

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

27 mai 2004

PROPOSITION DE LOI**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en vue d'établir une imposition
distincte sur certains revenus professionnels
d'artistes**(déposée par M. Philippe Monfils)
_____**SOMMAIRE**

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	8
4. Annexe	9

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

27 mei 2004

WETSVOORSTEL**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 teneinde
bepaalde beroepsinkomsten van kunstenaars
afzonderlijk belastbaar te maken**(ingediend door de heer Philippe Monfils)
_____**INHOUD**

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	8
4. Bijlage	9

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>VLAAMS BLOK</i>	: Vlaams Blok
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :		Afkortingen bij de nummering van de publicaties :	
<i>DOC 51 0000/000</i> :	Document parlementaire de la 51 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	<i>DOC 51 0000/000</i> :	Parlementair document van de 51 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
<i>QRVA</i> :	Questions et Réponses écrites	<i>QRVA</i> :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
<i>CRIV</i> :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	<i>CRIV</i> :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
<i>CRABV</i> :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	<i>CRABV</i> :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
<i>CRIV</i> :	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)	<i>CRIV</i> :	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)
<i>PLEN</i> :	Séance plénière	<i>PLEN</i> :	Plenum
<i>COM</i> :	Réunion de commission	<i>COM</i> :	Commissievergadering

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
 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

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers
 Bestellingen :
 Natieplein 2
 1008 Brussel
 Tel. : 02/ 549 81 60
 Fax : 02/549 82 74
 www.deKamer.be
 e-mail : publicaties@deKamer.be

RÉSUMÉ

La reconnaissance de son travail par un artiste se consacrant à temps plein à son activité, est un long cheminement qui, parfois, finit par apporter à son auteur des revenus conséquents. Le régime fiscal belge de l'impôt sur le revenu, et plus particulièrement le système de la progressivité par tranches, apparaît alors particulièrement défavorable à l'artiste. Obligé de tirer le diable par la queue pendant des années, l'artiste qui parvient un jour à valoriser son travail est très lourdement imposé là où les autres contribuables dont le même revenu est réparti sur plusieurs années, sont bien moins fortement taxés.

Si l'auteur de la proposition prévoit une exception en organisant une imposition distincte, il en restreint cependant la portée en prévoyant des conditions à l'octroi du régime d'exception.

SAMENVATTING

Een kunstenaar die voltijds aan de slag is, moet vaak een lange weg afleggen vooraleer zijn werk erkenning vindt en hem – soms – niet-onaanzienlijke inkomsten oplevert. Het Belgisch fiscaal stelsel van de inkomstenbelastingen, meer bepaald de regeling van de belastingschijven, blijkt dan voor de kunstenaar bijzonder nadelig uit te vallen. Jarenlang moet de kunstenaar alle moeite doen om de eindjes aan elkaar te knopen, en als hij uiteindelijk munt uit zijn werk kan slaan, wordt hij uiterst zwaar belast, terwijl andere belastingplichtigen, met vergelijkbare inkomsten die over verschillende jaren zijn gespreid, veel minder zwaar worden belast.

Hoewel de indiener van dit wetsvoorstel voorstelt een uitzondering te maken door te voorzien in een afzonderlijke aanslag, beperkt hij de draagwijdte van die uitzonderingsregeling door ze slechts onder bepaalde voorwaarden toe te kennen.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

On connaît les difficultés – voire même l'impossibilité – d'établir un statut unique de l'artiste.

L'écrivain ou le compositeur qui édite ses œuvres à intervalles relativement espacés après avoir pris le temps de la conception, le musicien interprète attaché à un orchestre symphonique, l'artiste de music hall qui se produit de scène en scène, le comédien auquel il est fait appel pour interpréter tel ou tel rôle, le peintre ou le sculpteur qui s'efforce de vendre ses œuvres en atelier ou d'expositions en expositions, peuvent se voir attribuer la même épithète d'artiste; il est pourtant bien évident que ce vocable s'il recouvre une même vocation, concerne aussi des activités excessivement diversifiées qui s'exercent dans des conditions pouvant être éloignées l'une de l'autre. Ces situations pratiques différentes, surtout si l'on tient compte du fait qu'elles peuvent être exercées à titre professionnel, à titre d'activité accessoire ou même à titre de simple passe-temps engendrent donc des conséquences sociales et fiscales très diversifiées elles aussi.

Bien heureux, bien malin, ou bien inconscient, celui qui penserait pouvoir régler dans un statut unique l'ensemble de ces situations si différentes.

L'auteur de la proposition, pour ce qui le concerne, n'entend pas s'y risquer.

Ceci rappelé, il n'empêche que des inéquités ou des inégalités spécifiquement liées à l'activité artistique peuvent être décelées tant sur le plan social que sur le plan fiscal par rapport à des assurés sociaux ou d'autres contribuables.

Le but de la présente proposition est de corriger, sur le plan fiscal, l'une de ces inéquités qui peuvent frapper certaines catégories d'artistes. Les peintres, les sculpteurs, les écrivains, les créateurs d'œuvres musicales et audiovisuelles, etc. peuvent ainsi entrer dans une catégorie d'artistes susceptibles d'être pénalisés sur le plan fiscal en raison de la manière dont ils exercent leur profession.

Il s'agit souvent d'artistes indépendants dont la caractéristique essentielle est que leur œuvre nécessite

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het is bekend dat het bijzonder moeilijk, zoniet onmogelijk is een enig statuut voor de kunstenaars in te stellen.

De schrijver of de componist die ruim de tijd heeft genomen om zijn werken te creëren en ze vervolgens met relatief grote tussenpozen uitgeeft, de musicus-vertolker die verbonden is aan een symfonisch orkest, de variétéartiest die her en der optreedt, de toneelspeeler die wordt aangezocht een bepaalde rol te vertolken, de schilder of de beeldhouwer die zijn werken in zijn atelier of via diverse tentoonstellingen probeert te verkopen, allen worden ze terecht «kunstenaar» genoemd. Hoewel ze zonder uitzondering gehoor geven aan dezelfde roeping, spreekt het echter voor zich dat het begrip «kunstenaar» tevens betrekking heeft op een waaier van zeer gevarieerde activiteiten, die soms in zeer verschillende omstandigheden worden uitgevoerd. Die uiteenlopende praktijksituaties hebben even uiteenlopende sociale en fiscale gevolgen, zeker omdat die werkzaamheden beroepshalve, dan wel als nevenactiviteit of zelfs gewoon als vrijetijdsbesteding kunnen worden uitgeoefend.

