

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 december 2010

RIJKSMIDDELENBEGROTING
voor het begrotingsjaar 2010

BIJLAGE
INVENTARIS 2009
VAN DE VRIJSTELLINGEN, AFTREKKEN
EN VERMINDERINGEN DIE DE ONTVANGSTEN
VAN DE STAAT BEÏNVLOEDEN

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 décembre 2010

BUDGET DES VOIES ET MOYENS
pour l'année budgétaire 2010

ANNEXE
INVENTAIRE 2009
DES EXONÉRATIONS, ABATTEMENTS
ET RÉDUCTIONS QUI INFLUENT
LES RECETTES DE L'ÉTAT

Voorgaande documenten:

Doc 52 **2222/ (2009/2010):**

- 001: Rijksmiddelenbegroting.
- 002: Opmerkingen van het Rekenhof.
- 003: Erratum.
- 004: Verslag.
- 005 en 006: Adviezen.
- 007: Aanvullend verslag.
- 008: Tekst aangenomen in plenaire vergadering en ter bekraftiging aan de Koning voorgelegd.
- 009: Bijlage.

Documents précédents:

Doc 52 **2222/ (2009/2010):**

- 001: Budget des Voies et Moyens.
- 002: Remarques de la Cour des comptes.
- 003: Erratum.
- 004: Rapport.
- 005 et 006: Avis.
- 007: Rapport complémentaire.
- 008: Texte adopté en séance plénière et soumis à la sanction royale.
- 009: Annexe.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a</i>	:	<i>socialistische partij anders</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA:</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV:</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i> <i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN:</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM:</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT:</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Abréviations dans la numérotation des publications:

<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA:</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV:</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> <i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN:</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM:</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT:</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

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

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

Introduction

- Le présent inventaire constitue une actualisation de la liste contenue dans l'avis du Conseil Supérieur des Finances au Ministre des Finances, établissant un inventaire complet de toutes les exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat. Cet avis émis le 25 juillet 1985 (1) est à l'origine de cet inventaire dont l'actualisation est effectuée annuellement en tenant compte des dispositions fiscales qui ont été supprimées ou ajoutées depuis cette date. Cet inventaire tient en outre compte, comme les précédents, des dispositions mentionnées à l'article 2 de la loi du 28 juin 1989 modifiant les lois sur la comptabilité de l'Etat.
- Certaines des « *exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat* » sont qualifiées de dépenses fiscales. Le Conseil Supérieur des Finances a défini comme suit la notion de dépense fiscale :

"Une moindre recette découlant d'encouragements fiscaux provenant d'une dérogation au système général d'un impôt déterminé en faveur de certains contribuables ou de certaines activités économiques, sociales, culturelles, etc. et qui pourrait être remplacée par une subvention directe".

La notion de « système général » est donc l'élément clé de la définition des dépenses fiscales. Cette notion se définit impôt par impôt.

- L'impôt des personnes physiques organise la taxation des revenus de toute nature, nets des charges consenties pour les acquérir et/ou les conserver. Cette taxation est globalisée, sauf pour les revenus non récurrents, ainsi que pour les revenus mobiliers et divers. Le système général inclut la définition de l'unité d'imposition et les dispositions visant à définir la capacité contributive en fonction de la composition de cette unité d'imposition et du nombre de personnes déclarant un revenu. L'impôt des personnes physiques assure la taxation du revenu mondial des résidents, sous réserve de l'application des conventions préventives de la double imposition et des mesures de droit interne visant à éliminer ou réduire la double imposition.

1 Voir Rapport annuel 1985 du Conseil supérieur des Finances, Moniteur belge du 18 avril 1986, p. 5.320.

Inleiding

- Deze inventaris is een actualisering van de lijst vervat in het advies van de Hoge Raad van Financiën aan de Minister van Financiën houdende een volledige inventaris van alle vrijstellingen, aftrek mogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden. Dit op 25 juli 1985 (1) uitgebrachte advies ligt aan de basis van de inventaris die elk jaar wordt aangepast om rekening te houden met de fiscale bepalingen die sinds die datum werden afgeschaft of bijgevoegd. De inventaris houdt daarenboven rekening, net als de vorige, met de bepalingen opgenomen in artikel 2 van de wet van 28 juni 1989 houdende wijzigingen van de wetten op de rikscomptabiliteit.
- Sommige van die "vrijstellingen, aftrek mogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden" worden fiscale uitgaven genoemd. De Hoge Raad van Financiën heeft het begrip fiscale uitgave als volgt bepaald:
"Een minderontvangst wegens fiscale tegemoetkomingen voortvloeiend uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of van zekere economische, sociale, culturele,... activiteiten en die kan worden vervangen door een rechtstreekse betoelaging".
Het begrip "algemeen stelsel" is dus het sleutelbegrip bij de definitie van fiscale uitgaven. Het wordt voor elke belasting apart bepaald.
- De personenbelasting regelt de belasting van enigerlei inkomen, na aftrek van de kosten aangegaan om dat inkomen te verwerven of te behouden. Met uitzondering van de eenmalige inkomsten, roerende inkomsten en diverse inkomsten, worden inkomens globaal belast. Het algemeen stelsel omvat een definitie van de belastingeenheid en bepaalt hoe de fiscale draagkracht wordt bepaald in functie van de samenstelling van die belastingeenheid en van het aantal personen dat inkomsten aangeeft. De personenbelasting ziet erop toe dat het wereldwijde inkomen van de rijkswoners belast wordt, rekening houdend met de dubbelbelastingverdragen en met de nationale wetsbepalingen gericht op het wegwerken of verminderen van dubbele belasting.

1 Zie jaarverslag 1985 van de Hoge Raad van Financiën, Belgisch Staatsblad van 18 april 1986, blz. 5.320.

4. L'impôt des sociétés consiste en la taxation des bénéfices, quelle que soit leur affectation, mais après élimination de la double imposition des bénéfices réservés et distribués et après déduction des pertes antérieures. Les mesures d'application des conventions internationales préventives de la double imposition et les mesures de droit interne poursuivant le même objectif sont considérées comme faisant partie du système général. La déduction pour capital à risque est considérée comme un élément du système général : son instauration constitue un changement de système d'application générale et non une dérogation limitative au système pré-existant.
5. En principe, le précompte professionnel est retenu par l'employeur et versé intégralement au Trésor. Il est calculé sur base de modalités qui peuvent différer selon la nature des revenus. Ces modalités constituent le système général et le montant retenu est alors intégralement imputable sur l'impôt des personnes physiques. Les dispenses de versement dont l'employeur bénéficie constituent des dépenses fiscales.
6. Le précompte mobilier tient lieu d'impôt final pour les personnes physiques et les assujettis à l'impôt des personnes morales. Par contre, il constitue toujours pour les sociétés un acompte sur l'impôt final. On considère donc que les exonérations, réductions de taux etc. qui portent sur le Pr.M. tenant lieu d'impôt final constituent des dépenses fiscales, à l'exception de celles qui visent à supprimer ou à réduire la double imposition au niveau international. Par contre, une mesure réduisant le précompte mobilier ou organisant des exonérations n'est pas une dépense fiscale lorsque le bénéficiaire de revenus est une société soumise à l'I.Soc.
7. Le système général des accises consiste en un taux par type de produit. Les exceptions ou réductions accordées à certains consommateurs ou selon l'utilisation qui en est faite constituent des dépenses fiscales mais la différenciation des taux par type de produit est constitutive du système général.
4. De vennootschapsbelasting bestaat in het belasten van bedrijfswinsten, ongeacht de aanwending daarvan, maar na het wegwerken van de dubbele belasting van de uitgekeerde en niet-uitgekeerde winsten en na aftrek van de vorige verliezen. De toepassingsmaatregelen van de internationale dubbelbelastingverdragen en de maatregelen uit de nationale wetgeving die hetzelfde doel nastreven, worden beschouwd deel uit te maken van het algemeen stelsel. De aftrek voor risicokapitaal wordt beschouwd als een bestanddeel van het algemeen stelsel: de invoering ervan houdt een wijziging van het algemeen stelsel in en beperkt zich niet tot een loutere afwijking van het eerder bestaande stelsel.
5. In principe wordt de bedrijfsvoorheffing door de werkgever ingehouden en integraal aan de Schatkist doorgestort. Zij wordt berekend op basis van regels die kunnen verschillen naargelang van de aard van de inkomsten. Deze regels vormen het algemene stelsel en het ingehouden bedrag is dan integraal aanrekenbaar op de personenbelasting. De vrijstellingen van doorstorting die de werkgever kan genieten, zijn fiscale uitgaven.
6. De roerende voorheffing is een eindbelasting voor natuurlijke personen en voor personen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting. Voor vennootschappen blijft ze echter een voorschot op de eindbelasting. Vrijstellingen, tariefverlagingen en dergelijke inzake de als eindbelasting dienende roerende voorheffing worden dus beschouwd als fiscale uitgaven, tenzij ze tot doel hebben de dubbele belasting op internationaal vlak te vermijden of te verminderen. Een maatregel die de roerende voorheffing verlaagt of vrijstellingen invoert, wordt daarentegen niet beschouwd als een fiscale uitgave als de inkomenstrekker een vennootschap is die onderworpen is aan de vennootschapsbelasting.
7. Het algemeen stelsel van de accijnzen bestaat erin dat er voor elk soort product een tarief is vastgelegd. De uitzonderingen of verminderingen die aan sommige verbruikers of in functie van het gebruik worden toegekend, zijn te beschouwen als fiscale uitgaven maar de verscheidenheid van de tarieven per soort product vormt een wezenlijk kenmerk van het algemeen stelsel.

8. Le même principe vaut pour les droits d'enregistrement. Les droits se définissent par fait générateur. La différenciation des droits en fonction du fait générateur fait partie du système général mais les exceptions ou réductions accordées pour un droit donné sont des dépenses fiscales. En 2006, le droit d'apport a été ramené à 0%. Ce taux constitue donc le système général et les anciennes exemptions du droit proportionnel ne sont plus considérées comme des dépenses fiscales.
9. La TVA organise la taxation sur le principe de la valeur ajoutée incorporée par chaque intermédiaire, des livraisons de biens et des prestations de service faites sur le territoire du pays. Les règles européennes autorisent un ou plusieurs taux réduits. L'application de ceux-ci est considérée comme une dépense fiscale. La plupart d'entre eux en ont les caractéristiques de base : ils ont un caractère incitatif et/ou constituent des dérogations « en faveur de certains contribuables ou de certaines activités économiques, sociales et culturelles » et des subventions directes leurs sont substituables.
10. Outre le fait qu'elle déroge au système général de l'impôt, une dépense fiscale se caractérise également par le fait qu'elle vise une modification du comportement du contribuable et que cet objectif pourrait également être atteint par une subvention budgétaire directe.
11. Il existe inévitablement des cas de doute ou des cas dans lesquels une appréciation différente est possible quant à la question de savoir si telle disposition constitue ou non une dépense fiscale. C'est pourquoi une colonne "doute" a été prévue. Les dispositions prises en considération sont donc réparties en trois colonnes selon que, par rapport à la définition précitée :
- elles doivent être considérées comme des dépenses fiscales ;
 - elles ne doivent pas être considérées comme telles ;
 - elles suscitent des doutes quant à leur nature de dépense fiscale.
8. Hetzelfde principe geldt voor de registratierechten. De rechten worden gedefinieerd per belastbaar feit. De verscheidenheid van de rechten in functie van het belastbaar feit vormt een wezenlijk kenmerk van het algemeen stelsel maar de uitzonderingen of verminderingen die worden toegekend voor een gegeven recht zijn te beschouwen als fiscale uitgaven. Het inbrengrecht werd in 2006 tot 0% gereduceerd. Dit tarief vertegenwoordigt bijgevolg het algemeen stelsel en de oude vrijstellingen van het evenredig recht worden niet meer beschouwd als fiscale uitgaven.
9. De btw, die steunt op het principe dat elke tussenpersoon in de schakel een zekere waarde toevoegt, regelt de belasting op de leveringen van goederen en diensten verricht op het nationaal grondgebied. De Europese regels laten een of meerdere verlaagde tarieven toe. De toepassing daarvan wordt beschouwd als fiscale uitgave. Meestal voldoen de verlaagde tarieven immers aan de basiskenmerken van een fiscale uitgave: ze hebben een stimulerend karakter en/of zijn afwijkingen "ten gunste van bepaalde belastingplichtigen of bepaalde economische, sociale en culturele activiteiten" en kunnen vervangen worden door directe subsidies.
10. Een fiscale uitgave is niet alleen een afwijking van het algemeen belastingstelsel; ze wordt ook gekenmerkt door het feit dat ze het gedrag van de belastingplichtigen wil wijzigen en dat die doelstelling ook bereikt zou kunnen worden door een rechtstreekse budgettaire betoelaging.
11. Het is onvermijdelijk dat er twijfelgevallen voorkomen of gevallen waarbij verschillende interpretaties mogelijk zijn als het erom gaat te oordelen of een bepaling al dan niet een fiscale uitgave vormt. Voor al deze gevallen werd een derde kolom "twijfel" voorzien. De in aanmerking genomen bepalingen zijn dus verdeeld over drie kolommen naargelang ze, volgens de eerder vermelde definitie:
- als een fiscale uitgave dienen te worden aangemerkt;
 - niet als dusdanig moeten worden bestempeld;
 - twijfel doen rijzen omtrent hun aard van fiscale uitgave.

12. Les dispositions fiscales mentionnées dans l'inventaire sont celles qui sont en vigueur pendant l'année ou pendant l'exercice d'imposition pour lesquels des estimations chiffrées les plus récentes sont disponibles.

Les estimations chiffrées les plus récentes portent sur :

- l'exercice d'imposition 2008 pour l'impôt des personnes physiques (2) ;
- les exercices d'imposition 2008 et 2009 pour l'impôt des sociétés (2) ;
- les années 2008 et 2009 pour le précompte mobilier et pour le précompte professionnel ;
- les années 2008 et 2009 pour les impôts indirects.

L'inventaire mentionne également les estimations relatives aux quatre périodes antérieures pour donner une évolution sur six ans. Les tableaux récapitulatifs sont disponibles en format xls sur le site www.docufin.be.

Dans les tableaux regroupant les différents impôts, la totalisation et les comparaisons entre impôts se font toutefois sur base de la même période imposable, ce qui signifie par exemple, que les données de l'exercice 2008 pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés sont regroupées avec les données de l'année 2007 pour les autres impôts.

13. L'inventaire fournit également des précisions quant à la finalité des dispositions qui ont le caractère de dépenses fiscales. La classification par objectif correspond à celle qui est utilisée pour les dépenses budgétaires.

12. De in de inventaris opgenomen fiscale bepalingen zijn die welke van toepassing zijn gedurende het jaar of aanslagjaar waarvoor de recentste bekijkerde ramingen beschikbaar zijn.

De recentste bekijkerde ramingen slaan op:

- het aanslagjaar 2008 voor de personenbelasting (2);
- de aanslagjaren 2008 en 2009 voor de vennootschapsbelasting (2);
- de jaren 2008 en 2009 voor de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing;
- de jaren 2008 en 2009 voor de indirecte belastingen.

De inventaris vermeldt eveneens de ramingen betreffende de vier voorgaande periodes om tot een evolutie over zes jaren te komen. De samenvattende tabellen zijn beschikbaar in het xls-formaat op de website www.docufin.be.

In de tabellen die de diverse belastingen samenvatten, gebeuren de samenvoegingen en vergelijkingen tussen belastingen echter op basis van hetzelfde belastbare tijdperk, wat betekent dat bij voorbeeld de gegevens voor het aanslagjaar 2008 betreffende de personenbelasting en de vennootschapsbelasting gegroepeerd worden met de gegevens met betrekking tot 2007 voor de andere belastingen.

13. De inventaris verschafft eveneens bijzonderheden aangaande het beginsel van de bepalingen die de aard van fiscale uitgaven hebben. De classificatie per doelstelling is dezelfde als de classificatie gebruikt voor de begrotingsuitgaven.

2 Situation au 30 juin 2009.pour l'exercice d'imposition 2008 ; situation au 30 juin 2010 pour l'exercice d'imposition 2009.

2 Toestand op 30 juni 2009 voor het aanslagjaar 2008; toestand op 30 juni 2010 voor het aanslagjaar 2009.

Cette classification est la suivante :

- Cellule « autorité »	1
- Cellule sociale.....	2
- Prévoyance sociale	2.1
- Famille	2.2
- Emploi et travail	2.3
- Classes moyennes	2.4
- Santé	2.5
- Autres	2.6
- Cellule économique	3
- Épargne et crédit	3.1
- Immobilier	3.2
- Investissement des entreprises ..	3.3
- Recherche et développement....	3.4
- Agriculture	3.5
- Communications	3.6
- Énergie	3.7
- Environnement.....	3.8
- Autres	3.9
- Communautés et régions	4
- Divers	5

La répartition du coût des dépenses fiscales selon les différents postes de cette classification doit toutefois être considérée comme indicative. Toute tentative de classification de ce type pose en effet le délicat problème de l'incidence économique de l'impôt et des déductions fiscales.

14. La quantification est réalisée selon la méthode dite des « pertes en recettes ». Cette méthode de calcul évalue de quel montant les recettes d'un impôt sont réduites à la marge du fait de l'existence d'une disposition fiscale particulière.

Il s'agit d'un calcul ex-post et statique. Il n'est donc pas tenu compte des effets de comportements induits par l'existence de la disposition et de leurs éventuelles retombées positives ou négatives. La quantification étant faite disposition par disposition, certains effets induits « mécaniques » sont pris en compte. Ainsi, la suppression d'une déduction sur le revenu imposable à l'IPP peut modifier le taux ou le montant d'une réduction d'impôt octroyée en aval. Il en résulte que l'addition du coût des dépenses fiscales pour un impôt donné n'est qu'une indication imparfaite du rendement que procurerait leur suppression conjointe.

Deze classificatie is als volgt:

- Autoriteitscel	1
- Sociale cel	2
- Sociale voorzorg	2.1
- Gezin	2.2
- Tewerkstelling en arbeid	2.3
- Middenstand	2.4
- Volksgezondheid	2.5
- Andere	2.6
- Economische cel	3
- Spaarwezen en krediet	3.1
- Onroerende goederen	3.2
- Investeringen van ondernemingen.....	3.3
- Onderzoek en ontwikkeling	3.4
- Landbouw	3.5
- Verkeerswezen	3.6
- Energie	3.7
- Leefmilieu.....	3.8
- Andere	3.9
- Gemeenschappen en gewesten	4
- Diversen	5

De verdeling van de kost van de fiscale uitgaven over de verschillende posten van deze classificatie moet in feite maar als een aanwijzing worden gezien. Dit soort pogingen tot indeling stelt inderdaad het delicate probleem van de economische weerslag van de belasting en van de fiscale aftrekbaarheden.

14. De becijfering gebeurt volgens de zogenaamde "verlies aan ontvangsten"-methode. Deze berekeningsmethode raamt het bedrag van de marginale minderontvangsten verbonden aan het bestaan van een bepaalde fiscale bepaling.

