition 2008, l'exonération majorée qui était octroyée si le personnel supplémentaire était un chercheur hautement qualifié.

93 Introduite initialement par la loi du 10 février 1998 (article 29), cette mesure a acquis un caractère permanent via son insertion dans le CIR 1992 (cf. loi-programme du 08.06.2008, MB 16.06.2008).

94 Le bonus de tutorat (ou bonus de stage) s'inscrit dans le cadre des mesures du Pacte de solidarité entre les générations (loi du 23.12.2005, MB 30.12.2005, article 58). Ce bonus de tutorat est octroyé par l'ONEM aux employeurs qui offrent un stage à un jeune soumis à la scolarité obligatoire à temps partiel.

*Motivatie: Maakt deel uit van een reeks fiscale maatregelen die eigen zijn aan de zeevaart en die bedoeld zijn om de Belgische schepen die onder een vreemde vlag vaarden, terug naar België te brengen.*

1.12. vrijstelling van winst tot beloop van 13 840 euro (aanslagjaar 2010) per bijkomende aangeworven personeelseenheid die wordt tewerkgesteld voor de uitvoer of de integrale kwaliteitszorg (artikel 67, WIB 1992, zie hoofdstuk I, pagina 16) (92)

*Motivatie: Fiscale stimulans voor groeibevorderende economische activiteiten.*

1.13. vrijstelling van winst en baten van vennootschappen of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen (artikel 67ter, WIB 1992)

Vrijstelling tot een bedrag van 5 150 euro (aanslagjaar 2010) per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid, waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan respectievelijk 90,32 euro of 11,88 euro (93).

*Motivatie: Maatregel om de aanwerving van bijkomend personeel in KMO's aan te moedigen.*

1.14. vrijstelling ten belope van 20% in het kader van de stagebonus (artikel 67bis, WIB 1992)

De winst en baten van een werkgever die een stagebonus verkrijgt, worden vrijgesteld ten belope van 20% van de bezoldigingen die als beroepskosten worden afgetrokken en die worden betaald aan de werknemers die betrokken zijn bij deze stagebonus (94).

92 De vrijstellingen voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek enerzijds en voor de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming anderzijds, zijn afgeschaft sinds respectievelijk aanslagjaar 2008 en aanslagjaar 2009. Sinds aanslagjaar 2008 is de verhoogde vrijstelling, die werd toegekend indien het bijkomend personeel een hooggekwalificeerd onderzoeker betrof, eveneens afgeschaft.

93 Deze maatregel die oorspronkelijk door de wet van 10 februari 1998 (artikel 29) ingevoerd werd, is permanent geworden door zijn invoering in het WIB 1992 (cf. programmawet van 08.06.2008, BS 16.06.2008).

94 De tutoraatsbonus (of stagebonus) ligt in de lijn van de maatregelen genomen in het kader van het Generatiepact (wet van 23.12.2005, BS 30.12.2005, artikel 58). Hij wordt toegekend door de RVA aan de werkgevers die een stageplaats aanbieden aan deeltijds schoolplichtige jongeren.



*Motivation : Encourager les employeurs à organiser des stages dans leur entreprise afin de permettre le transfert des connaissances.*

2. Déduction des libéralités (voir chapitre I, page 23) (95).

3. Déduction pour investissement (article 201, CIR 1992 ; voir chapitre I, page 20) (96).

4. Plan « PC privé ».

Exonération, sous certaines conditions, de l'intervention de l'employeur-société dans l'achat de PC et d'appareillages périphériques par leur personnel (voir chapitre I, page 14).

*Motivation : Cette disposition concrétise la volonté du gouvernement de faciliter l'accès de la population à Internet.*

5. Déductibilité à concurrence de 1 euro de l'intervention de l'employeur dans les chèques-repas (article 53, 14°, CIR 1992, modifié par la loi du 22.12.2009, MB 31.12.2009, article 9).

Augmentation de 1 euro de l'intervention maximale de l'employeur qui ne peut pas être dépassée afin que l'octroi de chèques-repas reste un avantage social. L'intervention maximale de l'employeur atteint donc désormais 5,91 euros et 1 euro est admis en frais professionnels déductibles chez l'employeur. Cette déduction limitée s'applique à partir du 1<sup>er</sup> février 2009.

*Motivation : Augmenter le pouvoir d'achat des travailleurs en augmentant de 1 euro l'intervention maximale de l'employeur qui ne peut pas être dépassée afin que l'octroi de chèques-repas reste un avantage social.*

95 À l'exclusion des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art aux musées (article 199, CIR 1992).

96 Auparavant, la déduction pour investissement était fixée à 3% pour les PME et à 0% pour les autres sociétés. Elle a été ramenée à 0% pour les PME depuis l'exercice d'imposition 2007, dans le cadre de l'introduction de la déduction pour capital à risque. Il existe des taux majorés pour les brevets, les investissements économiseurs d'énergie, les investissements en recherche et développement respectueux de l'environnement, les investissements visant à installer un système d'extraction ou d'épuration d'air dans les établissements Horeca (15,5%), les investissements pour la sécurisation des locaux professionnels et de leur contenu et pour la sécurisation des véhicules d'entreprise (22,5%). Quand au taux de la déduction pour investissements favorisant la réutilisation de récipients pour boissons et produits industriels, il est fixé à 3%.

*Motivatie: Werkgevers ertoe aanzetten om bedrijfsstages te organiseren om de kennisoverdracht mogelijk te maken.*

2. Aftrek van de giften (zie hoofdstuk I, pagina 23) (95).

3. Investeringsaftrek (artikel 201, WIB 1992; zie hoofdstuk I, pagina 20) (96).

4. "PC privé" plan.

Vrijstelling, onder bepaalde voorwaarden, van de tussenkomst van de werkgever-vennootschap voor de aankoop door hun personeel van een pc en randapparatuur (zie hoofdstuk I, pagina 14).

*Motivatie: Die bepaling concretiseert de wil van de regering om de internettoegang voor de bevolking te vergemakkelijken.*

5. Aftrekbaarheid ten belope van 1 euro van de tussenkomst van de werkgever in de maaltijdcheques (artikel 53, 14°, WIB 1992, gewijzigd door de wet van 22.12.2009, BS 31.12.2009, artikel 9).

Verhoging met 1 euro van de maximale tussenkomst van de werkgever die niet overschreden mag worden zodat de toekenning van maaltijdcheques een sociaal voordeel blijft. De maximale tussenkomst van de werkgever bedraagt bijgevolg voortaan 5,91 euro en 1 euro mag afgetrokken worden als beroepskosten door de werkgever. Deze beperkte aftrek is vanaf 1 februari 2009 van toepassing.

*Motivatie: De koopkracht van de werknemers verhogen door de maximale tussenkomst van de werkgever, die niet overschreden mag worden, met 1 euro te laten stijgen zodat de toekenning van maaltijdcheques een sociaal voordeel blijft.*

95 Met uitsluiting van giften aan musea onder de vorm van kunstwerken (artikel 199, WIB 1992).

96 De investeringsaftrek was vroeger vastgesteld op 3% voor KMO's en op 0% voor andere vennootschappen. Vanaf aanslagjaar 2007 werd die teruggebracht tot 0% voor KMO's in het kader van de invoering van de aftrek voor risicokapitaal. Verhoogde percentages zijn van toepassing op octrooien, energiebesparende investeringen, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling, investeringen die tot doel hebben om rookafzuig- of verluchtingssystemen te installeren in een horeca-inrichting (15,5%) en investeringen gericht op de beveiliging van de beroepslokalen en de inhoud ervan en voor de beveiliging van de bedrijfswagens (22,5%). Het aftrekpercentage voor investeringen ter bevordering van het hergebruik van drankverpakkingen en industriële producten, is vastgesteld op 3%.

C. DISPOSITIONS PROPRES À L'I.SOC OU NE S'APPLIQUANT DANS LA PRATIQUE QU'EN MATIÈRE D'I.SOC

6. Centres de coordination (97).

Imposition des centres sur un revenu fixé forfaitairement sur la base de certaines dépenses et frais de fonctionnement (méthode du cost plus) sans que le total ainsi déterminé puisse être inférieur au total des dépenses non admises et avantages anormaux ou bénévoles perçus (arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2006).

*Motivation : Promouvoir l'installation en Belgique de centres de financement de groupes multinationaux.*

7. Sociétés de reconversion (98).

Exonération d'I.Soc. dans le chef des actionnaires privés pour les bénéficiaires qu'ils ont consacrés à l'achat d'actions FRI (Fonds de rénovation industrielle), à raison de 10% du montant total de l'engagement d'achats par exercice comptable, pour la dernière fois au plus tard au cours de l'exercice comptable 2005, et qui sont reportés faute de bénéficiaires suffisants permettant leur exonération définitive au cours d'un exercice comptable précédent, sous réserve du respect de la condition d'intangibilité (article 58, loi du 31 juillet 1984) (99).

*Motivation : Promotion de la reconversion industrielle.*

8. Sociétés d'investissement à capital variable (SICAV), sociétés d'investissement à capital fixe (SICAF) et sociétés d'investissement en créances (SIC).

97 Les centres de coordination doivent être agréés par arrêté royal. Ils sont soumis depuis le 01.01.1993 à une taxe annuelle fixée à 10 000 euros par membre du personnel occupé à temps plein au 1<sup>er</sup> janvier de l'année d'imposition (article 66, loi du 28.12.1992). Le régime des centres de coordination a pris fin le 31.12.2010, n'étant pas compatible avec les règles européennes en matière d'aides d'Etat.

98 Les sociétés de reconversion sont celles qui sont constituées au plus tard le 31.12.1990 pour exécuter un contrat de reconversion conclu avec des sociétés régionales d'investissement (article 18, loi du 22.12.1990).

99 Le montant des bénéfices exonérés à ce titre figure parmi les « autres réserves exonérées ».

C. BEPALINGEN EIGEN AAN DE VEN.B OF DIE PRAKTISCH ALLEEN TOEPASSING VINDEN OP HET STUK VAN VEN.B

6. Coördinatiecentra (97).

Belastbaar inkomen van deze centra wordt forfaitair vastgesteld op basis van bepaalde uitgaven en werkingskosten (cost plus-methode) zonder dat het aldus vastgesteld inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van de niet-afrekbare uitgaven en de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend (koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982, laatst gewijzigd door de wet van 27 december 2006).

*Motivatie: Het bevorderen van de vestiging in België van financieringscentra van multinationale groepen.*

7. Reconversievennootschappen (98).

Vrijstelling van Ven.B voor de privé-aandeelhouders voor winsten die zij per boekjaar hebben besteed aan de afkoop van FIV-aandelen (Fonds voor Industriële Vernieuwing) ten belope van 10% van de totale afkoopverbintenis per boekjaar, voor de laatste keer ten laatste gedurende het boekjaar 2005, en die worden overgedragen indien onvoldoende winst wordt opgeleverd voor een definitieve vrijstelling gedurende een vorig boekjaar, mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (artikel 58, wet van 31 juli 1984) (99).

*Motivatie: Bevordering van de industriële reconversie.*

8. Beleggingsvennootschappen met veranderlijk kapitaal (BEVEK), beleggings-vennootschappen met vast kapitaal (BEVAK) en vennootschappen voor beleggingen in schuldvorderingen (VBS).

97 De coördinatiecentra moeten bij koninklijk besluit worden erkend. Zij zijn sedert 01.01.1993 onderworpen aan een jaarlijkse taks van 10 000 euro per voltijdse werknemer die op 1 januari van het aanslagjaar voltijds in dienst is (artikel 66, wet van 28.12.1992). De belastingregeling inzake coördinatiecentra is op 31.12.2010 vervallen omdat zij niet verenigbaar was met de Europese regels inzake staatssteun.

98 Reconversievennootschappen zijn die welke ten laatste op 31.12.1990 werden opgericht om een met de Gewestelijke Investeringsmaatschappijen gesloten reconversiecontract uit te voeren (artikel 18, wet van 22.12.1990).

99 Het bedrag van de aldus vrijgestelde winst is vevat in de "andere vrijgestelde reserves".

Imposition de ces sociétés exclusivement sur des avantages anormaux ou bénévoles reçus et sur certaines dépenses non admises (100).

*Motivation : Ces sociétés ne sont que des intermédiaires et les revenus doivent être imposés dans le chef des épargnants.*

9. Bénéfices exonérés :

9.1. tax shelter (article 194ter, CIR 1992)

Exonération des revenus imposables à concurrence de 150% des sommes versées ou engagées en exécution d'une ou plusieurs conventions-cadres conclues avec une société résidente de production audiovisuelle, en vue de financer la production d'une œuvre audiovisuelle belge agréée (article 128, loi-programme du 2 août 2002, remplacé par l'article 291, loi-programme du 22 décembre 2003 et modifié par les lois du 17 mai 2004, du 3 décembre 2006 et du 21 décembre 2009).

*Motivation : Encouragement au financement de la production d'œuvres audiovisuelles belges agréées.*

9.2. réserve d'investissement (article 194quater, CIR 1992)

Exonération des revenus imposables à concurrence de 50% du résultat réservé imposable, limitée à 37 500 euros par période imposable, sous condition d'investissement dans les trois ans d'immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables neuves (article 6, loi du 24 décembre 2002).

100 Ces sociétés doivent faire l'objet d'une inscription auprès de la Commission bancaire, financière et des assurances sur la liste des organismes de placement. La loi du 4 décembre 1990 relative aux transactions financières et aux marchés financiers réglait, jusqu'à l'entrée en vigueur de la loi du 20 juillet 2004, le statut et le régime de contrôle des organismes de placement collectif de droit belge et le cadre applicable aux organismes de placement collectif de droit étranger qui commercialisent leurs parts en Belgique.

Deze vennootschappen worden uitsluitend belast op de ontvangen abnormale of goedgegunstige voordelen en op bepaalde verworpen uitgaven (100).

*Motivatie: Deze vennootschappen fungeren slechts als tussenpersoon en de inkomsten moeten bij de spaarders belast worden.*

9. Vrijgestelde winst:

9.1. tax shelter (artikel 194ter, WIB 1992)

Vrijstelling van de belastbare inkomsten ten belope van 150% van de gestorte sommen of van de sommen waartoe men zich heeft verbonden, ter uitvoering van een of meerdere raamovereenkomst(en) gesloten met een binnenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken, met het oog op de financiering van de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk (artikel 128, programmawet van 2 augustus 2002, vervangen door artikel 291, programmawet van 22 december 2003 en gewijzigd door de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006 en 21 december 2009).

*Motivatie: Aanmoediging tot financiering van de productie van erkende Belgische audiovisuele werken.*

9.2. investeringsreserve (artikel 194quater, WIB 1992)

Vrijstelling van de belastbare inkomsten ten belope van 50% van het gereserveerde belastbare resultaat, beperkt tot 37 500 euro per belastbaar tijdperk, onder de voorwaarde dat binnen een termijn van drie jaar wordt geïnvesteerd in nieuwe afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa (artikel 6, wet van 24 december 2002).

100 Deze vennootschappen moeten zich laten inschrijven bij de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen op een lijst van beleggingsinstellingen. Tot de inwerkingtreding van de wet van 20 juli 2004 werden het statuut en de toezichtregeling van instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht, alsmede het wettelijke kader toegepast op instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht, die hun aandelen in België verkopen, geregeld door de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten.

Cette exonération sous la forme d'une réserve d'investissement concerne uniquement les sociétés qui sont considérées comme petites sociétés sur base de l'article 15 du Code des Sociétés (101). Cette mesure n'est pas compatible avec la déduction pour capital à risque (voir page 61 ci-dessous).

*Motivation : Encouragement de l'autofinancement des sociétés PME.*

9.3. mesures d'aide régionale exonérées (article 193bis, CIR 1992) (102)

Exonération de certaines mesures d'aide octroyées par les Régions à des sociétés, à savoir :

— les primes de remise au travail et les primes de transition professionnelle attribuées à des sociétés par les institutions régionales compétentes ;

— les subsides en capital et en intérêt octroyés par les Régions dans le cadre de la législation d'expansion économique, ainsi que les subsides attribués dans le cadre de l'aide à la recherche et au développement par les institutions régionales compétentes.

L'exonération est valable pour les primes et subsides notifiés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2006 et pour autant que la date de notification se rapporte au plus tôt à la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2007. Pour les subsides R-D, l'exonération est applicable aux primes et subsides notifiés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2007.

*Motivation : Soutenir les initiatives des Régions en matière d'augmentation du taux d'activité et en matière d'expansion économique.*

9.4. autres réserves exonérées (articles 184ter, §1<sup>er</sup>, 190, 190bis, 191, 362 et 511, §1<sup>er</sup>, CIR 1992)

Sont reprises ici notamment :

101 Auparavant, la possibilité de constituer une réserve d'investissement était offerte aux PME au sens des sociétés pouvant bénéficier des taux réduits.

102 Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005) relative au Pacte de solidarité entre générations, article 117.

Deze vrijstelling die wordt toegekend in de vorm van een investeringsreserve, is slechts van toepassing op de vennootschappen die worden beschouwd als kleine vennootschappen op basis van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen (101). Deze maatregel is onverenigbaar met de aftrek voor risicokapitaal (zie pagina 61 hieronder).

*Motivatie: Aanmoediging van de autofinanciering van de KMO-vennootschappen.*

9.3. vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen (artikel 193bis, WIB 1992) (102)

Vrijstelling van bepaalde steunmaatregelen die worden toegekend aan vennootschappen door de Gewesten, namelijk:

— de tewerkstellingspremies en beroeps-overstappremies, die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend aan vennootschappen;

— kapitaal- en interestsubsidies die door de Gewesten in het kader van de economische expansiewetgeving worden toegekend, alsmede de subsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend in het kader van de steun aan onderzoek en ontwikkeling.

De vrijstelling is van toepassing op premies en subsidies die vanaf 1 januari 2006 worden betekend en voor zover de datum van betekening ten vroegste behoort tot het belastbaar tijdperk dat aan het aanslagjaar 2007 verbonden is. Wat de O&O-subsidies betreft, is de vrijstelling van toepassing op premies en subsidies die vanaf 1 januari 2007 worden betekend.

*Motivatie: Steun aan de initiatieven van de Gewesten ter verhoging van de activiteitsgraad en bevordering van de economische expansie.*

9.4. andere vrijgestelde reserves (artikelen 184ter, §1, 190, 190bis, 191, 362 en 511, §1, WIB 1992)

Worden hier met name opgenomen:

101 Vroeger hadden de KMO's, gedefinieerd als de vennootschappen die verminderde belastingtarieven kunnen genieten, de mogelijkheid om een investeringsreserve aan te leggen.

102 Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005) betreffende het Generatiepact, artikel 117.

— la quotité de 20% des frais exposés dans le cadre du transport collectif des membres du personnel entre le domicile et le lieu de travail organisé par l'employeur (103) ;

la quotité de 20% de certains frais faits ou supportés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009 en matière de sécurisation des PME définies au sens de l'article 201 et des « petites sociétés » au sens du Code des Sociétés (104) ;

— la quotité de 20% des frais relatifs à des bicyclettes de société (105) ;

— la provision exonérée pour passif social (106).

10. Déduction majorée pour les véhicules électriques (article 198*bis*, CIR 1992) (107).

— het gedeelte van 20% van de kosten die worden gedaan in het kader van het door de werkgever georganiseerde collectieve vervoer van de personeelsleden tussen de woonplaats en de werkplek (103) ;

— het gedeelte van 20% van bepaalde kosten die vanaf 1 januari 2009 zijn gedaan of gedragen inzake beveiliging van de KMO's zoals gedefinieerd in artikel 201 en van de "kleine vennootschappen" zoals gedefinieerd in het Wetboek van Vennootschappen (104) ;

— het gedeelte van 20% van kosten met betrekking tot bedrijfsfietsen (105) ;

— de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief (106).

10. Verhoogde aftrek voor elektrische voertuigen (artikel 198*bis*, WIB 1992) (107).

103 Pour l'employeur-société, et dans le cadre du transport collectif des travailleurs du domicile vers le lieu de travail et retour, déduction des frais professionnels à raison de 120% (article 63, loi du 10 août 2001, MB du 20 septembre 2001). Depuis l'exercice d'imposition 2003, lorsque le transport collectif organisé des membres du personnel s'effectue au moyen de minibus, autobus et autocars, les frais exposés sont déductibles par l'employeur-société ou le groupe d'employeurs à 120%. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75% (minibus) ou 100% (autobus et autocars). Circulaires Ci.RH. 243/559.035 du 04.08.2006 et Ci.RH.243/580.473 du 13.04.2007. La mesure a été intégrée dans le CIR 1992, article 64*ter*, 1<sup>o</sup>, par la loi du 08.06.2008 (MB 16.06.2008) et l'article 63 de la loi du 10.08.2001 a été abrogé pour les frais faits ou supportés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009. La déduction à 120% est liée au respect de la condition d'intangibilité de la quotité de 20% des frais et amortissements majorés.

104 Article 64*ter*, 2<sup>o</sup>, CIR 1992. Il s'agit des frais d'abonnement pour le raccordement à une centrale d'alarme et des frais exposés en cas de recours à une entreprise de gardiennage. La déduction à 120% des frais de sécurisation professionnelle pour les sociétés ou son maintien est liée au respect de la condition d'intangibilité de la quotité de 20% des frais majorés.

105 Article 64*ter*, 3<sup>o</sup>, CIR 1992.

106 Disposition abrogée par la loi du 22 décembre 1989.

107 Loi-programme du 23.12.2009, MB 30.12.2009, article 129, A à C.

103 Voor een werkgever-vennootschap zijn de kosten die betrekking hebben op het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling, aftrekbaar ten belope van 120% (artikel 63, wet van 10 augustus 2001, BS van 20 september 2001). Sinds aanslagjaar 2003 zijn de kosten aangegaan door een werkgever-vennootschap of door een groep van werkgevers, aftrekbaar ten belope van 120%, wanneer het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden gebeurt met minibussen, autobussen en autocars. Vroeger bedroeg deze aftrek slechts 75% (minibussen) of 100% (autobussen en autocars). Circulaires Ci.RH. 243/559.035 van 04.08.2006 en Ci.RH. 243/580.473 van 13.04.2007. De maatregel werd ingevoegd in het WIB 1992, artikel 64*ter*, 1<sup>o</sup>, door de wet van 08.06.2008 (BS 16.06.2008). Artikel 63 van de wet van 10.08.2001 werd opgeheven voor de vanaf 1 januari 2009 gedane of gedragen kosten. De aftrek ten belope van 120% vereist het voeldoen van de onaantastbaarheidsvoorwaarde ten aanzien van het gedeelte van 20% van de verhoogde kosten en afschrijvingen.

104 Artikel 64*ter*, 2<sup>o</sup>, WIB 1992. Het gaat om de abonnementskosten voor de aansluiting op een alarmcentrale en om de kosten verbonden aan het inhuren van een bewakingsonderneming. De aftrek ten belope van 120% van de kosten inzake bedrijfsbeveiliging voor de vennootschappen of het behoud daarvan, is gebonden aan de vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde van het gedeelte van 20% van de verhoogde kosten.

105 Artikel 64*ter*, 3<sup>o</sup>, WIB 1992.

106 Bepaling opgeheven door de wet van 22 december 1989.

107 Programmawet van 23.12.2009, BS 30.12.2009, artikel 129, A tot C.

Déductibilité à raison de 120% des frais afférents à l'utilisation de voitures, voitures mixtes ou minibus, lorsque le taux d'émission de CO<sub>2</sub> du véhicule est de 0 gramme par kilomètre. Cette déduction majorée est applicable aux frais faits ou supportés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2010. Les frais de carburant restent déductibles à 75% (à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2010).

*Motivation : Encouragement des véhicules électriques.*

11. Application du principe *non bis in idem* à toutes les sociétés (article 202, CIR 1992).

11.1. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » (RDT) de dividendes ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice (108)

La déduction se fait sur le montant du bénéfice subsistant après la « troisième opération », étant entendu que certaines dépenses non admises doivent être déduites de la base imposable sur laquelle la déduction RDT est appliquée. Cependant, depuis l'exercice d'imposition 2005, cette diminution de la déduction RDT à concurrence de certaines dépenses non admises ne s'applique plus aux dividendes alloués ou attribués par une société filiale établie dans un Etat membre de l'Union européenne (109).

Dans certains cas de revenus alloués ou attribués par une société filiale établie dans un Etat membre de l'Union européenne, la déduction de RDT qui n'a pu ou ne peut avoir lieu faute de base imposable peut être reportée sur les exercices d'imposition postérieurs (110).