Wie denkt al die zo verschillende situaties te kunnen regelen met een «enig statuut», treft het, of geeft blijk van een pientere geest, of is gewoon onbedachtzaam ...

De indiener van dit wetsvoorstel is niet van plan zich daaraan te wagen.

Zulks neemt echter niet weg dat kunstbeoefenaars op grond van hun artistieke activiteit kunnen worden geconfronteerd met specifieke sociale en fiscale onbillijkheden en ongelijkheden ten aanzien van andere sociaal verzekerden of belastingplichtigen.

Het ligt in de bedoeling van dit wetsvoorstel om een van die fiscale onbillijkheden, waarvan bepaalde categorieën van kunstenaars het slachtoffer kunnen zijn, bij te sturen. De kans bestaat namelijk dat schilders, beeldhouwers, schrijvers, makers van muzikale en audiovisuele werken enzovoort worden ondergebracht in een categorie van kunstenaars die fiscaal kunnen worden benadeeld omwille van de wijze waarop ze hun beroep uitoefenen.

Vaak gaat het om zelfstandig kunstenaars, wier werk in essentie gekenmerkt wordt door het feit dat die men-

une période de longue gestation, de longue conception ou de longue maturation.

Un livre ne s'écrit généralement pas sur un coin de table, lors d'un week-end désœuvré; une œuvre musicale lyrique ne se conçoit pas davantage dans la rapidité ou la précipitation. Un ouvrage littéraire bien documenté, une composition musicale bien charpentée nécessitent des mois, voire des années de maturation. Entre le moment où l'écrivain imagine la première ébauche de la trame de son ouvrage et la date de publication de celui-ci; entre le moment où le compositeur conçoit dans sa tête la première note de sa symphonie et le moment où les derniers arrangements musicaux seront achevés, il peut s'être écoulé beaucoup de temps.

Dans d'autres types d'activités artistiques, le problème résulte de la nécessité de produire une quantité relativement importante d'œuvres; les peintres, sculpteurs et autres artistes plasticiens ne peuvent évidemment envisager d'expositions sérieuses que dans la mesure où ils ont du «stock» suffisant pour donner de l'ampleur à leur exposition. Ici encore, le travail qui débouchera finalement sur la dite exposition aura nécessité des mois voire des années de préparation.

En pratique, cette situation se traduit par une irrégularité des revenus. La période de conception et d'élaboration de l'œuvre avant commercialisation de celle-ci se traduit généralement par des revenus peu élevés. Par contre, si la commercialisation débouche sur le succès, l'exploitation économique de l'œuvre entraînera dans le chef de l'artiste contribuable une importante rentrée de revenus. Bref, l'artiste se trouve confronté au caractère irrégulier de ses revenus et, sur le plan fiscal, s'en trouve pénalisé.

La répartition irrégulière des revenus dans le temps liée au fait que l'imposition sur le revenu est établie selon un système progressif par tranches est manifestement défavorable aux artistes concernés. Ceux-ci paieront en effet toujours plus que le contribuable qui, sur une même période de temps considérée, aurait bénéficié du même revenu total mais réparti d'une manière plus égale dans le temps.

Par ailleurs, le caractère d'annualité de l'impôt fait que celui-ci n'envisage la réalité économique du contribuable que pour la seule année concernée. La législation fiscale ne tient pas compte du fait qu'un revenu important généré au cours d'une période imposable déterminée peut être économiquement parlant le ré-

sen kunstenaars er geruime tijd over doen om het werk tot stand te brengen.

Een boek schrijft men doorgaans niet zomaar even-tjes tussendoor, in een leeg weekend, evenmin als een lyrisch muziekwerk in allerijl of overhaast tot stand komt. Een goed gedocumenteerd literair werk en een stevig onderbouwde compositie hebben maanden, zoniet jaren nodig om te rijpen. Er kan een aanzienlijke periode liggen tussen het moment waarop een schrijver een eerste ruwe schets van de plot van zijn werk bedenkt en dat waarop het wordt gepubliceerd; ook voor een componist ligt er veel tijd tussen de eerste noot en het laatste afgewerkte arrangement van zijn symfonie.

In andersoortige artistieke activiteiten ligt het knelpunt bij de noodzaak om een relatief grote hoeveelheid werken voort te brengen; schilders, beeldhouwers en andere plastisch kunstenaars moeten er uiteraard niet aan denken hun werk tentoon te stellen als ze niet uit een voldoende grote «voorraad» kunnen putten om een tentoonstelling van enige omvang op te zetten. Ook in soortgelijke gevallen zal het maanden, zoniet jaren vergen om de stukken te creëren die uiteindelijk op de tentoonstelling te zien zullen zijn.

In de praktijk geeft zulks aanleiding tot onregelmatige inkomsten. In de periode waarin het werk wordt ontworpen en vorm krijgt (dus voor het te gelde wordt gemaakt), zijn er doorgaans weinig inkomsten. Wanneer het werk echter in de handel wordt gebracht en bijval oogst, zal de economische exploitatie van het werk voor de belastingplichtige kunstenaar een aanzienlijke bron van inkomsten zijn. Kortom, de kunstenaar wordt geconfronteerd met de onregelmatige aard van zijn inkomsten, en moet daar de fiscale gevolgen van dragen.

De onregelmatige spreiding van de inkomsten in de tijd én het feit dat het stelsel van de inkomstenbelastingen op belastingschijven zijn gebaseerd, spelen duidelijk in het nadeel van de betrokken kunstenaars. Zij betalen immers in ieder geval hogere belastingen dan enige belastingplichtige die hetzelfde inkomstenbedrag binnen dezelfde referentieperiode, maar gelijkmatiger gespreid in de tijd, zou hebben ontvangen.

Aangezien de belasting op jaarbasis wordt berekend, heeft zij bovendien slechts betrekking op de economische realiteit van de belastingplichtige in dat ene betrokken jaar. De fiscale wetgeving houdt er geen rekening mee dat de hoge inkomsten in een bepaalde belastbare periode economisch gezien het resultaat

sultat d'un travail à long terme qui s'est étalé sur plusieurs périodes imposables successives.