Het gaat hier om een statische ex-post berekening. Er wordt dus geen rekening gehouden met de afgeleide gedragseffecten die voortvloeien uit het bestaan van de bepaling noch met de eventuele positieve of negatieve weerslag ervan. Doordat de becijfering per bepaling per bepaling verricht wordt, worden sommige afgeleide "mechanische" effecten wel in rekening gebracht. Door het afschaffen van een belastingverlaging op het belastbare inkomen bij de personenbelasting kan bijvoorbeeld het tarief of het bedrag van een in een volgende fase toegekende belastingverlaging gewijzigd worden. Daaruit volgt dat het samentellen van de kosten van de fiscale uitgaven voor een gegeven belasting maar een onvolkomen beeld geeft van het rendement dat bekomen zou worden door hun gezamenlijke afschaffing.

15. L'application de cette méthode se fait comme suit.

- Les calculs concernant l'impôt des personnes physiques sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation SIRé à partir d'un échantillon représentatif de 30.376 déclarations (SIRé revenus 2007) ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.
- Les calculs concernant l'impôt des sociétés sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation MISis, à partir d'un échantillon représentatif d'environ 24.000 déclarations (MISis 2009, versus 22.200 environ dans MISis 2008), ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.
- Le coût des dispenses de versement de précompte professionnel est dérivé directement des données statistiques relatives aux déclarations de PrP.
- Les résultats indiqués pour les autres impôts et taxes sont obtenus par application directe des tarifs normaux aux opérations recensées qui n'ont pas subi ces tarifs.
- En l'absence de données appropriées et suffisantes disponibles auprès des administrations fiscales, ce sont des données externes qui sont utilisées : c'est notamment le cas pour les revenus exonérés.
- Certaines des estimations antérieures ont été revues lors de la réalisation de cet inventaire en vue de présenter des séries statistiques cohérentes dans le temps. Cependant, suite à l'introduction d'une nouvelle méthode d'estimation pour les droits d'accise, une série statistique cohérente pour ce chapitre n'a pu être proposée qu'à partir de l'année 2004.

15. De toepassing van deze methode geschieht als volgt.

- Inzake de personenbelasting worden de berekeningen, naargelang het geval, ofwel verricht op basis van het microsimulatiemodel SIRé, dat uitgaat van een representatief staal van 30.376 aangiften (SIRé inkomsten 2007), ofwel op basis van statistische gegevens opgesteld bij de inkohierung van de belasting.
- Inzake de vennootschapsbelasting worden de berekeningen, naar gelang van het geval, verricht ofwel op basis van het microsimulatiemodel MISis, dat uitgaat van een representatief staal van ongeveer 24.000 aangiften (MISis 2009, tegen ongeveer 22.200 met MISis 2008), ofwel op basis van statistische gegevens opgesteld bij de inkohierung van de belasting.
- De kosten van de vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing worden rechtstreeks afgeleid van de statistische gegevens betreffende de aangiften van de bedrijfsvoorheffing.
- Voor de andere belastingen en taksen worden de weergegeven resultaten verkregen door een rechtstreekse toepassing van de normale tarieven op de verrichtingen die niet onderworpen zijn aan deze tarieven.
- Bij ontstentenis van gepaste en voldoende gegevens bij de belastingadministraties, worden externe gegevens gebruikt; dat is onder meer het geval wat de vrijgestelde inkomsten betreft.
- Bij de opmaak van deze inventaris zijn sommige vroegere ramingen herzien om samenhangende statistische tijdsreeksen te verkrijgen. Tengevolge van de invoering van een nieuwe ramingsmethode voor de accijnzen, kon voor dat hoofdstuk evenwel slechts een statistisch samenhangende reeks worden opgesteld vanaf 2004.

16. Cet inventaire est une annexe au budget des voies et moyens du pouvoir fédéral et vise à informer le parlement du coût des dépenses fiscales décidées par le pouvoir fédéral. Il n'inclut donc pas les « abattements, exonérations et réductions » octroyées ou maintenues par les Régions dans le cadre de leurs compétences fiscales.

17. Toutes les données chiffrées sont mentionnées en millions d'euros. Une indication « p.m. » signifie que le montant est inférieur à 20.000 euros. Une mention « n.b./n.d. » signifie que le montant n'a pu être calculé, aucune donnée statistique n'étant disponible. Les zones grises indiquent que la mesure soit n'est pas encore entrée en vigueur, soit n'est plus d'application.

18. La description des dispositions fiscales reprise dans les annexes est relative aux deux dernières années envisagées.

Il convient de signaler une différence entre les tableaux récapitulatifs et les annexes législatives. Alors que les tableaux récapitulatifs reprennent uniquement les dispositions pour lesquelles le précompte mobilier tient lieu d'impôt final, les annexes examinent l'entièreté des pertes en recettes relatives au précompte mobilier.

19. Dans les annexes législatives, les montants sont directement indexés pour le chapitre de l'impôt des personnes physiques et pour les montants communs repris dans le chapitre relatif à l'impôt des sociétés.

20. En ce qui concerne les dispenses de versement du précompte professionnel, les exonérations de PrP relatives à des rémunérations payées ou attribuées à des étudiants ou de jeunes travailleurs n'apparaissent pas dans l'Inventaire. En effet, ces exonérations ne constituent pas une perte de recettes *sensu stricto*, les rémunérations susvisées étant inférieures au minimum imposable.

16. Deze inventaris is een bijlage van de federale rijksmiddelenbegroting en heeft tot doel het parlement in te lichten over de kost van de fiscale uitgaven die door de federale overheid beslist zijn. De bedragen van "belastingaftrek, -vrijstelling of -vermindering" die door de Gewesten worden toegekend in het kader van hun bevoegdheden, zijn er dus niet in terug te vinden.

17. Alle becijferde gegevens zijn uitgedrukt in miljoenen euro's. Een aanduiding "p.m." betekent dat het bedrag lager is dan 20.000 euro. Een aanduiding "n.b./n.d." betekent dat het bedrag niet kan worden berekend doordat er geen enkel statistisch gegeven beschikbaar was. De in het grijze afgebeelde zones geven aan dat de maatregel hetzij nog niet in werking is, hetzij niet langer van toepassing is.

18. De beschrijving van de fiscale bepalingen die in de bijlagen is opgenomen, heeft betrekking op de laatste twee weergegeven jaren.

Er dient genoteerd te worden dat er een verschil bestaat tussen de samenvattende tabellen en de bijlage omtrent de wettelijke bepalingen. Terwijl de samenvattende tabellen slechts de bepalingen oplijsten waarvoor de roerende voorheffing de eindbelasting vormt, onderzoekt de bijlage het geheel van de verliezen aan ontvangsten met betrekking tot de roerende voorheffing.

19. In de bijlage omtrent de wettelijke bepalingen gaat het in het hoofdstuk over de personenbelasting om reeds geïndexeerde bedragen. Hetzelfde geldt voor de gemeenschappelijke bedragen opgenomen in het hoofdstuk over de vennootschapsbelasting.

20. Wat betreft de vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, komen de vrijstellingen van BV met betrekking tot bezoldigingen uitbetaald of toegekend aan studenten of jonge werknemers, niet voor in de Inventaris. Deze vrijstellingen vormen immers geen verlies aan ontvangsten *sensu stricto*, aangezien de betrokken bezoldigingen lager zijn dan het belastbare minimuminkomen.

21. Le détail par Région des estimations relatives aux dispositions reconnues comme dépenses fiscales à l'impôt des personnes physiques fait l'objet d'un chapitre séparé. Ces estimations régionales sont communiquées pour la dernière année disponible, c'est-à-dire l'exercice d'imposition 2008. La ventilation par Région est faite sur base du domicile du contribuable. La Région n'est pas un facteur de causalité, mais un élément de catégorisation.
21. Het detail per Gewest van de ramingen met betrekking tot bepalingen die als fiscale uitgaven inzake personenbelasting worden beschouwd, wordt in een afzonderlijk hoofdstuk behandeld. Deze gewestelijke ramingen worden voor het laatste beschikbare jaar meegedeeld, d.w.z. voor het aanslagjaar 2008. De verdeling per Gewest wordt gemaakt op basis van de woonplaats van de belastingplichtige. Het Gewest is geen oorzakelijke factor, maar een element van indeling.

Inventaire des dépenses fiscales

Commentaire des résultats

1. Résultats globaux

Comme mentionné dans l'introduction, les estimations les plus récentes dans cet inventaire portent sur l'exercice d'imposition 2008 (soit l'année 2007 comme période imposable) pour l'impôt des personnes physiques, les exercices d'imposition 2008 et 2009 (soit les années 2007 et 2008 comme périodes imposables) pour l'impôt des sociétés et sur les années 2008 et 2009, pour les données relatives au précompte mobilier, au précompte professionnel et aux impôts indirects. Les données relatives à l'année 2007 sont donc les seules complètes et les chiffres de 2008 et 2009 seront complétés lors des éditions ultérieures de l'inventaire. Les estimations contenues dans cet inventaire sont globalisées, impôt par impôt, dans le Tableau 1 pour les dépenses fiscales et dans le Tableau 2 pour les abattements, exonérations et réductions d'impôt qui sont considérés comme faisant partie du système général de l'impôt et qui ne constituent donc pas des dépenses fiscales.

Inventaris van de fiscale uitgaven

Becommentarieerde resultaten

1. Globaal resultaat

Zoals aangeduid in de inleiding, slaan de recentste ramingen uit de inventaris op het aanslagjaar 2008 (hetzij het jaar 2007 als belastbaar tijdperk) voor de personenbelasting, de aanslagjaren 2008 en 2009 (hetzij de jaren 2007 en 2008 als belastbare tijdperken) voor de vennootschapsbelasting en op de jaren 2008 en 2009 voor de gegevens inzake roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing en indirekte belastingen. De cijfers voor 2007 zijn dus de enige volledige en die voor 2008 en 2009 zullen vervolledigd worden in de toekomstige edities van de inventaris. De ramingen in deze inventaris zijn per belasting samengebracht; Tabel 1 bevat de ramingen van de fiscale uitgaven en Tabel 2 de ramingen van de verminderingen, vrijstellingen en aftrekbare sommen die gedacht worden deel uit te maken van het algemeen belastingstelsel en dus geen fiscale uitgaven vertegenwoordigen.

Tableau 1 - Tabel 1
Pertes de recettes provenant des dépenses fiscales
Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	% croiss. annuel moyen depuis 2004	Miljoenen €
Impôt des personnes physiques	4.511,39	4.677,82	5.098,48	5.321,76	n.b./n.d.	n.b./n.d.	5,7%	Personenbelasting
Impôt des sociétés	2.189,16	2.474,12	1.983,32	1.343,46	617,90	n.b./n.d.	-27,1%	Vennootschapsbelasting
Précompte professionnel	n.b./n.d.	198,07	495,88	948,48	1.254,35	1.834,17	54,7% (*)	Bedrijfsvoorheffing
Précompte mobilier – impôt final	489,41	503,09	524,71	503,48	643,83	525,57 (**)	1,4%	Roerende voorheffing - eindbelasting
Droits d'accise	2.255,99	2.222,30	2.162,29	1.599,97	1.837,64	1.702,62	-5,5%	Accijnzen
Taxe sur la valeur ajoutée	5.598,38	5.782,70	5.887,00	6.557,73	6.634,48	7.133,22	5,0%	Belasting over de toegevoegde waarde
TOTAL	15.044,33	15.858,10	16.151,68	16.274,88			2,7%	TOTAAL

n.d. = non disponible / n.b. = niet beschikbaar.

(*) Taux de croissance annuel moyen 2006-2009 étant donné la montée en puissance des dépenses fiscales pour les premières années d'application. / Gemiddelde jaarlijkse groeivoet 2006-2009, gezien de uitermate sterke groei van de fiscale uitgaven voor de eerste toepassingsjaren.

(**) Ce montant ne comprend pas les données relatives à l'exemption sur la partie des dividendes allouée ou attribuée aux pouvoirs publics ou par une intercommunale à une autre intercommunale, données non encore disponibles pour l'année 2009 au moment de la publication de l'Inventaire. / Dit bedrag houdt geen rekening met de gegevens met betrekking tot de vrijstelling op het deel van de dividenden toegewezen of toegekend aan de overheid of door een intercommunale aan een andere intercommunale; deze gegevens zijn nog niet beschikbaar voor het jaar 2009 op het moment van de publicatie van de inventaris.

Pour ce qui concerne les dépenses fiscales, les pertes en recettes qui ont pu être quantifiées s'élèvent globalement à 16.274,88 millions € en 2007, soit 4,9% de PIB. L'essentiel de ces pertes en recettes provient de quatre impôts ; l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, les droits d'accise et la TVA.

Sur la période 2004-2007, les pertes en recettes quantifiables ont augmenté, tous impôts confondus, de 2,7% en moyenne annuelle. Le rythme de croissance est cependant très différent d'un impôt à l'autre.

Hormis le cas spécifique du précompte professionnel dont la croissance particulièrement importante est due à la mise en place progressive depuis 2005 du système de dispenses de versement, c'est au niveau de l'impôt des personnes physiques et de la taxe sur la valeur ajoutée que la croissance des pertes en recettes quantifiables est la plus élevée, avec des taux de croissance annuels moyens de 5,7% et 5% respectivement sur les périodes 2004-2007 et 2004-2009.

Wat de fiscale uitgaven betreft, belopen de verliezen aan ontvangsten die gekwantificeerd zijn kunnen worden, 16.274,88 miljoen € in 2007, hetzij 4,9% van het bbp. Deze verliezen aan ontvangsten zijn voornamelijk gelokaliseerd bij vier belastingen, met name de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de accijnzen en de btw.

Voor het geheel van de belastingen zijn de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten over de periode 2004-2007 met gemiddeld 6,6% per jaar toegenomen. De groeiritmes lopen evenwel sterk uiteen naargelang de belasting.

Behalve bij het specifieke geval van de bedrijfsvoorheffing, waarvoor de bijzonder sterke groei toe te schrijven is aan de geleidelijke invoering sinds 2005 van het stelsel inzake de vrijstelling van doorstorting, is de stijging van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten het grootst bij de personenbelasting en de belasting over de toegevoegde waarde, met gemiddelde jaarlijkse groeivoeten van respectievelijk 5,7% en 5% over de periodes 2004-2007 en 2004-2009.

Tableau 2 - Tabel 2

*Pertes de recettes provenant des abattements, exonérations, exemptions et réductions d'impôt
qui ne constituent pas des dépenses fiscales*
*Verlies aan ontvangsten ingevolge belastingaftrek, -vrijstelling of -vermindering
die geen fiscale uitgaven zijn*

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	% croiss. annuel moyen - % gemidd. jaarlijkse groei	Miljoenen €
Impôt des personnes physiques	18.281,12	17.906,24	18.727,99	18.355,79	n.b./n.d.	n.b./n.d.	0,1%	Personenbelasting
Impôt des sociétés	7.353,70	17.578,22	22.926,82	22.760,41	-15.523,81 (*)	n.b./n.d.	-	Vennootschapsbelasting
Précompte professionnel	n.b./n.d.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	Bedrijfsvoorheffing
Précompte mobilier - impôt final	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	Roerende voorheffing - eindbelasting
Droits d'accise	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	Accijnzen
Taxe sur la valeur ajoutée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	Belasting over de toegevoegde waarde
TOTAL	25.634,82	35.484,45	41.654,82	41.116,20				TOTAAL

n.d. = non disponible / n.b. = niet beschikbaar.

(*) Voir ci-après l'explication du signe négatif. / Zie hierna de uitleg over het negatieve teken.

Le Tableau 2 reprend le coût en termes de pertes en recettes, des dispositions qui ne constituent pas des dépenses fiscales et qui font partie du « système général de l'impôt ».

Pour l'impôt des personnes physiques, ces dispositions comprennent notamment la déduction des charges professionnelles, le quotient conjugal, la tranche exonérée de base et ses compléments octroyés en fonction du nombre d'enfants à charge ou d'autres situations familiales particulières.

A l'impôt des sociétés, ces dispositions concernent l'élimination de double imposition (RDT et plus-values sur actions), la déduction pour capital à risque et la déduction des pertes antérieures. Pour les plus-values sur actions, la perte en recettes est le montant de ce que donneraient conjointement la taxation des plus-values et la déduction des moins-values. Pour l'année 2008, le solde est négatif, du fait des évolutions boursières très défavorables enregistrées en fin d'année.

La perte en recettes quantifiable globale s'élève à 41.116,20 millions € pour l'année 2007, soit 12,3% de PIB. Au niveau des impôts pour lesquels nous disposons de données quantifiables, à savoir l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés, les abattements, exonérations et réductions d'impôt qui font partie du système général de l'impôt sont globalement beaucoup plus importants que les dépenses fiscales.

Tabel 2 drukt de kost van de bepalingen die deel uitmaken van het “algemeen belastingstelsel” en dus niet als fiscale uitgaven beschouwd worden, uit in termen van verliezen aan ontvangsten.

Wat de personenbelasting betreft, vindt men hier onder meer de aftrek voor beroepskosten, het huwelijkssquotiënt, de aan de basis van belasting vrijgestelde schijf alsmede de bijkomende vrijstellingen die functie zijn van het aantal kinderen of van andere bijzondere gezinstoestanden.

Wat de vennootschapsbelasting betreft, hebben de bepalingen te maken met het wegwerken van de dubbele belasting (DBI en meerwaarden op aandelen), de aftrek voor risicokapitaal en de aftrek van vroegere verliezen. Wat betreft de meerwaarden op aandelen, stemt het verlies aan ontvangsten overeen met het saldo van wat zowel een belasting op meerwaarden als een aftrek van de minderwaarden zou opleveren. Voor het jaar 2008 is het saldo negatief ingevolge de zeer ongunstige evoluties op de beurzen die aan het einde van het jaar werden geboekt.

Globaal beloopt de kwantificeerbare ontvangstenderving 41.116,20 miljoen € voor het jaar 2007, hetzij 12,3% van het bbp. Wat betreft de belastingen waarvoor kwantificeerbare gegevens beschikbaar zijn, namelijk de personenbelasting en de vennootschapsbelasting, zijn de aftrek mogelijkheden, vrijstellingen en belastingverminderingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel, globaal genomen veel omvangrijker dan de fiscale uitgaven.

Tableau 3 - Tabel 3

***Les pertes en recettes provenant de dépenses fiscales, en % du rendement de l'impôt
Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven, in % van de opbrengst van de belasting***

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Miljoenen €
Impôt des personnes physiques	15,2%	15,1%	15,8%	15,7%	n.b./n.d.	n.b./n.d.	Personenbelasting
Impôt des sociétés	24,7%	24,9%	18,8%	11,9%	6,2%	n.b./n.d.	Vennootschapsbelasting
Précompte professionnel	n.b./n.d.	0,6%	1,5%	2,7%	3,3%	4,9%	Bedrijfsvoorheffing
Précompte mobilier - impôt final	27,4%	21,6%	23,2%	21,2%	24,8%	25,2%	Roerende voorheffing - eindbelasting
Droits d'accise	36,7%	36,1%	35,6%	25,4%	29,8%	28,1%	Accijnzen
Taxe sur la valeur ajoutée	27,7%	27,1%	26,1%	27,6%	27,6%	30,4%	Belasting over de toegevoegde waarde
TOTAAL	22,6%	22,4%	21,9%	21,0%			TOTAL

n.d. = non disponible / n.b. = niet beschikbaar.

Le Tableau 3 exprime les pertes en recettes en % du rendement de l'impôt correspondant. Ces pourcentages sont calculés « en dehors » : ils expriment donc l'augmentation du rendement actuel de l'impôt qui résulterait mécaniquement, toute autre chose égale par ailleurs, d'une suppression de toutes les dépenses fiscales dont l'impact a pu être quantifié.