108 Les conditions de déduction de RDT sont plus restrictives depuis l'exercice d'imposition 2004. Il faut que les dividendes se rapportent à une participation de 10% au moins du capital de la société distributrice ou à une participation dont la valeur d'investissement est de 1 200 000 euros au moins (2 500 000 euros à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2010). La déduction pour RDT n'est octroyée que pour les actions et parts provenant de participations qui ont la nature d'immobilisations financières. Ces participations doivent être détenues par la société pour une période ininterrompue d'au moins un an (article 9, loi du 24.12.2002, MB du 31.12.2002).

109 Loi du 02.05.2005, MB 31.05.2005, article 2.

110 Voir principalement Circulaire Ci.RH.421/597.150 du 23.06.2009 avec addendum du 12.10.2009 et Circulaire AAF/INTERN.IB.2006/0549 du 12.10.2009.

Aftrekbaarheid ten belope van 120% van de kosten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik of minibussen, wanneer de CO<sub>2</sub>-uitstoot van het voertuig 0 gram per kilometer bedraagt. Deze verhoogde aftrek wordt toegepast op de kosten die vanaf 1 januari 2010 zijn gedaan of gedragen. De brandstofkosten blijven aftrekbaar ten belope van 75% (vanaf 1 januari 2010).

*Motivatie: Bevordering van elektrische voertuigen.*

11. Toepassing van het principe *non bis in idem* op alle vennootschappen (artikel 202, WIB 1992).

11.1. aftrek als "definitief belaste inkomsten" (DBI) van dividenden die al werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschappen (108)

De aftrek wordt toegekend op het na de "derde bewerking" resterend bedrag van de winst, vooropgesteld dat bepaalde verworpen uitgaven moeten afgetrokken worden van de belastbare basis waarop de aftrek voor DBI wordt toegepast. Sinds aanslagjaar 2005 wordt deze vermindering van de aftrek voor DBI ten belope van het bedrag van bepaalde verworpen uitgaven, echter niet meer toegepast op de dividenden die zijn verleend of toegekend door een dochteronderneming die gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie (109).

Voor bepaalde inkomsten die door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde dochtervennootschap worden verleend of toegekend, kan de aftrek voor DBI die bij gebrek aan belastbare basis niet in mindering kan of kon gebracht worden, overgedragen worden naar de volgende aanslagjaren (110).

108 De aftrekvoorwaarden voor DBI zijn sinds aanslagjaar 2004 restrictiever geworden. De dividenden moeten betrekking hebben op een participatie van ten minste 10% in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert of op een participatie met een beleggingswaarde van ten minste 1 200 000 euro (2 500 000 euro vanaf 1 januari 2010). De aftrek voor DBI wordt alleen toegekend voor aandelen in participaties die van nature financiële vaste activa zijn. Die participaties moeten minstens een jaar lang ononderbroken in handen van de vennootschap zijn gebleven (artikel 9, wet van 24.12.2002, BS van 31.12.2002).

109 Wet van 02.05.2005, BS 31.05.2005, artikel 2.

110 Zie vooral Circulaire Ci.RH.421/597.150 van 23.06.2009 met addendum van 12.10.2009 en Circulaire AFZ/INTERN.IB.2006/0549 van 12.10.2009.

*Motivation: Élimination de la double imposition.*

11.2. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » (RDT)

Déduction de dividendes alloués ou attribués par les intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité, d'eau, de gaz, régies par la loi du 22 décembre 1986 (voir page 49).

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

12. Déduction pour revenus de brevets (articles 205/1 à 205/4, CIR 1992) (111)

La déduction pour revenus de brevets est d'application depuis l'exercice d'imposition 2008.

Sont concernés :

— les brevets ou certificats complémentaires de protection dont la société est titulaire et qu'elle a développés (totalement ou partiellement) dans un centre de recherche (112) ;

— les brevets, les droits de licence ou les certificats complémentaires de protection acquis de tiers, à la condition d'avoir fait l'objet d'une amélioration par la société dans un centre de recherche.

Les revenus de brevets sont déductibles à concurrence de 80%. En cas d'insuffisance de bénéfiques, le solde de la déduction pour revenus de brevets n'est pas reportable sur les périodes imposables suivantes.

*Motivation : Encourager l'innovation technologique.*

13. Déduction pour capital à risque (articles 205bis à 205novies, CIR 1992) (113).

La déduction pour capital à risque ou régime des intérêts notionnels permet aux entreprises de déduire de leurs bénéfiques imposables un intérêt fictif calculé sur leur capital à risque.

111 Loi-programme du 27.04.2007 (MB 08.05.2007), articles 86 à 93

112 La condition d'intervention d'un centre de recherche est liée à la volonté de générer de l'emploi par le biais de la déduction pour revenus de brevets.

113 Loi du 22.06.2005 (MB 30.06.2005) instaurant une déduction fiscale pour capital à risque.

*Motivatie: Dubbele belasting wegwerken.*

11.2. aftrek als "definitief belaste inkomsten" (DBI)

Aftrek van dividenden verleend of toegekend door intercommunale verenigingen voor de productie en/of de distributie van elektriciteit, water, gas, beheerst door de wet van 22 december 1986 (zie pagina 49).

*Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.*

12. Aftrek voor octrooi-inkomsten (artikelen 205/1 tot 205/4, WIB 1992) (111)

De aftrek voor octrooi-inkomsten wordt toegepast sinds het aanslagjaar 2008.

Worden in aanmerking genomen:

— de octrooien of aanvullende beschermingscertificaten waarvan de vennootschap octrooihouder of certificaathouder is en die (geheel of gedeeltelijk) door de vennootschap werden ontwikkeld in een onderzoekscentrum (112);

— de van derden aangekochte octrooien, licentierechten of aanvullende beschermingscertificaten, op voorwaarde dat die verder door de vennootschap in een onderzoekscentrum werden verbeterd.

De octrooi-inkomsten zijn aftrekbaar ten belope van 80%. Indien er onvoldoende winst is, is het saldo van de aftrek voor octrooi-inkomsten niet overdraagbaar naar de volgende belastbare tijdperken.

*Motivatie: De technologische innovatie bevorderen.*

13. Aftrek voor risicokapitaal (artikelen 205bis tot 205novies, WIB 1992) (113).

Met de aftrek voor risicokapitaal, ook "stelsel van de notionele interesten" genoemd, kunnen de vennootschappen een op hun risicokapitaal berekende fictieve interestkost aftrekken van hun belastbare winst.

111 Programmawet van 27.04.2007 (BS 08.05.2007), artikelen 86 tot 93.

112 De verplichte tussenkomst van een onderzoekcentrum is te verklaren door de wil om banen te schepen via de aftrek voor octrooi-inkomsten.

113 Wet van 22.06.2005 (BS 30.06.2005) tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal.

Le taux de la déduction pour capital à risque est fixé pour l'exercice d'imposition 2010 à 4,473% et, pour les PME définies sur base de l'article 15 du Code des Sociétés, à 4,973%.

En cas d'insuffisance de bénéfices d'une période imposable pour laquelle la déduction pour capital à risque peut être opérée, l'exonération non accordée est reportée successivement sur les bénéfices des sept périodes imposables suivantes.

Le bénéfice de la déduction pour capital à risque est incompatible avec la constitution par une PME d'une réserve d'investissement exonérée.

*Motivation : Atténuer la discrimination fiscale entre le financement par emprunt et le financement sur fonds propres.*

14. Déduction des autres éléments non imposables (articles 190, 191 et 513, CIR 1992)

Sont visées ici, entre autres :

— les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique par des sociétés de logement ;

— les plus-values réalisées sur certains titres (dans la mesure où la plus-value n'a pas été comptabilisée dans un compte distinct du passif).

#### D. TAXATION À DES TAUX RÉDUITS

15. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 322 500 euros (article 215, alinéa 2, CIR 1992) (114).

— 24,25% (115) pour la tranche de 0 à 25 000 euros ;

— 31% (116) pour la tranche de 25 000 euros à 90 000 euros ;

— 34,5% (117) pour la tranche de 90 000 euros à 322 500 euros.

114 Taux normal : 33% (article 215, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992). Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992). La société doit également satisfaire à d'autres conditions pour bénéficier des taux réduits. Ces conditions ont trait à l'activité de la société, son actionariat, la rémunération du capital et la rémunération de ses dirigeants (article 215, alinéa 3, CIR 1992).

115 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

Het tarief van de aftrek voor risicokapitaal bedraagt 4,473% voor het aanslagjaar 2010 en 4,973% voor de vennootschappen die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen worden aangemerkt als KMO's.

Indien er voor een belastbaar tijdperk onvoldoende winst is om de aftrek voor risicokapitaal in mindering te kunnen brengen, dan wordt de niet-verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winsten van de zeven volgende belastbare tijdperken.

De aftrek voor risicokapitaal is onverenigbaar met de aanleg door een KMO van een vrijgestelde investeringsreserve.

*Motivatie: De fiscale discriminatie verminderen tussen de financiering met leningen en de financiering met eigen middelen.*

14. Aftrek van de andere niet-belastbare bestanddelen (artikelen 190, 191 en 513, WIB 1992).

Worden hier met name bedoeld:

— meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht door vennootschappen voor huisvesting van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen;

— meerwaarden die op bepaalde effecten zijn verwezenlijkt (in de mate dat de meerwaarde niet op een afzonderlijke rekening van het passief werd geboekt).

#### D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF

15. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 322 500 euro (artikel 215, tweede lid, WIB 1992) (114).

— 24,25% (115) voor de schijf van 0 tot 25 000 euro;

— 31% (116) voor de schijf van 25 000 euro tot 90 000 euro;

— 34,5% (117) voor de schijf van 90 000 euro tot 322 500 euro.

114 Normaal tarief: 33% (artikel 215, eerste lid, WIB 1992). Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992). De vennootschap moet ook andere voorwaarden vervullen om recht te hebben op de verminderde tarieven. Deze voorwaarden hebben betrekking op de activiteit van de vennootschap, de aandeelhouders daarvan, de vergoeding van het maatschappelijk kapitaal en de bezoldiging van de bedrijfsleiders (artikel 215, derde lid, WIB 1992).

115 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).



Pour bénéficier des taux réduits, la société ne doit ni être une société financière, ni être une société filiale, ni distribuer trop de dividendes ; la rémunération d'au moins un dirigeant d'entreprise doit être suffisante ; la société ne peut faire partie d'un groupe auquel appartient un centre de coordination et elle ne peut être ni une société d'investissement, ni un organisme de financement de pensions (article 215, alinéa 3, CIR 1992).

*Motivation : Encouragement fiscal des petites sociétés.*

#### 16. Taux particuliers

16.1. 21,5% (118) pour l'Office belge de l'économie et de l'agriculture devenu le Bureau d'intervention et de restitution belge (article 216, 1°, CIR 1992)

*Motivation: Régime sectoriel particulier.*

#### 16.2. 5% (119) :

— pour les sociétés et fédérations admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel (article 216, 2°, a, CIR 1992) ;

— pour les sociétés de logement (article 216, 2°, b, CIR 1992).

*Motivation: Régime sectoriel particulier.*

16.3. 5% pour certains subsides en capital et en intérêts attribués pendant les années 2008 à 2010 (et notifiés au plus tôt le 1<sup>er</sup> janvier 2008) à des agriculteurs par les institutions régionales compétentes dans le cadre de l'aide à l'agriculture en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles (article 139, loi-programme du 23.12.2009, MB 30.12.2009) (120).

*Motivation : Aide au secteur agricole.*

- 116 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).  
 117 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).  
 118 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).  
 119 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).  
 120 Sans application de la contribution complémentaire de crise.

Om de verminderde tarieven te kunnen genieten, mag de vennootschap noch een financiële onderneming of een dochteronderneming zijn, noch te veel dividend uitkeren; de bezoldiging van ten minste één bedrijfsleider moet voldoende hoog zijn; de vennootschap mag geen deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort en mag noch een beleggingsvennootschap noch een organisme voor de financiering van pensioenen zijn (artikel 215, derde lid, WIB 1992).

*Motivatie: Fiscale stimulans voor kleine ondernemingen.*

#### 16. Bijzondere tarieven.

16.1. 21,5% (118) voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw omgevormd tot het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau (artikel 216, 1°, WIB 1992)

*Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.*

#### 16.2. 5% (119):

— voor vennootschappen en beroepsverenigingen die tot uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet, krediet mogen verstrekken voor ambachtsoutillage (artikel 216, 2°, a, WIB 1992);

— voor vennootschappen voor huisvesting (artikel 216, 2°, b, WIB 1992).

*Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.*

16.3. 5% voor bepaalde kapitaal- en interestsubsidies die tijdens de jaren 2008 tot 2010 in het raam van de steun aan de landbouw door de bevoegde gewestelijke instellingen aan landbouwers worden toegekend (en ten vroegste op 1 januari 2008 werden betekend) om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen (artikel 139, programmawet van 23.12.2009, BS 30.12.2009) (120).

*Motivatie: Steunmaatregel voor de landbouwsector.*

- 116 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).  
 117 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).  
 118 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).  
 119 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).  
 120 Zonder toepassing van de aanvullende crisisbijdrage.

17. Réduction de l'impôt pour revenus d'origine étrangère.

100% pour revenu d'origine étrangère exonéré par convention.

*Motivation : Application de conventions bilatérales préventives de la double imposition internationale.*

#### E. RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION

18. Cotisations spéciales sur les bonis de liquidation et les rachats d'actions se rapportant à des opérations réalisées avant le 1<sup>er</sup> janvier 1990 (article 131, CIR) (121).

*Motivation : Taxation forfaitaire, au niveau de la société, de revenus imposables dans le chef des actionnaires ou associés.*

19. Taxation à 16,5% (122) en ce qui concerne les sommes imposables :

— à l'occasion de l'agrément en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, par la Commission bancaire, financière et des assurances (article 210, § 1<sup>er</sup>, 5°, CIR 1992) ;

— suite à une fusion ou scission à laquelle a pris part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire, financière et des assurances (article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, CIR 1992).

*Motivation : À titre de compensation du caractère anticipatif de la taxation à l'occasion de l'agrément d'une société immobilière existante en tant que SICAFI.*

20. Mesure temporaire accordant un taux d'imposition réduit pour les prélèvements sur réserves exonérées (article 519<sup>ter</sup>, CIR 1992).

Les prélèvements sur certaines réserves exonérées bénéficient d'un régime fiscal particulier pour les exercices d'imposition 2008 à 2010.

121 La loi du 22.12.1989 a remplacé les cotisations spéciales par un nouveau régime fiscal applicable en matière de liquidation de sociétés et d'acquisition de titres propres pour les opérations réalisées à partir du 01.01.1990.

122 Loi du 27.12.2004 (MB 31.12.2004), article 342. Le taux de 16,5% (antérieurement 19,5%) est applicable aux opérations réalisées à partir du 01.01.2005.

17. Vermindering van de belasting voor inkomsten van buitenlandse oorsprong.

100% voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die krachtens een overeenkomst zijn vrijgesteld.

*Motivatie: Toepassing van overeenkomsten ter voorkoming van de internationale dubbele aanslag.*

#### E. BIJZONDERE STELSELS VAN AANSLAG

18. Bijzondere aanslagen op de liquidatiebonussen en de inkopen van eigen aandelen die betrekking hebben op vóór 1 januari 1990 verwezenlijkte verrichtingen (artikel 131, WIB) (121).

*Motivatie: Forfaitaire aanslag, op het vlak van de vennootschap, van de ten name van de aandeelhouders of vennoten belastbare inkomsten.*

19. Tarief van 16,5% (122) voor de belastbare bedragen:

— bij erkenning door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen (art. 210, § 1, 5°, WIB 1992);

— ingevolge de fusie of de splitsing waaraan een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt (art. 211, § 1, derde lid, WIB 1992).

*Motivatie: Ter compensatie van de anticipatieve taxatie bij de erkenning van een bestaande vastgoedvennootschap als vastgoed-BEVAK.*

20. Tijdelijke maatregel ter invoering van een verminderd belastingtarief voor opnemingen uit vrijgestelde reserves (artikel 519<sup>ter</sup>, WIB 1992).

Voor aanslagjaren 2008 tot 2010 wordt een bijzondere belastingregeling toegepast op de opnemingen uit bepaalde vrijgestelde reserves.

121 De wet van 22.12.1989 heeft de bijzondere aanslag vervangen door een nieuw fiscaal stelsel inzake de in vereffeningstelling van vennootschappen en de verkrijging van eigen aandelen of delen voor vanaf 01.01.1990 gedane verrichtingen.

122 Wet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004), artikel 342. Het nieuwe tarief van 16,5% (vroeger 19,5%) wordt toegepast op de verrichtingen die vanaf 01.01.2005 plaatsgrijpen.

Les réserves exonérées concernées sont :

- la réserve d'investissement constituée au cours de l'exercice d'imposition 1982 ;
- les plus-values réalisées exonérées à l'exception des plus-values réalisées sur les véhicules d'entreprise, sur les navires et des plus-values taxées de manière étalée.

Pour les exercices d'imposition susmentionnés, les prélèvements sur ces réserves exonérées s'effectuent à un taux plus avantageux (14% ou 25% - taux applicables pour l'exercice d'imposition 2010 - selon qu'il y a eu ou non investissement) que celui auquel elles seraient normalement soumises (c'est-à-dire le taux normal de l'I.Soc.).

*Motivation : Stimuler l'utilisation de certaines réserves exonérées.*

#### F. IMPUTATION SUR L'I.SOC DE « PRÉCOMPTES FICTIFS »

21. Quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère autres que les dividendes (articles 285 à 289, CIR 1992).

*Motivation : En principe, pas de dépense fiscale mais bien dans la mesure où la QFIE est imputée sur l'impôt dû pour les revenus d'origine belge.*

22. Précompte mobilier fictif sur des revenus recueillis pendant la période imposable et afférents à des titres émis avant le 1<sup>er</sup> décembre 1962, soit avant l'entrée en vigueur de la réforme fiscale de 1962 (article 284, 2<sup>o</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Réduction de la charge d'impôt incombant à l'entreprise bénéficiaire des revenus auxquels le précompte mobilier fictif est afférent, dans la mesure où ce précompte mobilier fictif est imputable sur l'impôt dû.*

#### G. CRÉDITS D'IMPÔT

23. / (Ancien crédit d'impôt imputé sur l'I.Soc. calculé au taux réduit (article 289bis, § 2, CIR 1992)).

De betrokken vrijgestelde reserves zijn de volgende:

- de investeringsreserve die aangelegd werd gedurende het aanslagjaar 1982;
- de vrijgestelde gerealiseerde meerwaarden met uitsluiting van de meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, op zeeschepen en van de gespreid belaste meerwaarden.

Wat de bovengenoemde aanslagjaren betreft, wordt een voordeliger tarief toegepast op de opnemingen uit deze vrijgestelde reserves (14% of 25% - tarieven van toepassing voor het aanslagjaar 2010 - al naar gelang al dan niet investeringen zijn gedaan) dan het tarief dat normaal zou toegepast worden (d.i. het normale Ven.B-tarief).

*Motivatie: Het gebruik van bepaalde vrijgestelde reserves aanmoedigen.*

#### F. VERREKENING VAN DE "FICTIEVE VOORHEFFINGEN" MET DE VEN.B

21. Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, andere dan dividend (artikelen 285 tot 289, WIB 1992).

*Motivatie: In principe geen fiscale uitgave, maar wel in de mate dat het FBB wordt verrekend met de belastingen met betrekking tot de inkomsten van Belgische oorsprong.*

22. Fictieve roerende voorheffing op inkomsten verkregen tijdens het belastbaar tijdperk en betreffende effecten die zijn uitgegeven vóór 1 december 1962, namelijk vóór de inwerkingtreding van de fiscale hervorming van 1962 (artikel 284, 2<sup>o</sup>, WIB 1992).

*Motivatie: Vermindering van de fiscale lasten op de onderneming die de inkomsten ontvangt waarop de fictieve roerende voorheffing betrekking heeft, in de mate dat deze fictieve roerende voorheffing wordt verrekend met de verschuldigde belasting.*

#### G. BELASTINGKREDIETEN

23. / (Oud belastingkrediet verrekend met de Ven.B berekend tegen het verminderde tarief (artikel 289bis, §2, WIB 1992)).

Il s'agit du crédit d'impôt « fonds propres » des PME, définies comme les sociétés soumises aux taux réduits de l'I.Soc. Ce crédit d'impôt a été supprimé suite à l'introduction de la déduction pour capital à risque lors de l'exercice d'imposition 2007. Toutefois, la possibilité de reporter le crédit d'impôt précédemment acquis sur les trois exercices d'imposition suivants, en l'absence d'une base d'imputation suffisante, avait été maintenue. Le délai de report étant venu à expiration pour l'exercice d'imposition 2010, la rubrique de la déclaration à l'impôt des sociétés relative à ce crédit d'impôt a été supprimée.

24. Crédit d'impôt pour recherche et développement (articles 289<sup>quater</sup> à 289<sup>novies</sup> et 292<sup>bis</sup>, CIR 1992) (123).

Depuis l'exercice d'imposition 2007, les sociétés peuvent bénéficier d'un crédit d'impôt pour les investissements sur brevets et les investissements respectueux de l'environnement. Le crédit d'impôt R-D est applicable aux investissements en immobilisations corporelles acquises ou constituées à l'état neuf et incorporelles neuves et qui sont affectées en Belgique à l'exercice de l'objet social (124).

Il peut être appliqué en une fois ou de manière étalée. Il est imputable intégralement sur l'impôt des sociétés et, le cas échéant, reportable sur les quatre exercices d'imposition suivants.

*Motivation: Stimuler les investissements en recherche et développement. Permettre une présentation plus correcte du prix de revient belge en matière de R-D et faciliter les comparaisons internationales en matière de déductions pour investissement.*

123 Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005), articles 120 à 131.

124 L'application du crédit d'impôt R-D est incompatible avec le bénéfice de la déduction pour investissement pour brevets ou investissements respectueux de l'environnement. Le choix de la société pour le crédit d'impôt R-D est par ailleurs irrévocable.

Het gaat om het belastingkrediet "eigen middelen" voor KMO's, gedefinieerd als vennootschappen die onderworpen zijn aan de verminderde tarieven in de Ven.B. Dit belastingkrediet werd afgeschaft ingevolge de invoering in het aanslagjaar 2007 van de aftrek voor risicokapitaal. De mogelijkheid om het vroeger verworven belastingkrediet over te dragen naar de volgende drie aanslagjaren, bij gebrek aan een voldoende verrekeningsbasis, bleef bestaan. Aangezien de termijn van uitstel voor het aanslagjaar 2010 verstreken was, werd de rubriek van de aangifte voor de vennootschapsbelasting met betrekking tot dit belastingkrediet, afgeschaft.

24. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (artikelen 289<sup>quater</sup> tot 289<sup>novies</sup> en 292<sup>bis</sup>, WIB 1992) (123).

Sinds het aanslagjaar 2007 kunnen de vennootschappen een nieuw belastingkrediet genieten voor investeringen in octrooien en "groene" investeringen. Het belastingkrediet voor O&O wordt toegepast op de investeringen in materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en nieuwe immateriële vaste activa, indien zij in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt (124).

Het belastingkrediet kan in één keer of op een gespreide manier worden toegepast. Het is volledig verrekenbaar met de vennootschapsbelasting en kan, in voorkomend geval, overgedragen worden naar de volgende vier aanslagjaren.

*Motivatie: Investeringsaftrek vergemakkelijken; de Belgische kostprijs inzake O&O op een correctere manier voorstellen en internationale vergelijkingen inzake investeringsaftrek vergemakkelijken.*

123 Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005), artikelen 120 tot 131.

124 Het belastingkrediet voor O&O is onverenigbaar met de aftrek voor investeringen in octrooien of voor "groene" investeringen. De keuze van de vennootschap voor het belastingkrediet voor O&O is bovendien onherroepelijk.

**III. — IMPÔT DES NON-RÉSIDENTS (INR)**  
(exercice d'imposition 2010)  
**Description des dispositions fiscales**  
**examinées**

**EXONERATION**

1. Sous condition de réciprocité, les revenus des biens immobiliers qu'un État étranger a affectés à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif (article 231, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Application d'un principe de droit international (extraterritorialité).*

2. Les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique et les revenus obtenus à l'occasion d'opérations sur ces valeurs, lorsque ces dépôts et ces opérations répondent aux conditions fixées par le ministre des Finances et pour autant que le déposant n'affecte pas ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique. (article 230, 2<sup>o</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Le revenu n'est pas généré en Belgique et l'épargnant n'y est pas domicilié. Il n'y a donc au regard des principes des conventions internationales préventives de la double imposition, aucune justification à l'imposition de ces bénéficiaires en Belgique.*

**III. — BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)**  
(aanslagjaar 2010)  
**Omschrijving van de in beschouwing genomen**  
**heffingsregels**

**VRIJSTELLING**

1. Op voorwaarde van wederkerigheid, de inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft bestemd voor de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevend aard bezighouden (artikel 231, § 1, 1<sup>o</sup>, WIB 1992).