C'est à cette situation que la présente proposition s'efforce d'apporter remède. Pour ce faire, il n'apparaît pas nécessaire de faire œuvre d'originalité fiscale. Le Code des impôts sur les revenus 1992 (C.I.R. 1992), tel qu'il se présente actuellement, envisage en effet déjà la possibilité d'établir des impositions distinctes en faisant en sorte que certains revenus imposables soient distraits de la globalité de la masse imposable pour être soumis à un taux d'imposition spécifique. C'est l'article 171 du C.I.R. 1992 qui organise ces impositions distinctes. C'est donc dans le cadre de cette disposition que la présente proposition de loi entend remédier à l'un des inconvénients fiscaux engendrés par le caractère irrégulier des revenus dont bénéficient certains artistes.

Les principes sur lesquels s'articule la réforme envisagée sont les suivants :

- le principe ne concerne que les seuls artistes exerçant leur activité de manière indépendante en faisant expressément référence aux bénéfices et profits visés à l'article 23, § 1^{er}, *primo* et *secundo* du C.I.R. 1992. La proposition montre bien qu'elle ne s'applique nullement aux artistes exerçant leur activité dans les liens d'un contrat de travail ;

- la proposition ne s'applique également qu'aux artistes qui n'ont comme seules ressources professionnelles que les dits bénéfices et profits. Ne sont donc concernés par le texte en projet que les seuls artistes exerçant leur activité artistique de manière indépendante et à plein temps. Dès lors qu'il existerait une autre catégorie de revenus professionnels, le problème de l'irrégularité des revenus qui se trouve à la base de la réforme envisagée perdrait en effet de sa pertinence. L'écrivain qui exerce par ailleurs une activité de journaliste rémunéré, le compositeur musical qui serait en même temps musicien rémunéré d'un orchestre, le peintre ou sculpteur qui dispenserait des cours dans une académie ne peuvent pas bénéficier du système proposé par le présent texte ;

- le taux d'imposition distinct envisagé est le taux moyen afférant à l'ensemble des bénéfices et profits imposables des trois dernières années antérieures ;

- le système n'est pas automatique. L'artiste contribuable doit faire une demande expresse d'application d'imposition distincte auprès de l'administration fiscale ;

kunnen zijn van een werk van lange adem, dat in de loop van meerdere opeenvolgende belastbare periodes tot stand is gekomen.

Het ligt in de bedoeling van dit wetsvoorstel dat euvel te verhelpen. Zulks behoeft geen fiscale spitsvondigheden. Het huidige Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) bevat immers reeds de mogelijkheid om inkomsten afzonderlijk belastbaar te maken door bepaalde belastbare inkomsten te onttrekken aan het geheel van de belastbare massa en ze tegen een specifieke aanslagvoet te belasten. Artikel 171 van het WIB 1992 regelt die afzonderlijke aanslagen. Aldus maakt dit wetsvoorstel gebruik van die bepaling om komaf te maken met de kwalijke fiscale gevolgen die voortvloeien uit de onregelmatigheid van de inkomsten van bepaalde kunstenaars.

De in uitzicht gestelde hervorming steunt op de volgende beginselen:

- het beginsel heeft alleen betrekking op de kunstenaars die als zelfstandige hun werkzaamheden uitoefenen, waarbij uitdrukkelijk wordt verwezen naar de «winst» en de «baten» bedoeld in artikel 23, § 1, 1° en 2° van het WIB 1992; uit het wetsvoorstel komt duidelijk naar voren dat het geenszins betrekking heeft op de kunstenaars die hun werkzaamheden in het kader van een arbeidsovereenkomst uitoefenen;

- het wetsvoorstel heeft voorts alleen betrekking op de kunstenaars voor wie de voormelde «winst» en «baten» de enige beroepsinkomsten zijn: de voorgestelde tekst is dus alleen van toepassing op de kunstenaars die hun artistieke activiteit voltijds en als zelfstandige uitoefenen. Als zij beroepsinkomsten van een andere categorie ontvangen, zou het vraagstuk van de onregelmatigheid van de inkomsten, dat aan de basis ligt van de in uitzicht gestelde hervorming, immers aan pertinentie inboeten. Een schrijver die tevens een baan als bezoldigd journalist heeft, een componist die tegelijk bezoldigd wordt als lid van een orkest, een schilder of een beeldhouwer die les geeft in een academie, kan geen beroep doen op de regeling die in deze tekst is voorgesteld;

- de in uitzicht gestelde afzonderlijke aanslagvoet is de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare winst en baten van de laatste drie voorgaande jaren;

- de regeling wordt niet automatisch toegepast: de belastingplichtige kunstenaar moet de belastingdiensten uitdrukkelijk verzoeken de afzonderlijke aanslag toe te passen;

— la présente proposition de loi prévoit deux limitations à l'encouragement des vocations artistiques par le biais de la fiscalité.

a) d'une part, le taux moyen de l'imposition distincte ne sera appliqué que sur une première tranche de revenu imposable et cela dans l'optique d'encourager l'éclosion des talents en devenir plutôt que d'assurer un bénéfice fiscal à des artistes qu'une notoriété rapide a propulsé vers le succès et des revenus imposables hors de proportions avec le contribuable moyen ;

b) d'autre part, l'application de l'imposition distincte ne pourra être sollicitée par l'artiste contribuable qu'un maximum de deux fois.

Philippe MONFILS (MR)

— hoewel het in de bedoeling ligt van dit wetsvoorstel de artistieke roepingen fiscaal te ondersteunen, voorziet het in twee beperkende maatregelen:

a) de gemiddelde afzonderlijke aanslagvoet zal slechts van toepassing zijn op de eerste schijf van de belastbare inkomsten; bedoeling is immers het stimuleren van ontluikend talent, veeleer dan het fiscaal veiligstellen van de winsten van kunstenaars die snel bekend zijn geworden en zodoende ten aanzien van de gemiddelde belastingplichtige onevenredig hoge belastbare inkomsten hebben ontvangen;

b) de belastingplichtige kunstenaar kan maximaal slechts tweemaal verzoeken om de toepassing van de afzonderlijke aanslag.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 171 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par un point 5°*bis*, libellé comme suit :

«5°*bis* au taux moyen afférent à l'ensemble des bénéfices et profits imposables des 3 dernières années antérieures : les bénéfices et profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 1° et 2°, lorsqu'ils sont recueillis par des artistes peintres et plasticiens, des écrivains et des créateurs d'œuvres musicales et audiovisuelles.