Le Tableau 4 résume la classification par objectif. Comme mentionné ci-dessus, ces données sont indicatives, vu la difficulté qu'il y a à déterminer l'incidence économique finale de certaines dépenses fiscales. La classification par objectif comprend les pertes en recettes de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés, du précompte mobilier (impôt final), du précompte professionnel, des droits d'accise et de la taxe sur la valeur ajoutée. Sont exclues les pertes en recettes relatives aux droits d'enregistrement dans la mesure où leur statut de dépenses fiscales est modifié suite à la réduction du droit d'apport à 0% en 2006.

Tabel 3 geeft de verliezen aan ontvangsten weer in % van de opbrengst van de overeenstemmende belasting. Deze percentages worden berekend op de opbrengst “exclusief uitgaven”: ze geven dus aan met hoeveel de opbrengst van een belasting mechanisch zou verhogen, ceteris paribus, als alle fiscale uitgaven waarvan de impact is kunnen gekwantificeerd worden, afgeschaft werden.

Tabel 4 vat de indeling per doelstelling samen. Zoals hieronder vermeld gaat het om indicatieve gegevens, aangezien het zeer moeilijk is de uiteindelijke economische weerslag van sommige fiscale uitgaven te bepalen. De classificatie per doelstelling bevat de verliezen aan ontvangsten van de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de roerende voorheffing (eindbelasting), de bedrijfsvoorheffing, de accijnzen en de belasting over de toegevoegde waarde. De verliezen aan ontvangsten met betrekking tot de registratierechten worden uitgesloten in de mate dat hun statuut van fiscale uitgaven gewijzigd wordt door de vermindering tot 0% van het inbrengrecht in 2006.

Tableau 4 - Tabel 4
Les pertes en recettes: classification par objectif : 2007
Minderontvangsten: indeling per doelstelling: 2007

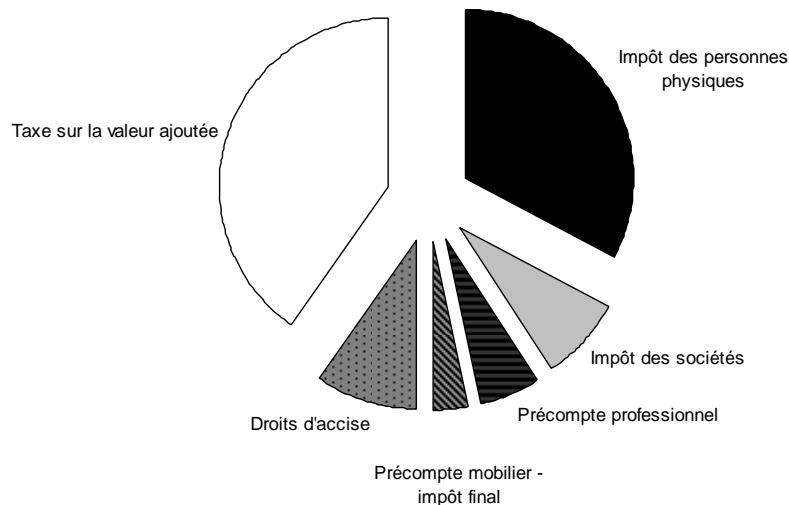
	Perte en recettes Minderontvangsten	Idem, en % du Total Idem, in % van het totaal	
1. Cellule « autorité »	332,40	2,7%	1. Autoriteitscel
2. Cellule sociale	5 874,51	47,6%	2. Sociale cel
2.1. Prévoyance sociale	2 493,73	20,2%	2.1. Sociale voorzorg
2.2. Famille	93,61	0,8%	2.2. Gezin
2.3. Emploi et travail	1 676,69	13,6%	2.3. Tewerkstelling en arbeid
2.4. Classes moyennes	170,73	1,4%	2.4. Middenstand
2.5. Santé	0,00	0,0%	2.5. Volksgezondheid
2.6. Autres	1 439,75	11,7%	2.6. Andere
3. Cellule économique	6 063,85	49,1%	3. Economische cel
3.1. Epargne et crédit	2 116,11	17,1%	3.1. Spaarwezen en krediet
3.2. Immobilier	1 558,14	12,6%	3.2. Onroerende goederen
3.3. Investissement des entreprises	1 104,97	9,0%	3.3. Investeringen van ondernemingen
3.4. Recherche et développement	299,74	2,4%	3.4. Onderzoek en ontwikkeling
3.5. Agriculture	0,00	0,0%	3.5. Landbouw
3.6. Communications	8,02	0,1%	3.6. Verkeerswezen
3.7. Energie	274,32	2,2%	3.7. Energie
3.8. Environnement	372,23	3,0%	3.8. Leefmilieu
3.9. Autres	330,31	2,7%	3.9. Andere
4. Communautés et Régions	73,84	0,6%	4. Gemeenschappen en Gewesten
5. Divers	0,00	0,0%	5. Diversen

Les dépenses fiscales dont la perte en recettes peut être quantifiée répondent essentiellement à des objectifs sociaux et économiques. Parmi les objectifs sociaux, les plus importants ressortent de la prévoyance sociale et de la rubrique « emploi et travail » (4,2 milliards € de pertes en recettes pour ces deux postes). Parmi les objectifs économiques, ce sont les rubriques « épargne et crédit », « investissement des entreprises » et « immobilier » qui forment l'essentiel du coût des dépenses fiscales recensées.

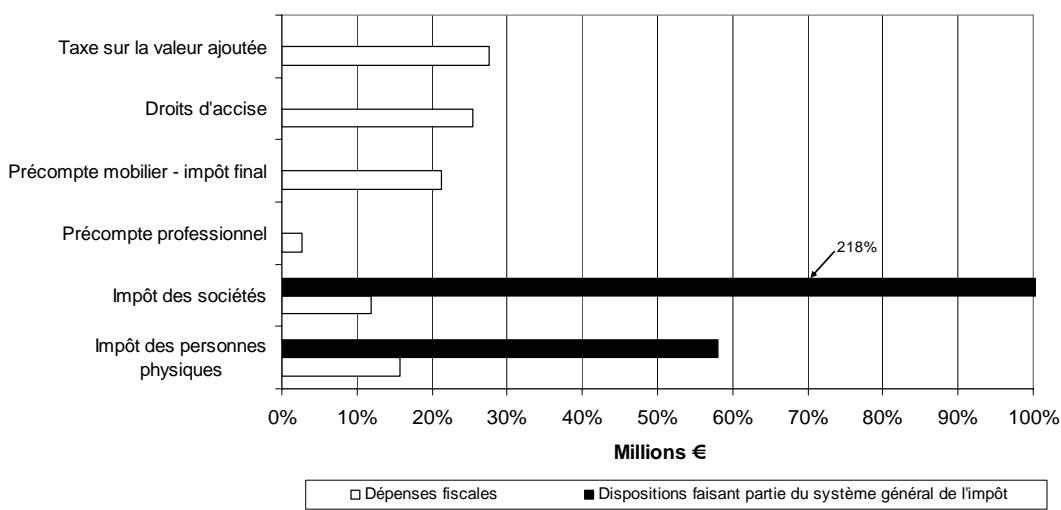
De fiscale uitgaven waarvan de minderontvangsten kunnen gekwantificeerd worden, beantwoorden vooral aan sociaal-economische doelstellingen. Op sociaal vlak hebben de belangrijkste doelstellingen betrekking op de sociale voorzorg en op de rubriek “tewerkstelling en arbeid” (4,2 miljard € aan minderontvangsten voor beide posten). Op economisch vlak vertegenwoordigen de rubrieken “spaarwezen en krediet”, “investeringen van ondernemingen” en “onroerende goederen” het grootste deel van de kost van de fiscale uitgaven.

Graphique 1

Pertes en recettes provenant de dépenses fiscales
Année 2007

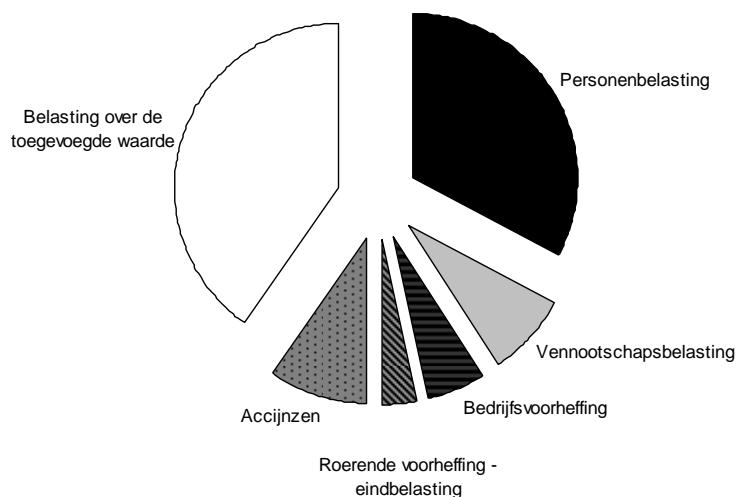
**Graphique 2**

**Dépenses fiscales
et dispositions faisant partie du système général de l'impôt**
Année 2007



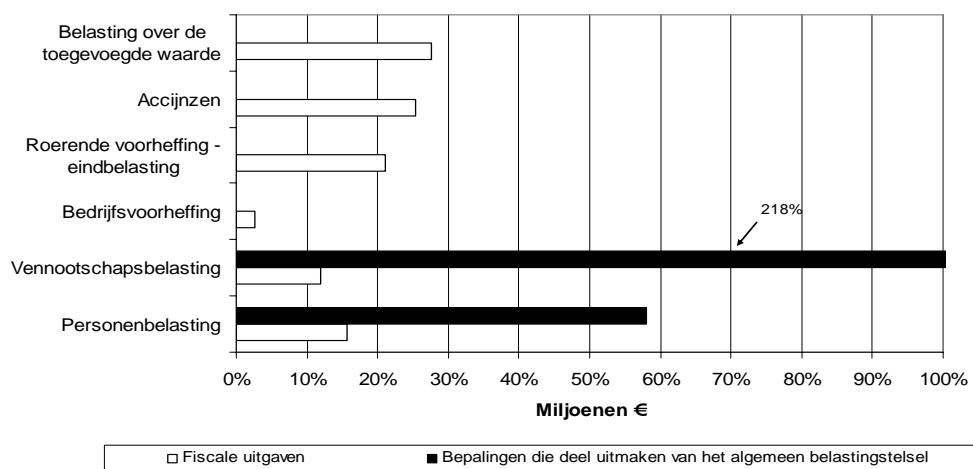
Grafiek 1

**Verliezen aan ontvangstingengevolge fiscale uitgaven
Anno 2007**



Grafiek 2

**Fiscale uitgaven
en bepalingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel
Anno 2007**



2. Les résultats impôt par impôt

2.1 Impôt des personnes physiques

Les réductions d'impôt pour revenus de remplacement constituent le poste de dépenses fiscales le plus important : 2.472 millions € pour les revenus de l'année 2007.

Viennent ensuite les réductions d'impôt octroyées pour l'épargne à long terme et l'investissement immobilier (1.884 millions € pour les revenus de l'année 2007). Ce montant comprend les réductions pour les primes d'assurance-vie, les remboursements en capital d'emprunt hypothécaire, le régime de la déduction pour habitation propre et unique, les versements d'épargne-pension, les versements pour l'achat d'actions de la société-employeur et les cotisations personnelles des plans d'assurance-groupe.

Ces deux postes constituent à eux seuls 82% des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres postes importants, signalons la réduction d'impôt pour les dépenses en investissements économiseurs d'énergie (274 millions €), le remboursement par l'employeur des frais de déplacement domicile – lieu de travail (152 millions €), le crédit d'impôt pour faibles revenus d'activité professionnelle (120 millions €), la déduction des frais de garde d'enfants (94 millions €), la réduction d'impôt pour heures supplémentaires (96 millions €), la réduction d'impôt pour dépenses payées avec des titres-services (70 millions €) et la déduction des libéralités (52 millions €).

Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables ont connu une croissance annuelle moyenne de 5,7% sur la période 2004-2007 et leur part dans le rendement de l'impôt correspondant augmente de 15,2% à 15,7%.

2.2 Impôt des sociétés

Les bénéfices exonérés des centres de coordination constituent encore, pour les revenus de l'année 2007, le poste le plus important, avec une perte en recettes de 699 millions €. La perte en recettes diminue très fortement pour les revenus de l'année 2008, à 45 millions €, suite au phasing-out du régime. Parmi les autres dépenses fiscales, la plus importante est le crédit d'impôt pour recherche et développement, dont le montant a triplé en trois ans (135 millions € pour les revenus de l'année 2008). La quotité forfaitaire d'impôt étranger, la taxation étalée des plus-values et la déduction pour investissement représentent également des postes importants, avec respectivement 146, 96 et 88 millions € en 2008.

2. De resultaten per belasting

2.1 Personenbelasting

De belastingverminderingen voor vervangingsinkomens zijn de belangrijkste post bij de fiscale uitgaven: 2.472 miljoen € voor de inkomsten 2007.

Daarna komen de belastingverminderingen voor het langetermijnsparen en voor onroerende beleggingen (1.884 miljoen € voor de inkomsten van 2007). Dat bedrag bevat de verminderingen voor levensverzekeringspremies, de kapitaalsaflossingen van hypothecaire leningen, het stelsel van de aftrek voor de enige eigen woning, de betalingen voor het pensioensparen, de betalingen voor de verwerving van werkgeversaandelen en de persoonlijke bijdragen voor groepsverzekeringen.

Deze twee posten alleen al vertegenwoordigen 82% van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Bij de andere belangrijke posten kunnen nog vermeld worden: de belastingvermindering voor de energiebesparende uitgaven (274 miljoen €), de terugbetaling door de werkgever van de kosten van het woon-werkverkeer (152 miljoen €), het belastingkrediet op lage inkomsten uit beroepsactiviteit (120 miljoen €), de aftrek voor de kosten van kinderopvang (94 miljoen €), de belastingvermindering voor overuren (96 miljoen €), de belastingvermindering voor de met dienstencheques betaalde uitgaven (70 miljoen €) en de aftrek van giften (52 miljoen €).

De fiscale uitgaven waarvan de verliezen aan ontvangsten kwantificeerbaar zijn, stegen over de periode 2004-2007 jaarlijks met gemiddeld 5,7%. Hun aandeel in de overeenstemmende belastingopbrengst stijgt van 15,2% tot 15,7%.

2.2 Venootschapsbelasting

Voor de inkomsten van het jaar 2007 vormen de vrijgestelde winsten van de coördinatiecentra, met een verlies aan ontvangsten van 699 miljoen €, opnieuw de belangrijkste post. Het verlies aan ontvangsten vermindert zeer sterk voor de inkomsten van het jaar 2008, tot 45 miljoen €, ingevolge de phasing-out van het stelsel. Onder de andere fiscale uitgaven is de belangrijkste het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling, waarvan het bedrag in drie jaren is verdrievoudigd (135 miljoen € voor de inkomsten van het jaar 2008). De forfaitaire buitenlandse belasting, de gespreide belasting van meerwaarden en de investeringsaftrek zijn ook belangrijke posten, met respectievelijk 146, 96 en 88 miljoen € in 2008.

2.3 Précompte professionnel

La dispense de versement du PrP relative au travail d'équipe ou de nuit constitue de loin la dépense fiscale la plus importante (plus de 650 millions € en 2008, 738 millions € en 2009) suivie par les différentes dispenses de versement accordées dans le domaine de la recherche scientifique (245 millions € en 2008, 452 millions € en 2009). Une autre dépense fiscale qui prend de l'ampleur est celle relative aux heures supplémentaires (83 et 87 millions € respectivement en 2008 et 2009).

La réduction structurelle, dispense de versement apparue en octobre 2007, génère quant à elle une perte en recettes de 465 millions € en 2009.

Une nouvelle dispense de versement est apparue en 2008, relative aux rémunérations des sportifs. Celle-ci génère une perte en recettes de 42 millions d'euros en 2009.

2.4 Précompte mobilier

Sont seules envisagées dans le tableau récapitulatif les pertes en recettes pour lesquelles le précompte mobilier tient lieu d'impôt final. Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables sont l'exonération de précompte mobilier sur la première tranche de 1.250 € (non indexé) des carnets d'épargne (respectivement 567 et 501 millions € en 2008 et 2009), la renonciation à la perception du précompte mobilier dans le cadre de l'épargne-pension (respectivement 32 et 24 millions € en 2008 et 2009) et l'exemption sur la partie des dividendes allouée aux pouvoirs publics ou par une intercommunale à une autre intercommunale (45 millions € en 2008, données non encore disponibles pour 2009, voir cependant la note méthodologique page 20 concernant la sous-estimation du montant).

2.3 Bedrijfsvoorheffing

De vrijstelling van doorstorting van BV met betrekking tot ploegen- of nachtarbeid vormt verreweg de belangrijkste fiscale uitgave (ruim 650 miljoen € in 2008, 738 miljoen € in 2009). Zij wordt gevolgd door de verschillende vrijstellingen van doorstorting die worden toegekend op het vlak van het wetenschappelijk onderzoek (245 miljoen € in 2008, 452 miljoen € in 2009). Een andere steeds belangrijkere fiscale uitgave betreft de overuren (respectievelijk 83 en 87 miljoen € in 2008 en 2009).

Van haar kant, leidde de structurele vermindering, d.w.z. de in oktober 2007 ingevoerde vrijstelling van doorstorting, in 2009 tot een verlies aan ontvangsten van 465 miljoen €.

Met betrekking tot de bezoldigingen van sportbeoefenaars werd in 2008 een nieuwe vrijstelling van doorstorting ingevoerd. Zij leidde in 2009 tot een verlies aan ontvangsten van 42 miljoen €.

2.4 Roerende voorheffing

In de samenvattende tabel worden slechts de verliezen aan ontvangsten opgenomen waarvoor de roerende voorheffing de eindbelasting is. De fiscale uitgaven met kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten zijn de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van 1.250 € (niet geïndexeerd) van spaardeposito's (respectievelijk 567 en 501 miljoen € in 2008 en 2009), de verzaking aan de inning van de roerende voorheffing in het kader van het pensioensparen (respectievelijk 32 en 24 miljoen € in 2008 en 2009) en de vrijstelling op het aandeel van de dividenden dat aan de overheid of door een intercommunale aan een andere intercommunale wordt toegekend (45 miljoen € in 2008, zie echter de methodologische nota op pagina 20 over de onderschatting van het bedrag).

2.5 Droits d'accise

La perte en recettes la plus importante réside dans l'octroi d'un taux réduit en faveur du mazout de chauffage (gasoil à haute teneur en soufre utilisé comme combustible). Cette perte s'élève respectivement à 1.528 et 1.398 millions € en 2008 et 2009 et représente à elle seule plus de 80% des pertes en recettes quantifiables. Viennent ensuite les taux réduits en faveur du gasoil et du pétrole lampant destinés à des utilisations industrielles et commerciales (aux alentours des 110 millions € en 2008 et 2009).

2.6 Droits d'enregistrement

La réduction du droit proportionnel à 0% liée à l'introduction de la déduction pour capital à risque est la principale perte en recettes quantifiable avec un montant de 306 millions € en 2008. Elle ne constitue cependant pas une dépense fiscale, car le taux de référence est désormais fixé à 0%.