*Motivatie: Toepassing van een principe van internationaal recht (extraterritorialiteit).*

2. De inkomsten van buitenlandse roerende waarden die werden gedeponneerd in België en de inkomsten bekomen als gevolg van transacties met die waarden, wanneer die bewaargevingen en die transacties voldoen aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover de bewaargever die waarden niet voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België gebruikt. (artikel 230, 2<sup>o</sup>, WIB 1992).

*Motivatie: Het inkomen wordt niet verkregen in België en België is niet de fiscale woonplaats van de spaarder. Rekening houdend met de internationale overeenkomsten inzake dubbele belasting is er dus geen enkele reden om deze winsten in België te belasten.*

## IV. — PRÉCOMPTE PROFESSIONNEL (Pr.P)

(année 2010)

## Description des dispositions fiscales examinées

1. Réduction structurelle (article 275<sup>7</sup>, CIR 1992).

Une dispense de versement de 0,25% des rémunérations brutes avant déduction des cotisations sociales a été instaurée par la loi du 17 mai 2007 (125). Cette dispense de versement s'applique au secteur marchand, au secteur non-marchand et aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et la Poste (126).

La dispense a été portée à 0,75% à partir du 1<sup>er</sup> juin 2009 et à 1% à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2010 (127) mais ces augmentations successives de taux ne concernent pas le secteur non-marchand car à la dispense de versement additionnelle se substitue un versement aux Fonds Maribel social (128).

*Motivation : Réduction structurelle du coût salarial en vue d'améliorer la compétitivité des entreprises belges et de soutenir l'emploi.*

2. Dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations des chercheurs (article 275<sup>3</sup>, CIR 1992).

- |     |  |
|-----|--|
| 125 | Réduction structurelle applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.10.2007. Loi du 17.05.2007 portant exécution de l'accord interprofessionnel 2007-2008 (MB 19.06.2007), article 28. |
| 126 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 1° et 4°.   |
| 127 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 2° et 5°.   |
| 128 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 3° et 6°.   |

## IV. — BEDRIJFSVOORHEFFING (BV)

(jaar 2010)

## Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels

1. Structurele vermindering (artikel 275<sup>7</sup>, WIB 1992).

Een vrijstelling van doorstorting ten belope van 0,25% van de bruto bezoldigingen vóór inhouding van de socialezekerheidsbijdragen, is ingevoerd door de wet van 17 mei 2007 (125). Deze vrijstelling van doorstorting heeft betrekking op de profit-sector, de non-profit-sector en de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en De Post (126).

De vrijstelling werd verhoogd tot 0,75% vanaf 1 juni 2009 en tot 1% vanaf 1 januari 2010 (127), maar deze opeenvolgend verhoogde percentages zijn niet van toepassing op de non-profit-sector want de aanvullende vrijstelling van doorstorting wordt vervangen door een doorstorting aan de Sociale Maribelfondsen (128).

*Motivatie: Structurele vermindering van de loonkost om het concurrentievermogen van de Belgische ondernemingen te verbeteren en de werkgelegenheid te ondersteunen.*

2. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers (artikel 275<sup>3</sup>, WIB 1992).

- |     |   |
|-----|---|
| 125 | Structurele vermindering van toepassing op de vanaf 01.10.2007 betaalde of toegekende bezoldigingen. Wet van 17.05.2007 houdende uitvoering van het interprofessioneel akkoord voor de periode 2007-2008 (BS 19.06.2007), artikel 28. |
| 126 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 1° en 4°.  |
| 127 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 2° en 5°.  |
| 128 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 3° en 6°.  |

Il existe depuis 2003 une dispense partielle de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des chercheurs, dans un premier temps limitée aux chercheurs des universités et écoles supérieures (129) mais le régime a été progressivement étendu à d'autres catégories de chercheurs.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2009, le pourcentage de la dispense de versement du précompte professionnel est uniformément de 75% pour toutes les catégories de chercheurs (loi de relance économique du 27 mars 2009).

2.1. chercheurs occupés par des universités, hautes écoles, « Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – le Fonds fédéral de la Recherche scientifique », le FRS-FNRS et le « Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen » ;

2.2. chercheurs occupés par des institutions scientifiques agréées (130) ;

2.3. chercheurs affectés par des entreprises à des projets de recherche menés en exécution de conventions de partenariats conclues avec universités, hautes écoles ou institutions scientifiques agréées (131) ;

2.4. chercheurs occupés par des Young Innovative Companies (132) ;

Sinds 2003 wordt er een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing toegepast op de bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers. Die vrijstelling werd eerst beperkt tot de onderzoekers van de universiteiten en de hogescholen (129) maar ze werd geleidelijk uitgebreid tot andere categorieën van onderzoekers.

Sinds 1 januari 2009 bedraagt het percentage van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing 75% voor alle categorieën van onderzoekers (Economische Herstelwet van 27 maart 2009).

2.1. onderzoekers tewerkgesteld bij universiteiten, hogescholen, het "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – Fonds fédéral de la Recherche scientifique", het "FRS-FNRS" en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen;

2.2. onderzoekers tewerkgesteld bij erkende wetenschappelijke instellingen (130);

2.3. onderzoekers tewerkgesteld bij ondernemingen en betrokken bij onderzoeksprojecten ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen (131);

2.4. onderzoekers tewerkgesteld bij Young Innovative Companies (132);

129 Ce mécanisme de dispense partielle en faveur des chercheurs a été inséré par la loi-programme du 24.12.2002 (MB 30.12.2002). Les diverses dispositions législatives applicables en matière de dispense partielle de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des chercheurs, ont été intégrées dans le Code des impôts sur les revenus (article 275<sup>3</sup>) par la loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005).

130 La liste des institutions scientifiques agréées a été étendue au 1<sup>er</sup> avril 2010 par AR du 26.08.2010 (MB 10.09.2010).

131 Applicable à partir du 01.10.2005.

132 Applicable à partir du 01.07.2006.

129 Dit mechanisme van gedeeltelijke vrijstelling ten gunste van de onderzoekers is ingevoerd door de programmawet van 24.12.2002 (BS 30.12.2002). De diverse wetsbepalingen die van toepassing zijn inzake gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de op de bezoldigingen van de onderzoekers ingehouden bedrijfsvoorheffing, zijn ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (artikel 275<sup>3</sup>) door de wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005).

130 De lijst van de erkende wetenschappelijke instellingen werd op 1 april 2010 uitgebreid door het KB van 26.08.2010 (BS 10.09.2010).

131 Van toepassing vanaf 01.10.2005.

132 Van toepassing vanaf 01.07.2006.

2.5. chercheurs occupés par des entreprises privées, qui ont soit un diplôme de docteur en sciences appliquées, sciences exactes, médecine, médecine vétérinaire, sciences pharmaceutiques ou d'ingénieur civil, soit un diplôme de master ou équivalent (133). Ces personnes doivent être engagées dans des programmes de recherche et développement.

*Motivation : Subventionner la recherche scientifique.*

3. Dispense de versement du précompte professionnel sur les primes d'équipe ou de travail de nuit (article 275<sup>5</sup>, CIR 1992).

Les entreprises où s'exerce un travail en équipe ou un travail de nuit sont dispensées de l'obligation de verser au Trésor une quote-part du précompte professionnel normalement retenu sur les rémunérations des travailleurs concernés.

La quote-part de précompte professionnel non versée au Trésor est fixée à 15,6% des rémunérations imposables, primes d'équipe comprises, mais à l'exception du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations (134). Le taux est porté à 15,6% à partir du 1<sup>er</sup> juin 2009.

En outre, une mesure anti-abus a été instaurée en vue de prévenir un usage impropre de la dispense de versement : les travailleurs concernés doivent travailler au minimum un tiers de leur temps en équipes ou de nuit durant le mois pour lequel l'avantage est demandé.

La dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et la Poste (135).

133 Le pourcentage de dispense est dans ce cas fixé à 25%, porté à 75% à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009. La liste complète des diplômes de master figure à l'article 275<sup>3</sup> §2, CIR 1992.

134 Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005), article 108. Cette dispense de versement a connu des augmentations successives : 1%, 2,5%, 5,63%, 10,7% et désormais 15,6% pour les primes payées ou attribuées à partir du 01.06.2009 (loi de relance économique du 27.03.2009, MB 07.04.2009, article 17, A).

135 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 17, C et D.

2.5. onderzoekers tewerkgesteld bij privé-ondernemingen, die ofwel een diploma hebben van doctor in de toegepaste wetenschappen, exacte wetenschappen, geneeskunde, diergeneeskunde, farmaceutische wetenschappen, of van burgerlijk ingenieur, ofwel houder zijn van een master of een gelijkwaardig diploma (133). Deze onderzoekers moeten tewerkgesteld worden in onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's.

*Motivatie: Het wetenschappelijk onderzoek subsidiëren.*

3. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid (artikel 275<sup>5</sup>, WIB 1992).

De ondernemingen waarin ploegenarbeid of nachtarbeid wordt verricht, zijn ervan vrijgesteld een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen van de betrokken werknemers wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten.

Het niet aan de Schatkist door te storten gedeelte van de bedrijfsvoorheffing werd forfaitair vastgelegd op 15,6% van de belastbare bezoldigingen, met inbegrip van de ploegenpremies, doch met uitsluiting van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen (134). Het percentage werd vanaf 1 juni 2009 opgetrokken tot 15,6%.

Bovendien werd een antimisbruikmaatregel ingevoerd om een oneigenlijk gebruik van de vrijstelling van doorstorting te voorkomen: de betrokken werknemers moeten minstens een derde van hun werktijd in ploegenarbeid of nachtarbeid werken gedurende de maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd.

De vrijstelling van doorstorting is uitgebreid naar de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en De Post (135).

133 In dit geval wordt het vrijstellingspercentage vastgelegd op 25% en opgetrokken tot 75% vanaf 1 januari 2009. De volledige lijst van de masterdiploma's wordt vermeld in artikel 275<sup>3</sup> § 2, WIB 1992.

134 Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 108. Deze vrijstelling van doorstorting werd achtereenvolgens verhoogd: van 1%, 2,5%, 5,63%, 10,7% en thans 15,6% voor de vanaf 01.06.2009 betaalde of toegekende premies (Economische Herstelwet van 27.03.2009, BS 07.04.2009, artikel 17, A).

135 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 17, C en D.



*Motivation : Vise à compenser en partie les frais supplémentaires générés au sein des entreprises par le travail en équipe ou de nuit.*

4. Dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations relatives au travail supplémentaire (article 275<sup>1</sup>, CIR 1992).

Les employeurs du secteur marchand et du secteur intérimaire, qui paient ou attribuent des rémunérations relatives au travail supplémentaire, sont dispensés de l'obligation de verser au Trésor une partie du précompte professionnel normalement retenu sur ces rémunérations (136).

Depuis le 1<sup>er</sup> avril 2007, le montant du précompte professionnel qui ne doit pas être versé s'élève à :

— 32,19% du montant brut des rémunérations, pour une heure prestée à laquelle s'applique un sursalaire légal de 20% ;

— 41,25% du montant brut des rémunérations, pour une heure prestée à laquelle s'applique un sursalaire légal de 50 ou 100% (137).

Cette dispense s'applique pour les 130 premières heures supplémentaires prestées par travailleur et par an (138).

La dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et la Poste (139).

*Motivation : Alléger la fiscalité sur les heures supplémentaires afin d'améliorer la flexibilité de l'organisation du travail.*

- |     |   |
|-----|---|
| 136 | Loi du 03.07.2005 (MB 19.07.2005), article 25. Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 29.   |
| 137 | AR du 03.06.2007 (MB 19.06.2007), avec effet rétroactif au 01.04.2007.  |
| 138 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 15, 2 <sup>o</sup> et 4 <sup>o</sup> , pour l'extension du nombre d'heures supplémentaires prises en considération (passage de 65 à 100, puis de 100 à 130). |
| 139 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 15, 1 <sup>o</sup> et 3 <sup>o</sup> .   |

*Motivatie: Gedeeltelijke compensatie van de bijkomende kosten die door ploegenarbeid of nachtarbeid in de ondernemingen gegenereerd worden.*

4. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen voor overwerk (artikel 275<sup>1</sup>, WIB 1992).

De werkgevers in de marktgerichte sector en in de uitzendsector die bezoldigingen voor overwerk betalen of toekennen, worden ervan vrijgesteld een deel van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten (136).

Sinds 1 april 2007 bedraagt het niet door te storten bedrag van de bedrijfsvoorheffing:

— 32,19% van het brutobedrag van de bezoldigingen, voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoeslag van 20% van toepassing is;

— 41,25% van het brutobedrag van de bezoldigingen, voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoeslag van 50% of 100% van toepassing is (137).

Deze vrijstelling wordt toegepast op de eerste 130 overuren die per werknemer en per jaar gepresteerd worden (138).

De vrijstelling van doorstorting is uitgebreid naar de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en De Post (139).

*Motivatie: De fiscaliteit op de overwerktoeslag verlichten zodat het werk op meer flexibele wijze kan worden georganiseerd.*

- |     |   |
|-----|---|
| 136 | Wet van 03.07.2005 (BS 19.07.2005), artikel 25. Programmawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 29.  |
| 137 | KB van 03.06.2007 (BS 19.06.2007), met terugwerkende kracht op 01.04.2007.  |
| 138 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 15, 2 <sup>o</sup> en 4 <sup>o</sup> , voor de verhoging van het aantal in aanmerking genomen overuren (van 65 tot 100 en vervolgens van 100 tot 130). |
| 139 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 15, 1 <sup>o</sup> en 3 <sup>o</sup> .   |

5. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la marine marchande, du dragage et du remorquage (article 275<sup>2</sup>, CIR 1992) (140).

Une réglementation a été instaurée en matière de précompte professionnel aux termes de laquelle les employeurs du secteur de la marine marchande et du dragage sont autorisés à ne pas verser au Trésor le Pr.P retenu sur les rémunérations imposables payées à certains travailleurs. Il s'agit plus particulièrement des rémunérations des travailleurs occupés à bord de navires immatriculés dans un Etat membre de l'Union européenne pour lesquels une lettre de mer est produite.

La mesure a été élargie aux employeurs qui appartiennent au secteur du remorquage (141).

*Motivation : Mise en concordance des mesures de soutien existantes avec les conditions et les critères imposés aux Etats membres de l'Union européenne par les orientations communautaires 2004/43 sur les aides d'Etat au transport maritime.*

6. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la pêche en mer (article 275<sup>4</sup>, CIR 1992) (142).

*Motivation : Mesure sectorielle.*

7. Dispense de versement du précompte professionnel pour les sportifs (article 275<sup>6</sup>, CIR 1992) (143).

140 Loi du 24.12.1999 (MB 31.12.1999), article 4. Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.01.2000 (AR 05.12.2000, MB 16.12.2000).

141 Loi du 24.12.1999 (MB 31.12.1999), article 4, alinéa 4. Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.01.2000 (AR 05.12.2000, MB 16.12.2000).

142 Disposition applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.01.2003 (cf. loi du 24.12.2002, MB 31.12.2002, articles 387-389) ; disposition intégrée dans le Code des impôts sur les revenus par la loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005), article 107.

143 Loi du 04.05.2007 relative au statut fiscal des sportifs rémunérés (MB 15.05.2007), article 5. Commentaires de la loi dans la circulaire Ci.AAF/2007-0448-1 du 12.07.2007 et Ci.RH. 241/602.437 du 27.01.2010. La dispense de versement du précompte professionnel, à hauteur de 70% initialement, a été portée à 80% par AR du 20.12.2007 (MB 31.12.2007). L'augmentation de la dispense est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2008.

5. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de koopvaardij-, de bagger- en de sleepvaartsector (artikel 275<sup>2</sup>, WIB 1992) (140).

De ingevoerde regeling inzake bedrijfsvoorheffing bepaalt dat de werkgevers in de koopvaardij- en de baggersector er niet toe gehouden zijn de bedrijfsvoorheffing die wordt ingehouden op de aan sommige werknemers betaalde belastbare bezoldigingen, aan de Schatkist te storten. Het gaat in het bijzonder om de bezoldigingen van de werknemers die tewerkgesteld worden aan boord van in een Lidstaat van de Europese Unie geregistreerde schepen waarvoor een zeebrief wordt voorgelegd.

Deze maatregel is nu ook van toepassing op de werkgevers die behoren tot de sleepvaartsector (141).

*Motivatie: In overeenstemming brengen van de bestaande steunmaatregelen met de voorwaarden en de criteria die worden opgelegd aan de Lidstaten van de Europese Unie door de communautaire richtsnoeren 2004/43 betreffende de overheidssteun voor het zeevervoer.*

6. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de zeevisserijsector (artikel 275<sup>4</sup>, WIB 1992) (142).

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

7. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars (artikel 275<sup>6</sup>, WIB 1992) (143).

140 Wet van 24.12.1999 (BS 31.12.1999), artikel 4. Van toepassing op de vanaf 01.01.2000 betaalde of toegekende bezoldigingen (KB 05.12.2000, BS 16.12.2000).

141 Wet van 24.12.1999 (BS 31.12.1999), artikel 4, vierde lid. Van toepassing op de vanaf 01.01.2000 betaalde of toegekende bezoldigingen (KB 05.12.2000, BS 16.12.2000).

142 Bepaling van toepassing op de vanaf 01.01.2003 betaalde of toegekende bezoldigingen (cf. wet van 24.12.2002, BS 31.12.2002, artikelen 387-389); bepaling ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen door de wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 107.

143 Wet van 04.05.2007 betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars (BS 15.05.2007), artikel 5. Commentaar van de wet in de circulaire Ci.AFZ/2007-0448-1 van 12.07.2007 en Ci.RH. 241/602.437 van 27.01.2010. De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, die oorspronkelijk 70% bedroeg, werd opgetrokken tot 80% door het KB van 20.12.2007 (BS 31.12.2007). De verhoogde vrijstelling wordt toegepast op de vanaf 1 januari 2008 betaalde of toegekende inkomsten.

Il est accordé depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2008 une dispense partielle de versement du précompte professionnel, à hauteur de 80%, sur les rémunérations payées ou attribuées par les clubs à de jeunes sportifs *de moins de 26 ans*.

Pour les sportifs âgés *d'au moins 26 ans*, les clubs peuvent aussi bénéficier de la dispense partielle de versement du précompte professionnel à la condition expresse d'affecter, dans un certain délai, la moitié de cette dispense de versement à la formation de jeunes sportifs. Les fonds affectés à la formation de jeunes sportifs couvrent le paiement de salaires à des personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de ces jeunes sportifs dans leur pratique sportive ainsi que le paiement de salaires à ces jeunes sportifs.

Avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> juillet 2010, les rémunérations de jeunes sportifs qui entrent en ligne de compte comme affectation valable ne peuvent être supérieures, *par jeune sportif*, à huit fois la rémunération minimale pour être considéré comme un sportif rémunéré, à savoir actuellement 8.675 euros (montant valable pour la période 1<sup>er</sup> juillet 2010 - 30 juin 2011), montant visé dans la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré (144).

Une autre modification est intervenue au 1<sup>er</sup> juillet 2010, à savoir l'exclusion des rémunérations que le sportif percevrait comme dirigeant d'entreprise du régime de dispense partielle de versement du précompte professionnel (145).

Sinds 1 januari 2008 wordt een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (ten belope van 80%) toegekend op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend door sportclubs aan sportbeoefenaars *jonger dan 26 jaar*.

De sportclubs kunnen ook de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing genieten voor sportbeoefenaars *die ten minste 26 jaar zijn*, op uitdrukkelijke voorwaarde dat de helft van deze vrijstelling van doorstorting binnen een bepaalde termijn wordt besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars. De bedragen besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars dekken de betaling van enerzijds de bezoldigingen van personen belast met de opleiding, begeleiding en ondersteuning van deze jonge sportbeoefenaars en anderzijds de lonen van deze jonge sportbeoefenaars.

De bezoldigingen van jonge sportbeoefenaars die in aanmerking komen als geldige besteding, kunnen niet hoger zijn, *per jonge sportbeoefenaar*, dan het achtvoud van de minimale bezoldiging om te worden beschouwd als betaalde sportbeoefenaar, namelijk momenteel 8.675 euro (bedrag van toepassing voor de periode 1 juli 2010 – 30 juni 2011), met terugwerkende kracht tot 1 juli 2010; dit bedrag wordt vermeld in de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars (144).

Een andere wijziging is op 1 juli 2010 in werking getreden: de bezoldigingen die door de sportbeoefenaar als bedrijfsleider verkregen werden, komen niet meer in aanmerking voor de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (145).

144 Loi du 28.04.2011 (MB 13.05.2011), article 2, 2°.

145 Loi du 22.12.2009 (MB du 31.12.2009), article 64.

144 Wet van 28.04.2011 (BS 13.05.2011), artikel 2, 2°.

145 Wet van 22.12.2009 (BS 31.12.2009), artikel 64.

*Motivation : Dans le cadre de l'instauration du nouveau régime fiscal des sportifs rémunérés, compensation de la perte financière subie par les clubs rémunérant des sportifs non-résidents suite à la perte du statut fiscal privilégié de la plupart de ces sportifs non-résidents (146). Aider les clubs à assumer leur fonction de formation auprès des jeunes.*

*Motivatie: In het kader van de invoering van een nieuwe belastingregeling inzake bezoldigde sportbeoefenaars: compensatie van het financiële verlies geleden door sportclubs die niet-ingezeten sportbeoefenaars bezoldigen, ingevolge het verlies van het fiscaal gunststatuut voor de meeste niet-ingezeten sportbeoefenaars (146). Sportclubs helpen om hun opleidingsrol bij de jongeren te vervullen.*

146 Avant l'instauration du nouveau régime fiscal, les sportifs non-résidents bénéficiaient d'un précompte professionnel libératoire de 18% pour les sommes perçues pour leurs activités exercées personnellement en Belgique. Ce régime fiscal privilégié ne s'applique désormais plus aux sportifs dont les prestations en Belgique s'étalent sur une période de plus de 30 jours calculée par débiteur de revenus. Ils sont dorénavant soumis à imposition globale et peuvent aussi bénéficier du nouveau régime fiscal des sportifs résidents. Beaucoup de clubs paient leurs sportifs professionnels sur la base de contrats « nets » et par conséquent, lors de la régularisation de certains sportifs non-résidents, doivent couvrir la différence entre le précompte professionnel libératoire de 18% (ancien régime) et le montant d'impôt dû sur la base de la régularisation. Dès lors, afin d'inciter les clubs à investir dans la formation de leurs joueurs et de compenser l'augmentation de leurs coûts salariaux (causée notamment par la régularisation de certains sportifs non-résidents), une dispense partielle de versement de précompte professionnel leur a été octroyée.

146 Vóór de invoering van de nieuwe belastingregeling genoten de niet-ingezeten sportbeoefenaars een bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18% op de ontvangen bedragen in verband met hun in België persoonlijk uitgevoerde activiteiten. Dit fiscaal gunststatuut is nu niet meer van toepassing op sportbeoefenaars waarvan de prestaties in België over een langere periode dan 30 dagen gespreid zijn, berekend per schuldenaar van de inkomsten. Ze worden voortaan onderworpen aan een globale aanslag en komen in aanmerking voor de nieuwe belastingregeling inzake ingezeten sportbeoefenaars. Veel clubs betalen hun beroepssportbeoefenaars op basis van "netto"-overeenkomsten en moeten dan ook, bij de regularisatie van bepaalde niet-ingezeten sportbeoefenaars, het verschil dekken tussen de bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18% (oud stelsel) en het verschuldigde belastingbedrag op basis van de regularisatie. Teneinde de sportclubs ertoe aan te zetten om te investeren in de opleiding van hun spelers en de verhoging van hun loonkosten te compenseren (ingevolge met name de regularisatie van bepaalde niet-ingezeten sportbeoefenaars), hebben zij dan ook een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing genoten.

**V. — PRÉCOMPTE MOBILIER (Pr.M)**  
(année 2010)  
**Description des dispositions fiscales**  
**examinées**

1. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte mobilier sur dividendes.