Le Roi fixe la définition et les caractéristiques des catégories visées ci-dessus.

L'application du taux moyen est toutefois subordonnée aux conditions suivantes :

1° le contribuable doit en faire la demande expresse ;

2° le contribuable ne doit pas disposer d'autres revenus professionnels visés à l'article 23.

Le taux moyen n'est appliqué que sur la première tranche de 100.000 EUR. Le Roi peut adapter ce montant.

L'application du taux moyen peut être sollicitée par le contribuable au maximum pour deux exercices.».

Art. 3

La présente proposition entre en vigueur à l'exercice d'imposition 2006.

3 mai 2004

Philippe MONFILS (MR)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 171 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een punt 5°*bis*, luidende:

«5°*bis* tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare winsten en baten van de laatste drie voorafgaande jaren: de winsten en baten als vermeld in artikel 23, § 1, 1° en 2°, die zijn verkregen door kunstschilders, beeldend kunstenaars, schrijvers en makers van muzikale en audiovisuele werken.

De Koning bepaalt de definitie en de kenmerken van de voormelde categorieën.

De toepassing van de gemiddelde aanslagvoet is evenwel onderworpen aan de volgende voorwaarden:

1° de belastingplichtige moet uitdrukkelijk verzoeken om de toepassing van de regeling;

2° de belastingplichtige mag geen andere beroepsinkomsten als vermeld in artikel 23 hebben.

De gemiddelde aanslagvoet wordt slechts toegepast op de eerste schijf van 100.000 EUR. De Koning kan dat bedrag wijzigen.

De belastingplichtige kan maximaal twee aanslagjaren verzoeken de gemiddelde aanslagvoet toe te passen.».

Art. 3

Deze wet treedt in werking vanaf het aanslagjaar 2006.

3 mei 2004

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Sous-section 2. Impositions distinctes

Art. 171

Par dérogation aux articles 130 à 168, sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables:

1° au taux de 33 p.c.:

a) les revenus divers visés à l'article 90, 1°;
b) les plus-values visées à l'article 90, 8°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés au cours des 5 années suivant leur acquisition;

[c] sans préjudice de l'application du 4°, b), les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1° et les indemnités visées aux articles 25, 6°, a), et 27, alinéa 2, 4°, a), 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. Par bénéfices ou profits nets imposables de chacune des années visées à l'alinéa précédent, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 23, § 2, 1°, mais à l'exception des revenus imposés distinctement conformément à la présente sous-section;]

[d] [les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145, 1°, et qu'ils ne sont pas liquidés dans les circonstances visées au 4°, f;]

e) [...]

f) les valeurs de rachat visées au 2°, d), lorsqu'elles sont liquidées d'une autre manière;

g) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat visés au 2°, e), lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière;]

[h] les capitaux visés au 4°, g, tenant lieu de pensions lorsqu'ils sont attribués dans les circonstances visées au 4°, g, par l'employeur ou par l'entreprise à un autre bénéficiaire que celui visé au 4°, g, sans avoir été constitués au moyen de versements préalables;]

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Sous-section 2. Impositions distinctes

Art. 171

Par dérogation aux articles 130 à 168, sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables:

1° au taux de 33 p.c.:

a) les revenus divers visés à l'article 90, 1°;
b) les plus-values visées à l'article 90, 8°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés au cours des 5 années suivant leur acquisition;

[c] sans préjudice de l'application du 4°, b), les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1° et les indemnités visées aux articles 25, 6°, a), et 27, alinéa 2, 4°, a), 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. Par bénéfices ou profits nets imposables de chacune des années visées à l'alinéa précédent, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 23, § 2, 1°, mais à l'exception des revenus imposés distinctement conformément à la présente sous-section;]

[d] [les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145, 1°, et qu'ils ne sont pas liquidés dans les circonstances visées au 4°, f;]

e) [...]

f) les valeurs de rachat visées au 2°, d), lorsqu'elles sont liquidées d'une autre manière;

g) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat visés au 2°, e), lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière;]

[h] les capitaux visés au 4°, g, tenant lieu de pensions lorsqu'ils sont attribués dans les circonstances visées au 4°, g, par l'employeur ou par l'entreprise à un autre bénéficiaire que celui visé au 4°, g, sans avoir été constitués au moyen de versements préalables;]

BASISTEKST**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Onderafdeling 2. Afzonderlijke aanslagen****Art. 171**

In afwijking van de artikelen 130 tot 168, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de bovenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten:

1° tegen een aanslagvoet van 33 pct.:

a) de in artikel 90, 1°, vermelde diverse inkomsten;
b) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, ingeval de desbetreffende goederen worden vervreemd binnen 5 jaar na de verkrijging ervan;

[c) onverminderd de toepassing van 4°, b), stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, en de in de artikelen 25, 6°, a) en 27, tweede lid, 4°, a), vermelde vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zover zij niet meer bedragen dan de belastbare netto-winst 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. Onder belastbare netto-winst of -baten van elk in het vorige lid vermelde jaar wordt verstaan het overeenkomstig artikel 23, § 2, 1°, vastgestelde inkomen, maar met uitzondering van de ingevolge deze onderafdeling afzonderlijk belaste inkomsten;]

[d) [kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145, 1°, zijn gevormd en niet worden vereffend in omstandigheden als bedoeld in 4°, f;]

e) [...]

f) afkoopwaarden als vermeld in 2°, d), indien anders vereffend;

g) spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 2°, e), indien anders uitgekeerd;]

[h) de in 4°, g, bedoelde kapitalen geldend als pensioen wanneer die kapitalen in omstandigheden als bedoeld in 4°, g, door de werkgever of de onderneming worden uitgekeerd aan een andere begunstigde dan degene die is bedoeld in 4°, g, zonder dat zij met voorafgaande stortingen zijn gevormd;]

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Onderafdeling 2. Afzonderlijke aanslagen****Art. 171**

In afwijking van de artikelen 130 tot 168, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de bovenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten:

1° tegen een aanslagvoet van 33 pct.:

a) de in artikel 90, 1°, vermelde diverse inkomsten;
b) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, ingeval de desbetreffende goederen worden vervreemd binnen 5 jaar na de verkrijging ervan;