2.7 Taxe sur la valeur ajoutée

Comme indiqué ci-dessus, tous les cas d'application des taux réduits sont maintenant considérés comme des dépenses fiscales. Parmi les postes dont le coût est identifié séparément, signalons l'octroi du taux réduit de 6% pour le secteur immobilier (1.244 et 1.731 millions € pour les années 2008 et 2009) et celui des exemptions dont bénéficient les notaires, avocats et huissiers de justice. Ce dernier poste s'élève à 168 et 203 millions € respectivement en 2008 et 2009. La forte hausse du montant de la rubrique « immobilier » s'explique par les mesures du plan de relance (octroi du taux de 6% sur une tranche de 50.000 €). Ces mesures sont temporaires.

La part dans le rendement de l'impôt se maintient dans une même fourchette entre 2004 et 2008, entre 26,1% et 27,7%, mais augmente à 30,4% pour l'année 2009. Cette hausse est liée à la forte augmentation de la dépense fiscale relative au taux de 6% dans le secteur immobilier.

2.5 Accijnzen

Het belangrijkste verlies aan ontvangsten komt voort uit de toekenning van een verlaagd tarief voor stookolie (gasolie met hoog zwavelgehalte gebruikt als verwarmingsbrandstof). Dit verlies bedraagt in 2008 en 2009 respectievelijk 1.528 en 1.398 miljoen € en vertegenwoordigt op zich al ruim 80% van de kwantificeerbare ontvangstenverliezen. Daarna volgen de verlaagde tarieven voor gasolie en kerosine voor industriële en commerciële toepassingen (ongeveer 110 miljoen € in 2008 en 2009).

2.6 Registratierechten

De vermindering tot 0% van het evenredige recht die samenhangt met de invoering van de aftrek voor risicokapitaal, vormt in 2008 met een bedrag van 306 miljoen € het belangrijkste kwantificeerbare verlies aan ontvangsten. Zij wordt echter niet beschouwd als een fiscale uitgave vermits het referentietarief thans 0% bedraagt.

2.7 Belasting over de toegevoegde waarde

Zoals bovenvermeld worden alle toepassingsgevallen van de verminderde tarieven nu beschouwd als fiscale uitgaven. Onder de posten waarvan de kost apart wordt geïdentificeerd, vermelden we de toekenning van het verlaagd tarief van 6% voor de vastgoedsector (1.244 en 1.731 miljoen € voor de jaren 2008 en 2009) en de vrijstellingen die de diensten van notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders genieten. Deze laatste post bedraagt in 2008 en 2009 respectievelijk 168 en 203 miljoen €. De sterke stijging van het bedrag in de rubriek "vastgoed" is toe te schrijven aan de maatregelen van het herstelplan (toekenning van het 6%-tarief op een schijf van 50.000 €). Het betreft tijdelijke maatregelen.

Het aandeel in de belastingopbrengst blijft tussen 2004 en 2008 stabiel binnen een vork van 26,1% à 27,7%, maar stijgt tot 30,4% voor het jaar 2009. De groei van de fiscale uitgave verbonden aan het 6%-tarief in de vastgoedsector verklaart deze toename.

3. Notes méthodologiques

3.1 Impôt des personnes physiques

*Exonération des allocations familiales
(IPP, rubrique 15.1.)*

La perte en recettes provenant de l'exonération d'impôt des allocations familiales est calculée, depuis 2004, à partir de la base de données du modèle de micro-simulation SIRé, étendue si nécessaire aux ménages non-enrôlés. On obtient ainsi, pour l'année 2007, une perte en recettes de 1.475 millions €, soit 28,6% des allocations payées sur la même période.

Exonération des pensions et rentes de guerre et rentes aux invalides du temps de paix (IPP rubriques 15.2. et 15.9.)

Précédemment, une estimation globale était fournie à la fois pour les pensions et rentes aux victimes des deux guerres ainsi que pour les rentes aux invalides du temps de paix.

Grâce aux données fournies par le service des Pensions de Guerre, il a été possible de distinguer la dépense fiscale liée à l'exonération des rentes octroyées aux invalides du temps de paix de celle relative à l'exonération des pensions et rentes octroyées aux victimes des deux guerres.

Pensions et rentes, attribuées en cas d'incapacité permanente, mais ne constituant pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels (IPP, rubrique 15.10.)

La méthode appliquée précédemment consistait à reprendre le total des dépenses annuelles d'assurance du Fonds des maladies professionnelles liées à une incapacité permanente de travail, auquel on appliquait un taux marginal afin d'évaluer la dépense fiscale relative à cette exonération.

L'estimation a été corrigée afin de prendre en compte uniquement les indemnisations annuelles liées à un degré d'incapacité permanente inférieur ou égal à 20%.

3. Methodologische kanttekeningen

3.1 Personenbelasting

*Vrijstelling voor de kinderbijslag
(PB, rubriek 15.1.)*

Het verlies aan ontvangsten dat uit de belastingvrijstelling van de kinderbijslag volgt, wordt sinds 2004 berekend op basis van de, in voorkomend geval, tot de niet-ingekohierde huishoudens uitgebreide gegevensbank van het microsimulatiemodel SIRé. Het verlies aan ontvangsten voor het jaar 2007 dat daaruit resulteert, is gelijk aan 1.475 miljoen €, of 28,6% van de kinderbijslag die over dezelfde periode betaald is.

Vrijstelling voor de oorlogspensioenen en -renten en renten toegekend aan invaliden uit vredestijd (PB rubrieken 15.2. en 15.9.)

Voorheen werd tegelijk een globale raming gemaakt voor zowel pensioenen en renten aan slachtoffers van de twee wereldoorlogen als voor renten aan invaliden uit vredestijd.

Dankzij de gegevens aangebracht door de dienst Oorlogspensioenen is het mogelijk om de fiscale uitgave verbonden met de vrijstelling voor renten toegekend aan invaliden uit vredestijd te onderscheiden van die welke verband houdt met de vrijstelling voor pensioenen en renten toegekend aan slachtoffers van de twee wereldoorlogen.

Pensioenen en renten toegekend in geval van blijvende ongeschiktheid, maar die geen herstel van een bestendig verlies van beroepsinkomsten uitmaken (PB, rubriek 15.10.)

De vroeger toegepaste methode bestond erin het totaal van de jaarlijkse verzekeringssuitgaven van het Fonds voor de beroepsziekten voor blijvende arbeidsongeschiktheid te nemen, en daarop het marginale tarief toe te passen om de fiscale uitgave met betrekking tot die vrijstelling te ramen.

De raming werd gecorrigeerd zodat alleen rekening gehouden wordt met de jaarlijkse vergoedingen voor een blijvende arbeidsongeschiktheidsgraad van 20% of minder.

L'exonération des participations des travailleurs au capital et aux bénéfices de leur entreprise (IPP rubrique 15.16.) se solde non par une perte mais par un gain en recettes. Dans le système de référence, il y aurait taxation à l'impôt des personnes physiques et déductibilité à l'impôt des sociétés. Dès lors, la dépense fiscale équivaut donc au produit de la taxation à l'IPP diminué d'une part de la déductibilité à l'I.Soc et d'autre part du produit de la taxe libératoire.

3.2 Précompte mobilier

Exemption Pr.M. sur la partie des dividendes allouée ou attribuée aux pouvoirs publics ou par une intercommunale à une autre intercommunale (Pr.M. rubrique 1.1.)

Le montant de 45,23 millions € pour l'année 2008 doit être considéré comme sous-estimé, vu le manque d'informations dans la base de données utilisée (Belfirst) sur la rémunération du capital et le bénéfice à distribuer des intercommunales. Les données relatives à l'année 2009 n'étaient pas encore disponibles au moment de la publication de cet Inventaire.

Exonération Pr.M. première tranche des dépôts d'épargne (Pr.M. rubrique 2.6.)

Afin d'estimer l'exemption de précompte mobilier sur la première tranche des revenus afférents aux dépôts d'épargne, la méthode appliquée consistait à calculer les intérêts à partir de la variation trimestrielle d'encours et de la série des taux d'intérêt (prime de fidélité comprise) que la Banque nationale publiait dans son « Bulletin statistique ». Il était ensuite appliqué à ces intérêts un précompte mobilier de 15%.

La publication de cette série ayant été interrompue, on utilise désormais la série des taux d'intérêt implicites sur les dépôts d'épargne réglementés, en moyennes trimestrielles (source : BNB).

De vrijstelling van de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van hun onderneming (PB rubriek 15.16.) resultert niet in een verlies maar in een winst aan ontvangsten. Met het referentiesysteem zou de participatie belastbaar zijn in de personenbelasting en aftrekbaar in de vennootschapsbelasting. De fiscale uitgave is dan ook gelijk aan de opbrengst van de taxatie in de personenbelasting verminderd met enerzijds het aftrekbaar bedrag in de vennootschapsbelasting en anderzijds de opbrengst van de bevrijdende belasting.

3.2 Roerende voorheffing

Vrijstelling van RV op het gedeelte van de dividenden die toegekend of toegewezen worden aan de overheid of door een intercommunale aan een andere intercommunale (RV rubriek 1.1.)

Het bedrag van 45,23 miljoen € voor het jaar 2008 moet als onderschat worden beschouwd wegens het ontbreken van informatie in de gebruikte gegevensbasis (Belfirst) over de vergoeding van het kapitaal en de uit te keren winst van de intercommunales. De gegevens met betrekking tot het jaar 2009 waren nog niet beschikbaar op het moment van de publicatie van deze Inventaris.

Vrijstelling RV op de eerste schijf van spaardeposito's (RV rubriek 2.6.)

De methode toegepast om de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van de inkomsten uit spaardeposito's te ramen, bestond erin de interessenten te berekenen uitgaande van de driemaandelijkse variatie van de uitstaande bedragen en de reeks rentetarieven (getrouwheidspremie inbegrepen) die door de Nationale Bank van België in haar "Statistisch tijdschrift" gepubliceerd was. Een roerende voorheffing van 15% werd daarna toegepast op die rentetarieven.

Aangezien die reeks niet meer gepubliceerd wordt, wordt nu de reeks impliciete rentevoeten op gereglementeerde spaardeposito's gebruikt, berekend als kwartaalgemiddelden (bron: NBB).

3.3 Droits d'accise

Estimation des dépenses fiscales liées aux produits énergétiques et électricité (Droits d'accise, rubrique A.)

Une nouvelle méthode d'estimation a été appliquée à partir de l'année 2004. Concernant le calcul des dépenses fiscales liées aux produits énergétiques et électricité, la méthode d'évaluation consiste à fixer un taux de référence par type de produit; la dépense fiscale est alors évaluée en multipliant les volumes consommés par la différence entre le taux de référence et le taux réduit.

Le taux de référence utilisé est un taux complet reprenant l'accise, l'accise spéciale, la redevance de contrôle et la cotisation sur l'énergie.

Antérieurement, la principale perte en recettes estimée concernait le taux réduit en faveur du gasoil routier avec comme référence le taux appliqué à l'essence, taux comprenant l'accise et l'accise spéciale, mais elle n'était pas considérée comme une dépense fiscale.

La nouvelle méthode définit un taux de référence par type de produit énergétique. Les types de produit retenus sont : l'essence, le gasoil routier non mélangé à faible teneur en soufre, le gasoil routier non mélangé à haute teneur en soufre, le gasoil routier complété d'EMAG, le fuel lourd, le pétrole lampant utilisé comme carburant et le LPG-méthane.

Il n'y a pas de calcul de dépense fiscale pour l'essence, étant donné que tous les produits d'essence sont considérés comme des produits spécifiques, quels que soient leur indice d'octane, leur teneur en plomb et/ou en soufre ou en bioéthanol.

Il en va de même pour les produits de *gasoil routier* qui sont eux aussi autant de produits spécifiques, quelle que soit leur teneur en soufre ou en EMAG.

Le calcul de dépenses fiscales s'effectue par contre pour les différentes utilisations ou catégories d'utilisateurs d'un même produit (utilisations industrielles ou commerciales ou utilisation comme combustible), qu'il s'agisse du gasoil, du pétrole lampant, du fuel lourd ou du LPG-méthane.

3.3. Accijnen

Raming van de fiscale uitgaven met betrekking tot energieproducten en elektriciteit (Accijnen, rubriek A.)

Een nieuwe ramingsmethode werd vanaf het jaar 2004 toegepast. Voor de berekening van de fiscale uitgaven met betrekking tot energieproducten en elektriciteit bestaat de evaluatiemethode erin een referentietarief vast te leggen voor elk soort product; de fiscale uitgave wordt geëvalueerd door de verbruikte hoeveelheden te vermenigvuldigen met het verschil tussen het referentietarief en het verminderde tarief.

Het gebruikte referentietarief is een volledig tarief waarin de accijns, de bijzondere accijns, de controleretributie en de bijdrage op de energie worden opgenomen.

Vroeger had het voornaamste geraamde ontvangstverlies betrekking op het verminderde tarief voor gasolie voor wegvervoer met als referentietarief het tarief voor benzine waarin de accijns en de bijzondere accijns worden opgenomen, maar dit verlies werd niet als een fiscale uitgave beschouwd.

De nieuwe methode bepaalt een referentietarief voor elk type energieproduct. De in aanmerking genomen productgroepen zijn: benzine, onvermengde gasolie wegvervoer met een laag zwavelgehalte, onvermengde gasolie wegvervoer met een hoog zwavelgehalte, met FAME aangevulde gasolie wegvervoer, zware stookolie, kerosine gebruikt als motorbrandstof en LPG-methaan.

Voor benzine is er geen berekening van de fiscale uitgave aangezien alle benzineproducten worden beschouwd als specifieke producten, ongeacht hun octaan-, lood- en/of zwavel- of bio-ethanolgehalte.

Dit geldt ook voor alle soorten gasolie voor wegvervoer, ongeacht hun zwavel- of FAME-gehalte zijn het eveneens specifieke producten.

De fiscale uitgaven worden echter berekend voor de verschillende doeleinden of categorieën van gebruikers van eenzelfde product (industriële of commerciële doeleinden of gebruik als verwarmingsbrandstof); dit geldt zowel voor gasolie als voor kerosine, zware stookolie of LPG-methaan.

Pour les années 2008 et 2009, il s'agit d'estimations car toutes les données relatives aux volumes ne sont pas disponibles. Ces volumes ont alors été estimés à partir des recettes constatées et de clés de répartition.

3.4 Droits d'enregistrement

Réduction du droit proportionnel à 0% (Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, rubrique A.1.)

L'estimation de la dépense fiscale est sous-estimée, étant basée sur les comptes des entreprises non financières uniquement.

Exemptions spécifiques du droit proportionnel (Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, rubrique A.2.)

La plupart des exemptions énoncées dans la rubrique A.2. sont devenues sans objet depuis la réduction du taux du droit proportionnel à 0% (c'est-à-dire depuis le 1^{er} janvier 2006). Les dispositions légales subsistent néanmoins dans le C. Enreg.

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.

3.5 Taxe sur la valeur ajoutée

Taux de 0% « journaux et hebdomadaires » (Taxe sur la valeur ajoutée, rubrique A.1.)

La série de la dépense fiscale relative au taux de 0% pour les journaux et hebdomadaires a été rééstimée afin de tenir compte d'une perte en recettes par rapport au taux de 21% et non plus par rapport au taux réduit de 6%, étant donné le changement de système de référence consistant à considérer tous les taux réduits comme des dépenses fiscales.

Taux réduits de 6% et 12% dans le secteur de la construction (Taxe sur la valeur ajoutée, rubriques A.2 et A.3)

Voor de jaren 2008 en 2009 gaat het om ramingen vermits niet alle volumegegevens beschikbaar zijn. Deze volumes werden dan ook geraamd aan de hand van vastgestelde ontvangsten en verdeelsleutels.

3.4 Registratierechten

Vermindering van het evenredige recht tot 0% (Registratie-, hypotheek- en griffierechten, rubriek A.1.)

De raming van de fiscale uitgave is een onderschatting omdat zij enkel gebaseerd is op de rekeningen van de niet-financiële ondernemingen.

Specifieke vrijstellingen van het evenredig recht (Registratie-, hypotheek- en griffierechten, rubriek A.2.)

De meeste van de in rubriek A.2. vermelde vrijstellingen vervielen ingevolge de vermindering van het evenredig recht tot 0% (namelijk sinds 1 januari 2006). De wettelijke bepalingen blijven echter bestaan in het W. Reg.

Voor het jaren 2007 en volgende wordt, wat deze specifieke vrijstellingen betreft, dan ook 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.

3.5 Belasting over de toegevoegde waarde

0%-tarief “kranten en weekbladen” (Belasting over de toegevoegde waarde, rubriek A.1.)

De reeks van de fiscale uitgave met betrekking tot het 0%-tarief voor kranten en weekbladen werd herraamd om rekening te houden met een verlies aan ontvangsten ten opzichte van het 21%-tarief en niet meer ten opzichte van het 6%-tarief, gezien de verandering van het referentiesysteem volgens welke alle verminderde tarieven worden beschouwd als fiscale uitgaven.

Verminderde tarieven van 6% en 12% in de bouwsector (Belasting over de toegevoegde waarde, rubrieken A.2 en A.3)

Il a été procédé à une révision de la série antérieure relative au secteur de la construction pour les années 2002 à 2009 sur base des déclarations TVA à 6% et 12%, et cela pour le secteur de la construction et secteurs apparentés identifiés à l'aide de la classification NACE. Il n'a pas été tenu compte des régularisations et des notes de crédits.

Les codes NACE retenus sont pour les estimations des années 2002 à 2007 d'une part, pour celles des années 2008 et 2009 d'autre part, respectivement les codes 20-26-28-45-70 (classification NACE 2002), et les codes 16-23-25-41-42-43-68 (classification NACE 2008).

De vorige reeks met betrekking tot de bouwsector werd herzien voor de jaren 2002 tot 2009. Ze is thans gebaseerd op de btw-aangiften tegen 6% en 12% uit de bouwsector en de aanverwante sectoren die aan de hand van de NACE-classificatie geïdentificeerd konden worden. Er werd geen rekening gehouden met de regularisaties en kredietnota's.

De in aanmerking genomen NACE-codes zijn enerzijds 20-26-28-45-70 (NACE-classificatie 2002) voor de ramingen van de jaren 2002 tot en met 2007 en anderzijds 16-23-25-41-42-43-68 (NACE-classificatie 2008) voor de ramingen voor de jaren 2008 en 2009.