1.1. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée soit aux pouvoirs publics au sens large, soit par une intercommunale (pure ou mixte), structure de coopération ou association de projet visées à l'article 180, 1°, CIR 1992, à une autre intercommunale (pure ou mixte), structure de coopération ou association de projet précitées (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 1992) ;

*Motivation : Aide indirecte aux pouvoirs subordonnés et à certaines intercommunales, structures de coopération et associations de projet.*

1.2. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée par prélèvement sur des réserves définitivement taxées pour les exercices d'imposition 1973 et antérieurs ou sur des bénéficiaires antérieurement taxés dans le chef des associés (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, CIR 1992) ;

*Motivation : Il s'agit d'éviter une double imposition.*

1.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les dividendes dans les cas où :

— soit le débiteur est une filiale belge et le bénéficiaire est une société-mère d'un autre État membre de l'Union européenne ou d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des États contractants, et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 10% dans le capital de la société-distributrice des revenus ;

**V. — ROERENDE VOORHEFFING (RV)**  
(jaar 2010)  
**Omschrijving van de in beschouwing genomen**  
**heffingsregels**

1. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op dividenden.

1.1. vrijstelling op het gedeelte van dividend dat wordt verleend of toegekend, ofwel aan de overheid in de ruime zin van het woord, ofwel door een (zuivere of gemengde) intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging zoals bedoeld in artikel 180, 1°, WIB 1992, aan een ander(e) hiervoor bedoelde (zuivere of gemengde) intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging (artikel 264, eerste lid, 1°, WIB 1992);

*Motivatie: Onrechtstreekse tegemoetkoming aan de ondergeschikte besturen en aan bepaalde intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen.*

1.2. vrijstelling op het gedeelte van dividend dat wordt verleend of toegekend door opnemings van reserves die met definitief belaste reserves zijn aangelegd tijdens de aanslagjaren 1973 en vorige of betrekking heeft op winst die voorheen ten name van de vennoten is belast (artikel 264, eerste lid, 3°, WIB 1992);

*Motivatie: Het gaat erom een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

1.3. totale verzaking van de inning van de RV op dividenden wanneer:

— ofwel de schuldenaar een Belgische dochteronderneming is en de verkrijger een moedermaatschappij is van een andere lidstaat van de Europese Unie of van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende Staten en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 10% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert;

— soit le débiteur ainsi que le bénéficiaire sont des sociétés résidentes et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 10% dans le capital de la société-distributrice des revenus (147) ;

*Motivation : Disposition découlant de la directive européenne « mères-filiales ».*

1.4. renonciation à la perception du Pr.M. sur les dividendes distribués dont le débiteur est un « centre de coordination » (article 29 de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires) ;

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements.*

1.5. réduction du taux du Pr.M. sur les dividendes à 15% pour certains dividendes ;

*Motivation : Mesure prise en vue d'encourager les placements en capital à risque.*

a) attachés aux actions ou parts émises à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1994 par appel public à l'épargne (article 269, alinéa 3, a), CIR 1992) ;

b) produits par des actions ou parts émises à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1994 à la suite d'apports en numéraire et qui font l'objet depuis leur émission :

- d'une inscription nominative chez l'émetteur ;
- d'un dépôt à découvert en Belgique auprès d'une institution financière ;
- d'une inscription en compte-titres en Belgique au nom de son propriétaire ou de son détenteur auprès d'un organisme de liquidation ou d'un teneur de comptes agréé (article 269, alinéa 3, b), CIR 1992) ;

c) distribués par des sociétés d'investissement résidentes (article 269, alinéa 3, c), CIR 1992) ;

147 L'impôt final de la société bénéficiaire des dividendes qui n'est pas perçu par la voie de ce précompte est dû lors de la régularisation de sa situation fiscale par un enrôlement à l'impôt des sociétés.

— ofwel zowel de schuldenaar als de verkrijger binnenlandse vennootschappen zijn en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 10% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert (147);

*Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit de "moederdochter"-richtlijn van de EU.*

1.4. verzaking van de inning van de RV op uitgekeerde dividenden waarvan de schuldenaar een "coördinatiecentrum" is (artikel 29 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen);

*Motivatie: Selectieve aanmoediging van de investeringen.*

1.5. verlaging van de aanslagvoet van de RV tot 15% voor bepaalde dividenden;

*Motivatie: Maatregelen genomen met het oog op het aanmoedigen van risicodragend kapitaal.*

a) verbonden aan aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 door het openbaar aantrekken van spaargelden (artikel 269, derde lid, a), WIB 1992);

b) opgebracht door aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 ingevolge inbrengen in geld die vanaf hun uitgifte:

- op naam zijn ingeschreven bij de uitgever;
- in België in open bewaargeving zijn gegeven bij een financiële instelling;
- in België op een effectenrekening zijn ingeschreven op naam van de eigenaar of de houder bij een vereffeningsinstelling of erkende rekeninghouder (artikel 269, derde lid, b), WIB 1992);

c) uitgekeerd door binnenlandse beleggingsvennootschappen (artikel 269, derde lid, c), WIB 1992);

147 De uiteindelijke belasting van de vennootschap die de dividenden verkrijgt die niet geheven wordt door middel van deze voorheffing, wordt geïnd door middel van een inkohiering in de vennootschapsbelasting bij de regularisatie van haar fiscale toestand.

d) distribués par des sociétés qui sont cotées à une bourse de valeurs mobilières ou dont une partie du capital est apportée par une PRICAF et qui remplisse certaines conditions (article 269, alinéa 3, d), CIR 1992);

e) distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7°, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés, sous certaines conditions (article 269, alinéa 3, e), CIR 1992) ;

1.6. limitation du précompte mobilier sur dividendes par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

2. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte sur autres revenus mobiliers.

2.1. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les intérêts et les redevances si le bénéficiaire est identifié comme étant :

— une société d'un Etat membre telle que décrite dans la directive du Conseil européen du 3 juin 2003 (2003/49/CE) concernant un régime fiscal commun applicable aux paiements d'intérêts et de redevances effectués entre des sociétés associées d'Etats membres différents ;

— une société nationale ;

à condition que le débiteur et les sociétés bénéficiaires soient établis dans l'Union européenne et satisfassent à l'une des conditions suivantes :

— une des deux sociétés associées doit détenir une participation directe ou indirecte d'au moins 25% dans le capital de l'autre et cette participation doit être ou avoir été détenue par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an ;

— une société tierce établie dans l'Union européenne doit détenir une participation directe ou indirecte d'au moins 25% dans le capital de chacune des deux sociétés et cette participation doit être ou avoir été détenue par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an ;

d) uitgekeerd door vennootschappen die op een beurs voor roerende waarden genoteerd zijn of waarvan een deel van het kapitaal is ingebracht door een PRIVAK en die aan bepaalde voorwaarden voldoen (artikel 269, derde lid, d), WIB 1992);

e) toebedeeld door een coöperatieve participatievennootschap in het kader van een participatieplan bedoeld in artikel 2, 7° van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen; mits bepaalde voorwaarden vervuld zijn (artikel 269, derde lid, e), WIB 1992);

1.6. beperking van de RV op dividendendengevolg dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie: Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

2. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op de andere roerende inkomsten.

2.1. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest en royalty's ingeval de gerechtigde wordt geïdentificeerd als:

— een vennootschap van een lidstaat zoals omschreven in de richtlijn van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003 (2003/49/EG) betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten;

— een binnenlandse vennootschap;

op voorwaarde dat de schuldenaar en de gerechtigde vennootschappen binnen de Europese Unie gevestigd zijn en aan één van de volgende voorwaarden beantwoorden:

— één van beide verbonden vennootschappen bezit een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van ten minste 25% in het kapitaal van de andere, die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden;

— een derde vennootschap die binnen de Europese Unie gevestigd is, bezit een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van ten minste 25% in het kapitaal van elk van beide verbonden vennootschappen, die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden;

*Motivation : Disposition résultant de la directive « intérêts-redevances » de l'UE.*

2.2. renonciation à la perception du Pr.M. en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts relatifs aux instruments financiers.

2.2.1. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur :

— les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt d'origine étrangère dont le bénéficiaire est une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 1992 ;

— les intérêts de prêts d'instruments financiers étrangers ou les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers.

*Motivation : Disposition résultant de certaines directives arrêtées dans le cadre du plan d'action pour les services financiers de l'UE établi par la Commission européenne.*

2.2.2. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les dividendes et les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des actions belges, dont le débiteur est soit une société, association, établissement ou institution ayant son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique, soit une personne morale de droit public belge, lorsque le bénéficiaire est identifié comme étant un épargnant non-résident qui ne se livre pas à une exploitation ou à des opérations à caractère lucratif et qui, dans son pays de résidence, n'est pas soumis à l'impôt sur les revenus, ou lorsque les revenus sont payés ou attribués à des fonds de placement belges agréés ;

*Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit de "interest-royalty" richtlijn van de EU.*

2.2. verzaking RV in verband met zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten.

2.2.1. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot:

— de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening van buitenlandse oorsprong waarvan de verkrijger een binnenlandse vennootschap is of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 233, WIB 1992;

— interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlener van financiële instrumenten.

*Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit bepaalde richtlijnen opgesteld in het kader van het door de Europese Commissie opgestelde actieplan voor de financiële diensten van de EU.*

2.2.2. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot dividend en vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening met betrekking tot Belgische aandelen waarvan de schuldenaar hetzij een vennootschap, vereniging, inrichting of instelling is die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft, hetzij een rechtspersoon naar Belgisch publiek recht is, wanneer de verkrijger wordt geïdentificeerd als een spaarder niet-inwoner die geen onderneming exploiteert of die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighoudt en die in het land waarvan hij inwoner is, vrijgesteld is van inkomstenbelastingen of wanneer de inkomsten worden betaald of toegekend aan erkende Belgische beleggingsfondsen;



2.2.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les intérêts des conventions constitutives de sûreté réelle et des prêts portant sur des instruments financiers, tels que visés à l'article 19, § 1, 1°, CIR 1992, attribués ou mis en paiement par une société de bourse de droit belge ou par un établissement belge d'une entreprise d'investissement de droit étranger qui peut fournir la même catégorie de services en matière de placement que la société de bourse de droit belge, à un bénéficiaire identifié comme étant un épargnant non-résident ;

2.2.4. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées à une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 1992, qui a affecté les instruments financiers, objet de la convention constitutive de sûreté réelle ou du prêt, à l'exercice de son activité professionnelle en Belgique ;

2.2.5. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées par certains débiteurs belges ou par un établissement belge d'une société étrangère à un épargnant non-résident qui peut bénéficier de l'application de la convention préventive de la double imposition conclue entre la Belgique et l'Etat dont il est le résident et qui a prêté, mis en gage ou transféré les instruments financiers visés ;

*Motivation : Dispositions résultant de l'objectif visant à introduire un régime fiscal global et uniforme s'appliquant aux opérations de conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers.*

2.2.3. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest van zakelijke zekerheidsovereenkomsten en van leningen met betrekking tot financiële instrumenten, zoals beoogd door het artikel 19, § 1, 1°, WIB 1992, toegekend of betaalbaar gesteld door een beursvennootschap naar Belgisch recht of door een Belgische inrichting van een beleggingsonderneming naar buitenlands recht die dezelfde categorieën van diensten inzake beleggingen mag verlenen als de beursvennootschappen naar Belgisch recht, aan een verkrijger die wordt geïdentificeerd als een spaarder niet-inwoner;

2.2.4. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, betaald aan een binnenlandse vennootschap of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 233, WIB 1992 die de financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van de lening of de zakelijke zekerheidsovereenkomst heeft gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België;

2.2.5. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, betaald door bepaalde Belgische schuldenaars of door een Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap aan een spaarder niet-inwoner die aanspraak kan maken op de toepassing van de overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting gesloten tussen België en de Staat waarvan hij inwoner is en die de bedoelde financiële instrumenten heeft uitgeleend, in pand gegeven of overgedragen;

*Motivatie: Bepalingen voortvloeiend uit de bedoeling een globaal en eenvormig fiscaal stelsel in te voeren dat van toepassing is op verrichtingen uit zakelijke zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten.*

2.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les revenus de prêts au Trésor qui ne sont pas représentés par des titres attribués ou affectés à des personnes morales faisant partie du secteur public, au sens du Système européen de comptes nationaux et régionaux (SEC) pour l'application du Règlement (CE) n° 3605/93 du Conseil du 22 novembre 1993 relatif à l'application du protocole sur la procédure concernant les déficits excessifs annexé au Traité instituant la Communauté européenne ;

*Motivation : Disposition introduite en vue de réduire le taux d'endettement de notre pays.*

2.4. renonciation à la perception du Pr.M. sur les revenus de créances ou de prêts ou sur les produits de la concession de biens mobiliers incorporels dont le débiteur est un « centre de coordination » (article 29 de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires) ;

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements.*

2.5. renonciation dans le cadre du régime épargne-pension.

Renonciation à la retenue du Pr.M. pour autant que les conditions fixées en la matière soient remplies, en ce qui concerne les revenus qui ont été alloués ou attribués soit aux titulaires de comptes-épargnes individuels, soit à des fonds communs de placement agréés en la matière (arrêté royal du 22 décembre 1986, MB du 1<sup>er</sup> janvier 1987, instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou épargne-pension) ;

*Motivation : Pour garantir l'équilibre entre l'assurance-épargne et le compte-épargne dans le régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension.*

2.6. exemption de précompte mobilier sur la première tranche de 1 250 euros par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne (article 21, 5°, CIR 1992) (148) ;

148 1 730 euros pour l'exercice d'imposition 2010 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

2.3. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de inkomsten van leningen aan de Schatkist die niet vertegenwoordigd worden door effecten die toegekend of toegewezen zijn aan rechtspersonen die deel uitmaken van de sector overheid, in de zin van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR) voor de toepassing van de Verordening (EG) nr. 3605/93 van de Raad van 22 november 1993 betreffende de toepassing van het aan het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap gehechte Protocol betreffende de procedure bij buitensporige tekorten;

*Motivatie: Bepaling ingevoerd om de schuldgraad van ons land te verminderen.*

2.4. verzaking van de inning van de RV met betrekking tot inkomsten van schuldvorderingen of leningen, of met betrekking tot de opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die een "coördinatiecentrum" verschuldigd is (artikel 29 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen);

*Motivatie: Selectieve aanmoediging van de investeringen.*

2.5. verzaking van de inning van de RV in het kader van het stelsel van pensioensparen.

Verzaking van de inning van de RV, voor zover alle terzake gestelde voorwaarden vervuld zijn met betrekking tot de inkomsten die ofwel aan de houders van een individuele spaarrekening, ofwel aan de terzake erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen worden verleend of toegekend (koninklijk besluit van 22 december 1986, BS van 1 januari 1987, dat een stelsel van derdeleeftijdssparen instelt);

*Motivatie: Om het evenwicht te waarborgen tussen de spaarverzekering en de spaarrekening in het stelsel van derdeleeftijds- of pensioensparen.*

2.6. vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1 250 euro per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's (artikel 21, 5°, WIB 1992) (148);

148 1 730 euro voor het aanslagjaar 2010 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

*Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de l'Autorité des services et marchés financiers.*

2.7. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1<sup>er</sup> janvier 1962 ;

*Motivation : Respect des conventions.*

2.8. limitation du précompte sur autres revenus mobiliers par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

*Motivatie: Aanmoediging van het sparen in spaar- of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten.*

2.7. vermindering van de aanslagvoet tot de helft voor inkomsten van vóór 1 januari 1962 uitgegeven effecten;

*Motivatie: Naleving van de overeenkomsten.*

2.8. vermindering van de aanslagvoet op de andere roerende inkomsten ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie: Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

## VI. – ACCISES

(année 2010)

## Description des dispositions fiscales examinées

## A. PRODUITS ENERGETIQUES ET ELECTRICITE

1. Exonération de l'accise pour les produits imposables utilisés dans le cadre de projets pilotes, visant au développement technologique de produits moins polluants, ou, en ce qui concerne les combustibles ou carburants, provenant de ressources renouvelables.

Application de l'article 429, §2, a), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la recherche en vue de la mise au point de carburants ou de combustibles plus respectueux de l'environnement.*

2. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage :

- d'origine solaire, éolienne, houlomotrice, marémotrice ou géothermique ;
- d'origine hydraulique produite dans des installations hydroélectriques ;
- à partir de la biomasse ou de produits issus de la biomasse ;
- au moyen de piles à combustible.

Application de l'article 429, §2, b), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Electricité répondant aux prescriptions légales en matière d'octroi de certificats verts ou de production combinée de chaleur et d'énergie : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à diversifier les sources d'énergies et à promouvoir la production d'électricité à partir de ressources renouvelables et propres, l'objectif poursuivi étant de lutter contre la pollution atmosphérique par la réduction des émissions des gaz à effet de serre générées notamment lors de l'utilisation de combustibles fossiles.*

## VI. — ACCIJNZEN

(jaar 2010)

## Beschrijving van de onderzochte fiscale bepalingen

## A. ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT

1. Vrijstelling van accijnzen op belastbare producten gebruikt bij proefprojecten voor de technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten of, wat de brandstoffen betreft, van producten uit hernieuwbare bronnen.

Toepassing van artikel 429, §2, a), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Electriciteit: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het wetenschappelijk onderzoek naar milieuvriendelijkere motorbrandstoffen en verwarmingsbrandstoffen te bevorderen.*

2. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik:

- afkomstig van zon, wind, golven, getijden of aardwarmte;
- afkomstig van waterkracht, welke wordt opgewekt in waterkrachtcentrales;
- afkomstig van biomassa of van uit biomassa afkomstige producten;
- opgewekt uit brandstofcellen.

Toepassing van artikel 429, §2, b), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Electriciteit die beantwoordt aan de wettelijke voorschriften inzake het verlenen van groene certificaten of warmtekraftkoppeling: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de energiebronnen te diversifiëren en elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare en milieuvriendelijke energiebronnen te bevorderen; doel: bestrijding van de luchtverontreiniging via de reductie van de emissies van broeikasgassen die uitgestoten worden met name bij het gebruik van fossiele brandstoffen.*

3. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés pour la production combinée de chaleur et d'énergie.

Application de l'article 429, §2, c), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, à protéger l'environnement et l'atmosphère par une réduction des émissions de gaz à effet de serre via une utilisation plus rationnelle de l'énergie.*

4. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage dans une installation de production combinée de chaleur et d'électricité, à condition que les générateurs soient respectueux de l'environnement.

Application de l'article 429, §2, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Electricité : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure tendant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, cherchant à protéger l'atmosphère et l'environnement.*

5. Exonération des carburants utilisés dans le domaine de la fabrication, du développement, des essais et de l'entretien d'aéronefs ou de navires.

Application de l'article 429, §2, e), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler et à défendre, au plan européen, l'industrie aéronautique et navale.*

6. Exonération de l'accise pour le gasoil et le pétrole lampant ainsi que pour l'électricité utilisés pour le transport de personnes et de marchandises par train.

3. Vrijstelling van accijnzen op de energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt voor warmtekraftkoppeling.

Toepassing van artikel 429, §2, c), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van de warmtekraftkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu door de reductie van de emissies van broeikasgassen via een rationeler energieverbruik.*

4. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik en opgewekt uit warmtekraftkoppeling, op voorwaarde dat de installaties voor warmtekraftkoppeling milieuvriendelijk zijn.

Toepassing van artikel 429, §2, d), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Maatregel ter bevordering van de warmtekraftkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu.*

5. Vrijstelling van accijnzen op motorbrandstoffen die worden gebruikt bij de vervaardiging, de ontwikkeling, het testen en het onderhoud van luchtvaartuigen en schepen.

Toepassing van artikel 429, §2, e), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de scheeps- en luchtvaartindustrie op Europees vlak te stimuleren en te beschermen.*

6. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en elektriciteit die worden gebruikt voor het personen- en goederenverkeer per spoor.

Application de l'article 429, §2, f), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Electricité : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport ferroviaire, mode de transport plus respectueux de l'environnement.*

7. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd fournis en vue d'une utilisation, comme carburant ou combustible pour la navigation sur des voies navigables intérieures (y compris la pêche) autre que la navigation de plaisance privée ainsi que pour l'électricité produite à bord des bateaux.

Application de l'article 429, §2, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 7, 4°, de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2008 (2<sup>ème</sup> édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Electricité : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure tendant à promouvoir la navigation intérieure ; elle correspond au plan national à l'exonération octroyée à la navigation dans les eaux communautaires de telle façon qu'un traitement équivalent soit réservé tant pour la navigation fluviale intérieure que pour la navigation dans les eaux communautaires.*

8. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd utilisés pour les activités de dragage dans les voies navigables et dans les ports.

Application de l'article 429, §2, h), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

9. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant, le fioul lourd, les gaz de pétrole liquéfiés, le gaz naturel, l'électricité, la houille, le coke et le lignite utilisés exclusivement pour des travaux agricoles et horticoles, dans la pisciculture et dans la sylviculture.

Toepassing van artikel 429, §2, f), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het spoorvervoer te bevorderen, dat een milieuvriendelijker vervoermiddel is.*

7. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden geleverd voor gebruik als brandstof voor de andere vaart op binnenwateren dan de particuliere pleziervaart, maar met inbegrip van de visserij, en aan boord van een vaartuig opgewekte elektriciteit.

Toepassing van artikel 429, §2, g), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 7, 4°, van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2008 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de binnenvaart te bevorderen; op nationaal vlak komt die overeen met de vrijstelling die wordt toegekend voor de vaart op communautaire wateren, zodat er geen verschil is tussen de vaart op binnenwateren en de vaart op communautaire wateren.*

8. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden gebruikt bij baggerwerken in bevaarbare waterlopen en in havens.

Toepassing van artikel 429, §2, h), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

9. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine, zware stookolie, LPG, aardgas, elektriciteit, kolen, cokes en bruinkool, die uitsluitend worden gebruikt voor land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.

Application de l'article 429, §2, i), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre l'agriculture, l'horticulture, la pisciculture ainsi que la sylviculture.*

10. Exonération de l'accise pour la houille, le coke, le lignite et les combustibles solides consommés par les ménages.

Application de l'article 429, §2, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Houille – Coke – Lignite – Combustibles solides : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure socio-économique visant à défendre le pouvoir d'achat de certaines catégories sociales.*

11. Exonération de l'accise pour le gaz naturel et le gaz de pétrole liquéfiés utilisés comme carburants.

Application de l'article 429, §2, l), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

Gaz naturel – Gaz de pétrole liquéfiés : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de nature environnementale tendant à promouvoir l'utilisation de carburants plus respectueux de l'environnement.*

12. Exonération pour l'huile de colza relevant du code NC 1514 utilisée comme carburant lorsqu'elle est produite par une personne physique ou morale, agissant seule ou en association, sur base de sa propre production et qu'elle est vendue à l'utilisateur final sans intermédiaire.

Application de l'article 32 de la loi-programme du 11 juillet 2005, modifié par l'article 150 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 12 juillet 2005 et 30 décembre 2005].

Huile de colza du code NC 1514 (\*) : toute l'année 2010.

Toepassing van artikel 429, §2, i), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Elektriciteit – Kolen – Cokes - Bruinkool: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.*

10. Vrijstelling van accijnzen op kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden verbruikt door huishoudens.

Toepassing van artikel 429, §2, k), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Kolen - Cokes - Bruinkool – Vaste brandstoffen: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sociaal-economische maatregel ter bescherming van de koopkracht van bepaalde sociale categorieën.*

11. Vrijstelling van accijnzen op aardgas en LPG die worden gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 429, §2, l), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Aardgas - LPG: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Milieumaatregel ter bevordering van het gebruik van milieuvriendelijkere brandstoffen.*

12. Vrijstelling van accijnzen op koolzaadolie van de GN-code 1514 gebruikt als motorbrandstof, wanneer deze door een natuurlijke persoon of rechtspersoon wordt geproduceerd en zonder tussenpersoon aan de eindverbruiker wordt verkocht. Hierbij handelt de producent alleen of in een samenwerkingsverband, op basis van zijn eigen productie.

Toepassing van artikel 32 van de programmawet van 11 juli 2005, gewijzigd door artikel 150 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 12 juli 2005 en 30 december 2005].

Koolzaadolie van de GN-code 1514 (\*) : van kracht het hele jaar 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de biocarburants.*

(\*) Les renvois aux codes de la nomenclature combinée sont ceux figurant dans le règlement (CE) n° 2031/2001 de la Commission du 6 août 2001, modifiant l'annexe I du règlement (CEE) n° 2658/87 du Conseil relatif à la nomenclature tarifaire et statistique et au tarif douanier commun.