[c) onverminderd de toepassing van 4°, b), stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, en de in de artikelen 25, 6°, a) en 27, tweede lid, 4°, a), vermelde vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zover zij niet meer bedragen dan de belastbare netto-winst 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. Onder belastbare netto-winst of -baten van elk in het vorige lid vermelde jaar wordt verstaan het overeenkomstig artikel 23, § 2, 1°, vastgestelde inkomen, maar met uitzondering van de ingevolge deze onderafdeling afzonderlijk belaste inkomsten;]

[d) [kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145, 1°, zijn gevormd en niet worden vereffend in omstandigheden als bedoeld in 4°, f;]

e) [...]

f) afkoopwaarden als vermeld in 2°, d), indien anders vereffend;

g) spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 2°, e), indien anders uitgekeerd;]

[h) de in 4°, g, bedoelde kapitalen geldend als pensioen wanneer die kapitalen in omstandigheden als bedoeld in 4°, g, door de werkgever of de onderneming worden uitgekeerd aan een andere begunstigde dan degene die is bedoeld in 4°, g, zonder dat zij met voorafgaande stortingen zijn gevormd;]

2° [au taux de 10 p.c.:

a) [...]

b) [les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145, 1°, et liquidés dans les circonstances visées au 4°, f;]

c) [...]

d) [les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance-vie visés à l'article 145, 2°, si ces capitaux sont liquidés au décès de l'assuré ou à l'expiration normale du contrat ou si ces valeurs de rachat sont liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat, dans la mesure où ces capitaux et valeurs de rachat ne servent pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire. Sont également compris, les capitaux et valeurs de rachat qui sont attribués à un travailleur ou à un dirigeant d'entreprise non visé à l'article 195, § 1^{er}, et qui résultent d'un engagement individuel de pension complémentaire lorsque:

– pour ce travailleur, il n'existe pas ou il n'a pas existé dans l'entreprise d'engagement collectif de pension complémentaire pendant la durée de cet engagement individuel de pension complémentaire;

– ce dirigeant d'entreprise n'a pas été rémunéré régulièrement durant aucune période imposable pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;]

e) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, au moyen de paiements visés à l'article 145, 5°, lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, à l'occasion de sa mise à la prépension, ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant-cause;]

[f] les dividendes visés à l'article 18, alinéa 1^{er}, 2° ter;]

[2° bis [au taux de [15] p.c.:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, et les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°;

b) les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 2°, et alinéa 3;]]

3° [au taux de 25 p.c., les dividendes, à l'exclusion de ceux visés à l'article 269, alinéas 2 et 3];

[3° bis au taux de 20 p.c., les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 1°;]

2° [au taux de 10 p.c.:

a) [...]

b) [les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145, 1°, et liquidés dans les circonstances visées au 4°, f;]

c) [...]

d) [les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance-vie visés à l'article 145, 2°, si ces capitaux sont liquidés au décès de l'assuré ou à l'expiration normale du contrat ou si ces valeurs de rachat sont liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat, dans la mesure où ces capitaux et valeurs de rachat ne servent pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire. Sont également compris, les capitaux et valeurs de rachat qui sont attribués à un travailleur ou à un dirigeant d'entreprise non visé à l'article 195, § 1^{er}, et qui résultent d'un engagement individuel de pension complémentaire lorsque:

– pour ce travailleur, il n'existe pas ou il n'a pas existé dans l'entreprise d'engagement collectif de pension complémentaire pendant la durée de cet engagement individuel de pension complémentaire;

– ce dirigeant d'entreprise n'a pas été rémunéré régulièrement durant aucune période imposable pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;]

e) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, au moyen de paiements visés à l'article 145, 5°, lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, à l'occasion de sa mise à la prépension, ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant-cause;]

[f] les dividendes visés à l'article 18, alinéa 1^{er}, 2° ter;]

[2° bis [au taux de [15] p.c.:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, et les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°;

b) les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 2°, et alinéa 3;]]

3° [au taux de 25 p.c., les dividendes, à l'exclusion de ceux visés à l'article 269, alinéas 2 et 3];

[3° bis au taux de 20 p.c., les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 1°;]

2° [tegen een aanslagvoet van 10 pct.:

a) [...]

b) [kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145, 1°, zijn gevormd en worden vereffend in omstandigheden als bedoeld in 4°, f;]

c) [...]

d) [kapitalen en afkoopwaarden van de levensverzekeringscontracten bedoeld in artikel 145, 2°, indien die kapitalen worden vereffend bij overlijden van de verzekerde of bij het normale verstrijken van het contract, of indien die afkoopwaarden worden vereffend in één van de 5 jaren die aan het normale verstrijken van het contract voorafgaan, voor zover die kapitalen en afkoopwaarden niet dienen voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening. Hierin zijn eveneens begrepen de kapitalen en afkoopwaarden die worden toegekend aan een werknemer of aan een niet in artikel 195, § 1, bedoelde bedrijfsleider en die voortvloeien uit een individuele aanvullende pensioentoezegging wanneer:

– voor die werknemer gedurende de looptijd van die individuele aanvullende pensioentoezegging in de onderneming geen collectieve aanvullende pensioentoezegging bestaat of heeft bestaan;

– die bedrijfsleider gedurende de looptijd van die individuele aanvullende pensioentoezegging tijdens geen enkel belastbaar tijdperk regelmatig bezoldigd is;]

e) de in het kader van het pensioensparen door middel van betalingen als vermeld in artikel 145, 5°, gevormde spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;]

[f] de in artikel 18, eerste lid, 2°*ter*, vermelde dividenden;]

[2°*bis* [tegen een aanslagvoet van [15] pct.:

a) de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn en de in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten;

b) de in artikel 269, tweede lid, 2°, en derde lid, vermelde dividenden;]]

3° [tegen een aanslagvoet van 25 pct., de dividenden, met uitzondering van die vermeld in artikel 269, tweede en derde lid];

[3°*bis* tegen een aanslagvoet van 20 pct., de in artikel 269, tweede lid, 1°, vermelde dividenden;]

2° [tegen een aanslagvoet van 10 pct.:

a) [...]

b) [kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145, 1°, zijn gevormd en worden vereffend in omstandigheden als bedoeld in 4°, f;]

c) [...]