15. Exonérations à caractère social ou culturel										15. Sociale of culturele vrijstellingen	
15.1. Allocations de naissance et allocations familiales légales	X		1.500,09	1.469,79	1.463,38	1.549,28	1.474,79	n.b./n.d.		15.1. Wettelijke kraamgelden en kinderbijslagen	
15.2. Pensions ou rentes pour les victimes des deux guerres	X		n.b./n.d.	37,01	35,45	34,31	31,94	n.b./n.d.		15.2. Pensioenen en renten voor de slachtoffers van de twee oorlogen	
15.3. Dotation aux militaires des forces belges en Grande-Bretagne en 1940-1945	X			x	x	x	x	x		15.3. Dotatie aan militairen van de Belgische strijdkrachten in Groot-Brittannië in 1940-1945	
15.4. Allocations en faveur des personnes handicapées	X		230,88	245,25	250,96	256,77	266,63	n.b./n.d.		15.4. Tegemoetkomingen aan mindervaliden en gehandicapten	
15.5. Allocations pour soins de santé et frais funéraires	X			x	x	x	x	x		15.5. Toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten	
15.6. Allocations dans le cadre d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels	X			x	x	x	x	x		15.6. Vergoedingen ter uitvoering van een individueel verzekeringsscontract tegen lichamelijke ongevallen	
15.7. Remboursement frais de déplacement dom-lieu de travail - transports en commun	X	2.6.	127,19	144,11	140,74	142,47	151,96	n.b./n.d.	}	15.7. Terugbetaling reiskosten woon-werk - openbaar gemeenschappelijk vervoer	
15.8. Remboursement frais de déplacement dom-lieu de travail - transport collectif ou autre moyen de transport sauf transports en commun	X		n.b./n.d.	8,19	8,07	7,97	7,51	n.b./n.d.		15.8. Terugbetaling reiskosten woon-werk - georganiseerd gemeenschappelijk vervoer of ander vervoermiddel behalve openbaar gemeenschappelijk vervoer	
15.9. Rentes aux invalides du temps de paix dans la mesure du dépassement de la pension de retraite ou de survie	X			22,16	20,34	19,73	19,39	18,92	n.b./n.d.	15.9. Renten toegekend aan invaliden uit vredestijd voor zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspension	
15.10. Pensions et rentes, attribuées en cas d'incapacité permanente, mais ne constituant pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels	X			x	x	x	x	x		15.10. Pensioen en renten die zijn toegekend in geval van blijvende ongeschiktheid maar geen herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten uitmaken	
15.11. Avantages sociaux obtenus par les travailleurs salariés	X	2.6.	x	x	x	x	x	x		15.11. Sociale voordeelen verkregen door werknemers	
15.12. Allocations des pompiers volontaires et agents volontaires de la Protection civile	X	2.6.	x	x	x	x	x	x		15.12. Vergoedingen van vrijwilligers van de brandweer en vrijwilligers van de Civiele Bescherming	
15.13. Indemnités pour les prestations ALE	X	2.3.	15,23	14,47	12,05	10,79	8,64	n.b./n.d.		15.13. Vergoedingen voor prestaties PWA	
15.14. Indemnité vélo pour le trajet domicile-lieu de travail	X	2.3.	x	x	x	x	x	x		15.14. Fietsvergoeding woon-werk	
15.15. Avantages d'un prêt hypothécaire consenti à des conditions préférentielles par un employeur à son personnel	X	2.6.	x	x	x	x	x	x		15.15. Voordelen hypothecaire lening die een werkgever toekent aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden	
15.16. Participations des travailleurs au capital ou aux bénéfices des sociétés	X	2.3. / 3.9.	-5,11	-13,17	-9,93	-16,95	-18,68	n.b./n.d.		15.16. Participaties van werknemers in het kapitaal en in de winst van vennootschappen	
15.17. Avantages résultant du paiement direct par l'INAMI de cotisations ou primes à un organisme de pension	X	2.6.	x	x	x	x	x	x		15.17. Voordelen die voortvloeien uit de rechtstreekse betaling door het RIZIV van bijdragen of premies aan een pensioeninstelling	
15.18. Intervention de l'employeur dans l'achat de PC par leur personnel	X	2.6.	x	x	x	x	x	x		15.18. Tussentijdse komst van de werkgever voor de aankoop door hun personeel van pc	
15.19. Indemnités forfaitaires perçues par les tuteurs représentant des mineurs étrangers non accompagnés	X	2.6.	x	x	x	x	x	x		15.19. Forfaitaire vergoedingen verkregen door voogden die niet-begeleide minderjarige vreemdelingen vertegenwoordigen	
15.20. Interventions Fonds d'indemnisation des victimes de l'amianté	X	2.1.					0,55	n.b./n.d.		15.20. Tegemoetkomingen van het Schadeloosstellingsfonds voor asbestslachtoffers	
15.21. Indemnités forfaitaires de défraiement des artistes	X	5					x	x		15.21. Forfaitaire onkostenvergoedingen van de kunstenaars	
15.22. Avantages non récurrents liés aux résultats	X	2.3.								15.22. Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	
16. Autres exonérations à caractère économique										16. Andere vrijstellingen van economische aard	
16.1. Exonération pour personnel supplémentaire "exportations" et "Gestion intégrale de la qualité"	X	3.4.	0,06	0,06	0,07	0,04	0,05	n.b./n.d.		16.1. Vrijstelling voor bijkomend personeel voor "uitvoer" en "Integrale kwaliteitszorg"	
16.2. Défenses et profits des entreprises de moins de 11 travailleurs, par unité de personnel supplémentaire	X	2.3.	2,60	2,09	2,02	2,90	2,16	n.b./n.d.		16.2. Winst en baten van bedrijven die minder dan 11 werknemers tewerkstellen, per bijkomend personeelslid	
16.3. Indemnités lors de la libération de quantités de référence dans le secteur du lait et des produits laitiers	X	3.5.	x	x	x	x	x	x		16.3. Vergoedingen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden in de sector van melk- en zuivelproducten	
16.4. Exonération temporaire des primes d'innovation (à partir des revenus 2006)	X	3.4.				0,43	0,48	n.b./n.d.		16.4. Tijdelijke vrijstelling van de innovatiepremies (vanaf inkomsten 2006)	
17. Déduction des frais professionnels forfaitaires										17. Forfaitaire aftrek voor beroepskosten	
17.1. Rémunérations des travailleurs	X		2.921,03	2.947,32	2.783,93	3.041,85	3.045,61	n.b./n.d.		17.1. Bezoldigingen werknemers	
17.2. Profits des professions libérales	X		6,73	9,02	6,46	12,05	14,55	n.b./n.d.		17.2. Baten vrije beroepen	
17.3. Rémunérations des dirigeants d'entreprise	X		102,40	126,85	127,17	135,60	150,76	n.b./n.d.		17.3. Bezoldigingen bedrijfsleiders	
17.4. Rémunérations des conjoints aidants	X		1,77	1,94	5,83	4,81	4,49	n.b./n.d.		17.4. Bezoldigingen meewerkende echtgenoten	
17.5. Forfait longs déplacements	X		0,92	0,99	0,72	0,80	0,55	n.b./n.d.		17.5. Forfait verre verplaatsingen	
17.6. Forfait majoré pour bourgmestres, échevins et présidents de CPAS	X	1	x	x	x	x	x	x		17.6. Verhoogd forfait voor de burgemeesters, schepenen, voorzitters van de OCMW's	
17.7. Forfait pour gardiennes d'enfants indépendantes agréées	X		x	x	x	x	x	x		17.7. Forfait voor erkende zelfstandige opvangmoeders	
18. Déduction des frais professionnels de l'employeur à raison de 120% - transport collectif des travailleurs au moyen de minibus, autobus et autocars	X	3.6.	x	x	x	x	x	x		18. Afname voor beroepskosten van werkgevers ten behoeve van 120% - gemeenschappelijk vervoer van de werknemers in minibussen, autobussen en autocars	
19. Déduction pour investissement										19. Investeringsaftrek	
19.1. Déduction des bénéfices	X		24,87	21,18	19,35	21,63	21,43	n.b./n.d.		19.1. In hoofde van winst	
19.2. Déduction des profits	X	3.3.	21,48	16,59	16,02	18,79	18,23	n.b./n.d.		19.2. In hoofde van baten	
20. Quotepart des revenus professionnels (bénéfices ou profits) attribuée au conjoint aidant	X	3.4.	3,39	4,59	3,33	2,84	3,20	n.b./n.d.		20. Gedeelte van de beroepsinkomsten (winst of baten) toegekend aan de meewerkende echtgenoot	
21. Quotient conjugal	X		2,4.	15,17	13,94	9,31	5,30	5,45	n.b./n.d.	21. Huwelijksquotiënt	
22. Exonération de certaines bourses de doctorat	X		704,84	573,32	543,23	509,96	534,14	n.b./n.d.		22. Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen	
23. Exonération des indemnités versées aux bénévoles	X	3.4.	x	x	x	x	x	x		23. Vrijstelling van de vergoedingen toegekend aan vrijwilligers	
E. REVENUS DIVERS										E. DIVERSE INKOMSTEN	
24. Taxation des rentes alimentaires perçues et déduction des rentes alimentaires payées	X		202,07	190,06	190,21	210,31	189,29	n.b./n.d.		24. Belastbaarheid van de ontvangen onderhoudsuitkeringen en aftrekbaarheid van de betaalde onderhoudsuitkeringen	
25. Evaluation forfaitaire des frais d'acquisition ou de mutation et des dépenses relatifs à des immeubles non bâties et à certains immeubles bâties en Belgique	X		x	x	x	x	x	x		25. Forfaitaire bepaling van de kosten van verkrijging of overgang en de uitgaven met betrekking tot in België gelegen ongebouwde en bepaalde gebouwde onroerende goederen	

TOTAL OUI	4.219,56	4.524,56	4.687,75	5.115,43	5.335,52	n.b./n.d.
TOTAL OUI (DISPOSITION MAJORANT LES RECETTES) (voir 15.16.)	-5,11	-13,17	-9,93	-16,95	-18,68	n.b./n.d.
TOTAL NON	16.880,59	17.895,59	17.538,41	18.376,37	18.015,78	n.b./n.d.
TOTAL DOUTE	482,34	385,53	367,83	351,62	340,01	n.b./n.d.
1. Cellule "autorité" 2. Cellule sociale (Disposition majorant les recettes)	66,50	65,51	68,30	60,91	76,72	n.b./n.d.
2.1.	2.073,32	2.350,64	2.388,15	2.497,95	2.471,98	n.b./n.d.
2.2.	52,19	65,24	92,06	93,75	93,61	n.b./n.d.
2.3.	207,42	118,03	174,77	213,94	304,41	n.b./n.d.
2.3.	-5,11	-13,17	-9,93	-16,95	-18,68	n.b./n.d.
2.4.	17,76	16,13	9,31	5,30	5,45	n.b./n.d.
2.6.	127,80	145,20	141,87	146,98	153,02	n.b./n.d.
3. Cellule économique (Disposition majorant les recettes)	3.1.	1.525,20	1.605,68	1.551,28	1.605,06	1.508,70
3.2.	86,18	85,82	164,52	312,05	426,23	n.b./n.d.
3.3.	27,29	21,98	19,38	22,31	21,90	n.b./n.d.
3.4.	3,45	4,65	3,40	3,31	3,73	n.b./n.d.
3.7.	35,65	48,96	72,79	148,70	275,12	n.b./n.d.
3.8.	35,65	48,96	75,84	154,65	275,47	n.b./n.d.
3.9.	-5,11	-13,17	-9,93	-16,95	-14,23	n.b./n.d.
4. Communautés et Régions 5. Divers	43,87	46,35	48,92	41,79	51,93	n.b./n.d.
TOTAAL JA						
TOTAAL JA - ONTVANGSTEN VERHOGENDE BESCHIKKING (zie 15.16.)						
TOTAAL NEEN						
TOTAAL TWIJFEL						
1. Autoriteitscel 2. Sociale cel 2.1. 2.2. 2.3. 2.3. (Ontvangsten verhogende beschikking) 2.4. 2.6. 3. Economische cel 3.1. 3.2. 3.3. 3.4. 3.7. 3.8. 3.9. (Ontvangsten verhogende beschikking) 4. Gewesten en Gemeenschappen 5. Diversen						

I IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES (IPP)
bis. Revenus 2007 - Ventilation par Région
B. REVENUS IMMOBILIERS**7. Abattement sur le RC de la maison d'habitation**

7.1. Abattement ordinaire

*Remarque: L'abattement ordinaire est inséré ici uniquement pro memoria mais il n'est pas repris dans les totaux par région***7.2. Abattement complémentaire**

15.7./15.8. Remboursement frais de déplacement dom-lieu de travail

D. REVENUS PROFESSIONNELS**15. Exonérations à caractère social ou culturel**

15.13. Indemnités pour les prestations ALE

16. Autres exonérations à caractère économique

16.1. Exonération pour personnel supplémentaire "exportations" et "Gestion intégrale de la qualité"

16.2. Défauts et profits des entreprises de moins de 11 travailleurs, par unité de personnel supplémentaire

16.4. Exonération temporaire des primes d'innovation

19. Déduction pour investissement

19.1. Déduction des bénéfices

19.2. Déduction des profits

20. Quote-part conjoint aidant**F. DEPENSES DEDUCTIBLES DE L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS****26. Mesures permanentes**

26.1. Déduction pour habitation propre et unique

26.2. Déduction libéralités

26.3. Déduction 50% rémunérations employé de maison

26.4. Déduction 50% dépenses de restauration immobilières classées

26.5. Déduction complémentaire intérêts hypothécaires

26.6. Déduction frais de garde d'enfants moins de 12 ans

G. REDUCTIONS D'IMPOT ET REGIMES SPECIAUX DE TAXATION**29. Réduction majorée épargne-logement****30. Autres dépenses donnant droit à des réductions d'impôt**

30.1. Primes d'assurance-vie et amortissements en capital

30.2. Epargne-pension

30.3. Achat d'actions de l'employeur

30.4. Cotisations assurance-groupe / fonds de pension - Total

30.5. Dépenses payées pour prestations ALE ou avec titres-services

- prestations ALE

- prestations avec titres-services

30.6. Dépenses en investissements économiseurs d'énergie

- habitation dont le contribuable est propriétaire

- habitation dont le contribuable est locataire

30.7. Maisons passives

30.8. Dépenses de rénovation dans zones d'action positive

30.11. Dépenses pour l'achat d'un véhicule propre (pour acquisitions faites avant le 01.07.2007). Dépenses pour l'achat d'un véhicule diesel avec filtre à particules (pour acquisitions entre le 01.01.2007 et le 01.07.2007)

30.12. Dépenses dans le cadre du Fonds de réduction du coût global de l'énergie

30.13. Dépenses de rénovation habitations louées à loyer modéré

30.14. Dépenses de sécurisation contre le vol ou l'incendie

31. Réduction pour pensions et revenus de remplacement

31.1. Allocations de chômage

31.2. Indemnités assurance maladie-invalidité

31.3. Pensions, prépensions (prises en compte à partir des revenus 2004) et revenus de remplacement autres que allocations de chômage et indemnités AMI (y compris, à partir du 01.01.2004, allocations de chômage avec complément d'ancienneté pour chômeurs âgés)

32. Réduction pour heures supplémentaires**35. Bonification en cas de versements anticipés****H. CREDITIS D'IMPOT**

36. Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres

37. Crédit d'impôt pour faibles revenus d'activités

39. Crédit d'impôt "Internet pour tous"

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classification Classificatie	Région flamande Vlaams Gewest	Région wallonne Waals Gewest	Région de Bruxelles-Capitale-Brussel Hoofdstedelijk Gewest	Royaume Koninkrijk
Oui Ja	Non Neen	Doute Twijfel					
X	3.2.	195,20 (pm)	108,73 (pm)	36,07 (pm)	340,01 (pm)		
X	3.2.	0,24	0,00	0,00	0,24		
X	2.6.	97,14	43,92	10,89	151,96		
X	2.3.	3,90	4,11	0,63	8,64		
X	3.4.	0,02	0,03	0,00	0,05		
X	2.3.	1,08	1,01	0,07	2,16		
X	3.4.	données non disponibles pour la ventilation régionale / gegevens niet beschikbaar voor de verdeling per Gewest				0,48	
X	3.3.	13,15	4,65	0,43	18,23		
X	3.4.	1,99	1,12	0,09	3,20		
X	2.4.	3,24	2,03	0,17	5,45		
X	3.2.	250,49	102,48	21,87	374,84		
X	1/4	31,67	11,79	8,47	51,93		
X	2.3.	0,18	0,09	0,09	0,36		
X	3.2.	0,49	0,09	0,02	0,60		
X	3.2.	31,80	12,82	0,82	45,45		
X	2.2.	63,80	20,26	9,56	93,61		
X	3.1.	506,79	242,81	37,89	787,49		
X	3.1.						
X	169,76	55,90	13,73	239,39			
X	284,41	83,26	20,23	387,90			
X	2,98	0,98	0,04	4,00			
X	60,55	21,13	8,24	89,92			
X	2.3.	2,50	4,48	0,11	7,08		
X	3.7.	46,53	19,31	3,96	69,79		
X	186,23	65,15	15,38	266,75			
X	1,65	0,42	0,19	2,26			
X	3.2/2.6.	0,51	0,10	0,00	0,61		
X	3.8.	0,43	0,50	0,09	1,02		
X	2.1.	82,00	90,12	27,16	199,28		
X	127,30	71,60	17,93	216,83			
X	1.237,26	670,65	147,96	2.055,87			
X	2.3.	67,46	25,10	3,78	96,34		
X	1	15,20	7,08	2,51	24,79		
X	3.3.	3,03	0,53	0,10	3,67		
X	2.3.	68,25	37,22	14,29	119,76		
X	2.6.	0,26	0,12	0,03	0,41		
TOTAL		3.365,49	1.602,33	367,23	5.335,52		

I. PERSONENBELASTING (PB)
Inkomsten 2007 - Verdeling per Gewest
B. ONROERENDE INKOMSTEN**7. Afrek op het kadastraal inkomen van de woning**

7.1. Gewone afrek

*Opmerking: de gewone afrek wordt hier slechts pro memoria vermeld, maar is niet opgenomen in de totalen per gewest***7.2. Aanvullende afrek**

15.7./15.8. Terugbetaling reiskosten woon-werk

D. BEROEPSINKOMSTEN**15. Sociale of culturele vrijstellingen**

15.13. Vergoedingen voor prestaties PWA

16. Andere vrijstellingen van economische aard

16.1. Vrijstelling voor bijkomend personeel voor "uitvoer" en "Integrale kwaliteitszorg"

16.2. Winst en baten van bedrijven die minder dan 11 werknemers tewerkstellen, per bijkomend personeelslid

16.4. Tijdelijke vrijstelling van de innovatiepremies

19. Investeringsafrek

19.1. In hoofde van winst

19.2. In hoofde van baten

20. Gedeelte toegekend aan de medewerkende echtgenoot**F. VAN HET TOTAAL NETTO-INKOMEN AFTRIKBARE BESTEDINGEN****26. Permanente maatregelen**

26.1. Afrek voor enige eigen woning

26.2. Afrek van gieten

26.3. Afrek van 50% van de bezoldigingen van een huisbediening

26.4. Afrek van 50% uitgaven restauratie geklaasde onroerende goederen

26.5. Bijkomende interestafrek hypothecaire leningen

26.6. Uitgaven voor opvang van kinderen jonger dan 12 jaar

G. VERMINDERING VAN DE BASISBELASTING EN BIJZONDRE STELSELLEN VAN AANSLAG**29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen****30. Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering**

30.1. Levensverzekeringspremies en kapitaalflossingen

30.2. Pensioensparen

30.3. Verwerven van werkgeversaandelen

30.4. Persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfonds

30.5. Uitgaven in kader PWA of dienstencheques

- PWA

- dienstencheques

30.6. Energiebesparende uitgaven

- woning waarvan de belastingplichtige eigenaar is

- woning waarvan de belastingplichtige huurder is

30.7. Passiefhuizen

30.8. Uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid

30.11. Uitgaven voor de verwerving van schone wagens (voor verwervingen van vóór 01.07.2007). Uitgaven voor de verwerving van een dieseltuig uitgerust met een roeffilter (voor verwervingen tussen 01.01.2007 en 01.07.2007)