13. Exonération de l'accise pour l'électricité que le distributeur fournit à un « client protégé résidentiel à revenus modestes ou à situation précaire » au sens de l'article 20, § 2, de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, modifié par la loi du 20 mars 2003 portant modification de la loi du 12 avril 1965 relative au transport des produits gazeux et autres par canalisations.

Application de l'article 429, §2, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi-programme du 27 décembre 2004, complété par l'article 5 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

Electricité : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.*

14. Exonération de l'accise pour le gaz naturel que le distributeur fournit à un « client protégé résidentiel à revenus modestes ou à situation précaire » au sens de l'article 15/10, § 2, de la loi du 12 avril 1965 relative au transport des produits gazeux et autres par canalisations, modifié par la loi du 20 mars 2003.

Application de l'article 429, §2, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi-programme du 27 décembre 2004, complété par l'article 5 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

Gaz naturel : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.*

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het gebruik van biobrandstoffen te bevorderen.*

(\*) De vermelde codes van de gecombineerde nomenclatuur verwijzen naar die welke zijn vastgesteld in EEG-verordening nr. 2031/2001 van de Europese Commissie van 6 augustus 2001 tot wijziging van bijlage I van EEG-verordening nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief.

13. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit die wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermde klant met een laag inkomen of in een kwetsbare situatie" in de zin van artikel 20, § 2, van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, gewijzigd door de wet van 20 maart 2003 tot wijziging van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen.

Toepassing van artikel 429, §2, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004, vervolledigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaansonzekerheid.*

14. Vrijstelling van accijnzen op aardgas dat wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermde klant met een laag inkomen of in een kwetsbare situatie" in de zin van artikel 15/10, §2, van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen, gewijzigd door de wet van 20 maart 2003.

Toepassing van artikel 429, §2, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004, vervolledigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Aardgas: van kracht het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaansonzekerheid.*



15. Accise réduite pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur ou égal à 98 à faible teneur en soufre et en aromatiques, pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 98 tout en étant supérieur à 95, ainsi que pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 95 comparativement à celle appliquée à l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur à 98 à haute teneur en soufre et en aromatiques, étant entendu que, à partir du 5 mars 2007, est considérée comme essence sans plomb à haute teneur en soufre et/ou en aromatiques, l'essence sans plomb dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors qu'auparavant, cette teneur excédait 50 mg/kg.

Application de l'article 419, b) et c), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005, par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition), 16 juin 2006 et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Incitant fiscal visant à promouvoir la consommation d'essences plus respectueuses de l'environnement.*

16. Accise réduite pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur ou égal à 98 à faible teneur en soufre et en aromatiques, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique volumique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure fiscale tendant à stimuler la consommation de biocarburants et à limiter de la sorte la dépendance énergétique du pays vis-à-vis des producteurs de pétrole brut tout en offrant à l'agriculture un débouché supplémentaire.*

15. Verminderde tarieven voor ongelode benzine met een octaangetal van 98 of meer en met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 98 maar hoger dan 95, en voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 95, in vergelijking met de accijnzen op ongelode benzine met een octaangetal hoger dan 98 en met een hoog zwavelgehalte en aromatische verbindingen; vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als ongelode benzine met een hoog zwavelgehalte en/of aromatische verbindingen, de ongelode benzine met een zwavelgehalte hoger dan 10 mg/kg, tegen meer dan 50 mg/kg vroeger.

Toepassing van artikel 419, b) en c), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005, door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave), 16 juni 2006 en 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale stimulans bedoeld om het gebruik van milieuvriendelijkere benzine te bevorderen.*

16. Verminderde tarieven voor ongelode benzine met een octaangetal van 98 of meer en met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter stimulering van het gebruik van biobrandstoffen en derhalve ter beperking van de energieafhankelijkheid ten opzichte van de voortbrengers van ruwe petroleum, en die nieuwe markten opent voor de landbouw.*

17. Accise réduite pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur à 95 mais inférieur à 98, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique volumique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure fiscale tendant à stimuler la consommation de biocarburants et à limiter de la sorte la dépendance énergétique du pays vis-à-vis des producteurs de pétrole brut tout en offrant à l'agriculture un débouché supplémentaire.*

18. Accise réduite pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 95, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure fiscale tendant à stimuler la consommation de biocarburants et à limiter de la sorte la dépendance énergétique du pays vis-à-vis des producteurs de pétrole brut tout en offrant à l'agriculture un débouché supplémentaire.*

17. Verminderde tarieven voor ongelode benzine met een octaangetal hoger dan 95 maar lager dan 98, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter stimulering van het gebruik van biobrandstoffen en derhalve ter beperking van de energieafhankelijkheid ten opzichte van de voortbrengers van ruwe petroleum, en die nieuwe markten opent voor de landbouw.*

18. Verminderde tarieven voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 95, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter stimulering van het gebruik van biobrandstoffen en derhalve ter beperking van de energieafhankelijkheid ten opzichte van de voortbrengers van ruwe petroleum, en die nieuwe markten opent voor de landbouw.*

19. Accise réduite pour le pétrole lampant utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour des moteurs stationnaires et pour les installations et machines employées dans la construction, le génie civil, et les travaux publics, en ce compris le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge utile quasi nulle par rapport à sa tare), étant entendu que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental bénéficient d'un taux préférentiel par rapport aux entreprises avec accord ou permis environnemental, ces dernières bénéficiant elles-mêmes d'un taux plus favorable encore par rapport aux autres entreprises.

Application de l'article 419, d, ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à protéger le secteur de la construction tout en attestant de la volonté de privilégier les sociétés soucieuses de préserver contractuellement l'environnement.*

20. Accise réduite pour le pétrole lampant utilisé comme combustible pour la consommation professionnelle des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ainsi que pour les entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un taux plus favorable par rapport aux secondes.

Application de l'article 419, d, iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à offrir un avantage fiscal aux firmes soucieuses de la protection de l'environnement.*

21. Accise réduite pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme carburant, étant entendu qu'à partir du 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à faible teneur en soufre et en aromatiques, le gasoil dont la teneur en soufre n'excède pas 10 mg/kg alors qu'auparavant, cette teneur ne pouvait excéder 50 mg/kg.

19. Verminderde tarieven voor kerosine gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (d.w.z. gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra); de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 419, d), ii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van de bouwsector en ter bevoorrechtiging van de ondernemingen die zich contractueel verbinden om het milieu te beschermen.*

20. Verminderde tarieven voor kerosine gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, d), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om een fiscale stimulans toe te kennen aan milieuvriendelijke ondernemingen.*

21. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als motorbrandstof; vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, gasolie met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, terwijl het zwavelgehalte vroeger niet hoger dan 50 mg/kg mocht zijn.

Application de l'article 419, f), i), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé en dernier lieu par l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 29 novembre 2007 modifiant certains taux d'accise sur le gasoil routier, confirmé par l'article 9 de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 5 décembre 2007 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2008 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Promotion au moyen d'un incitant fiscal de l'utilisation d'un carburant moins polluant et plus respectueux de l'environnement.*

22. Accise réduite pour le gasoil relevant du code NC 2710 19 41 (\*) d'une teneur en poids de soufre n'excédant pas 10 mg/kg, utilisé comme carburant complété à concurrence d'au moins 5% vol d'EMAG relevant du code 3824 90 99 et correspondant à la norme NBN-EN 14214.

Application de l'article 419, f), i), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 29 novembre 2007 modifiant certains taux d'accise sur le gasoil routier confirmé par l'article 9 de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 5 décembre 2007 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2008 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure visant à promouvoir la consommation de biocarburants.*

23. Accise réduite pour le gasoil à faible ou haute teneur en soufre, utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour les moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare), étant entendu primo que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental bénéficient d'un taux préférentiel par rapport aux entreprises avec accord ou permis environnemental qui, elles-mêmes, bénéficient d'un taux plus favorable par rapport aux autres entreprises et secundo que depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur soufre le gasoil dont le teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

Toepassing van artikel 419, f), i), van de programmawet van 27 december 2004, laatst vervangen door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven van gasolie voor de weg bevestigd door artikel 9 van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 5 december 2007 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2008 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Bevordering, via het toekennen van een fiscale stimulans, van het gebruik van een milieuvriendelijkere motorbrandstof.*

22. Verminderde tarieven voor gasolie van de GN-code 2710 19 41 (\*) met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, gebruikt als motorbrandstof en aangevuld met ten minste 5% vol FAME van de GN-code 3824 90 99 die voldoet aan de NBN-EN-norm 14214.

Toepassing van artikel 419, f), i), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven van gasolie voor de weg bevestigd door artikel 9 van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 5 december 2007 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2008 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Maatregel bedoeld om het verbruik van biobrandstoffen te bevorderen.*

23. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag of hoog zwavelgehalte, gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (d.w.z. gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra); ten eerste genieten de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven; ten tweede wordt vanaf 5 maart 2007 beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte van meer dan 10 mg/kg, tegen 50 mg/kg vroeger.

Application de l'article 419, e), ii), et f), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle tendant à protéger les entreprises de la construction tout en les incitant à signer des accords en vue de protéger l'environnement.*

24. Accise réduite pour le gasoil à haute ou faible teneur en soufre, utilisé comme combustible pour leur consommation professionnelle par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ainsi que par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant donné que les premières citées bénéficient d'un tarif plus favorable que les secondes.

Application de l'article 419, e), iii) et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle incitant les entreprises énergétivores à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

25. Taxation moindre pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé pour leur consommation professionnelle par des entreprises avec accord ou permis environnemental, par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé dans les mêmes conditions par les mêmes entreprises, étant entendu que depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur en soufre, le gasoil dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

Toepassing van artikel 419, e), ii) en f), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bouwbedrijven te beschermen en die ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

24. Verminderde tarieven voor gasolie met een hoog of een laag zwavelgehalte, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de energie-intensieve bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

25. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt voor het zakelijk gebruik door bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt onder dezelfde voorwaarden door dezelfde bedrijven; vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte hoger dan 10 mg/kg, tegen meer dan 50 mg/kg vroeger.

Application de l'article 419, e), iii), et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et à l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.*

26. Taxation moindre pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé pour leur consommation professionnelle par les entreprises autres que les entreprises avec accord ou permis environnemental par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé dans les mêmes conditions par les mêmes entreprises, étant entendu que depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur en soufre le gasoil dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

Application de l'article 419, e) iii), et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.*

27. Taxation moindre pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé pour la consommation non professionnelle par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé à des mêmes fins, étant entendu que depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur en soufre, le gasoil dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.*

26. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt voor het zakelijk gebruik door andere bedrijven dan die met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt onder dezelfde voorwaarden door dezelfde bedrijven; vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte hoger dan 10 mg/kg, tegen meer dan 50 mg/kg vroeger.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.*

27. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt voor het niet-zakelijk gebruik, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt voor dezelfde doeleinden; vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte hoger dan 10 mg/kg, tegen meer dan 50 mg/kg vroeger.

Application de l'article 419, e), iii), et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.*

28. Taxation moindre pour le fioul lourd utilisé pour la consommation professionnelle (à l'exclusion de la consommation pour produire de l'électricité) par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 7 décembre 2006 portant modification des taux d'accise de certains produits énergétiques [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 29 décembre 2006 (6<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de fioul lourd à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement mais en excluant les producteurs d'électricité.*

29. Taxation moindre pour les gaz de pétrole liquéfiés utilisés comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisés pour des moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare), par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van het gebruik van gasolie met een laag zwavelgehalte die milieuvriendelijker is.*

28. Verminderde tarieven voor zware stookolie gebruikt voor het zakelijk gebruik (met uitzondering van het gebruik voor de productie van elektriciteit) door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, g), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 7 december 2006 tot wijziging van de accijnstarieven van bepaalde energieproducten [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 29 december 2006 (6<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die zware stookolie verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten, met uitzondering van de elektriciteitsproducenten.*

29. Verminderde tarieven voor LPG gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (d.w.z. gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra), door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Application de l'article 419, h), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de gaz liquéfiés à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

30. Taxation moindre pour les gaz de pétrole liquéfiés (butane et propane) utilisés comme combustible pour leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, h), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de butane et de propane à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

31. Taxation nulle pour le gaz naturel utilisé comme carburant par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, pour les moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge utile quasi nulle par rapport à sa tare.

Application de l'article 419, i), ii) de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

Toepassing van artikel 419, h), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die LPG verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

30. Verminderde tarieven voor LPG (butaan en propaan) gebruikt als verwarmingsbrandstoffen voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, h), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die butaan en propaan verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

31. Nultarief voor aardgas gebruikt als motorbrandstof door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de wegen waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra.

Toepassing van artikel 419, i), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].



En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

32. Taxation nulle pour le gaz naturel utilisé comme carburant par les entreprises autres que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et les entreprises avec accord ou permis environnemental pour des utilisations industrielles et commerciales, c'est-à-dire utilisé pour les moteurs stationnaires, pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare, ainsi que pour les véhicules destinés à une utilisation hors de la voie publique ou qui n'ont pas reçu d'autorisation pour être principalement utilisés sur la voie publique.

Application de l'article 419, i), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

33. Accise réduite pour le gaz naturel utilisé comme combustible, pour leur consommation professionnelle, par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental, par les entreprises avec accord ou permis environnemental ainsi que par les autres entreprises, étant entendu que les premières citées jouissent d'un taux plus favorable que les secondes qui, elles-mêmes, sont plus faiblement taxées que les troisièmes.

Application de l'article 419, i), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 19 de la loi du 21 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 31 décembre 2009 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

32. Nultarief voor aardgas gebruikt als motorbrandstof door andere bedrijven dan energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, voor industriële en commerciële doeleinden, d.w.z. gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra, en voor de voertuigen bestemd om buiten de openbare weg te worden gebruikt of waarvoor geen vergunning is verleend voor overwegend gebruik op de openbare weg.

Toepassing van artikel 419, i), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

33. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven; de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 419, i), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 19 van de wet van 21 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en 31 december 2009 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

34. Accise réduite pour l'électricité fournie pour sa consommation professionnelle à un utilisateur final raccordé au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est supérieure à 1 kV.

Application de l'article 419, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

35. Accise réduite pour l'électricité fournie pour leur consommation professionnelle à des utilisateurs finaux raccordés au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est inférieure ou égale à 1 kV, étant entendu que lesdits utilisateurs finaux soient des grandes entreprises avec accord ou permis environnemental ou des entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un tarif préférentiel par rapport aux secondes.

Application de l'article 419, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie de la volonté de faire souscrire par les entreprises des contrats soucieux de la protection de l'environnement.*

36. Exemption de l'augmentation, intervenant après le 1<sup>er</sup> janvier 2010, du droit d'accise spécial perçu sur le gasoil relevant du code NC 2710 19 41 d'une teneur en poids de soufre n'excédant pas 10 mg/kg, cette augmentation étant fixée par rapport au taux de référence de 116,8116 EUR par 1.000 litres à 15°C, lorsque le gasoil en question est utilisé aux fins énumérées ci-après :

— le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles affectés à un service de taxis ;

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

34. Verminderde tarieven voor elektriciteit geleverd, voor het zakelijk gebruik, aan een eindgebruiker aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning meer is dan 1 kV .

Toepassing van artikel 419, k), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

35. Verminderde tarieven voor elektriciteit geleverd, voor het zakelijk gebruik, aan eindgebruikers aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning gelijk aan of minder dan 1 kV is, op voorwaarde dat deze eindgebruikers energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling zijn; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, k), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

36. Vrijstelling van de verhoging, na 1 januari 2010, van de bijzondere. accijns op gasolie van de GN-code 2710 19 41, met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, die verhoging vastgelegd zijnde op basis van het referentiebelastingniveau van 116,8116 EUR per 1.000 liter bij 15°C, indien deze gasolie wordt gebruikt voor de hieronder vermelde doeleinden:

— het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een taxidienst verzekeren;

— le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles faisant l'objet d'une location avec chauffeur, pour autant que ces véhicules soient reconnus aptes au transport de personnes handicapées ;

— le transport de marchandises, pour compte d'autrui ou pour compte propre, par un véhicule à moteur ou un ensemble de véhicules couplés destinés exclusivement au transport de marchandises par route et ayant un poids maximum en charge autorisé égal ou supérieur à 7,5 tonnes ;

— le transport régulier ou occasionnel de passagers par un véhicule automobile de catégorie M2 ou M3 au sens de l'arrêté royal du 15 mars 1968 portant règlement général sur les conditions techniques auxquelles doivent répondre les véhicules automobiles, leurs remorques, leurs éléments ainsi que leurs accessoires de sécurité.

Application de l'article 429, § 5, 1), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifiée en dernier lieu par l'article 163 de la loi-programme du 23 décembre 2009 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2009].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre la position concurrentielle du transport par route, tout en favorisant, au plan social, la mobilité de la personne handicapée.*

37. Diminution du droit d'accise spécial frappant certaines essences sans plomb et le gasoil utilisé comme carburant.

Application de l'article 420, § 3, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 (MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)).

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de nature socio-économique visant à tempérer l'augmentation des prix de certains carburants résultant de la hausse des cours des produits pétroliers dont le brut plus particulièrement, ce phénomène étant de nature à générer des problèmes sociaux et économiques.*

— het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een dienst voor het verhuren met chauffeur uitmaken voor zover dit gebeurt met voertuigen die aangepast zijn voor het vervoeren van gehandicapte personen;

— het vervoer van goederen voor eigen rekening of voor rekening van derden met een motorvoertuig of een samenstel van voertuigen dat uitsluitend bestemd is voor het goederenvervoer over de weg en waarvan de maximale toegelaten massa gelijk is aan of meer is dan 7,5 ton;

— het vervoer van personen, geregeld of occasioneel, met een motorvoertuig van de categorieën M2 of M3 zoals omschreven in het koninklijk besluit van 15 maart 1968 houdende algemeen reglement op de technische eisen waaraan de auto's, hun aanhangwagens, hun onderdelen en hun veiligheidstoebehoren moeten voldoen.

Toepassing van artikel 429, §5, 1), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 163 van de programmawet van 23 december 2009 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2009].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om enerzijds, de concurrentiepositie van het wegvervoer te beschermen en anderzijds, de mobiliteit van gehandicapte personen, op sociaal vlak, te bevorderen.*

37. Verminderd tarief van de bijzondere accijns op bepaalde ongelode benzine en op gasolie gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 420, §3, d), van de programmawet van 27 december 2004 (B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)).

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sociaal-economische maatregel bedoeld om de uit de prijsstijging van de olieproducten (ruwe aardolie in het bijzonder) volgende prijsstijging van bepaalde motorbrandstoffen te milderen; die stijging kan immers sociaal-economische problemen veroorzaken.*

38. Exonération du paiement du droit d'accise spécial complémentaire exigible sur le gasoil des codes NC 2710 19 41, 2710 19 45 et 2710 19 49 qui, le jour de la diminution de prix maximum fixée par le contrat programme relatif à un régime des prix de vente des produits pétroliers conclu entre l'Etat belge et le secteur pétrolier, se trouve, après avoir été mis à la consommation dans le pays, dans les dépôts des commerçants, des dépositaires et des exploitants de station-service ou en cours de transport à destination desdits dépôts, dans la mesure où le volume imposable ne dépasse pas 1.000 litres par espèce de produits énergétiques pour lesquels un taux des droits d'accise distinct est applicable.

Application des articles 420, § 3, b) et c), et 427 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et des articles 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, et 3, de l'arrêté royal du 30 décembre 2009 portant exécution de l'article 420 de la loi-programme du 27 décembre 2004 (MB des 31 décembre 2004 et 31 décembre 2009).

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de portée fiscale, l'objectif étant d'éviter des coûts liés au contrôle et à la perception d'un impôt minime.*

#### B. ALCOOL ET BOISSONS ALCOOLISEES

39. Réduction des droits d'accise pour les bières confectionnées par les petites brasseries indépendantes situées dans le pays ou dans un autre Etat membre de l'Union européenne, variable en fonction de la production annuelle de bière de l'année précédente, pour autant que celle-ci n'excède pas 200.000 hectolitres (cinq taux différents et progressifs étant prévus selon que la production annuelle de référence n'excède respectivement pas 12.500 hectolitres, 25.000 hectolitres, 50.000 hectolitres, 75.000 hectolitres et 200.000 hectolitres).

Application des articles 5, § 2, et 6, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur: toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à soutenir l'activité des petites brasseries.*

38. Vrijstelling van de betaling van de aanvullende bijzondere accijns op gasolie van de GN-codes 2710 19 41, 2710 19 45 en 2710 19 49 die, op de dag van de vermindering van de maximumprijs vastgesteld door de programma-overeenkomst betreffende de verkoopprijs van de aardolieproducten afgesloten tussen de Belgische Staat en de petroleumsector, na inverbruikstelling hier te lande, voorhanden is in de depots van handelaars, van de dephouders en van houders van een pompstation of onderweg is met bestemming naar genoemde depots, in de mate dat de belastbare hoeveelheid 1.000 liter niet overtreft per soort van energieproduct waarop een afzonderlijk tarief van de accijnzen van toepassing is.

Toepassing van artikelen 420, § 3, b) en c), en 427 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikelen 1, § 1, en 3, van het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot uitvoering van artikel 420 van de programmawet van 27 december 2004 (B.S. van 31 december 2004 en van 31 december 2009).

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter vermindering van kosten verbonden aan de controle en de inning van een minieme belasting.*

#### B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN

39. Verminderde accijnstarieven voor bier gebrouwen door kleine zelfstandige brouwerijen hier te lande of in een andere lidstaat van de Europese Unie, rekening houdende met hun productie van het voorgaande jaar en voor zover die productie 200.000 hectoliter bier per jaar niet overtreft (vijf verschillende progressieve tarieven in functie van de referentiejaarproductie die respectievelijk 12.500 hectoliter, 25.000 hectoliter, 50.000 hectoliter, 75.000 hectoliter en 200.000 hectoliter niet mag overtreffen).

Toepassing van de artikelen 5, § 2, en 6, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de activiteit van de kleine brouwerijen te ondersteunen.*

40. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les bières fabriquées par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas vente

Application de l'article 7 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Transposition en droit national des dispositions de l'article 6 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques qui autorisent les Etats membres à exonérer les bières que les citoyens européens fabriquent à domicile pour leur propre consommation ; mesure rationnelle au plan fiscal, le rendement de l'impôt étant dérisoire par rapport aux mesures de contrôle à mettre en œuvre pour en assurer la juste perception.*

41. Taux des droits d'accise réduits pour les vins tranquilles et les vins mousseux dont le titre alcoométrique acquis excède 1,2% vol sans dépasser 8,5% vol.

Application de l'article 9, § 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Promotion des vins moins alcoolisés.*

42. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale accordée au vin produit par un particulier et consommé par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 10 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

40. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op bier dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits er geen verkoop mee gemoeid is

Toepassing van artikel 7 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 6 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken, die de lidstaten toelaat bier dat de Europese burgers thuis en voor eigen consumptie produceren, vrij te stellen; logische fiscale maatregel want de belastingopbrengst is verwaarloosbaar in vergelijking met de controlemaatregelen die moeten genomen worden teneinde een correcte belastinginning te verzekeren.*

41. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende wijn en mousserende wijn met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2% vol doch niet meer dan 8,5% vol.

Toepassing van artikel 9, § 3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Wijn met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.*

42. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op wijn die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits er geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures administratives de contrôle de tels fabricats et, d'autre part, de la possibilité qu'ont les particuliers de s'approvisionner depuis 1993 librement dans des pays limitrophes où l'accise est nulle, l'opportunité commande de ne pas imposer de telles productions.*

43. Taux des droits d'accise réduit pour les boissons fermentées mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, dont le titre alcoométrique acquis dépasse 1,2% vol sans pour autant excéder 8,5% vol.

Application de l'article 12, § 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Promotion des boissons moins alcoolisées.*

44. Taxation comme limonades (autrement dit comme des boissons non alcoolisées) des autres boissons fermentées, mousseuses ou non, telles que définies à l'article 11 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, dont le titre alcoométrique acquis ne dépasse pas 1,2% vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu par fermentation.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, 6° et 7°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées, modifié par l'article 7, d) et e), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, et de l'article 11, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB des 11 mars 1995, 4 février 1998 et 15 janvier 2010].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Transposition fidèle de la définition donnée aux autres boissons fermentées, mousseuses ou non, à l'article 12 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques, ledit article 12 excluant de son champ d'application les autres boissons fermentées mousseuses ou non ayant un titre alcoométrique acquis inférieur ou égal à 1,2% vol.*

*Motivatie: Wegens enerzijds, het onevenwicht tussen de verwaarloosbare fiscale opbrengst en de administratieve controlemaatregelen van dergelijke vervaardiging en anderzijds, de mogelijkheid die particulieren sinds 1993 hebben om zich vrij te bevoorraden in de omliggende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.*

43. Verminderde accijnstarieven voor andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2% vol doch niet meer dan 8,5% vol.