d) [kapitalen en afkoopwaarden van de levensverzekeringscontracten bedoeld in artikel 145, 2°, indien die kapitalen worden vereffend bij overlijden van de verzekerde of bij het normale verstrijken van het contract, of indien die afkoopwaarden worden vereffend in één van de 5 jaren die aan het normale verstrijken van het contract voorafgaan, voor zover die kapitalen en afkoopwaarden niet dienen voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening. Hierin zijn eveneens begrepen de kapitalen en afkoopwaarden die worden toegekend aan een werknemer of aan een niet in artikel 195, § 1, bedoelde bedrijfsleider en die voortvloeien uit een individuele aanvullende pensioentoezegging wanneer:

– voor die werknemer gedurende de looptijd van die individuele aanvullende pensioentoezegging in de onderneming geen collectieve aanvullende pensioentoezegging bestaat of heeft bestaan;

– die bedrijfsleider gedurende de looptijd van die individuele aanvullende pensioentoezegging tijdens geen enkel belastbaar tijdperk regelmatig bezoldigd is;]

e) de in het kader van het pensioensparen door middel van betalingen als vermeld in artikel 145, 5°, gevormde spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;]

[f] de in artikel 18, eerste lid, 2°*ter*, vermelde dividenden;]

[2°*bis* [tegen een aanslagvoet van [15] pct.:

a) de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn en de in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten;

b) de in artikel 269, tweede lid, 2°, en derde lid, vermelde dividenden;]]

3° [tegen een aanslagvoet van 25 pct., de dividenden, met uitzondering van die vermeld in artikel 269, tweede en derde lid];

[3°*bis* tegen een aanslagvoet van 20 pct., de in artikel 269, tweede lid, 1°, vermelde dividenden;]

[3^{ter} au taux de 15, 20 ou de 25 %, les indemnités pour coupon manquant visées à l'article 18, alinéa 1^{er}, 3^o, selon le taux applicable aux dividendes auxquels se substituent ces indemnités;]

4^o au taux de 16,5 p.c.:

a) les 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, pour lesquelles [il n'est pas opté pour la taxation étalée visée à l'article 47], et sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de 5 ans. La condition relative à la période d'affectation de 5 ans prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci;

b) [les plus-values de cessation visées au 1^o, c), obtenues ou constatées 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, et les indemnités visées au 1^o, c), obtenues 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. Par cessation définitive forcée ou par acte forcé on entend la cessation définitive ou l'acte qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue. Est également considérée comme étant une cessation définitive forcée celle qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1^{er}, 1^o;]

c) les prix, subsides, rentes et pensions visés à l'article 90, 2^o;

d) les plus-values visées à l'article 90, 8^o, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés plus de 5 ans après leur acquisition;

e) les plus-values visées [à l'article 90, 9^o et 10^o];

f) [les capitaux et valeurs de rachat constituant des revenus visés à l'article 34, § 1^{er}, 2^o, alinéa 1^{er}, a à c, lorsqu'ils ne sont pas imposables conformément à l'article 169, § 1^{er}, et qu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite ou à partir de l'âge de 60 ans ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant droit, à l'exclusion:

– des capitaux ou valeurs de rachat constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145, 1^o;

[3^{ter} au taux de 15, 20 ou de 25 %, les indemnités pour coupon manquant visées à l'article 18, alinéa 1^{er}, 3^o, selon le taux applicable aux dividendes auxquels se substituent ces indemnités;]

4^o au taux de 16,5 p.c.:

a) les 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, pour lesquelles [il n'est pas opté pour la taxation étalée visée à l'article 47], et sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de 5 ans. La condition relative à la période d'affectation de 5 ans prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci;

b) [les plus-values de cessation visées au 1^o, c), obtenues ou constatées 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, et les indemnités visées au 1^o, c), obtenues 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. Par cessation définitive forcée ou par acte forcé on entend la cessation définitive ou l'acte qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue. Est également considérée comme étant une cessation définitive forcée celle qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1^{er}, 1^o;]

c) les prix, subsides, rentes et pensions visés à l'article 90, 2^o;

d) les plus-values visées à l'article 90, 8^o, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés plus de 5 ans après leur acquisition;

e) les plus-values visées [à l'article 90, 9^o et 10^o];

f) [les capitaux et valeurs de rachat constituant des revenus visés à l'article 34, § 1^{er}, 2^o, alinéa 1^{er}, a à c, lorsqu'ils ne sont pas imposables conformément à l'article 169, § 1^{er}, et qu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite ou à partir de l'âge de 60 ans ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant droit, à l'exclusion:

– des capitaux ou valeurs de rachat constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145, 1^o;

[3^o *ter* tegen een aanslagvoet van 15, 20 of 25 %, de in artikel 18, eerste lid, 3^o, beoogde vergoedingen voor ontbrekende coupon, naargelang de toepasbare aanslagvoet op de dividenden dewelke die vergoedingen vervangen;]

4^o tegen een aanslagvoet van 16,5 pct.:

a) verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt [en waarvoor niet voor de in artikel 47 vermelde gespreide belasting is geopteerd], en op andere aandelen die sedert meer dan 5 jaar zijn verworven. De in het vorige lid gestelde voorwaarde van de vijfjarige belegging is niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan;

b) [de in 1^o, c), vermelde stopzettingsmeerwaarden die worden verkregen of vastgesteld 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 in 1^o, c), vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling. Onder gedwongen definitieve stopzetting of gedwongen handeling wordt verstaan de definitieve stopzetting of de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis. Als gedwongen definitieve stopzetting wordt eveneens beschouwd de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1^o;]

c) de in artikel 90, 2^o, vermelde prijzen, subsidies, renten en pensioenen;

d) de in artikel 90, 8^o, vermelde meerwaarden, wanneer de goederen waarop zij betrekking hebben meer dan 5 jaar na de verkrijging ervan zijn vervreemd;

e) de [in artikel 90, 9^o en 10^o] vermelde meerwaarden;

f) [kapitalen en afkoopwaarden die inkomsten vormen zoals bedoeld in artikel 34, § 1, 2^o, eerste lid, a tot c, wanneer ze niet belastbaar zijn overeenkomstig artikel 169, § 1, en ze aan de begunstigde worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering of vanaf de leeftijd van 60 jaar, of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, met uitzondering van:

– kapitalen of afkoopwaarden die gevormd zijn door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145, 1^o;

[3^o *ter* tegen een aanslagvoet van 15, 20 of 25 %, de in artikel 18, eerste lid, 3^o, beoogde vergoedingen voor ontbrekende coupon, naargelang de toepasbare aanslagvoet op de dividenden dewelke die vergoedingen vervangen;]

4^o tegen een aanslagvoet van 16,5 pct.:

a) verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt [en waarvoor niet voor de in artikel 47 vermelde gespreide belasting is geopteerd], en op andere aandelen die sedert meer dan 5 jaar zijn verworven. De in het vorige lid gestelde voorwaarde van de vijfjarige belegging is niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan;

b) [de in 1^o, c), vermelde stopzettingsmeerwaarden die worden verkregen of vastgesteld 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 in 1^o, c), vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling. Onder gedwongen definitieve stopzetting of gedwongen handeling wordt verstaan de definitieve stopzetting of de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis. Als gedwongen definitieve stopzetting wordt eveneens beschouwd de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1^o;]

c) de in artikel 90, 2^o, vermelde prijzen, subsidies, renten en pensioenen;

d) de in artikel 90, 8^o, vermelde meerwaarden, wanneer de goederen waarop zij betrekking hebben meer dan 5 jaar na de verkrijging ervan zijn vervreemd;

e) de [in artikel 90, 9^o en 10^o] vermelde meerwaarden;

f) [kapitalen en afkoopwaarden die inkomsten vormen zoals bedoeld in artikel 34, § 1, 2^o, eerste lid, a tot c, wanneer ze niet belastbaar zijn overeenkomstig artikel 169, § 1, en ze aan de begunstigde worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering of vanaf de leeftijd van 60 jaar, of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, met uitzondering van:

– kapitalen of afkoopwaarden die gevormd zijn door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145, 1^o;

— des capitaux et valeurs de rachat attribués, en vertu d'un engagement individuel de pension complémentaire visé dans la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, soit à un travailleur visé à l'article 31 en l'absence d'engagement collectif de pension complémentaire dans l'entreprise pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire répondant aux conditions de la loi précitée, soit à un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32 qui n'a pas reçu de rémunérations répondant aux conditions de l'article 195, § 1^{er}, alinéa 2, pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;]

[fbis) [...];]

g) [les capitaux tenant lieu de pensions lorsqu'ils sont alloués par l'entreprise à un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1^o, qui a le statut d'indépendant et qui est visé à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 4, de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967, au plus tôt à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant droit, sans avoir été constitués au moyen de versements préalables;]

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie;

[i) [les primes et indemnités instaurées en tant qu'aide au secteur agricole par les Communautés européennes;]]

5° au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale:

a) les indemnités dont le montant brut dépasse [615 EUR], payées contractuellement ou non, en suite de la cessation de travail ou de la rupture d'un contrat de travail;

b) les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées aux articles 31 et 34, dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

c) les bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure [visés à l'article 28, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, a)];

[d) les indemnités payées par le Fonds d'indemnisation des travailleurs licenciés en cas de fermeture d'entreprises après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

— des capitaux et valeurs de rachat attribués, en vertu d'un engagement individuel de pension complémentaire visé dans la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, soit à un travailleur visé à l'article 31 en l'absence d'engagement collectif de pension complémentaire dans l'entreprise pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire répondant aux conditions de la loi précitée, soit à un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32 qui n'a pas reçu de rémunérations répondant aux conditions de l'article 195, § 1^{er}, alinéa 2, pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;]

[fbis) [...];]

g) [les capitaux tenant lieu de pensions lorsqu'ils sont alloués par l'entreprise à un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1^o, qui a le statut d'indépendant et qui est visé à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 4, de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967, au plus tôt à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant droit, sans avoir été constitués au moyen de versements préalables;]

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie;

[i) [les primes et indemnités instaurées en tant qu'aide au secteur agricole par les Communautés européennes;]]

5° au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale:

a) les indemnités dont le montant brut dépasse [615 EUR], payées contractuellement ou non, en suite de la cessation de travail ou de la rupture d'un contrat de travail;

b) les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées aux articles 31 et 34, dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

c) les bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure [visés à l'article 28, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, a)];

[d) les indemnités payées par le Fonds d'indemnisation des travailleurs licenciés en cas de fermeture d'entreprises après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

– kapitalen en afkoopwaarden die krachtens een individuele aanvullende pensioentoezegging, als bedoeld in de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, worden toegekend ofwel aan een werknemer als bedoeld in artikel 31 wanneer er gedurende de looptijd van die individuele aanvullende pensioentoezegging in de onderneming geen collectieve aanvullende pensioentoezegging bestaat die beantwoordt aan de voorwaarden van de voornoemde wet, ofwel aan een bedrijfsleider als bedoeld in artikel 32 die, gedurende de looptijd van die individuele aanvullende pensioentoezegging, geen bezoldigingen heeft gekregen die beantwoorden aan de voorwaarden van artikel 195, § 1, tweede lid;]

[fbis) [...];]

g) [kapitalen geldend als pensioenen wanneer die kapitalen door de onderneming worden uitgekeerd aan de in artikel 32, eerste lid, 1°, bedoelde bedrijfsleider die het statuut van zelfstandige heeft en die is bedoeld in artikel 3, § 1, vierde lid, van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967, ten vroegste naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, zonder dat zij met voorafgaande stortingen zijn gevormd;]

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een deel van het wettelijk rust- of overlevingspensioen;

[i) [de premies en vergoedingen ingesteld door de Europese Gemeenschappen als steunregeling voor de landbouwsector;]]

5° tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad:

a) vergoedingen van meer dan [615 EUR] bruto, die al of niet contractueel betaald zijn ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeidsovereenkomst;

b) bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen als vermeld in de artikelen 31 en 34, waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben;

c) winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid als [vermeld in artikel 28, eerste lid, 2° en 3°, a)];

[d] vergoedingen die door het Fonds tot vergoeding van de in geval van sluiting van ondernemingen ontslagen werknemers worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft;