30.12. Uitgaven in het kader van het Fonds ter reductie van de globale

30.13. Uitgaven voor de vernieuwing tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen

30.14. Uitgaven ter bevrijding tegen inbraak of brand

31. Verminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten

31.1. Werkloosheidsuitkeringen

31.2. Uitkeringen ziekte en invaliditeit

31.3. Pensioenen, bruggensessies (in aanmerking genomen vanaf inkomen 2004) en vervangingsinkomsten andere dan de werkloosheidsuitkeringen of de vergoedingen inzake ZIV (vanaf 01.01.2004: met inbegrip van werkloosheidsuitkeringen met aancijnheidstoeslag voor oudere werklozen)

32. Vermindering voor overwerktoeslag**35. Bonificatie wegens voorafbetaling****H. BELASTINGKREDIETEN****36. Belastingkrediet voor nieuwe eigen middelen****37. Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens****39. Belastingkrediet "Internet voor iedereen"****TOTAAL**

II. IMPOT DES SOCIETES (I.SOC)

A. NON ASSUJETTISSEMENT I.SOC		
B. DISPOSITIONS COMMUNES IPP-I.SOC		
1. Bénéfices exonérés		
1.1. Plus-values exprimées mais non réalisées		
1.2. Quotité monétaire des plus-values réalisées		
1.3. Plus-values à l'occasion d'opérations de restructuration de sociétés		
1.4. Plus-values à l'occasion de la transformation de fonds communs de placement de l'UE en sociétés d'investissement de l'UE		
1.5. Bénéfices non distribués des sociétés novatrices, réalisés au cours des trois premiers exercices comptables de la période d'immunité		
1.6. Plus-values réalisées sur actions ou parts avec régime RDT		
1.7. Quotité des plus-values de plein gré avec taxation étalée, sur immobilisations corporelles ou incorporelles		
1.8. Plus-values sur voitures, voitures mixtes et minibus (exonération partielle)		
1.9. Plus-values sur véhicules d'entreprise		
1.10. Plus-values sur bateaux de navigation intérieure		
1.11. Plus-values sur navires		
1.12. Bénéfices pour personnel supplémentaire (développement du potentiel technologique) - exportations : gestion intégrale de la qualité		
1.13. Bénéfices et profits par unité de personnel supplémentaire PME		
1.14. Bénéfices et profits à raison de 20% - bonus de tutorat		
2. Déduction des libéralités		
3. Déduction pour investissement		
4. Intervention de l'employeur-société dans l'achat de PC par leur personnel		
C. DISPOSITIONS PROPRES A L'I.SOC		
5. Centres de coordination		
6. Sociétés de reconversion		
7. SICAV - SICAF - SIC		
8. Bénéfices exonérés		
8.1. Tax shelter œuvres audiovisuelles		
8.2. Réserve d'investissement		
8.3. Mesures d'aide régionale exonérées		
8.4. Autres réserves exonérées		
9. Application du principe <i>non bis in idem</i>		
9.1. Déduction au titre de RDT de dividendes déjà taxés		
9.2. Déduction au titre de RDT de dividendes distribués par les intercommunales		
10. Déduction pour revenus de brevets		
11. Déduction pour capital à risque (à partir de l'exercice d'imposition 2007)		
12. Déduction des autres éléments non imposables		
D. TAXATION A DES TAUX REDUITS		
13. Taux de base réduit		
14. Taux particuliers		
14.1. 21,5% pour l'Office belge de l'économie et de l'agriculture		
14.2. 5% pour sociétés et fédérations de crédit pour outillage artisanal et sociétés de logement		
15. Réduction d'impôt pour revenus d'origine étrangère exonérés par convention		
E. REGIMES SPECIAUX DE TAXATION		
16. Bonis de liquidation et rachats d'actions		
17. Taxation 19,5% ou 16,5% (opérations à partir du 01.01.2005) pour sociétés d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou actions non cotées agréées		
18. Taux réduit pour prélevements sur réserves exonérées (mesure temporaire)		

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave	Classification Classificatie	Revenus Inkomsten 2003	Revenus Inkomsten 2004	Revenus Inkomsten 2005	Revenus Inkomsten 2006	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008
Oui Ja	Non Neen	Doute Twijfel					

II. VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)

A. NIET ONDERWORPEN AAN DE VEN.B
B. AAN DE PB EN VEN.B GEMENE BEPALINGEN
1. Vrijgestelde winst
1.1. Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden
1.2. Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden
1.3. Meerwaarden naar aanleiding van verrichtingen tot herstructurering van vennootschappen
1.4. Meerwaarden naar aanleiding van de omvorming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de EU in beleggingsvennootschappen van de EU
1.5. Niet-uitgekeerde winst van innoverende bedrijven verwezenlijkt gedurende de eerste drie boekjaren van het vrijstellingstijperk
1.6. Meerwaarden op aandelen die in aanmerking komen voor DBI-aftrek
1.7. Gedeelte van de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden met gespreide taxatie, op materiële of immateriële activa
1.8. Meerwaarden op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (gedeeltelijke vrijstelling)
1.9. Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen
1.10. Meerwaarden op binnenschepen
1.11. Meerwaarden op zeeschepen
1.12. Winst voor bijkomend personeel (uitbouw van het technologisch potentieel) - uitvoer - integrale kwaliteitszorg
1.13. Winst en baten van vennootschappen per bijkomend personeelslid KMO's
1.14. Winst en baten ten behoeve van 20% - stagebonus
2. Aftrek van giften
3. Investeringsoftrek
4. Tussenkomst van de werkgever-vennootschap voor de aankoop van pc door hun personeel
C. BEPALINGEN EIGEN AAN DE VEN.B
5. Coördinatiecentra
6. Reconvertievennootschappen
7. BEVEK - BEVAK - VBS
8. Vrijgestelde winst
8.1. Tax shelter audiovisuele werken
8.2. Investeringssreserve
8.3. Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen
8.4. Andere vrijgestelde reserves
9. Toepassing van het principe <i>non bis in idem</i>
9.1. DBI-aftrek voor reeds belaste dividenden
9.2. DBI-aftrek voor dividenden uitgekeerd door intercommunale verenigingen
10. Aftrek voor octrooi-inkomsten
11. Aftrek voor risicokapitaal (vanaf aanslagjaar 2007)
12. Aftrek van de andere niet-belastbare bestanddelen
D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF
13. Verminderd basistarief
14. Bijzondere tarieven
14.1. 21,5 % voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw
14.2. 5 % voor vennootschappen en beroepsverenigingen die krediet mogen verstrekken voor ambachtsofficiale en voor vennootschappen voor huisvesting
15. Vermindering belastingen voor inkomsten van buitenlandse oorsprong met overeenkomst vrijgesteld
E. BIJZONDERE STELSELLEN VAN AANSLAG
16. Liquidatieboni en inkopen eigen aandelen
17. Tarief van 19,5% of 16,5% (verrichtingen vanaf 01.01.2005) op erkende vennootschappen met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen
18. Verminderd tarief voor opnemingen uit vrijgestelde reserves (tijdelijke maatregel)

F. IMPUTATION SUR L'I.SOC DE PRECOMPTE FICTIFS		G. CREDIT D'IMPOT						F. VERREKENING VAN FICTIONE VORRECHTINGEN MET DE VEN.B.	
19. Quotité forfaitaire d'impôt étranger	X	3.1.	73,39	63,88	93,44	72,38	106,06	146,31	19. Forfaitair gedeelte buitenlandse belasting
20. Précompte mobilier fictif	X		p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	20. Fictieve roerende voorrechting
-sur revenus de titres émis avant 1962	X	3.3.	16,85	17,99	21,09	7,04	3,12	1,26	-op inkomsten vóór 1962 uitgegeven effecten
22. Crédit d'impôt recherche et développement	X	3.4.				45,49	107,60	134,58	21. Belastingkrediet verrekend met de Ven.B. berekend tegen het verlaagd tarief (art.289 bis) - afgeschafft vanaf aanslagjaar 2007, zie bijlage over de wettelijke bepalingen
									22. Belastingkrediet onderzoek en ontwikkeling
Remarque : la numérotation correspond à celle reprise dans le descriptif des mesures de l'exercice d'imposition 2009. Opmerking : De nummering komt overeen met die afgenoemde in de beschrijving van maatregelen van het aanslagjaar 2009.									
TOTAL OUI			2.356,25	2.189,16	2.474,49	1.983,32	1.343,46	617,90	TOTAAL JA
TOTAL OUI (DISPOSITION MAJORANT LES RECETTES) (voir 1.7.)			-	-	-0,37	-	-	-	TOTAAL JA - ONTVANGSTEN VERHOGENDE BESCHIKKING (zie 1.7.)
TOTAL NON			4.862,86	7.400,20	17.578,22	22.926,82	22.760,41	14.649,84	TOTAAL NEEN
TOTAL NON - DISPOSITION MAJORANT LES RECETTES (voir 1.1. et 1.6.)			-1.608,13	-46,50	-	-980,50	-	-30.173,65	TOTAAL NEEN - ONTVANGSTEN VERHOGENDE BESCHIKKING (zie 1.1. en 1.6.)
TOTAL DOUTE			-	-	-	-	-	-	TOTAAL TWIJFEL
1. Cellule "autorité" 2. Cellule sociale		2.3.	1.853,02	1.659,31	2.042,45	1.338,63	699,49	44,73	1. Autoriteitcel 2. Sociale cel
3. Cellule économique		3.1.	97,33	89,41	125,26	88,42	123,60	162,93	2.3. 3. Economische cel
(Disposition majorant les recettes)		3.3.	2.230,71	2.074,52	2.318,73	1.821,41	1.083,07	291,86	3.1. 3.3. (Ontvangsten verhogende beschikking)
4. Communautés et Régions 5. Divers		3.3.	-	-	-0,37	-	-	-	3.4. 3.5. 3.7. 3.8. 4. Gewesten en Gemeenschappen 5. Diversen

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classification Classificatie	Revenus Inkomsten 2003	Revenus Inkomsten 2004	Revenus Inkomsten 2005	Revenus Inkomsten 2006	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008
Oui Ja	Non Neen	Doute Twijfel							

III. IMPOT DES NON-RESIDENTS (INR)**EXONERATION**

1. Revenu des biens immobiliers qu'un Etat 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
2. Revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique

X
X

III. BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)**VRUSTELLING**

1. Inkomsten uit onroerende goederen die een vreemde Staat heeft aangewend tot huisvesting van zijn diplomatische of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met geen verrichtingen van winstgevende aard bezighouden
2. Inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponeerd in België

X	X	X	X	X	X	X
X	X	X	X	X	X	X

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classification Classificatie	Année Jaar 2004	Année Jaar 2005	Année Jaar 2006	Année Jaar 2007	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009
Oui Ja	Non Neen	Doute Twijfel							

IV. PRECOMPTE PROFESSIONNEL (PrP)

- 1. Réduction structurelle** (à partir d'octobre 2007)
 - 2. Rémunérations des chercheurs**
 - 2.1. Chercheurs occupés par universités, hautes écoles, Fonds de la Recherche scientifique - FNRS et Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen
 - 2.2. Chercheurs occupés par institutions scientifiques agréées
 - 2.3. Conventions de partenariat avec universités, hautes écoles, institutions scientifiques agréées
 - 2.4. Chercheurs occupés par des Young Innovative Companies
 - 2.5. Chercheurs occupés par entreprises privées
 - avec diplôme de docteur en sciences appliquées, sciences exactes, etc.
 - avec un diplôme de master ou équivalent
 - 3. Primes d'équipe ou de travail de nuit**
 - 4. Heures supplémentaires**
 - 5. Secteurs de la marine marchande, du dragage et du remorquage**
 - 5.1. Marine marchande
 - 5.2. Dragage
 - 5.3. Remorquage
 - 6. Secteur de la pêche en mer**
 - 7. Sportifs** (à partir de janvier 2008)
 - sportifs de moins de 26 ans
 - sportifs d'au moins 26 ans

TOTAL OUT
TOTAL NON
TOTAL ROUTE

1. Cellule "autorité"
2. Cellule sociale
3. Cellule économique
4. Communautés et Régions
5. Divers

			53,42	197,81	464,60
X	55,24	43,76	80,62	85,54	126,10
X	9,83	18,11	24,50	33,60	50,46
	1,88	13,44	15,84	18,66	23,98
		1,48	5,18	6,87	11,64
		19,75	34,27	67,69	132,78
			10,92	32,23	106,62
X	101,15	339,25	598,99	658,18	738,13
	26,67	47,00	73,80	83,20	86,90
X	0,21	7,40	40,27	28,75	39,36
X	2,97	3,40	2,76	3,40	3,77
X	0,00	1,78	0,61	1,87	2,31
X	0,13	0,52	7,30	2,50	5,62
				34,05	41,90
				13,72	17,12
				20,32	24,81
X	198,07	495,88	948,48	1.254,35	1.834,17
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

IV. BEDRIJFSVOORHEFFING (BV)

- 1. Structurele vermindering** (vanaf oktober 2007)
 - 2. Bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers**
 - 2.1. Onderzoekers tewerkgesteld bij universiteiten, hogescholen, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - NFWO en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen
 - 2.2. Onderzoekers tewerkgesteld bij erkende wetenschappelijke instellingen
 - 2.3. Samenwerkingsovereenkomsten met universiteiten, hogescholen, erkende wetenschappelijke instellingen
 - 2.4. Onderzoekers tewerkgesteld bij Young Innovative Companies
 - 2.5. Onderzoekers tewerkgesteld bij privé-ondernemingen
 - met een diploma van doctor in de toegepaste wetenschappen, exacte wetenschappen, enz.
 - met een master of een gelijkaardig diploma
 - 3. Premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid**
 - 4. Overwerk**
 - 5. Koopvaardijs-, bagger- en sleepvaartsector**
 - 5.1. Koopvaardijsector
 - 5.2. Baggersector
 - 5.3. Sleepvaartsector
 - 6. Zeevrisserssector**
 - 7. Sportbeoefenaars** (vanaf januari 2008)
 - sportbeoefenaars jonger dan 26 jaar
 - sportbeoefenaars van ten minste 26 jaar

TOTAAL JA
TOTAAL NEEN
TOTAAL TWIJFEL

1. Autoriteitscel
2. Sociale cel
- 3.
3. Economische cel
- 4.
- 9.
4. Gewesten en Gemeenschappen
5. Diversen

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classification Classificatie	Année Jaar 2004	Année Jaar 2005	Année Jaar 2006	Année Jaar 2007	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009
Oui Ja	Non Neen	Doute Twijfel							

V. PRECOMPTE MOBILIER (PrM)**1. Exemptions, renonciations au PrM et réductions de PrM sur dividendes**

1.1. exemption sur la partie des dividendes allouée ou attribuée aux pouvoirs publics ou par une intercommunale, structure de coopération ou association de projet à une autre intercommunale, structure de coopération ou association de projet

2. Exemptions, renonciations au PrM et réductions de PrM sur autres revenus mobiliers

2.5. renonciation à la perception dans le cadre du régime d'épargne-pension

2.6. exemption de précompte mobilier sur la première tranche de 1.250 euros (montant de base) des carnets d'épargne

2.7. diminution du taux de moitié - titres avant 1.1.1962

X	1	29,54	30,89	31,31	19,67	45,23	n.b./n.d.
X	3.1.	17,72	18,35	29,12	n.b./n.d.	31,77	24,31
X	3.1.	442,15	453,85	464,28	483,81	566,83	501,26
X	3.1.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.

TOTAL OUI

TOTAL NON

TOTAL DOUTE

1. Cellule "autorité"
2. Cellule sociale
3. Cellule économique

4. Communautés et Régions
5. Divers

3.1.

489,41	503,09	524,71	503,48	643,83	525,57
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

V. ROERENDE VOORHEFFING (RV)**1. Vrijstellingen, verzaking aan RV en vermindering RV op dividenden**

1.1. vrijstelling op het gedeelte van dividenden verleend of toegekend aan overheid ofwel door een intercommunale, samenwerkingsverband of project vereniging aan een andere intercommunale, samenwerkingsverband of project vereniging

2. Vrijstellingen, verzaking aan RV en vermindering RV op de andere roerende inkomsten

2.5. verzaking aan de inning in het kader van het stelsel van pensioensparen

2.6. vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1.250 euro (basisbedrag) op spaarboekjes

2.7. vermindering aanslagvoet tot de helft - effecten vóór 1.1.1962

TOTAAL JA

TOTAAL NEEN

TOTAAL TWIJFEL

1. Autoriteitscel**2. Sociale cel****3. Economische cel****3.1.**

4. Gewesten en Gemeenschappen
5. Diversen

29,54	30,89	31,31	19,67	45,23	n.b./n.d.
459,87	472,20	493,40	483,81	598,60	525,57

Livrée aux entreprises grandes consommatrices et autres entreprises avec accord ou permis environnemental, raccordées au réseau de transport ou de distribution (42)	X				X	X	X	X	Geleverd aan energie-intensieve bedrijven en andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling aangesloten op het transport-of verdelingsnetwerk (42)
HOUILE DE COLZA - EXONERATIONS	X				X	X	X	X	KOOLZAADOLIE - VRIJSTELLINGEN
Utilisée comme carburant, produite par personne physique ou morale, vendue à utilisateur final sans intermédiaire (19)									Gebruikt als motorbrandstof, door een natuurlijke persoon of rechtspersoon geproduceerd en zonder tussenpersoon aan de eindverbruiker verkocht (19)
PRODUITS ENERGETIQUES	X								ENERGIEPRODUCTEN
A usages autres que carburant ou combustible - exonération (1)									Gebruikt voor andere doeleinden dan motorbrandstof of verwarmingsbrandstof - vrijstelling (1)
A double usage - exonération (2)	X								Met een dual gebruik - vrijstelling (2)
Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation aérienne - exonération (6)	X								Voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de luchtvaart - vrijstelling (6)
Mis à la consommation dans autre Etat membre contenus dans réservoirs des véhicules utilitaires - exonération (45)	X								Voor de in een andere lidstaat tot verbruik uitgeslagen energieproducten die zich in de normale reservoirs van bedrijfsvoertuigen bevinden - vrijstelling (45)
PRODUITS ENERGETIQUES ET ELECTRICITE	X								ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT
Procédés minéralogiques - exonération (4)									Minerologische procéés - vrijstelling (4)
Production d'électricité et maintien capacité de production - exonération (5)	X								Productie van elektriciteit en instandhouding van het vermogen elektriciteit te produceren - vrijstelling (5)
Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation eaux communautaires et électricité produite à bord des bateaux - exonération (7)	X								Voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de vaart op communautaire wateren en aan boord van de vaartuigen opgewekte elektriciteit - vrijstelling (7)
Production combinée de chaleur et d'énergie - exonération (10)	X								Warmtekrachtkoppeling - vrijstelling (10)
CARBURANTS (essence - gasoil - pétrole lampant - fioul lourd - GPL - gaz naturel) - EXONERATION	X								MOTORBRANDSTOF (benzine - gasolie - kerosine - zware stookolie - LPG - aardgas) - VRIJSTELLING
Fabrication, développement, essais et entretien aéronefs et navires (12)	X								Vervaardiging, ontwikkeling, testen en onderhoud van luchtvaartuigen en schepen (12)
GASOIL ET PETROLE LAMPANT	X	3.9.	119,31	139,01	126,18	111,40	109,33	110,50	GASOLIE EN KEROSINE
Utilisations industrielles et commerciales - taux réduits (26 et 30)									Gebruikt voor industriële en commerciële doeleinden - verminderde tarieven (26 en 30)
GASOIL, PETROLE LAMPANT ET ELECTRICITE	X								GASOLIE, KEROSINE EN ELEKTRICITEIT
Transport ferroviaire - exonération (13)									Voor het verkeer per spoor - vrijstelling (13)
GASOIL, PETROLE LAMPANT ET FIoul LOURD	X								GASOLIE, KEROSINE EN ZWARE STOOKOLIE
Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation sur voies navigables intérieures et pour électricité produite à bord des bateaux - exonération (14)	X								Voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de vaart op binnenwateren en aan boord van een vaartuig opgewekte elektriciteit - vrijstelling (14)
Activités de dragage - exonération (15)	X								Bij baggerwerken - vrijstelling (15)
GASOIL, PETROLE LAMPANT, FIOUL LOURD, GPL, GAZ NATUREL, ELECTRICITE, HOUILLE, COKE, LIGNITE (jusque année 2004 : seulement gasoil et pétrole lampant)	X	3.5.	X	X	X	X	X	X	GASOLIE, KEROSINE, ZWARE STOOKOLIE, LPG, AARDGAS, ELECTRICITEIT, KOLEN, COKES EN BRUINKOOL (tot het jaar 2004: alleen gasolie en kerosine)
Travaux agricoles et horticoles, pisciculture et sylviculture - exonération (16)	X								Land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden - vrijstelling (16)
HOUILLE, COKE, LIGNITE	X								KOLEN, COKES, BRUINKOOL
Houille, coke, lignite et combustibles solides consommés par les ménages - exonération (17)									Kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden verbruikt door huishoudens - vrijstelling (17)
GAZ NATUREL ET GAZ DE PETROLE LIQUEFIE	X								AARDGAS EN LPG
Utilisés comme carburants - exonération (18)									Gebruikt als motorbrandstof - vrijstelling (18)
ESSENCE SANS PLOMB ET GASOIL	X								ONGELODE BENZINE EN GASOLE
Certaines essences sans plomb et gasoil utilisé comme carburant - diminution droit d'accise spécial (46)									Bepaalde ongelede benzine en gasolie gebruikt als motorbrandstof - verminderd tarief van bijzondere accijns (46)
PRODUITS IMPOSABLES	X								BELASTBARE PRODUCTEN
Utilisés dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) - exonération (8)									Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijke producten) - vrijstelling (8)