Toepassing van artikel 12, § 3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Dranken met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.*

44. Worden belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), andere al dan niet mousserende gegiste dranken zoals bedoeld in artikel 11 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2% vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, 6° en 7°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken, gewijzigd door artikel 7, d) en e), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, en van artikel 11, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 11 maart 1995, van 4 februari 1998 en van 15 januari 2010].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Getrouwe omzetting van de definitie van andere al dan niet mousserende gegiste dranken zoals bedoeld in artikel 12 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; andere al dan niet mousserende gegiste dranken met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2% vol vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 12.*

45. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux boissons fermentées mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, produites par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 13 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures administratives de contrôle de tels fabricats et, d'autre part, de la possibilité qu'ont les particuliers de s'approvisionner depuis 1993 librement dans des pays limitrophes où l'accise est nulle, l'opportunité commande de ne pas imposer de telles productions.*

46. Taxation moindre des produits intermédiaires dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 15% vol par rapport à celle appliquée aux mêmes produits dont le titre alcoométrique acquis excède 15% vol.

Application de l'article 15, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de santé publique se traduisant par une volonté de taxer plus lourdement les boissons plus alcoolisées.*

47. Taxation moindre des boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol par rapport à celle appliquée aux boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol. Taxation moindre des autres boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol par rapport à celle appliquée aux autres boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol. Taxation moindre des produits intermédiaires tranquilles par rapport à celle appliquée aux produits intermédiaires mousseux.

45. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits er geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 13 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Wegens enerzijds, het onevenwicht tussen de verwaarloosbare fiscale opbrengst en de administratieve controlemaatregelen van dergelijke vervaardiging en anderzijds, de mogelijkheid die particulieren sinds 1993 hebben om zich vrij te bevoorraden in de omliggende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.*

46. Verminderde accijnstarieven voor tussenproducten met een effectief alcoholvolumegehalte van niet meer dan 15% vol in vergelijking met die toegepast op dezelfde producten met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 15% vol.

Toepassing van artikel 15, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel die de wil om dranken met een hoger alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten, vertolkt.*

47. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol in vergelijking met die toegepast op mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol. Verminderde accijnstarieven voor andere niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol in vergelijking met die toegepast op andere mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende tussenproducten in vergelijking met die toegepast op mousserende tussenproducten.

Application des articles 9, § 1<sup>er</sup>, 12, § 1<sup>er</sup>, et 15, §§ 1<sup>er</sup> à 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure d'ordre fiscal marquant la volonté de taxer davantage les produits de luxe.*

48. Taxation moindre des vins, des boissons fermentées autres que le vin ou la bière et des produits intermédiaires par rapport à celle appliquée à l'alcool éthylique au sens de l'article 17 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, le concept d'alcool éthylique recouvrant notamment les produits qui ont un titre alcoométrique acquis excédant 22% vol et qui relèvent des codes NC 2204, 2205 et 2206, à savoir certains vins, certaines autres boissons fermentées et certains produits intermédiaires, les bières du code NC 2203 en étant exclues.

Application des articles 9, §§ 1<sup>er</sup> et 3, 12, §§ 1<sup>er</sup> et 3, 15, §§ 1<sup>er</sup> à 3, et 17 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure d'ordre fiscal et de santé publique témoignant de la volonté de taxer plus lourdement les boissons distillées et les boissons fortement alcoolisées de façon à en limiter la consommation.*

49. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés :

49.1. comme échantillons pour des analyses ou des tests de production nécessaires ou à des fins scientifiques ;

49.2. à des fins de recherche scientifique ;

49.3. à des fins médicales dans les hôpitaux et les pharmacies ;

Toepassing van artikelen 9, § 1, 12, § 1 en 15, §§ 1-3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel die de wil om luxeproducten zwaarder te belasten, vertolkt.*

48. Verminderde accijnstarieven voor wijn, andere gegiste dranken dan wijn en bier en tussenproducten in vergelijking met die toegepast op ethylalcohol, in de zin van artikel 17 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken; het begrip "ethylalcohol" bevat met name de producten met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 22% vol en die onder de GN-codes 2204, 2205 en 2206 vallen, namelijk wijn, andere gegiste dranken en tussenproducten, met uitsluiting van bier van GN-code 2203.

Toepassing van artikelen 9, §§ 1 en 3, 12, §§ 1 en 3, 15, §§ 1-3 en 17 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale en volksgezondheidsmaatregel die de wil vertolkt om gedistilleerde dranken en dranken met een zeer hoog alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten met het oog op het beperken van het gebruik daarvan.*

49. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden:

49.1. als monster voor analyses, noodzakelijke productietests of wetenschappelijke doeleinden;

49.2. ten behoeve van wetenschappelijk onderzoek;

49.3. voor medische doeleinden in ziekenhuizen en apotheken;



49.4. dans des procédés de fabrications, pour autant que le produit fini ne contienne pas d'alcool ;

49.5. dans la fabrication d'un composant qui n'est pas soumis à l'accise en vertu de la présente loi.

Application de l'article 18, 7°, a), b), c), d) et e) de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mise en œuvre de la faculté offerte par l'article 27, § 2, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques ; mesure visant à développer et à stimuler la recherche médicale, scientifique et industrielle.*

### C. TABACS MANUFACTURES

50. Perception de droits d'accise réduits pour le tabac à fumer que le planteur destine à sa consommation personnelle à concurrence d'un maximum de 150 plants par an.

Application de l'article 3, § 5, de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de nature socio-économique.*

51. Exonération totale des droits d'accise accordée aux cigarettes et aux produits destinés à rouler les cigarettes, qui, constitués entièrement d'autres matières que le tabac, sont consommés à des fins exclusivement médicales (cigarettes pour asthmatiques, par exemple).

Application de l'article 8, § 2, 2<sup>ème</sup> alinéa, de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de santé publique, les produits de l'espèce vendus exclusivement en pharmacie et revêtus de la marque de reconnaissance attribuée aux spécialités pharmaceutiques par l'Association Pharmaceutique Belge ayant, de ce fait, une fonction exclusivement médicale.*

49.4. bij productieprocessen, mits het eindproduct geen alcohol bevat;

49.5. bij de vervaardiging van een bestanddeel dat krachtens deze wet niet aan accijns is onderworpen.

Toepassing van artikel 18, 7°, a), b), c), d) en e) van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid geboden door artikel 27, § 2, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; maatregel bedoeld om medisch, wetenschappelijk en industrieel onderzoek te ontwikkelen en te stimuleren.*

### C. GEFABRICEERDE TABAK

50. Verminderde tarieven voor rooktabak die door de planters wordt bestemd voor eigen verbruik en die beperkt is tot een maximum van 150 planten per jaar.

Toepassing van artikel 3, § 5, van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sociaal-economische maatregel.*

51. Totale vrijstelling van accijnzen voor sigaretten en producten voor het rollen van sigaretten, die geheel uit andere stoffen dan tabak bestaan en die uitsluitend voor medische doeleinden dienen (bijvoorbeeld: sigaretten voor astmapatiënten).

Toepassing van artikel 8, § 2, tweede lid, van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2010

*Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel; zodoende dienen onderhavige producten die uitsluitend in de apotheek verkocht worden en waarop het pictogram (toegekend door de Algemene Farmaceutische Bond aan farmaceutische specialiteiten) is aangebracht, uitsluitend voor medische doeleinden.*

52. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés dénaturés utilisés pour des usages industriels ou horticoles.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, a), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle ; utilisation des tabacs manufacturés à des usages autres que celui de fumer (engrais, confection de nids de pigeons ou de poulets, notamment).*

53. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés détruits sous surveillance administrative.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, b), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de nature purement fiscale justifiée par la perte de la qualité de tabacs manufacturés pour les produits de la sorte détruits ; absence ou extinction de la dette accisienne.*

54. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés exclusivement destinés à des tests scientifiques et à des tests de qualité en relation avec la qualité des produits.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, c), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Promotion de la recherche scientifique (études médicales au sujet de la nocivité et de la toxicité du tabac pour la santé humaine, études des phénomènes psychologiques liés aux assuétudes, mise au point de produits du tabac moins préjudiciable à la santé).*

55. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui sont remis en œuvre par le producteur.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, d), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

52. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die wordt gedensureerd en gebruikt voor industriële of tuinbouwkundige doeleinden.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, a), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel; gefabriceerde tabak gebruiken voor andere doeleinden dan roken (met name meststof en het vervaardigen van duivennesten of van kippennesten).*

53. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die onder ambtelijk toezicht wordt vernietigd.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, b), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Louter fiscale maatregel gerechtvaardigd door het kwaliteitsverlies van gefabriceerde tabak voor de op die manier vernietigde producten; ontstentenis of tenietgaan van de accijnsschuld.*

54. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die uitsluitend bestemd is voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de producten.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, c), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Bevordering van het wetenschappelijk onderzoek (wetenschappelijke onderzoeken over de schadelijke gevolgen en de giftigheid van tabak voor de mens, studie van de psychologische verschijnselen gebonden aan verslaving, ontwikkeling van minder gezondheidsschadelijke tabaksproducten).*

55. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die door de producent opnieuw wordt be- of verwerkt.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, d), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure à caractère fiscal préventive d'une double taxation.*

56. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui ont fait l'objet d'une infraction ou d'une irrégularité au cours de leur transport dans un autre Etat membre à condition d'être revêtus de signes fiscaux belges et pour lesquels le droit d'accise et le droit d'accise spécial ont été recouverts dans l'autre Etat membre.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, e), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure à caractère purement fiscal visant à se prémunir d'une double taxation au sein de l'Union européenne.*

57. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui se trouvent dans certaines situations de franchise.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, f), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de nature strictement fiscale visant à donner un plein effet aux règles fixées dans la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise. Ces règles prévoient une franchise pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure ainsi que pour les pertes inhérentes à la nature des produits durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport ; mesure permettant d'éviter aussi une double taxation.*

#### D. MOUVEMENTS DES PRODUITS SOUMIS A ACCISE

Remarque préliminaire : les exonérations, les abattements et les réductions énumérés sous ce point visent exclusivement les produits soumis à accise, à savoir les produits énergétiques et l'électricité lesquels comprennent notamment les huiles minérales, les tabacs manufacturés ainsi que l'alcool et les boissons alcooliques.

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

56. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die het voorwerp heeft uitgemaakt van een overtreding of een onregelmatigheid begaan tijdens het verkeer in een andere lidstaat, op voorwaarde dat de producten voorzien worden van Belgische fiscale kentekens en waarop de verschuldigde accijns en bijzondere accijns werd ingevorderd in de andere lidstaat.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, e), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Louter fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen binnen de Europese Unie.*

57. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die zich bevindt in bepaalde gevallen van vrijstelling.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, f), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Louter fiscale maatregel bedoeld om volledige uitwerking te verlenen aan de regels voorzien in de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen. Deze regels voorzien in een vrijstelling voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen evenals voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer; maatregel ter vermijding van een dubbele belastingheffing.*

#### D. VERKEER VAN DE ACCIJNSGOEDEREN

Voorafgaande opmerking: de in dit punt genoemde vrijstellingen, aftrekken en verminderingen hebben uitsluitend betrekking op accijnsgoederen, namelijk "energieproducten en elektriciteit" waaronder minerale olie, gefabriceerde tabak, alcohol en alcoholhoudende dranken.

58. Extinction de la dette accisienne sur les produits soumis à accise qui, à la suite d'une constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, à la suite d'une transaction, sont abandonnées au Trésor.

Application, premièrement, de l'article 320 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et de l'article 48 de la loi du 22 décembre 2009 relatif au régime général d'accise, deuxièmement, de l'article 439, 1<sup>er</sup> alinéa, de la loi-programme du 27 décembre 2004, troisièmement, de l'article 324 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et, finalement, de l'article 325 de la loi-programme du 22 décembre 2003.

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Absence de dette accisienne ; mesure d'ordre fiscal prise en analogie avec les règles régissant la dette douanière, le législateur communautaire estimant que, lorsque des marchandises sont abandonnées au Trésor ou, après avoir été saisies, sont confisquées, elles n'entrent pas dans le circuit économique et qu'il n'est dès lors pas justifié d'exiger le paiement de la dette douanière sur ces marchandises ; de ce fait, la dette accisienne due sur des marchandises confisquées ou cédées au Trésor s'éteint aussi dès l'instant de leur confiscation ou de leur abandon au Trésor.*

Nota bene : La dette accisienne renaît à partir du moment où les marchandises confisquées ou cédées au Trésor sont, à la suite d'une vente publique, mises à la consommation dans le pays.

59. Exonération du paiement de l'accise pour les produits soumis à accise livrés par des comptoirs de vente hors taxes et exportés dans les bagages personnels des voyageurs se rendant dans un territoire tiers ou dans un pays tiers par voie aérienne ou maritime.

Application de l'article 15 de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise (MB du 31 décembre 2009).

En vigueur : du 1<sup>er</sup> avril au 31 décembre 2010.

58. Tenietgaan van de accijnsschuld op accijnsgoederen die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, werkelijk in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van ten eerste, artikel 320 van de programmawet van 22 december 2003 en artikel 48 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen; ten tweede artikel 439, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004; ten derde artikel 324 van de programmawet van 22 december 2003; ten laatste artikel 325 van de programmawet van 22 december 2003.

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld; fiscale maatregel genomen in overeenstemming met de regels betreffende de douaneschuld; de EU-wetgever is immers van mening dat de goederen die aan de Schatkist worden afgestaan of die worden verbeurdverklaard na inbeslagneming, niet in het economische circuit terechtkomen, en dat de vereiste betaling van de douaneschuld op die goederen dus niet gerechtvaardigd kan worden; daardoor gaat de accijnsschuld op de verbeurdverklaarde of aan de Schatkist afgestane goederen ook teniet op het ogenblik van de verbeurdverklaring of de afstand ervan aan de Schatkist.*

Nota bene: De accijnsschuld ontstaat weer op het ogenblik dat de verbeurdverklaarde of aan de Schatkist afgestane goederen ingevolge een openbare verkoop, in het verbruik worden gebracht in het land.

59. Vrijstelling van de betaling van de accijnzen voor de accijnsgoederen die door taxfreeshops zijn geleverd en worden meegevoerd in de persoonlijke bagage van reizigers die zich naar een derdelandsgebied of een derde land begeven via de lucht of de zee.

Toepassing van artikel 15 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen (B.S. van 31 december 2009).

Van kracht: van 1 april tot en met 31 december 2010.

*Motivation : Transposition de l'article 14, point 1, de la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE. Mesure à caractère purement économique.*

60. Exonération du paiement de l'accise pour les produits soumis à accise livrés à bord d'un aéronef ou d'un navire au cours du vol ou de la traversée maritime vers un territoire tiers ou un pays tiers.

Application de l'article 16 de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise (MB du 31 décembre 2009).

En vigueur : du 1<sup>er</sup> avril au 31 décembre 2010.

*Motivation : Transposition de l'article 14, point 2, de la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE. Mesure à caractère purement économique.*

#### E. DISPOSITIONS COMMUNES AUX BOISSONS NON ALCOOLISÉES ET AU CAFÉ

61. Exemption du droit d'accise sur les eaux de conduite, même débitées après gazéification éventuelle par des fontaines branchées directement sur la conduite d'eau et non conditionnées pour la vente ou la livraison comme eaux de boisson.

Application de l'article 8 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

*Motivation : Inexistence de la dette acisienne.*

62. Destruction totale ainsi que perte irrémédiable de produits d'accise placés sous un régime suspensif, pour une cause dépendant de la nature même des produits, par suite d'un cas fortuit ou de force majeure.

Application de l'article 10, § 3, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

*Motivation : Extinction de la dette acisienne.*

*Motivatie: Omzetting van artikel 14, punt 1, van Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG. Louter economische maatregel.*

60. Vrijstelling van de betaling van accijnzen voor de accijnsgoederen die aan boord van een luchtvaartuig of een schip worden geleverd tijdens een vlucht of overtocht naar een derdelandsgebied of een derde land.

Toepassing van artikel 16 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen (B.S. van 31 december 2009).

Van kracht: van 1 april tot en met 31 december 2010.

*Motivatie: Omzetting van artikel 14, punt 2, van Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG. Louter economische maatregel.*

#### E. GEMEENSCHAPPELIJKE BEPALINGEN VOOR ALCOHOLVRIJE DRANKEN EN KOFFIE

61. Vrijstelling van accijnzen voor leidingwater dat, zelfs na gasinpersing, wordt verdeeld door waterfonteinen die rechtstreeks aangesloten zijn op het waterleidingnet en dat niet verpakt is voor de verkoop of de levering als drinkwater.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld*

62. Algehele vernietiging of onherstelbaar verlies van onder een schorsingsregeling geplaatste accijnsproducten door een oorzaak die met de aard van de producten verband houdt, dan wel door niet te voorziene omstandigheden of overmacht.

Toepassing van artikel 10, § 3, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: Tenietgaan van de accijnsschuld.*

63. Fabrication, détention ou circulation de produits d'accise sous un régime suspensif.

Application de l'article 6, 9<sup>ème</sup> tiret, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

*Motivation: Absence de naissance de la dette acisienne.*

64. Exemption du droit d'accise pour les boissons à base de lait ou de soja, à savoir les boissons obtenues par mélange de lait ou de soja avec d'autres ingrédients qui leur confèrent le caractère essentiel de boissons de lait ou de soja ; en l'occurrence, sont visées les boissons dont la composition contient au moins 1,5 g de protéines laitières ou de soja par 100 ml.

Application de l'article 7, b), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, modifié par l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses, ainsi que de la circulaire du 23 juin 2010 de Monsieur le Ministre des Finances, concernant l'application de l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 15 janvier, 28 mai (2<sup>ème</sup> édition) et 25 juin 2010 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010

*Motivation: Mesure d'ordre économique et de santé publique: favoriser la consommation de lait et de boissons à base de lait ou de soja.*

65. Exemption du droit d'accise pour les substances manifestement destinées à la confection de boissons à base de lait ou de soja.

Application de l'article 7, h), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, ainsi que de la circulaire du 23 juin 2010 de Monsieur le Ministre des Finances, concernant l'application de l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 15 janvier et 25 juin 2010 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010

*Motivation: Mesure d'ordre économique et de santé publique: favoriser la consommation de lait et de boissons à base de lait ou de soja. Favoriser la commercialisation de substances destinées à la confection de semblables boissons.*

63. Vervaardigen, voorhanden hebben of overbrengen van accijsproducten onder een schorsingsregeling.

Toepassing van artikel 6, 9<sup>de</sup> streepje, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: Geen ontstaan van de accijnsschuld.*

64. Vrijstelling van accijnzen voor dranken op basis van melk of soja, namelijk dranken bekomen door menging van melk of soja met andere ingrediënten die hun het essentiële karakter van melk- of sojadranken verlenen; in dit geval wordt bedoeld de dranken waarvan de samenstelling minstens 1,5 g melkeiwit of soja-eiwit bevat per 100 ml.

Toepassing van artikel 7, b), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, gewijzigd door artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen, alsmede de circulaire van 23 juni 2010 van de heer Minister van Financiën met betrekking tot de toepassing van artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 15 januari, 28 mei (2<sup>de</sup> uitgave) en 25 juni 2010 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010

*Motivatie: Economische en volksgezondheidsmaatregel ter bevordering van de consumptie van melk en van dranken op basis van melk of soja.*

65. Vrijstelling van accijnzen voor elke substantie die kennelijk bestemd is voor de vervaardiging van dranken op basis van melk of soja.

Toepassing van artikel 7, h), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, alsmede de circulaire van 23 juni 2010 van de heer Minister van Financiën met betrekking tot de toepassing van artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 15 januari en 25 juni 2010 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010

*Motivatie: Economische en volksgezondheidsmaatregel tot bevordering van de consumptie van melk en van dranken op basis van melk of soja, en tot aanmoediging van het in de handel brengen van substanties bestemd voor de vervaardiging van dergelijke dranken.*

66. Taxation moindre des eaux, y compris des eaux minérales naturelles ou artificielles, des eaux gazéifiées, non additionnées de sucre ou d'autres édulcorants ni aromatisées, de la glace relevant du code NC 2201, des jus de fruits ou de légumes, non fermentés, sans addition d'alcool, avec ou sans addition de sucre ou d'autres édulcorants, relevant du code NC 2009, par rapport à celle appliquée :

- aux eaux, y compris aux eaux minérales et aux eaux gazéifiées additionnées de sucre ou d'autres édulcorants ou aromatisées et aux autres boissons non alcooliques relevant du code NC 2202 à l'exception des boissons à base de lait ou de soja ;

- aux bières, telles que définies à l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées dont le titre alcoométrique n'excède pas 0,5% vol. ;

- aux vins relevant des codes NC 2204 et 2205 dont le titre alcoométrique, n'excède pas 1,2 % vol. ;

- aux autres boissons fermentées relevant des codes NC 2204 et 2205 ainsi que celles relevant du code NC 2206 dont le titre alcoométrique n'excède pas 1,2 % vol. ;

- aux boissons relevant du code NC 2208 dont le titre alcoométrique n'excède pas 1,2% vol.

Application de l'article 13, § 1<sup>er</sup>, a), b) et c), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010

*Motivation: Promotion des boissons naturelles à l'instar de l'eau.*

67. Exonération du droit d'accise pour les boissons composées de jus de fruits ou de légumes destinées à l'alimentation des nourrissons.

Application de l'article 15, a), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010

*Motivation: Mesure d'ordre économique.*

68. Exonération du droit d'accise sur les produits d'accise destinés à être utilisés pour des recherches, pour des contrôles de qualité et des tests gustatifs.

66. Verminderde accijnzen op water, natuurlijk of kunstmatig mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, noch gearomatiseerd alsmede kunstjijns van de GN-code 2201, ongegiste vruchtensappen en ongegiste groentesappen, zonder toegevoegde alcohol, met of zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen van de GN-code 2009, in vergelijking met de accijnzen op:

- water, mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, met toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, dan wel gearomatiseerd, alsmede andere alcoholvrije dranken van de GN-code 2202 met uitzondering van dranken op basis van melk of soja;

- bieren zoals gedefinieerd in artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 0,5% vol;

- wijn van de GN-codes 2204 en 2205 waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol;

- andere gegiste dranken van de GN-codes 2204 en 2205, alsmede die van de GN-code 2206, waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol;

- dranken van de GN-code 2208 waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol.

Toepassing van artikel 13, § 1, a), b) en c) van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: Natuurlijke dranken, waaronder water, bevorderen.*

67. Vrijstelling van accijnzen voor de dranken die samengesteld zijn uit vruchten- of groentesappen bestemd voor de voeding van zuigelingen.

Toepassing van artikel 15, a), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: Economische maatregel.*

68. Vrijstelling van accijnzen voor de accijnsproducten bestemd om te worden gebruikt voor onderzoek, kwaliteitscontroles en smaaktesten.

Application de l'article 15, b), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010

*Motivation: Stimulation de la recherche et de la mise au point de nouveaux produits. Contrôle de la qualité des produits mis sur le marché.*

69. Exonération pour l'eau, en ce compris l'eau minérale naturelle artificielle et l'eau gazéifiée, non additionnée de sucre ou d'autres édulcorants ni aromatisées, destinée à être distribuée gratuitement par des organismes officiels lors de sinistres ;

Application de l'article 15, c), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010)

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010

*Motivation: Mesure à caractère social et de santé publique.*

70. Exonération pour le café destiné à des usages industriels autres que la torréfaction et la préparation d'extraits de café.