– kapitalen en afkoopwaarden die krachtens een individuele aanvullende pensioentoezegging, als bedoeld in de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, worden toegekend ofwel aan een werknemer als bedoeld in artikel 31 wanneer er gedurende de looptijd van die individuele aanvullende pensioentoezegging in de onderneming geen collectieve aanvullende pensioentoezegging bestaat die beantwoordt aan de voorwaarden van de voornoemde wet, ofwel aan een bedrijfsleider als bedoeld in artikel 32 die, gedurende de looptijd van die individuele aanvullende pensioentoezegging, geen bezoldigingen heeft gekregen die beantwoorden aan de voorwaarden van artikel 195, § 1, tweede lid;]

[fbis) [...];]

g) [kapitalen geldend als pensioenen wanneer die kapitalen door de onderneming worden uitgekeerd aan de in artikel 32, eerste lid, 1°, bedoelde bedrijfsleider die het statuut van zelfstandige heeft en die is bedoeld in artikel 3, § 1, vierde lid, van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967, ten vroegste naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, zonder dat zij met voorafgaande stortingen zijn gevormd;]

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een deel van het wettelijk rust- of overlevingspensioen;

[i) [de premies en vergoedingen ingesteld door de Europese Gemeenschappen als steunregeling voor de landbouwsector;]]

5° tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad:

a) vergoedingen van meer dan [615 EUR] bruto, die al of niet contractueel betaald zijn ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeidsovereenkomst;

b) bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen als vermeld in de artikelen 31 en 34, waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben;

c) winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid als [vermeld in artikel 28, eerste lid, 2° en 3°, a)];

[d] vergoedingen die door het Fonds tot vergoeding van de in geval van sluiting van ondernemingen ontslagen werknemers worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft;

e) les indemnités CECA payées à l'intervention de l'Office national de l'emploi, suite à la restructuration ou la fermeture d'une entreprise, après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;]

e) les indemnités CECA payées à l'intervention de l'Office national de l'emploi, suite à la restructuration ou la fermeture d'une entreprise, après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;]

5°*bis* au taux moyen afférent à l'ensemble des bénéfices et profits imposables des 3 dernières années antérieures : les bénéfices et profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 1° et 2°, lorsqu'ils sont recueillis par des artistes peintres et plasticiens, des écrivains et des créateurs d'œuvres musicales et audiovisuelles.

Le Roi fixe la définition et les caractéristiques des catégories visées ci-dessus.

L'application du taux moyen est toutefois subordonnée aux conditions suivantes :

1° le contribuable doit en faire la demande expresse ;

2° le contribuable ne doit pas disposer d'autres revenus professionnels visés à l'article 23.

Le taux moyen n'est appliqué que sur la première tranche de 100.000 EUR. Le Roi peut adapter ce montant.

L'application du taux moyen peut être sollicitée par le contribuable au maximum pour deux exercices.¹

6° au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables:

– [le pécule de vacances qui est acquis et payé au travailleur [ou au dirigeant d'entreprise occupé dans le cadre d'un contrat de travail,] durant l'année où il quitte son employeur;]

– les profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2°, qui se rapportent à des actes accomplis pendant une période d'une durée supérieure à 12 mois et dont le montant n'a pas, par le fait de l'autorité publique, été payé au cours de l'année des prestations mais a été réglé en une seule fois, et ce exclusivement pour la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à 12 mois de prestations;

– les rentes visées à l'article 90, 4°.

6° au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables:

– [le pécule de vacances qui est acquis et payé au travailleur [ou au dirigeant d'entreprise occupé dans le cadre d'un contrat de travail,] durant l'année où il quitte son employeur;]

– les profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2°, qui se rapportent à des actes accomplis pendant une période d'une durée supérieure à 12 mois et dont le montant n'a pas, par le fait de l'autorité publique, été payé au cours de l'année des prestations mais a été réglé en une seule fois, et ce exclusivement pour la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à 12 mois de prestations;

– les rentes visées à l'article 90, 4°.

¹ Art. 2

e) de EGKS-vergoedingen die door toedoen van de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening ten gevolge van de herstructurering of sluiting van een onderneming worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft;]

6° tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten:

- [het vakantiegeld dat, tijdens het jaar dat de werknemer [of de bedrijfsleider die is tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst,] zijn werkgever verlaat, is opgebouwd en aan hem wordt betaald;]
- de in artikel 23, § 1, 2°, vermelde baten die betrekking hebben op gedurende een periode van meer dan 12 maanden geleverde diensten en die door toedoen van de overheid niet betaald zijn in het jaar van de prestaties maar in eenmaal worden vergoed, en zulks uitsluitend voor het evenredige deel dat een vergoeding van 12 maanden prestaties overtreft;
- de in artikel 90, 4°, vermelde uitkeringen.

e) de EGKS-vergoedingen die door toedoen van de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening ten gevolge van de herstructurering of sluiting van een onderneming worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft;

5°*bis* tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare winsten en baten van de laatste drie voorafgaande jaren: de winsten en baten als vermeld in artikel 23, § 1, 1° en 2°, die zijn verkregen door kunstschilders, beeldend kunstenaars, schrijvers en makers van muzikale en audiovisuele werken.

De Koning bepaalt de definitie en de kenmerken van de voormelde categorieën.

De toepassing van de gemiddelde aanslagvoet is evenwel onderworpen aan de volgende voorwaarden:

- 1° de belastingplichtige moet uitdrukkelijk verzoeken om de toepassing van de regeling;**
- 2° de belastingplichtige mag geen andere beroepsinkomsten als vermeld in artikel 23 hebben.**

De gemiddelde aanslagvoet wordt slechts toegepast op de eerste schijf van 100.000 EUR. De Koning kan dat bedrag wijzigen.

De belastingplichtige kan maximaal twee aanslagjaren verzoeken de gemiddelde aanslagvoet toe te passen.¹

6° tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten:

- [het vakantiegeld dat, tijdens het jaar dat de werknemer [of de bedrijfsleider die is tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst,] zijn werkgever verlaat, is opgebouwd en aan hem wordt betaald;]
- de in artikel 23, § 1, 2°, vermelde baten die betrekking hebben op gedurende een periode van meer dan 12 maanden geleverde diensten en die door toedoen van de overheid niet betaald zijn in het jaar van de prestaties maar in eenmaal worden vergoed, en zulks uitsluitend voor het evenredige deel dat een vergoeding van 12 maanden prestaties overtreft;
- de in artikel 90, 4°, vermelde uitkeringen.

¹ Art. 2