B. ALCOOLS ET BOISSONS ALCOOLISEES								B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN
BIERE								BIER
Petites brasseries indépendantes - taux réduits (47)	X	3.9.	67,83	68,99	69,00	69,82	72,01	Kleine zelfstandige brouwerijen - verminderde tarieven (47)
Certaines bières dont titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5% - taxation comme limonades (48)	X							Bepaalde bieren waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte 0,5% vol niet wordt overschreden en belast als limonade (48)
Bières fabriquées par un particulier et consommées par le producteur - exonération accise et accise spéciale (49)	X							Bier dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent wordt geconsumeerd - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (49)
VINS								WIJN
Certains vins tranquilles et vins mousseux - taux réduit (50)	X							Bepaalde niet-mousserende wijn en mousserende wijn - verminderde accijnstarieven (50)
Certains vins tranquilles et vins mousseux - taxation comme limonades (51)	X							Bepaalde niet-mousserende wijn en mousserende wijn - belast als limonade (51)
Vin produit par un particulier et consommé par le producteur - exonération accise et accise spéciale (52)	X							Wijn dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent wordt geconsumeerd - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (52)
BOISSONS FERMENTEES AUTRES QUE VIN OU BIERE								GEGISTE DRANKEN ANDERE DAN WIJN OF BIER
Certaines autres boissons fermentées mousseuses ou non - taux réduit (53)	X							Andere al dan niet mousserende gegiste dranken - verminderde accijnstarieven (53)
Certaines autres boissons fermentées mousseuses ou non - taxation comme limonades (54)	X							Andere al dan niet mousserende gegiste dranken - belast als limonade (54)
Autres boissons fermentées mousseuses ou non produites par un particulier et consommées par le producteur - exonération accise et accise spéciale (55)	X							Andere al dan niet mousserende gegiste dranken die door een particulier is geproduceerd en door de producent geconsumeerd - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (55)
PRODUITS INTERMEDIAIRES								TUSSENPRODUCTEN
Certains produits intermédiaires - taxation moindre (56)	X							Bepaalde tussenproducten - verminderde accijnstarieven (56)
BOISSONS FERMENTEES TRANQUILLES ET PRODUITS INTERMEDIAIRES								NIET MOUSSERENDE GEGISTE DRANKEN EN NIET MOUSSERENDE TUSSENPRODUCTEN
TRANQUILLES								Verminderde accijnstarieven in vergelijking met die toegepast op mousserende gegiste dranken en mousserende tussenproducten (57)
Taux réduit par rapport aux boissons fermentées mousseuses et produits intermédiaires mousseux (57)	X							WIJN, ANDERE GEGISTE DRANKEN EN TUSSENPRODUCTEN
VINS, AUTRES BOISSONS FERMENTEES ET PRODUITS INTERMEDIAIRES								Verminderde accijnstarieven dan voor ethylalcohol (58)
Taxation moindre que l'alcool éthylique (58)	X							BIER, WIJN, ANDERE GEGISTE DRANKEN, TUSSENPRODUCTEN EN ETHYLALCOHOL
BIERE, VIN, AUTRES BOISSONS FERMENTEES, PRODUITS INTERMEDIAIRES ET ALCOOL ETHYLIQUE								Verhandeld in de vorm van alcohol die volledig gedenatureerd werd - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (59)
Distribués sous la forme d'alcool dénaturé - exonération accise et accise spéciale (59)	X							Gebruikt voor de vervaardiging van niet voor menselijke consumptie bestemde producten - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (60)
Utilisés pour la fabrication de produits non destinés à consommation humaine - exonération accise et accise spéciale (60)	X							Gebruikt voor de vervaardiging van azijn - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (61)
Utilisés pour la production de vinaigre - exonération accise et accise spéciale (61)	X							Gebruikt voor de farmaceutische specialiteiten - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (62)
Utilisés pour la fabrication de spécialités pharmaceutiques - exonération accise et accise spéciale (62)	X							Gebruikt voor de productie van aroma's - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (63)
Utilisés pour la production d'arômes - exonération accise et accise spéciale (63)	X							Gebruikt voor de productie van levensmiddelen, onder bepaalde voorwaarden - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (64)
Utilisés pour la fabrication d'aliments, sous certaines conditions - exonération accise et accise spéciale (64)	X							Gebruikt als monster voor analyses, voor wetenschappelijke doeleinden, medische doeleinden, enz. - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (65)
Utilisés comme échantillons pour analyses, à des fins scientifiques, médicales, etc. - exonération accise et accise spéciale (65)	X							C. GEFABRICEERDE TABAK
C. TABACS MANUFACTURES								Roektabak bestemd voor eigen verbruik door de planters - verminderde accijnstarieven (66)
Tabac à fumer réservé à la consommation personnelle du planteur - droits d'accise réduits (66)	X							Sigaretten en producten voor het rollen van sigaretten die voor medische diensten - vrijstelling (67)
Cigarettes et produits destinés à rouler des cigarettes consommés à des fins médicales - exonération (67)	X							GEFABRICEERDE TABAK
TABACS MANUFACTURES								Gedenatureerd voor industriële of tuinbouwkundige doeleinden - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (68)
Dénaturés à usages industriels ou horticoles - exonération accise et accise spéciale (68)	X							Onder ambtelijk toezicht vernietigd - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (69)
Détruits sous surveillance administrative - exonération accise et accise spéciale (69)	X							Voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de producten - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (70)
Destinés à des tests scientifiques ou en relation avec la qualité des produits - exonération accise et accise spéciale (70)	X							Door de producent opnieuw be- of verwerkt - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (71)
Remis en oeuvre par le producteur - exonération accise et accise spéciale (71)	X							Die het voorwerp hebben uitgemaakt van een overtreding of een onregelmatigheid in een andere Lidstaat - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (72)
Qui ont fait l'objet d'une infraction ou d'une irrégularité dans un autre Etat membre - exonération accise et accise spéciale (72)	X							Die zich bevinden in bepaalde gevallen van vrijstelling - vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns (73)
Qui se trouvent dans certaines situations de franchise - exonération accise et accise spéciale (73)	X							

D. MOUVEMENT DES PRODUITS SOUMIS A ACCISES		D. VERKEER VAN DE ACCIJNSPRODUCTEN					
Exonération de l'accise et accise spéciale :		Vrijstelling van accijnen en van de bijzondere accijns :					
Produits d'accise acquis par particuliers pour besoins propres et transportés par eux-mêmes (74)		Accijnsproducten vervoerd door particulieren voor eigen behoeften en door henzelf (74)					
Acquisition huiles minérales sur lesquelles accise acquittée dans un autre Etat membre (75)		Verkrijging minerale oliën waarop de accijnen werden betaald in een andere Lidstaat (75)					
Produits mis à la consommation dans un autre Etat membre et expédiés comme cadeaux (76)		Accijnsproducten in verbruik gesteld in een andere Lidstaat en als geschenk verzonden (76)					
Franchise des droits d'accise :		Vrijstelling van accijnen :					
Accordée à entrepositaire agréé pour pertes intervenues en régime suspensif ; à opérateur enregistré ou non pour pertes inhérentes à la nature des produits (77)		Voor erkend entrepothouder voor de onder de schorsingsregeling opgetreden verliezen; voor het geregistreerde of niet-geregistreerde bedrijf voor de verliezen inherent aan de aard van de producten (77)					
Accordée à certaines conditions : usage personnel agents diplomatiques; usage officiel missions diplomatiques; usage officiel postes consulaires; etc. (78)		Onder bepaalde voorwaarden: persoonlijk gebruik diplomatieke ambtenaren; officiële behoeften diplomatieke zendingen; officiële behoeften consulaire posten; enz (78)					
Extinction de la dette acciseenne :		Tenietgaan accijnsschuld :					
Produits d'accise effectivement saisis et confisqués ou abandonnés au Trésor (79)		Accijnsproducten die werkelijk in beslag worden genomen en worden verbeurdverklaard, of aan de Schatkist worden afgestaan (79)					
E. BOISSONS NON ALCOOLISEES		E. ALCOHOLVRIJE DRANKEN					
Eaux minérales et assimilées - taxation plus faible (80)		Mineraal water, enz. - verminderde tarieven (80)					
Boissons impropre à la consommation et détruites - exonération (81)		Dranken ongeschikt voor gebruik en vernietigd - vrijstelling (81)					
Boissons non alcoolisées exportées à destination de pays tiers à la CEE - exonération (82)		Alcoholvrije dranken uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de EEG - vrijstelling (82)					
Boissons non alcoolisées expédiées à destination autres Etats membres UE - exonération (83)		Alcoholvrije dranken verzonden naar de andere Lidstaten van de EU - vrijstelling (83)					
Boissons non alcoolisées lorsque le montant des droits fraudés ne peut être établi - exonération (84)		Alcoholvrije dranken wanneer accijnsbedrag waarop de fraude betrekking heeft, niet kan worden vastgesteld - vrijstelling (84)					
F. CAFE		F. KOFFIE					
Café expédié vers autre Etat membre ou exporté vers pays tiers - exonération (85)		Koffie verzonden naar andere Lidstaat of uitgevoerd ter bestemming van een derde land - vrijstelling (85)					
Café utilisé pour fabrication de produits à base d'extraits de café, expédiés vers autre Etat membre UE ou exportés vers pays tiers - exonération (86)		Koffie aangewend voor vervaardiging van producten op basis van koffie-extracten, verzonden naar een andere Lidstaat van de EU of uitgevoerd ter bestemming van een derde land - vrijstelling (86)					
Café à usages industriels autres que torréfaction, etc. - exonération (87)		Koffie voor ander industrieel gebruik dan het branden, enz. - vrijstelling (87)					
Café impropre à la consommation et détruit - exonération (88)		Koffie ongeschikt voor consumptie en vernietigd - vrijstelling (88)					
G. ECOTAXES ET COTISATION D'EMBALLAGE		G. MILIEUTAKSEN EN VERPAKKINGSHEFFING					
COTISATION D'EMBALLAGE		VERPAKKINGSHEFFING					
Mise à la consommation de récipients individuels pour boissons réutilisables - cotisation d'emballage réduite (89)		Het in verbruik brengen van individuele herbruikbare drankverpakkingen - verminderde verpakkingsheffing (89)					
ECOTAXE		MILIEUTAKS					
Appareils photos jetables recyclés - exonération (90)		Gerecycleerde wegwerpfotoestellen - vrijstelling (90)					
Piles et accumulateurs pour dispositifs médicaux actifs; accumulateurs destinés au démarrage ou à la traction de véhicules motorisés - non soumission à l'écotaxe (91)		Batterijen en accu's voor de actieve medische hulpmiddelen; accu's bestemd voor de voortbeweging of de aandrijving van motorvoertuigen - niet onderworpen aan de milieutaks (91)					
Piles avec système de consigne ou de collecte - exonération (92)		Batterijen met systeem van statiegeld of een ophaalsysteem - vrijstelling (92)					
Récipients avec certains produits industriels à usage non professionnel - non soumission à l'écotaxe (93)		Verpakkingen met bepaalde rijverkeersproducten voor niet-beroepsmatig gebruik niet onderworpen aan de milieutaks (93)					
Récipients avec certains produits industriels avec système de consigne ou de collecte - exonération (94)		Verpakkingen met bepaalde rijverkeersproducten met stelsel van statiegeld of een ophaalsysteem - vrijstelling (94)					
COTISATION D'EMBALLAGE ET ECOTAXE		VERPAKKINGSHEFFING EN MILIEUTAKS					
Marchandises saisies ou confisquées ou abandonnées au Trésor - inexistibilité de l'écotaxe ou de la cotisation d'emballage (95)		Goederen in beslag genomen, verbeurdverklaard of aan de Schatkist afgestaan - oninvoerbaarheid van de milieutaks of van de verpakkingsheffing (95)					
TOTAL OUI		TOTAAL JA					
TOTAL NON		TOTAAL NEEN					
TOTAL DOUTE		TOTAAL TWIJFEL					
1. Cellule "autorité"		1. Autoriteitcel					
2. Cellule sociale		2. Sociale cel					
3. Cellule économique		3. Economische cel					
4. Communautés et Régions		3.6.					
5. Divers		3.8.					
2.6.		3.9.					
1.941,39		266,50					
1.900,05		273,97					
1.812,20		261,15					
1.286,73		225,95					
1.527,79		228,17					
1.398,20		233,20					
2.255,99		7,05					
2.222,30		41,05					
2.162,29		81,12					
1.599,97		78,82					
1.837,64		79,27					
1.702,62		80,41					
X		77,49					
X		71,22					
X		228,17					
-		233,20					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					
X		-					

VII. DROITS D'ENREGISTREMENT, GREFFE ET HYPOTHEQUE

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIETE

- A.1. Réduction du droit proportionnel à 0%
- A.2. Exemption du droit proportionnel dans les cas suivants:
 - 1. Augmentation de capital en représentation d'un apport antérieur assujetti au droit d'apport
 - 2. Apport de l'universalité de biens par voie de fusion, scission ou autrement
 - 3. Apport de branche(s) d'activités
 - 4. Apport d'actions avec détention de 75% au moins
 - 5. Transformation des sociétés, transfert de siège, etc., en Belgique depuis Etat membre UE
 - 6. Apports à des sociétés d'intérêt public

7. Apports aux SICAV/SICAF et soc.d'investissement en créances

8. Augmentations de capital dans sociétés dont actions sont cotées en Bourse

9. Augmentation de capital statutaire dans le cadre du plan de participation des travailleurs au capital et bénéfices des sociétés

10. Apport à société coopérative de participation

11. Apports à des sociétés avec exemptions temporaires ou définitives

- 11.1. expansion économique
- 11.2. centres de coordination
- 11.3. groupements d'intérêt économique

B. DROIT DE CONDAMNATION

- 12. Exonération si le montant cumulé ne dépasse pas 12.500 euros
- 13. Restitution des droits perçus si le jugement ou arrêt est infirmé par une autre décision judiciaire passée en force de chose jugée

C. DROIT SUR LES CONTRATS DE LOCATION

- 14. Enregistrement gratuit des contrats portant bail, sous-bail ou cession de bail de certains immeubles

TOTAL OUI 2004-2005

TOTAL OUI à partir de 2006

TOTAL NON 2004-2005

TOTAL NON à partir de 2006

TOTAL DOUTE

1. Cellule "autorité"
2. Cellule sociale

3. Cellule économique

4. Communautés et Régions

5. Divers

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classification Classificatie	Année Jaar 2004	Année Jaar 2005	Année Jaar 2006	Année Jaar 2007	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009
Oui Ja	Non Neen	Doute Twijfel							

VII. REGISTRATIE-, GRIFFIE- EN HYPOTHEEKRECHTEN

A. RECHT OP DE INBRENGEN IN VENNOOTSCHAPPEN

- A.1. Vermindering van het evenredig recht to 0%
- A.2. Vrijstellingen van het evenredig recht in volgende gevallen:
 - 1. Kapitaalverhoging ter vertegenwoordiging van eerdere inbrengenen onderworpen aan inbrengrecht
 - 2. Inbreng van universaliteit van goederen bij wijze van fusie, splitsing of anderszins
 - 3. Inbreng van bedrijfstakken
 - 4. Inbreng van aandelen die leiden tot minstens 75%-bezit
 - 5. Omzetting van vennootschappen, overbrenging zetel, enz., van Lidstaat EU naar België

6. Inbreng in vennootschappen van algemeen belang

7. Inbreng in BEVAK/BEVEK en vennootschappen van belegging in schuldverorderingen

8. Kapitaalverhoging bij vennootschappen waarvan de aandelen toegelaten zijn op de beurs

9. Vermeerdering van statutair kapitaal bij participatieplan van werknemers in kapitaal en winst van vennootschappen

10. Inbreng in coöperatieve participatievennootschap

11. Inbreng in vennootschappen met blijvende of tijdelijke vrijstellingen

- 11.1. economische expansie
- 11.2. coördinatiecentra
- 11.3. economische samenwerkingsverbanden

B. VEROORDELINGSRECHT

- 12. Vrijstelling indien samengevoegd bedrag 12.500 euro niet overtreedt
- 13. Teruggave van de geïnde rechten indien het vonnis of arrest vernietigd wordt door een andere gerechtelijke beslissing die in kracht van gewijsde is geaan

C. RECHT OP HUURCONTRACTEN

- 14. Kosteloze registratie van de contracten van huur, onderhuur, of overdracht van huur van bepaalde onroerende goederen

TOTAAL JA 2004-2005

TOTAAL JA vanaf 2006

TOTAAL NEEN 2004-2005

TOTAAL NEEN vanaf 2006

TOTAAL TWIJFEL

1. Autoriteitscel

2. Sociale cel

2.6.

3. Economische cel

3.1.