Application de l'article 15, d), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010)

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

*Motivation: Promotion de l'activité économique liée au café.*

71. Circulation de produits d'accise sous le régime suspensif :

- a) d'un établissement d'accise :
  - vers un autre établissement d'accise ;
  - à destination d'un autre Etat membre (expédition vers un autre Etat membre) ;
  - à destination d'un bureau douanier d'exportation (exportation vers un pays tiers et opérations y assimilées) ;
- b) d'un bureau d'importation situé dans le pays :
  - vers un établissement d'accise ;
  - à destination d'un autre Etat membre (transit) ;
- c) à l'introduction :
  - vers un établissement d'accise (acquisitions intracommunautaires) ;
  - à destination d'un autre Etat membre en transitant par le territoire national ;

Toepassing van artikel 15, b), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: Stimulering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten. Kwaliteitscontrole van de op de markt gebrachte producten.*

69. Vrijstelling van accijnzen voor water, natuurlijk of kunstmatig mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, noch gearomatiseerd, bestemd om gratis te worden verdeeld door officiële organismen naar aanleiding van rampen;

Toepassing van artikel 15, c), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: sociale en volksgezondheidsmaatregel.*

70. Vrijstelling van accijnzen voor koffie bestemd voor ander industrieel gebruik dan het branden of het vervaardigen van koffie-extracten.

Toepassing van artikel 15, d), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: Bevordering van de aan koffie verbonden economische activiteit.*

71. Overbrenging van accijnsproducten onder de accijnsschorsingsregeling:

- a) van een accijnsinrichting:
  - naar een andere accijnsinrichting;
  - ter bestemming van een andere lidstaat (verzending naar een andere lidstaat);
  - ter bestemming van een douanekantoor van uitvoer (uitvoer naar een derde land en ermee gelijkgestelde verrichtingen);
- b) van een invoerkantoor hier te lande:
  - naar een accijnsinrichting;
  - ter bestemming van een andere lidstaat (doorvoer);
- c) bij het binnenbrengen:
  - naar een accijnsinrichting (intracommunautaire verwervingen);
  - ter bestemming van een andere lidstaat via het Belgisch grondgebied;



- à destination d'un bureau douanier d'exportation situé dans le pays.

Application des articles 25 et 26 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

*Motivation: Inexistence de la dette accisienne.*

72. Fabrication en dehors d'un établissement d'accise de produits d'accise à partir d'autres produits d'accise pour autant que le montant du droit d'accise afférent au produit d'accise obtenu soit inférieur ou égal au montant total du droit d'accise acquitté préalablement sur chaque produit d'accise mis en œuvre.

Application de l'article 29, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

*Motivation: Mesure d'équité fiscale visant à se prémunir de toute double taxation.*

73. Opérations de torréfaction de café, de fabrication d'extraits, d'essences et de concentrés de café, solides ou liquides, ainsi que celles réalisées en vue de la fabrication de ces extraits, essences, ou concentrés de café, effectuées en dehors d'un établissement d'accise, pour autant que le droit d'accise ait été acquitté sur le café non torréfié ou le café torréfié mis en œuvre.

Application de l'article 29, § 2, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

*Motivation: Mesure d'équité fiscale visant à se prémunir de toute double taxation.*

74. Exemption du paiement du droit d'accise sur les produits d'accise qui, à la suite d'une constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, ensuite d'une transaction, sont abandonnés au Trésor.

Application de l'article 33 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

- ter bestemming van een douanekantoor van uitvoer gevestigd hier te lande.

Toepassing van artikel 25 en 26 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010.

*Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld.*

72. Vervaardiging buiten een accijnsinrichting van accijnsproducten uit andere accijnsproducten voor zover het bedrag van de accijns op het bekomen accijnsproduct niet meer bedraagt dan het totale bedrag van de accijns dat van tevoren is betaald op elk aangewend accijnsproduct.

Toepassing van artikel 29, § 1, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010

*Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid ter vermijding van een dubbele belastingheffing.*

73. Het branden van koffie, het vervaardigen van extracten, essences en concentraten van koffie, in vaste vorm of vloeibaar, alsook het vervaardigen van preparaten van koffie of van preparaten van die extracten, essences en concentraten van koffie, die buiten een accijnsinrichting geschieden, voor zover de accijns is betaald op de aangewende ongebrande of gebrande koffie.

Toepassing van artikel 29, § 2, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010

*Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid ter vermijding van een dubbele belastingheffing.*

74. Vrijstelling van de betaling van accijnzen op de accijnsproducten die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, effectief worden in beslag genomen en naderhand worden verbeurdverklaard of, bij wege van transactie, aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 33 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: Vanaf 1 juli 2010

*Motivation: Mesure d'équité fiscale. Extinction de la dette accisienne.*

#### F. COTISATION D'EMBALLAGE – COTISATION ENVIRONNEMENTALE – ECOTAXES

75. Application d'une cotisation d'emballage moindre lors de la mise à la consommation de récipients individuels pour boissons réutilisables par rapport à celle frappant la mise à la consommation de récipients individuels pour boissons non réutilisables.

Application de l'article 371 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 3 de la loi du 28 mars 2007 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat [MB des 20 juillet 1993 (2<sup>ème</sup> édition) et 10 avril 2007].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Promotion de l'utilisation de récipients individuels réutilisables.*

76. Exonération de l'écotaxe pour les appareils photographiques jetables soumis à un système de collecte permettant d'assurer leur réutilisation ou leur recyclage à concurrence d'au moins 80%.

Application de l'article 376 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 14 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions [MB des 20 juillet 1993 (2<sup>ème</sup> édition) et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Promotion du recyclage et de la réutilisation des appareils photographiques jetables dans le cadre de la lutte contre le gaspillage des ressources terrestres.*

77. Exonération de l'écotaxe accordée pour :

77.1. les piles et les accumulateurs spécifiquement développés pour les dispositifs médicaux actifs, en ce compris les dispositifs médicaux actifs implantables ainsi que les piles et accumulateurs livrés avec ces dispositifs actifs en vue de leur première utilisation ;

*Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid. Tenietgaan van de accijnsschuld.*

#### F. VERPAKKINGSHEFFING – MILIEUHEFFING – MILIEUTAKSEN

75. Verminderde verpakkingshoeffing bij het in verbruik brengen van individuele herbruikbare drankverpakkingen in vergelijking met die toegepast bij het in verbruik brengen van individuele niet-herbruikbare drankverpakkingen.

Toepassing van artikel 371 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, laatst gewijzigd door artikel 3 van de wet van 28 maart 2007 tot wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur [B.S. van 20 juli 1993 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 10 april 2007].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Het gebruik van individuele herbruikbare verpakkingen bevorderen.*

76. Vrijstelling van milieutaks op wegwerpfototoestellen waarvoor een ophaalsysteem is ingesteld dat het mogelijk maakt dat de toestellen voor minstens 80% worden hergebruikt of gerecycleerd.

Toepassing van artikel 376 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, laatst gewijzigd door artikel 14 van de wet van 30 december 2002 houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen [B.S. van 20 juli 1993 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: De recyclage en het hergebruik van wegwerpfototoestellen bevorderen in het kader van de bestrijding van de verspilling van grondstoffen.*

77. Vrijstelling van milieutaks op:

77.1. batterijen en accu's specifiek ontworpen voor actieve medische hulpmiddelen, waaronder implanteerbare actieve medische hulpmiddelen evenals batterijen en accu's die worden geleverd met deze actieve hulpmiddelen met het oog op hun eerste gebruik;

77.2. les accumulateurs destinés au démarrage ou à la traction de véhicules motorisés à l'exception de ceux utilisés dans des jouets.

Application de l'article 377 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 15 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions et par l'article 360 de la loi-programme du 22 décembre 2003 [MB des 20 juillet 1993 (2<sup>ème</sup> édition), 17 avril 2003 et 31 décembre 2003].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

78. Exonération de l'écotaxe pour les piles soumises à un système de consigne ou de prime de retour ou lorsqu'un système de collecte et de recyclage est mis sur pied, à l'exclusion des piles contenant de l'oxyde de mercure.

Application de l'article 378 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 9 de la loi du 7 mars 1996 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 16 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions [MB des 20 juillet 1993 (2<sup>ème</sup> édition), 30 mars 1996 et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure fiscale de nature à protéger l'environnement, par la promotion de la collecte, du recyclage et de la réutilisation des déchets et des métaux lourds ; mesure prise dans le cadre de lutte contre la pollution, en grevant, notamment, davantage les piles au mercure de façon à en réduire l'emploi.*

79. Exonération de l'écotaxe pour les récipients contenant certains produits industriels (encres, colles et solvants), lorsque le produit, que lesdits récipients contiennent, est destiné à un usage non professionnel.

Application de l'article 379 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 17 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions [MB des 20 juillet 1993 (2<sup>ème</sup> édition) et 17 avril 2003].

77.2. accu's bestemd voor de voortbeweging of de aandrijving van motorvoertuigen met uitzondering van die welke gebruikt worden in speelgoed.

Toepassing van artikel 377 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, vervangen door artikel 15 van de wet van 30 december 2002 houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen, en door artikel 360 van de programmawet van 22 december 2003 (B.S. van 20 juli 1993 (2<sup>de</sup> uitgave), van 17 april 2003 en van 31 december 2003].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

78. Vrijstelling van milieutaks op batterijen die onderworpen worden aan een systeem van statiegeld of retourpremie, of waarvoor een ophaal- en recyclagesysteem wordt opgezet, met uitsluiting van batterijen die kwikoxide bevatten.

Toepassing van artikel 378 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, vervangen door artikel 9 van de wet van 7 maart 1996 tot wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, en laatst gewijzigd door artikel 16 van de wet van 30 december 2002 houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen [B.S. van 20 juli 1993 (2<sup>de</sup> uitgave), 30 maart 1996 en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter bescherming van het milieu via de bevordering van de verzameling, het hergebruik en de recyclage van afval en zware metalen; maatregel genomen in het kader van de bestrijding van de vervuiling, door met name kwikoxidebatterijen zwaarder te belasten om het gebruik daarvan te verminderen.*

79. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) wanneer het product dat ze bevatten bestemd is voor niet-beroepsmatig gebruik.

Toepassing van artikel 379 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, laatst gewijzigd door artikel 17 van de wet van 30 december 2002 houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen [B.S. van 20 juli 1993 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 17 april 2003].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Volonté de limiter la taxation aux seuls récipients pour professionnels.*

80. Exonération de l'écotaxe accordée aux récipients contenant certains produits industriels (encres, colles et solvants) soumis à un système de consigne organisé, de prime de retour, de crédit d'emballage ou de collecte spéciale et adaptée.

Application de l'article 380 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 13 de la loi du 7 mars 1996 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat et modifié, en dernier lieu, par l'article 26 de la loi-programme du 9 juillet 2004 [MB des 20 juillet 1993 (2<sup>ème</sup> édition), 30 mars 1996 et 15 juillet 2004].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure tendant à promouvoir la collecte, le recyclage et la réutilisation des emballages et, de la sorte, à protéger l'environnement.*

81. Inexigibilité de l'écotaxe et de la cotisation d'emballage sur les marchandises saisies ou confisquées ou abandonnées au Trésor en vertu d'une transaction.

Application de l'article 395 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 26 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions et complété par les articles 327 et 364 de la loi-programme du 22 décembre 2003 [MB des 20 juillet 1993 (2<sup>ème</sup> édition), 17 avril 2003 et 31 décembre 2003].

En vigueur : toute l'année 2010.

*Motivation : Mesure de nature strictement fiscale prise en vue de prévenir une double taxation alliée à une absence de naissance de la dette fiscale.*

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Wil om de heffing te beperken tot verpakkingen die voor beroepsmatig gebruik bestemde nijverheidsproducten bevatten.*

80. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) en die onderworpen zijn aan een stelsel van statiegeld, van retourpremie, van verpakingskrediet of van een speciale en aangepaste ophaling.

Toepassing van artikel 380 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, vervangen door artikel 13 van de wet van 7 maart 1996 tot wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, en laatst gewijzigd door artikel 26 van de programmawet van 9 juli 2004 [B.S. van 20 juli 1993 (2<sup>de</sup> uitgave), 30 maart 1996 en 15 juli 2004].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Maatregel ter bevordering van de verzameling, het hergebruik en de recyclage van verpakkingen, met het doel om het milieu te beschermen.*

81. Oneisbaarheid van de milieutaks en van de verpakkingshffing op goederen die in beslag worden genomen, verbeurdverklaard of, bij wege van transactie, aan de Schatkist afgestaan.

Toepassing van artikel 395 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, vervangen door artikel 26 van de wet van 30 december 2002 houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen, en vervolledigd door artikelen 327 en 364 van de programmawet van 22 december 2003 [B.S. van 20 juli 1993 (2<sup>de</sup> uitgave), 17 april 2003 en 31 december 2003].

Van kracht: het hele jaar 2010.

*Motivatie: Louter fiscale maatregel ter vermindering van een dubbele belastingheffing én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

VII. — DROITS D'ENREGISTREMENT,  
D'HYPOTHÈQUE ET DE GREFFE  
(année 2010)  
Description des dispositions fiscales  
examinées

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIÉTÉ

A.1. Réduction du droit proportionnel à 0% (articles 115, 115bis et 116, C. enreg.).

*Motivation : Stimuler le capital à risque.*

A.2. Exemptions spécifiques du droit proportionnel:

Remarque préliminaire : la plupart des exemptions énoncées ci-dessous (A.2.1. à A.2.11.) ne présentent pratiquement plus aucun intérêt depuis la réduction du taux du droit proportionnel à 0% (c'est-à-dire depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2006). Les dispositions légales subsistent néanmoins dans le C. enreg. (149).

1. Augmentation de capital par incorporation de réserves ou de provisions, en représentation d'un apport antérieur qui a été assujéti au droit d'apport (art. 116, alinéa 3, C. enreg.).

*Motivation : Application « non bis in idem ».*

2. Apports par une société belge ou de l'Union Européenne, de l'universalité de ses biens par voie de fusion, scission ou autrement, dans une ou plusieurs sociétés nouvellement constituées (art. 117, §1, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

3. Apports par les mêmes sociétés de une ou plusieurs de leurs branches d'activités (art. 117, §2, C. enreg.).

149 Dès lors, dans le tableau récapitulatif des estimations chiffrées, aucun montant n'est repris pour les années 2007 et suivantes en ce qui concerne ces exemptions spécifiques. Les montants sont maintenus pour l'année 2006 dans la mesure où il pourrait s'agir de soldes d'opérations relatives à l'année 2005.

VII. — REGISTRATIE, HYPOTHEEK- EN  
GRIFFIERECHTEN  
(jaar 2010)  
Beschrijving van de onderzochte fiscale  
bepalingen

A. RECHT OP DE INBRENGEN IN  
VENNOOTSCHAPPEN

A.1. Vermindering van het evenredig recht tot 0% (artikelen 115, 115bis en 116, W. Reg.).

*Motivatie: Stimuleren van het risicokapitaal.*

A.2. Bijzondere vrijstellingen van het evenredig recht:

Voorafgaande opmerking: de meeste van de hieronder vermelde vrijstellingen (A.2.1. tot A.2.11.) hebben bijna geen belang meer sinds dat het tarief van het evenredig recht op 0% werd gebracht (namelijk sinds 1 januari 2006). De wettelijke bepalingen blijven echter bestaan in het W. Reg. (149).

1. Kapitaalverhoging door inlijving van reserves of provisies ter vertegenwoordiging van eerdere inbrengen die onderworpen werden aan het inbrengrecht (art. 116, derde lid, W. Reg.).

*Motivatie: Toepassing "non bis in idem".*

2. Inbrengen door Belgische of EU-vennootschappen van de universaliteit van hun goederen bij wijze van fusie, splitsing of anderszins in een of meer nieuwe of bestaande vennootschappen (art. 117, §1, W. Reg.).

*Motivatie: Bevordering van fusies.*

3. Inbrengen door dezelfde vennootschappen van één of meer van hun *bedrijfstukken* (art. 117, §2 W.Reg.).

149 Wat deze bijzondere vrijstellingen betreft, wordt dan ook voor de jaren 2007 en volgende geen bedrag opgenomen in de samenvattende tabel van de becijferde ramingen. Voor het jaar 2006 worden de bedragen wel opgenomen voor zover het zou kunnen gaan om saldi van verrichtingen met betrekking tot het jaar 2005.

*Motivation : Promotion des fusions.*

4. Apports d'actions ayant pour effet que la société à qui l'apport est fait détienne au moins 75% des parts de la société dont les parts sont apportées (art. 117, §3, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

5. Transformation des sociétés, modification de leur objet social ou transfert du siège de direction effective ou du siège statutaire en Belgique depuis le territoire d'un Etat membre de la Communauté européenne, pour autant, dans ce dernier cas, qu'elles soient imposables dans le pays d'origine (art 121, C. enreg.).

*Motivation : Eviter la double imposition.*

6. Apports à certaines sociétés d'intérêt public, reprises dans la loi (art. 122, 1° à 4°, C. enreg. et art.161, 1°, 4°, C. enreg., loi du 29 avril 1999) :

— sociétés agréées soit par la Société nationale du logement, soit par la Société nationale terrienne, soit par les Sociétés régionales (article 122, 1°, C. enreg.) ;

— sociétés ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes et d'habitations y assimilées ainsi que leur équipement mobilier approprié (article 122, 2°, C. enreg.) ;

— sociétés Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds flamand du logement des Familles nombreuses, Fonds du logement des Familles nombreuses de Wallonie et Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise (article 122, 3°, C. enreg.).

*Motivation : Intérêt public.*

7. Apports aux sociétés d'investissement au capital variable ou fixe et les sociétés d'investissement en créances déterminées aux articles 114, 118 et 119 *quinquies* de la loi du 4 décembre 1990 (art. 122, 4°, C. enreg.).

*Motivation : Assurer une position concurrentielle aux sociétés d'investissement.*

*Motivatie: Bevordering van fusies.*

4. Inbrengen van aandelen die tot gevolg hebben dat de vennootschap die de inbreng geniet, ten minste 75% van het maatschappelijk kapitaal verwerft van de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht (art. 117, §3 W. Reg.).

*Motivatie: Bevordering van fusies.*

5. Omzetting van vennootschappen, de wijziging van hun doel of de overbrenging naar België vanuit een Lidstaat van de E.G. van hun zetel van werkelijke leiding of hun statutaire zetel mits ze in het laatste geval in het land van oorsprong belastbaar zijn (art. 121 W. Reg.).

*Motivatie: Vermijden dubbele heffing.*

6. Inbrengen in bijzondere vennootschappen van algemeen belang aangeduid in de wet (art. 122, 1° tot 4° W. Reg., art. 161, 1°, 4° W. Reg., wet 29 april 1999):

— maatschappijen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, hetzij door de Nationale Landmaatschappij, hetzij door de Gewestelijke Maatschappijen (artikel 122, 1°, W. Reg.);

— maatschappijen die uitsluitend tot doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het kopen of het inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair (artikel 122, 2°, W. Reg.);

— de maatschappijen Woningfonds van de Bond der Kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen, Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië en Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest (artikel 122, 3°, W. Reg.).

*Motivatie: Algemeen belang.*

7. Inbrengen in beleggingsvennootschappen met veranderlijk of vast kapitaal en de vennootschappen van belegging in schuldvorderingen bedoeld bij de artikelen 114, 118 en 119 *quinquies* van de wet van 4 december 1990 (art. 122, 4° W. Reg.).

*Motivatie: Aan beleggingsvennootschappen een concurrentiële positie verzekeren.*

8. Augmentations de capital dans les sociétés dont les actions sont cotées en Bourse, au moyen d'apports nouveaux par des sociétés principalement détenues par des personnes physiques (art. 123 et 209, 5°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des entreprises indépendantes/promotion du capital à risque.*

9. Augmentation de capital statutaire effectuée en application d'un plan de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés (article 124, 1°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion de la participation des travailleurs.*

10. Apport à une société coopérative de participation (article 124, 2°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion de la participation des travailleurs.*

11. Apports à des sociétés qui poursuivent la réalisation de certaines activités déterminées bénéficiant légalement d'exemptions temporaires ou définitives, par exemple :

11.1. expansion et réorientation économique (lois du 30 décembre 1970 et du 4 août 1978, art 302bis, §§1 et 2, C. enreg.) ;

*Motivation : Promotion des investissements.*

11.2. /

11.3. les groupements d'intérêt économique ou les groupements européens d'intérêt économique (art. 159, 11° C. enreg. et 12°; lois des 12 et 17 juillet 1989).

*Motivation : Promotion pour la conclusion de groupements d'intérêt économique.*

## B. DROIT DE CONDAMNATION

(articles 142 et suivants C. enreg.)

12. Exonération si le montant cumulé des condamnations, des liquidations ou des sommes distribuées aux créanciers ne dépasse pas 12.500 euros.

*Motivation : Coût de perception trop élevé.*

8. Kapitaalverhoging bij vennootschappen waarvan de aandelen toegelaten zijn op de Beurs, door nieuwe inbrengen door vennootschappen die hoofdzakelijk toebehoren aan natuurlijke personen (art. 123 en 209, 5°, W. Reg.).

*Motivatie: Bevordering van het zelfstandig ondernemerschap/bevordering van het risicokapitaal.*

9. Vermeerdering van het statutair kapitaal bij toepassing van een participatieplan, waarbij werknemers participeren in het kapitaal en de winst van vennootschappen (artikel 124, 1°, W. Reg.).

*Motivatie: Aanmoediging werknemersparticipatie.*

10. Inbreng in een coöperatieve participatievennootschap (artikel 124, 2° W. Reg.).

*Motivatie: Aanmoediging werknemersparticipatie.*

11. Inbrengen in vennootschappen die de verwezenlijking nastreven van bepaalde activiteiten, door de wet begunstigd met blijvende of tijdelijke vrijstellingen onder meer:

11.1. economische expansie en heroriëntering (wetten van 30 december 1970 en 4 augustus 1978, art. 302bis, § 1 en § 2 W. Reg.);

*Motivatie: Bevordering van de investeringen.*

11.2. /

11.3. nationale en Europese economische samenwerkingsverbanden (art. 159, 11° en 12° W. Reg., wetten van 12 en 17 juli 1989).

*Motivatie: Aanmoediging voor het sluiten van samenwerkingsverbanden.*

## B. VEROORDELINGSRECHT

(artikelen 142 en volgende W. Reg.)

12. Vrijstelling indien het samengevoegd bedrag van de veroordelingen, vereffeningen of de aan de schuldeisers uitgedeelde sommen 12.500 euro niet overtreffen.

*Motivatie: Kosten van de heffing te hoog.*

13. Restitution des droits perçus si le jugement ou l'arrêt qui a donné lieu à la perception du droit proportionnel est infirmé par une autre décision judiciaire passée en force de chose jugée.

*Motivation : Disparition du titre pour la perception du droit.*

#### C. DROIT SUR LES CONTRATS DE LOCATION

14. Enregistrement gratuit des contrats portant bail, sous-bail ou cession de bail d'immeubles ou de parties d'immeubles affectés exclusivement au logement d'une famille ou d'une personne seule (article 161, 12°, C.enreg.).

*Motivation : Promotion de la présentation spontanée à l'enregistrement.*

13. Teruggave van de geïnde rechten, indien het vonnis of arrest dat aanleiding gaf tot de heffing van een evenredig recht wordt vernietigd door een andere rechterlijke beslissing die in kracht van gewijsde is gegaan.

*Motivatie: Verdwijning titel voor heffing van het recht.*

#### C. RECHT OP HUURCONTRACTEN

14. Kosteloze registratie van de contracten van huur, onderhuur, of overdracht van huur van onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die uitsluitend bestemd zijn tot huisvesting van een gezin of van één persoon (artikel 161, 12°, W. Reg.).

*Motivatie: Aanmoediging spontane aanbieding ter registratie.*



VIII. — TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE  
(année 2010)  
Description des dispositions fiscales  
examinées

A. TARIFICATION

Taux normal : 21%.

Taux réduits : 6% et 12%.

1. Taux de 0% pour les journaux et hebdomadaires dont le contenu est principalement consacré à l'information.

*Motivation : Aide à la presse.*

2. Taux réduit : 6%.

Ce taux s'applique aux biens et aux services énumérés au **tableau A de l'annexe à l'AR n°20, du 20 juillet 1970**, fixant les taux de la TVA et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux. Ce taux ne trouve pas d'application si les services du tableau A font accessoirement partie d'une convention complexe qui a principalement pour objet d'autres services.

Il s'agit ici:

- des animaux vivants (rubrique I)
- des viandes et abats (rubrique II)
- des poissons, crustacés, coquillages et mollusques, à l'exception du caviar et des succédanés de caviar, des langoustes, homards, crabes, écrevisses et huîtres et des préparations et plats préparés de langoustes, homards, crabes, écrevisses et huîtres (rubrique III)
- du lait et des produits de la laiterie, d'œufs, de miel (rubrique IV)
- des légumes, plantes, racines et tubercules alimentaires (rubrique V)
- des fruits comestibles, d'écorces d'agrumes et de melons (rubrique VI)

VIII. — BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE  
WAARDE  
(jaar 2010)  
Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels

A. TARIEVEN

Normaal tarief: 21%.

Verlaagde tarieven: 6% en 12%.

1. Nultarief voor kranten en weekbladen met een algemene informatieve strekking.

*Motivatie: Subsidie aan de pers.*

2. Verminderd tarief: 6%.

Dit tarief wordt toegepast op de goederen en diensten opgenomen in **tabel A van de bijlage bij het KB Nr 20 van 20 juli 1970** tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven. Dit tarief wordt niet toegepast als de diensten bedoeld in tabel A bijkomstig deel uitmaken van een complexe overeenkomst die hoofdzakelijk andere diensten tot voorwerp heeft.

Het gaat hier om:

- levende dieren (rubriek I)
- vlees en slachtafvallen (rubriek II)
- vis, schaal-, schelp- en weekdieren, met uitzondering van kaviaar en kaviaarsurrogaten, langoesten, zeekeeftes, krabben, rivierkeeftes en oesters, en bereidingen en gebruiksklare gerechten van langoesten, zeekeeftes, krabben, rivierkeeftes en oesters (rubriek III)
- melk en zuivelproducten, eieren, honig (rubriek IV)
- groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden (rubriek V)
- fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen (rubriek VI)

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- des produits végétaux, à l'exclusion des biens offerts en vente comme aliments pour chiens, chats, oiseaux en cage tels que les perroquets et les oiseaux chanteurs, pour poissons d'aquarium, pour hamsters, cobayes et autres petits animaux de compagnie (rubrique VII)</li> <li>- des produits de la minoterie, du malt, des amidons et féculés, à l'exclusion des biens offerts en vente comme aliments pour chiens, chats, oiseaux en cage tels que les perroquets et les oiseaux chanteurs, pour poissons d'aquarium, pour hamsters, cobayes et autres petits animaux de compagnie (rubrique VIII)</li> <li>- des graisses et d'huiles (rubrique IX)</li> <li>- d'autres produits alimentaires (comme le café, les sucres, le chocolat, etc.) à l'exception des bières d'un titre alcoométrique acquis supérieur à 0,5% vol. et les autres boissons d'un titre alcoométrique acquis supérieur à 1,2% vol. (rubrique X)</li> <li>- des aliments pour animaux et déchets, des engrais, des produits d'origine animale, à l'exclusion des biens offerts en vente comme aliments pour chiens, chats, oiseaux en cage tels que les perroquets et les oiseaux chanteurs, pour poissons d'aquarium, pour hamsters, cobayes et autres petits animaux de compagnie (rubrique XII)</li> <li>- de la distribution d'eau (rubrique XIII)</li> <li>- des médicaments et dispositifs médicaux (rubrique XVII)</li> <li>- de journaux, publications et livres à l'exclusion des ouvrages qui sont édités dans un but de réclame ou qui sont consacrés surtout à la publicité (rubrique XIX, voir aussi le taux de 0% ci-dessus)</li> <li>- des objets d'art, de collection et d'antiquité (dans certains cas) (rubrique XXI)</li> <li>- des voitures automobiles pour invalides, des pièces détachées, équipements et accessoires pour ces voitures (rubrique XXII – possibilité de restitution de la TVA en vertu de l'article 77, § 2, du Code de la TVA)</li> <li>- de biens divers (des cercueils, des appareils d'orthopédie, des rééducateurs ambulatoires, des fauteuils roulants et véhicules similaires pour invalides et malades, etc.) (rubrique XXIII)</li> <li>- des biens livrés par des organismes à caractère social (rubrique XXIIIbis)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- plantaardige producten, met uitzondering van de goederen te koop aangeboden als voedsel voor honden, katten, kooivogels zoals papegaaien en zangvogels, voor aquariumvissen, voor hamsters, guinese biggetjes en andere troeteldiertjes (rubriek VII)</li> <li>- producten van de meelindustrie, mout en zetmeel, met uitzondering van de goederen te koop aangeboden als voedsel voor honden, katten, kooivogels zoals papegaaien en zangvogels, voor aquariumvissen, voor hamsters, guinese biggetjes en andere troeteldiertjes (rubriek VIII)</li> <li>- vetten en oliën (rubriek IX)</li> <li>- andere voedingsmiddelen (zoals koffie, suiker, chocolade, enz.), met uitzondering van de bieren met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 0,5 % vol. en andere dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2 % vol. (rubriek X)</li> <li>- voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten, met uitzondering van de goederen te koop aangeboden als voedsel voor honden, katten, kooivogels zoals papegaaien en zangvogels, voor aquariumvissen, voor hamsters, guinese biggetjes en andere troeteldiertjes (rubriek XII)</li> <li>- waterdistributie (rubriek XIII)</li> <li>- geneesmiddelen en medische hulpmiddelen (rubriek XVII)</li> <li>- couranten, tijdschriften en boeken, met uitzondering van de drukwerken die voor reclamedoeleinden worden uitgegeven of die hoofdzakelijk bedoeld zijn voor het maken van reclame (rubriek XIX, zie ook het bovenvermelde 0%-tarief)</li> <li>- kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (in bepaalde gevallen) (rubriek XXI)</li> <li>- automobielen voor personenvervoer voor invaliden. Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren voor deze voertuigen (rubriek XXII – mogelijkheid tot teruggaaf van de btw op grond van artikel 77, § 2 van het Btw-Wetboek)</li> <li>- diverse goederen (doodkisten, orthopedische toestellen, looprekken, rolstoelen en dergelijke wagentjes voor invaliden en zieken, enz.) (rubriek XXIII)</li> <li>- leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk (rubriek XXIIIbis)</li> </ul> |
|--|--|

- des services agricoles, à l'exclusion des prestations relatives aux animaux non visés à la rubrique I et des entreprises de jardins (rubrique XXIV)
- des transports de personnes ainsi que des bagages non enregistrés et des animaux accompagnant les voyageurs (rubrique XXV)
- de l'entretien et de la réparation des voitures automobiles pour invalides et de la plupart des biens de la rubrique XXIII (rubrique XXVI)
- d'installations culturelles, sportives ou de divertissement, à l'exception du droit d'utiliser des appareils automatiques de divertissement et de la mise à disposition de biens meubles (rubrique XXVIII)
- des droits d'auteur, de l'exécution de concerts et de spectacles, à l'exception des prestations de services relatives à la publicité (rubrique XXIX)
- des hôtels et campings (rubrique XXX)
- des travaux immobiliers affectés à des logements privés. Sont visés les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées (c.-à-d. : la transformation, la rénovation, la réhabilitation, l'amélioration, la réparation ou l'entretien), relatifs à des logements privés, des établissements d'hébergement pour personnes âgées, des internats, des homes de la protection de la jeunesse, des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté, des maisons de soins psychiatriques et des bâtiments au titre d'initiative d'habitation protégée, qui sont occupés depuis au moins 15 ans (rubrique XXXI)
- des logements privés pour handicapés (rubrique XXXII) et des établissements pour handicapés (rubrique XXXIII). Sont visés :
  1. les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées, à un bâtiment d'habitation qui, en tout cas après leur exécution, est spécialement adapté au logement privé d'une personne handicapée, et aux complexes d'habitation (institutions) destinés à être utilisés pour l'hébergement des personnes handicapées;
  2. la livraison des habitations précitées, la constitution, la cession et la rétrocession de droits réels, ainsi que la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier, portant sur ces mêmes habitations.
- landbouwdiensten, met uitzondering van diensten met betrekking tot dieren, andere dan die bedoeld in rubriek I en aanleg en onderhoud van tuinen (rubriek XXIV)
- personenvervoer, alsmede vervoer van niet geregistreerde bagage en van dieren welke de reizigers vergezellen (rubriek XXV)
- onderhouds- en herstellingswerken aan automobielen voor invaliden en de meeste goederen bedoeld in de rubriek XXIII (rubriek XXVI)
- inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, met uitzondering van de toekenning van het recht gebruik te maken van automatische ontspanningstoestellen en de terbeschikkingstelling van roerende goederen (rubriek XXVIII)
- auteursrechten en uitvoeren van concerten en voorstellingen, met uitzondering van de diensten die betrekking hebben op reclame (rubriek XXIX)
- hotels en camping (rubriek XXX)
- werk in onroerende staat met betrekking tot privé-woningen. Worden beoogd: werken in onroerende staat (met uitsluiting van het reinigen) en ermee gelijkgestelde handelingen (d.w.z. de omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken) aan privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, jeugdbeschermingstehuizen, opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf, psychiatrische verzorgingstehuizen en gebouwen ten titel van een initiatief van beschut wonen, die ten minste 15 jaar in gebruik genomen zijn (rubriek XXXI)
- privé-woningen voor gehandicapten (rubriek XXXII) en instellingen voor gehandicapten (rubriek XXXIII). Worden beoogd:
  1. werken in onroerende staat (met uitsluiting van het reinigen) en ermee gelijkgestelde handelingen verricht aan een woning die, in ieder geval na de uitvoering ervan, specifiek aangepast is om door een gehandicapte als privé-woning te worden gebruikt, en aan woningcomplexen (instellingen) bestemd om te worden gebruikt voor huisvesting van gehandicapten;
  2. de levering van de bovenvermelde woningen en de vestiging, overdracht en wederoverdracht van zakelijke rechten, alsmede onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking heeft op deze woningen.

- |   |   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- de services divers (location de la plupart des biens de la rubrique XXIII, prestations des entrepreneurs de pompes funèbres, avec certaines exceptions) (rubrique XXXIV)</li> <li>- des services fournis par des organismes à caractère social (rubrique XXXV)</li> <li>- du logement dans le cadre de la politique sociale (rubrique XXXVI). Sont visés les livraisons, les constitutions, cessions et rétrocessions de droits réels, les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées, ainsi que la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier relatifs aux bâtiments destinés au logement dans le cadre de la politique sociale :</li> <li>- les logements privés qui sont livrés et facturés aux sociétés régionales de logement et aux sociétés de logement social agréées par celles-ci et qui sont destinés à être donnés en location par ces sociétés;</li> <li>- les logements privés qui sont livrés et facturés aux sociétés régionales de logement et aux sociétés de logement social agréées par celles-ci et qui sont destinés à être vendus par ces sociétés ;</li> <li>- les logements privés qui sont livrés et facturés par les sociétés régionales de logement et par les sociétés de logement social agréées par celles-ci.</li> <li>- de la démolition et de la reconstruction conjointe de bâtiments d'habitation dans les zones urbaines (rubrique XXXVII)</li> </ul> <p>MESURES TEMPORAIRES en vigueur pendant toute l'année 2010<br/>Le taux de 6% est aussi applicable :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aux travaux immobiliers et à certaines autres opérations se rapportant à des logements privés ayant au moins 5 ans (Art.1bis AR n°20)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- diverse diensten (verhuur van de meeste goederen opgenomen in de rubriek XXIII, diensten verricht door begrafenisondernemers, met bepaalde uitzonderingen) (rubriek XXXIV)</li> <li>- diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk (rubriek XXXV)</li> <li>- huisvesting in het kader van het sociaal beleid (rubriek XXXVI). Worden beoogd: de leveringen, de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten, werk in onroerende staat (met uitsluiting van het reinigen) en ermee gelijkgestelde handelingen, alsmede onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking hebben op de woningen die bestemd zijn voor de huisvesting in het kader van het sociaal beleid:</li> <li>- privé-woningen die worden geleverd en gefactureerd aan de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen en aan de door hen erkende maatschappijen voor sociale huisvesting en die door deze maatschappijen worden bestemd om te worden verhuurd;</li> <li>- privé-woningen die worden geleverd en gefactureerd aan de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen en aan de door hen erkende maatschappijen voor sociale huisvesting en die door deze maatschappijen worden bestemd om te worden verkocht;</li> <li>- privé-woningen die worden geleverd en gefactureerd door de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen en door de door hen erkende maatschappijen voor sociale huisvesting.</li> <li>- afbraak en heropbouw van gebouwen in stadsgebieden (rubriek XXXVII)</li> </ul> <p>TIJDELIJKE MAATREGELEN van toepassing gedurende het hele jaar 2010<br/>Het 6%-tarief wordt ook toegepast op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- werk in onroerende staat en bepaalde andere handelingen met betrekking tot privé-woningen van ten minste 5 jaar (Art. 1bis KB nr 20)</li> </ul> |
|---|---|

Sont visés les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées (c.-à-d. : la transformation, la rénovation, la réhabilitation, l'amélioration, la réparation ou l'entretien), relatifs à des logements privés, des établissements d'hébergement pour personnes âgées, des internats, des homes de la protection de la jeunesse, des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté, des maisons de soins psychiatriques et des bâtiments au titre d'initiative d'habitation protégée, qui sont occupés depuis au moins 5 ans.

- aux réparations de bicyclettes, aux réparations de chaussures et d'articles en cuir ainsi qu'aux réparations et aux modifications de vêtements et de linge de maison (Art. 1<sup>ter</sup> AR n° 20)
- à la démolition et à la reconstruction conjointe de bâtiments d'habitation sur l'ensemble du territoire belge (Art. 1<sup>quater</sup> AR n° 20)
- aux travaux immobiliers et à certaines autres opérations se rapportant à la construction d'un logement privé, dans lequel le maître d'ouvrage aura son domicile sans délai, sur une base d'imposition totale cumulée de 50.000 euros hors TVA (Art. 1<sup>quinquies</sup> §1 AR n° 20)
- aux livraisons de logements privés et à certaines autres opérations se rapportant à ce type d'habitation, dans lequel l'acquéreur aura son domicile sans délai, sur une base d'imposition totale cumulée de 50.000 euros hors TVA (Art. 1<sup>quinquies</sup> §2 AR n° 20)
- à certains logements sociaux qui sont normalement soumis au taux de 12% (Voir ci-dessous - art. 1<sup>er</sup> sexies AR n° 20).

*Motivation : Mesures sociales, culturelles ou sectorielles, et plus particulièrement : mesures dans le cadre de la politique sociale du logement pour les rubriques XXXI, XXXII, XXXIII et XXXVI ; mesure d'aide dans le cadre de la politique urbaine pour la rubrique XXXVII ; mesures sectorielles de soutien aux activités à haute intensité de main-d'œuvre pour les articles 1bis et 1ter de l'AR n°20 ; mesures en vue de stimuler le secteur de la construction dans le cadre du plan de relance du gouvernement du 11 décembre 2008 pour les articles 1quater, 1quinquies et 1sexies de l'AR n°20.*

Worden beoogd: werk in onroerende staat (met uitsluiting van het reinigen) en ermee gelijkgestelde handelingen (d.w.z. de omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken) aan privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, jeugdbeschermingstehuizen, opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf, psychiatrische verzorgingstehuizen en gebouwen ten titel van een initiatief van beschut wonen, die ten minste 5 jaar in gebruik genomen zijn.

- de herstelling van fietsen, de herstelling van schoeisel en lederwaren, alsmede de herstelling en het vermaken van kleding en huishoudlinnen (Art. 1<sup>ter</sup> KB nr 20)
- de afbraak en de daarmee gepaard gaande heropbouw van woningen op het hele Belgische grondgebied (Art. 1<sup>quater</sup> KB nr 20)
- werk in onroerende staat en bepaalde andere handelingen met betrekking tot de oprichting van een privé-woning waarin de bouwheer zonder uitstel zijn domicilie zal hebben, over een totale gecumuleerde maatstaf van heffing van 50.000 euro, exclusief btw (Art. 1<sup>quinquies</sup> §1 KB nr 20)
- de leveringen van privé-woningen en bepaalde andere handelingen met betrekking tot dit soort woningen, waarin de verkrijger zonder uitstel zijn domicilie zal hebben, over een totale gecumuleerde maatstaf van heffing van 50.000 euro, exclusief btw (Art. 1<sup>quinquies</sup> §2 KB nr 20)
- bepaalde sociale woningen die normaal worden onderworpen aan het 12%-tarief (zie hieronder – art. 1<sup>sexies</sup> KB nr 20)

*Motivatie: Sociale, culturele of sectorale maatregelen, en in het bijzonder, maatregelen genomen in het kader van het sociaal woonbeleid voor de rubrieken XXXI, XXXII, XXXIII en XXXVI; steunmaatregel in het kader van het stedelijk beleid voor de rubriek XXXVII; sectorale steunmaatregelen ten gunste van arbeidsintensieve activiteiten voor artikelen 1bis en 1ter van het KB nr 20; maatregelen bedoeld om de bouwsector te stimuleren in het kader van het herstelplan van 11 december 2008 van de regering voor artikelen 1quater, 1quinquies en 1sexies van het KB nr 20.*

### 3. Taux réduit : 12%

Ce taux s'applique aux biens et aux services énumérés au **tableau B de l'annexe à l'AR n°20, du 20 juillet 1970**, fixant les taux de la TVA et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

Il s'agit ici :

- des restaurants et de la restauration, à l'exception de la fourniture de boissons (rubrique I)
- de la phytopharmacie (rubrique III)
- de la margarine (rubrique VI)
- des pneumatiques et chambres à air pour les roues de machines ou tracteurs agricoles (rubrique VII)
- des combustibles solides (rubrique VIII)
- de la télévision payante (rubrique IX)
- du logement dans le cadre de la politique sociale (rubrique X).

Ceci concerne la livraison ainsi que la constitution, la cession et la rétrocession de droits réels, le travail immobilier (à l'exception du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées (c.-à-d. : la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier), relatifs à des logements sociaux privés, des établissements d'hébergement pour personnes âgées, des internats, des homes de la protection de la jeunesse, des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté, des maisons de soins psychiatriques et des bâtiments, au titre d'initiative d'habitation protégée.

*Motivation : Mesures sociales, culturelles ou sectorielles, et plus particulièrement : mesure visant à favoriser l'égalité de traitement entre les opérateurs pour la rubrique IX ; mesure dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement pour la rubrique X.*

## B. REGIMES PARTICULIERS

4. Régime optionnel de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les petites entreprises qui ne dépassent pas un chiffre d'affaires annuel limité à 5.580 euros (article 56, § 2, CTVA et arrêté royal n° 19).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petites entreprises.*

### 3. Verminderd tarief: 12%

Dit tarief wordt toegepast op de goederen en diensten opgenomen in **tabel B van de bijlage bij het KB Nr 20 van 20 juli 1970** tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

Het gaat hier om:

- restaurant- en cateringdiensten, met uitsluiting van het verschaffen van dranken (rubriek I)
- fytofarmacie (rubriek III)
- margarine (rubriek VI)
- banden en binnenbanden voor wielen van landbouwmachines en -tractoren (rubriek VII)
- vaste brandstoffen (rubriek VIII)
- betaaltelevisie (rubriek IX)
- de huisvesting in het kader van het sociaal beleid (rubriek X).

Dit betreft de levering alsmede de vestiging, overdracht en wederoverdracht van zakelijke rechten, werk in onroerende staat (met uitzondering van het reinigen) en ermee gelijkgestelde handelingen (d.w.z. onroerende financieringshuur of onroerende leasing), met betrekking tot sociale privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, jeugdbeschermingstehuizen, opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf, psychiatrische verzorgingstehuizen en gebouwen ten titel van een initiatief van beschut wonen.

*Motivatie: Sociale, culturele of sectorale maatregelen, en in het bijzonder, maatregel ter bevordering van de gelijke behandeling tussen de operatoren voor de rubriek IX; maatregel in het kader van het sociaal beleid inzake de verstrekking van huisvesting voor de rubriek X.*

## B. BIJZONDERE REGELINGEN

4. Optionele vrijstellingsregeling van de belasting voor de leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen met een beperkt jaarlijks omzetcijfer van 5 580 euro (artikel 56, § 2, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 19).

*Motivatie: De fiscale verplichtingen van kleine ondernemingen verlichten.*

5. Régime optionnel particulier pour les exploitants agricoles (article 57 CTVA et arrêté royal n° 22).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petits exploitants agricoles.*

6. Régime des tabacs manufacturés.

La taxe se perçoit en même temps que le droit d'accise. Arrivés au stade du négociant, ces produits ne sont plus soumis à la taxation (article 58, §1<sup>er</sup>, CTVA et arrêté royal n° 13).

*Motivation : Mesure de simplification qui n'entraîne aucun allègement d'impôt.*

### C. BASE D'IMPOSITION

7. Etablissement de bases forfaitaires de taxation à la taxe sur la valeur ajoutée.

La base d'imposition est calculée en majorant forfaitairement le montant des achats de manière différenciée en fonction de l'activité (article 56, § 1<sup>er</sup>, CTVA et arrêté royal n° 2).

*Motivation : Disposition conforme à l'article 281 de la directive européenne 2006/112/CE.*

8. La base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services est la valeur normale lorsque :

- la contrepartie est inférieure à la valeur normale ;
- le bénéficiaire n'a pas le droit de déduire entièrement la taxe due ;
- le bénéficiaire est lié avec le fournisseur de biens ou le prestataire de services en raison d'un contrat d'emploi ou de travail ou en tant qu'associé, membre ou dirigeant de la société ou de la personne morale.

En outre, la base d'imposition ne peut être inférieure à la valeur normale lorsque la contrepartie est une prestation qui ne consiste pas uniquement en une somme d'argent, pour les travaux immobiliers et pour les ventes de bâtiments neufs (articles 32, 33, §2 et 36, CTVA).

*Motivation : Mesures dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale.*

5. Bijzondere optionele regeling voor landbouwondernemingen (artikel 57 Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 22).

*Motivatie: De fiscale verplichtingen van kleine landbouwondernemers verlichten.*

6. Regeling ten aanzien van tabaksfabricaten.

De belasting wordt geheven op hetzelfde tijdstip als de accijns. In de verdere handelsstadia wordt geen belasting meer geheven (artikel 58, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 13).

*Motivatie: Vereenvoudigingsmaatregel die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.*

### C. MAATSTAF VAN HEFFING

7. Vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag voor de belasting over de toegevoegde waarde.

De maatstaf van heffing wordt vastgesteld door het bedrag van de inkopen op een forfaitaire wijze te verhogen afhankelijk van de aard van de werkzaamheid (artikel 56, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 2).

*Motivatie: Bepaling in overeenstemming met artikel 281 van de Europese richtlijn 2006/112/EG.*

8. De maatstaf van heffing voor de levering van goederen of diensten is de normale waarde als:

- de tegenprestatie lager is dan de normale waarde;
- de afnemer geen volledig recht op aftrek heeft van de verschuldigde belasting;
- de afnemer met de leverancier van de goederen of de dienstverrichter verbonden is ingevolge een arbeidsovereenkomst of als vennoot, lid of bestuurder van de vennootschap of rechtspersoon.

De maatstaf van heffing mag bovendien niet lager zijn dan de normale waarde voor handelingen waarbij de tegenprestatie niet uitsluitend uit een geldsom bestaat, voor werk in onroerende staat en voor leveringen van nieuwe gebouwen (artikelen 32, 33 §2 en 36, Btw-Wetboek).

*Motivatie: Maatregelen in het kader van de strijd tegen de belastingontduiking.*

## D. FRANCHISES ET EXEMPTIONS

9. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

9.1. Les livraisons de biens placés dès leur entrée dans la Communauté sous un régime d'entrepôt TVA et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 40, §2, CTVA) ;

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

9.2. Les livraisons de navires, bateaux et aéronefs ainsi que les livraisons de biens et prestations de services accessoires utiles à leur exploitation (article 42, §§1<sup>er</sup> et 2, CTVA et arrêté royal n° 6) ;

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

9.3. Les livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires et les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens (article 42, §4, CTVA) ;

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

10. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :

les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les notaires, les avocats et les huissiers de justice (article 44, § 1<sup>er</sup>, 1°, CTVA) ;

*Motivation : Dérogation temporaire à la directive européenne 2006/112/CE au bénéfice de la clientèle de ces professions libérales (l'article 371 de cette directive).*

## D. VRIJSTELLINGEN

9. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

9.1. De leveringen van goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap onder een regeling van btw-entrepot worden geplaatst en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek (artikel 40, § 2, Btw-Wetboek);

*Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

9.2. De leveringen van schepen, boten en vliegtuigen alsook de ermee samenhangende leveringen van goederen en diensten nodig voor de exploitatie ervan (artikel 42, §§ 1 en 2, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 6);

*Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

9.3. De leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke en de dienstverleningen met betrekking tot die goederen, maar uitsluitend wanneer verstrekt aan handelaars in die goederen (artikel 42, § 4, Btw-Wetboek);

*Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

10. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

de diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders (artikel 44, § 1, 1°, Btw-Wetboek);

*Motivatie: Tijdelijke afwijking van de Europese richtlijn 2006/112/EG ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van deze beroepen (artikel 371 van deze richtlijn).*