3.3. 4. Gewesten en Gemeenschappen

5. Diversen

X	X		70,50	201,80	305,93	n.b./n.d.
		3.3.	55,14	128,74	0,67	Voir commentaire en annexe législative, chapitre VII sur les différentes exemptions énoncées au point A.2 depuis le 01.01.2006./Zie commentaar in wetgevende bijlage, hoofdstuk VII op verschillende vrijstellingen vermeld in punt A.2. sinds 01.01.2006
		3.3.	0,06	0,00	0,31	
		3.1.	0,00	0,10	0,02	
		3.1.	X	X	X	Idem
		3.1.	X	X	X	Idem
		3.1.	X	X	X	
		3.3.	0,00	0,00	0,00	
		3.3.	0,34	14,79	0,00	
		3.3.	X	X	X	
X	X		X	X	X	X
		3.2.	X	X	X	X

0,40	14,89				
		-	-	-	-
X	X				
		70,83	201,80	305,93	n.b./n.d.

2.6.	0,06	0,00	-	-	-
3.1.	0,00	0,10	-	-	-
3.3.	0,34	14,79	-	-	-

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classification Classificatie	Année Jaar 2004	Année Jaar 2005	Année Jaar 2006	Année Jaar 2007	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009
Oui Ja	Non Neen	Doute Twijfel							

VIII. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A. TARIFICATION	
1. Taux de 0%	- journaux et hebdomadaires - voitures achetées par des invalides
2. Taux de 6%	dont : - immobilier (secteur de la construction et secteurs apparentés) - entretien voitures achetées par des invalides
3. Taux de 12%	dont : - immobilier (secteur de la construction et secteurs apparentés)
B. REGIMES PARTICULIERS	
4. Régime de la franchise pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les petites entreprises	
5. Exploitants agricoles soumis au régime du forfait	
6. Tabacs fabriqués	
C. BASE D'IMPOSITION	
7. Taxe sur la marge pour les agences de voyage	
8. Régime du forfait	
9. Taxe sur la marge pour marchands de biens d'occasion	
10. Base minimale d'imposition	
D. FRANCHISES ET EXEMPTIONS	
11. Franchises et exemptions permettant déduction des taxes en amont	
11.1. Exportations de biens et prestations de services autres que celles visées aux art. 41 et 42 CTVA	
11.2. Livraisons intracommunautaires de biens et prestations de services autres que celles visées aux art. 41 et 42 CTVA	
11.3. Importations et acquisitions intracomm. de biens dont livraison exemptée à l'importation d'un pays	
11.4. Importations de gaz ou d'électricité lorsque acquisition déjà soumise à la taxe en Belgique	
11.5. Importations et acquisitions intracommunautaires avec franchise définitive	
11.6. Livraisons de biens placés sous régime d'entrepôt TVA et prestations de service y relatifs	
11.7. Transports internationaux de personnes; transports de biens à l'importation et l'exportation	
11.8. Livraisons de navires, bateaux et aéronefs	
11.9. Livraisons de biens et prestations de services aux missions diplomatiques, postes consulaires et organismes internationaux en Belgique	
11.10. Livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires	
11.11. Livraison, acquisition intracommunautaire et importation d'or d'investissement	
12. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont	
12.1. Les biens importés contenus dans les bagages personnels des voyageurs	
12.2. Les acquisitions et importations de biens par les missions diplomatiques, organismes internationaux, postes consulaires	
12.3. Livraisons de biens acquis par des organismes agréés et exportés en dehors de la Communauté dans le cadre d'activités humanitaires, etc.	
12.4. Prestations effectuées par notaires, avocats et huissiers de justice	
- notaires 21%	
- avocats 21%	
- huissiers de justice 21%	
12.5. Prestations par :	
- Médecins et autres responsables de soins médicaux	
- Etablissements de soins, prestations sportives ou culturelles, ...	
- Assurances et certaines opérations bancaires et financières	
E. DEDUCTIONS	
13. Sociétés d'assurance, banques, agents de change et courtiers qui récupèrent les taxes payées en amont lorsque les opérations effectuées sont livrées à un cocontractant établi hors Communauté européenne	
14. Droit à déduction pour les livraisons d'or d'investissement	
TOTAL OUVRANT	
TOTAL NON OUVRANT	
TOTAL POUR LA COMMUNAUTÉ	

TOTAL OUI
TOTAL NON
TOTAL DOUTE

VIII. BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

A. TARIEVEN

1. Nultarief

- kranten en weekbladen
- personenauto's aangekocht door invaliden

2. 6%-tarief

waaronder:

- onroerende (bouwsector en aanverwante sectoren)
- onderhoud personenauto's aangekocht door invaliden

3. 12%-tarief

waaronder:

- onroerende (bouwsector en aanverwante sectoren)

B. BIJZONDERE REGELINGEN

4. Vrijstelling regeling voor leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen

5. Landbouwondernemers onderworpen aan forfaitaire regeling

6. Tabaksfabrikaten

C. MAATSTAF VAN HEFFING

7. Belasting over de marge voor reisbureaus

8. Forfaitaire regeling

9. Belasting over de marge voor handelaars in tweedehandse goederen

10. Minimummaatstaf

D. VRIJLISTELLEN

11. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van voorbelasting

11.1. Uitvoer van goederen en diensten andere dan die bedoeld in art. 41 en 42 Btw-Wetboek

11.2. Intracomunautaire leveringen van goederen en diensten andere dan die bedoeld in art. 41 en 42 Btw-Wetboek

11.3. Invoer en intracomunautaire verwerving van goederen waarvan levering in het binnenland vrijgesteld

11.4. Invoer van gas of elektriciteit als de verwerving reeds in België werd belast

11.5. Invoer en intracomunautaire verwerving van goederen met definitieve vrijstelling

11.6. Leveringen van goederen geplaatst onder regeling van btw-entrepot en diensten terzake

11.7. Internationaal vervoer van personen; vervoer van goederen bij in- en uitvoer

11.8. Leveringen van schepen, boten en vliegtuigen

11.9. Leveringen van goederen en diensten aan diplomatische zendingen, consulaire posten en internationale instellingen in België

11.10. Leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke

11.11. Levering, intracomunautaire verwerving en invoer van beleggingsgoud

12. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van voorbelasting

12.1. Ingevoerde goederen die deel uitmaken van persoonlijke bagage reizigers

12.2. Verwerkingen en invoer van goederen aan diplomatische zendingen, internationale instellingen en consulaire posten

12.3. Levering van goederen bestemd voor erkende organisaties en die uitgevoerd worden uit de Gemeenschap in het kader van humanitair werk, enz.

12.4. Diensten verricht door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders

- notarissen 21%
- advocaten 21%
- gerechtsdeurwaarders 21%

12.5. Diensten van :

- Artsen en andere medische zorgverleners
- Verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten, ...
- Verzekeringen en bepaalde bank- en financiële verrichtingen

E. AFTREK

13. Verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars die voorbelasting recupereren met betrekking tot de handelingen die ze verrichten voor rekening van een buiten de Europese Gemeenschap gevestigde medecontractant

14. Recht op aftrek voor de leveringen van beleggingsgoud

TOTAAL JA
TOTAAL NEEN
TOTAAL TWELFEL

1. Autoriteitscel
2. Sociale cel
- 2.1.
- 2.4.
3. Economische cel
- 3.2.
4. Gewesten en Gemeenschappen
5. Diversen

ANNEXES

I. — IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES
 (exercice d'imposition 2008)
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 (3).

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 priviléges et immunités de ces organismes et de leurs agents) (article 4, 2°, CIR 1992) (4).

B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS

4. Exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation (article 12, § 3, CIR 1992) (5).

- 3 À noter que ces fonctionnaires ou agents sont assujettis à l'impôt des non-résidents sur leurs revenus d'origine belge.
- 4 Les agents de nationalité belge sont immunisés de l'IPP sur les rémunérations attachées à leurs fonctions dans ces organisations internationales.
- 5 Inséré par la loi-programme du 27.12.2004 (MB 31.12.2004) instaurant la « déduction pour habitation unique » et modifié par la loi du 27.12.2005 (MB 30.12.2005).

BIJLAGEN

I. — PERSONENBELASTING
 (aanslagjaar 2008)
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 bekraftigd door België (3).

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) (4).

B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN

4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis (artikel 12, § 3, WIB 1992) (5).

- 3 Op te merken valt dat deze ambtenaren of agenten onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners op hun inkomen van Belgische oorsprong.
- 4 De personeelsleden van Belgische nationaliteit zijn van de PB vrijgesteld op de aan hun functies bij die internationale instellingen verbonden bezoldigingen.
- 5 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 wet van 27.12.2005 (BS 30.12.2005).

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'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 I, F, 26.1).

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^{er}, 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 point 26.1).

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

De vrijstelling wordt sinds aanslagjaar 2008 toegepast op de woning die in België of in een 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 huuroordelen.

Motivatie: Gevolg van de invoering van de aftrek voor enige eigen woning (zie I, F, 26.1).

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 punt 26.1).

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 4 360 euros, majorés de 363 euros par personne à charge (6). 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 (article 16, § 4, CIR 1992).

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 30 580 euros, il est également octroyé une déduction complémentaire égale à la moitié de la différence entre le revenu cadastral et la déduction ordinaire (article 16, § 5, CIR 1992).

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^{er}, 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).

6 L'abattement est octroyé par conjoint à partir de l'exercice d'imposition 2005 (article 5, loi 10.08.2001, MB 20.09.2001).

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 4 360 euro verhoogd met 363 euro per persoon ten laste (6). 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 (artikel 16, § 4, WIB 1992).

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

7.2. Aanvullende aftrek:

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 30 580 euro, wordt een aanvullende aftrek toegekend die gelijk is aan het verschil tussen het kadastraal inkomen en de erop betrekking hebbende gewone aftrek (artikel 16, § 5, WIB 1992).

Motivatie: Maatregel die ertoe strekt de gevolgen van de laatste kadastrale perekwatie 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 gebruiksperiode van minimaal achttien jaar (artikel 12, § 2, WIB 1992).

6 De aftrek wordt per echtgenoot toegekend vanaf het aanslagjaar 2005 (artikel 5, wet 10.08.2001, BS 20.09.2001).

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^{er}, 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^{er}, 2^o, 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^o, CIR 1992) (7);

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

7 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.

Motivatie: Maatregel genomen overeenkomstig de pachtwetgeving en de beperking van de pachtprijzen 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^o, 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^o, 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^o, WIB 1992) (7);

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

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

12.2. les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1^{er}, 4^o, 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^o, CIR 1992) (8);

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^o, CIR 1992) (9);

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

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

12.5. la première tranche de 160 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^o, 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^o, CIR 1992);

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

9 Estimation basée sur la non perception du précompte mobilier de 15%.

12.2. inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4^o, 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^o, WIB 1992) (8);

Motivatie: De betrokken inkomsten worden bij de vennootschapsbelasting belast.

12.3. inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Congo die werden uitgegeven vóór de belastinghervorming van 1962 onder vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting (artikel 21, 3^o, WIB 1992) (9);

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

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

12.5. de eerste schijf van 160 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 participatie-vennootschappen (artikel 21, 6^o, 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 vrijstellingsovereenkomsten zijn vervuld en de belastingvermindering voor pensioensparen effectief werd toegestaan (artikel 21, 8^o, WIB 1992);

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

9 Raming uitgaande van de niet-inning van de roerende voorheffing van 15%.

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

12.7. la première tranche de 160 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.

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^{er}, 1°, CIR 1992);

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

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

12.7. de eerste schijf van 160 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 uit te geven.

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°, WIB 1992);

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

14.2. la quotité « monétaire » des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles, corporelles et financières et autres valeurs de portefeuille (article 44, § 1^{er}, 2^o, 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 ».

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^{er}, 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;

14.2. het “monetair” gedeelte van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden (artikel 44, § 1, 2^o, 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. 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° 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.

14.6. la plus-value recueillie par un travailleur suite à la levée d'une option dans le cadre d'une convention d'option sur actions (10) (11) (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 remplacement dans certaines formes et délais.

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

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

10 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.

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

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 rechspersoonlijkheid 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. de door een werknemer behaalde meerwaarde bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen aandelenoptie (10) (11) (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 onaantastbaarheidsvoorraarde 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 verstrekken is. In dat geval is de gespreide belasting niet van toepassing.

10 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.

11 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.

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

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

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 bénéfices 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).

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.

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).

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, alinéa 1^{er}, 1^o à 8^o, CIR 1992, tend à éviter toute discussion quant à la non-taxation des « allocations sociales » visées ci-dessous.

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

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^o) ;

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

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

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

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 rechtverkrijgende is.

Motivatie: Artikel 38, eerste lid, 1^o tot 8^o, WIB 1992, strekt ertoe iedere discussie te voorkomen in verband met de niet-taxatie van de hierna vermelde “sociale toelagen”.

15.1. wettelijke kraamgelden, kinderbijslagen en adoptiepremies (artikel 38, 1^o, 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^o);

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^o);

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

15.5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten:

15.5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten:

— 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 (12) (*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-deductibilité au titre de frais professionnels des primes de ces mêmes contrats d'assurance même dans la mesure où elles couvrent un risque professionnel.

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 (13).

12 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.

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

— 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 (12) (*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-aftrekbaarheid als beroepskosten van de premies van diezelfde verzekeringscontracten zelfs in de mate waarin zij een beroepsrisico dekken.

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. (13).

12 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 wel belastbaar zijn en een inkomenstenderving compenseren.

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

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 160 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 ».

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 (14) (article 39, § 1^{er}, CIR 1992) ;

14 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).

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 160 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 vredetijd 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”.

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. (14) (artikel 39, § 1, WIB 1992);

14 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).

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 travailleurs salariés (en activité ou pensionnés) ou par leurs ayants droit (article 38, 11°, CIR 1992) (15) ;

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 3 710 euros (*ibidem*, 12°) (16) ;

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

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 (17) ;

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

15.14. est exonérée l'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements à bicyclette entre le domicile et le lieu de travail à concurrence d'un montant maximum de 0,15 euro par kilomètre (*ibidem*, 14°);

-
- | | |
|---|---|
| <p>15 Conditions bien définies mais, dans la pratique, certains avantages considérés comme « sociaux » sont plutôt des rémunérations.</p> <p>16 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).</p> <p>17 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.</p> | <p>15 Wel omschreven voorwaarden, maar sommige voordelen die als "sociaal" worden beschouwd, zijn in de praktijk eerder bezoldigingen.</p> <p>16 De wet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004) heeft het basisbedrag verhoogd. Die vrijstelling betreft ook de uittredingsvergoedingen van vrijwilligers van de brandweerkorpsen, onder meer erkentelijkheids-, getrouwheids-, afscheids-, uittredings- en waarderingspremies (Mondelinge vraag, Van Eetvelt, 21.12.1999).</p> <p>17 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.</p> |
|---|---|

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

15.11. worden vrijgesteld onder bepaalde voorwaarden, “sociale voordelen” die werknemers (in activiteit of gepensioneerd) of hun rechtverkrijgenden behalen (artikel 38, 11°, WIB 1992) (15) ;

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 3 540 euro (*ibidem*, 12°) (16) ;

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

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 werkloosheidsvergoeding (17) ;

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

15.14. de kilometersvergoeding toegekend voor verplaatsingen met de fiets tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling voor een bedrag van maximum 0,15 euro per kilometer wordt vrijgesteld (*ibidem*, 14°) ;

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).

15.15. sont encore exonérés, mais dans une moindre mesure qu'antérieurement, les avantages résultant de prêts hypothécaires qu'un employeur a consentis à son personnel à des conditions préférentielles, lorsque le contrat d'emprunt a été conclu avant le 1^{er} juin 1984 et concerne l'acquisition, la construction ou la transformation d'une première habitation (abrogé à partir de l'exercice d'imposition 1985, mais abrogation assortie d'une mesure transitoire).

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

15.16. sont exonérées les participations au capital ou aux bénéfices attribués conformément aux dispositions de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés.

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

15.17. sont exonérés les avantages résultant dans le chef du bénéficiaire du paiement direct par l'Institut national d'assurance maladie-invalidité de cotisations ou de primes à un organisme de pension pour des contrats en exécution du régime d'avantages sociaux prévu à l'article 54 de la loi du 14 juillet 1994 relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités (article 38, 16°, CIR 1992).

Motivation : Favoriser la constitution de pensions complémentaires.

15.18. est exonérée, sous certaines conditions, l'intervention des employeurs dans l'achat de PC et d'appareillages périphériques par leur personnel (article 38, 17°, CIR 1992) (18) ;

18 Il s'agit du plan « PC-privé ». L'intervention exonérée de l'employeur est limitée à 60% du prix d'achat hors TVA, avec une exonération maximale de 1 630 euros.

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

15.15. zijn nog vrijgesteld, maar in mindere mate dan voorheen, de voordelen die voortvloeien uit hypothecaire leningen die een werkgever toegekend heeft aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden, wanneer het contract van de lening gesloten werd vóór 1 juni 1984 en betrekking heeft op de aankoop, de bouw of het verbouwen van een eerste woning (opgeheven met ingang van het aanslagjaar 1985, maar opheffing gepaard gaande met een overgangsmaatregel).

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

15.16. zijn vrijgesteld, participaties in het kapitaal en in de winst toegekend conform de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennotschappen.

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.

15.17. zijn vrijgesteld, de voordelen die ten name van de verkrijger voortvloeien uit de rechtstreekse betaling door het Rijksinstituut voor ziekte- en invaliditeitsverzekering van bijdragen of premies aan een pensioeninstelling voor overeenkomsten in uitvoering van de regeling van sociale voordelen voorzien in artikel 54 van de wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen (artikel 38, 16°, WIB 1992).

Motivatie: De opbouw van aanvullende pensioenen bevorderen.

15.18 is vrijgesteld, onder bepaalde voorwaarden, de tussenkomst van de werkgevers voor de aankoop door hun personeel van een pc en randapparatuur (artikel 38, 17°, WIB 1992) (18);

18 Het gaat om het "PC-prive"-plan. De vrijgestelde tussenkomst van de werkgever is beperkt tot 60% van de kostprijs, exclusief de BTW, met een maximaal vrijgesteld bedrag van 1 630 euro.

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) (19) ;

L'exonération ne s'applique qu'aux indemnités forfaitaires de 500 euros par tutelle et par an versées par le SPF Justice. Dès que le tuteur a exercé trois tutelles, la totalité des indemnités de tutelle qu'il reçoit sont imposables.

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) (20) ;

Motivation : Prolongement des dispositions relatives aux maladies professionnelles.

15.21. sont exonérées les indemnités forfaitaires de défraiement octroyées pour la fourniture de prestations artistiques et/ou la production d'œuvres artistiques pour le compte d'un donneur d'ordre, pour un montant maximum de 2 111,32 euros par année civile et sous certaines conditions (21).

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.

Motivatie: Die 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) (19);

De vrijstelling is slechts van toepassing op de door de FOD Justitie betaalde forfaitaire vergoedingen van 500 euro per voogdijopdracht en per jaar. Zodra de voogd drie voogdijopdrachten heeft uitgeoefend, wordt het geheel van de ontvangen voogdijvergoedingen belastbaar.

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

15.20. zijn vrijgesteld, de tegemoetkomingen van het Schadeloosstellingsfonds voor asbestslachtoffers (*ibidem*, 22°, WIB 1992) (20);

Motivatie: Verlenging van de bepalingen inzake beroepsziekten.

15.21. zijn vrijgesteld, de forfaitaire onkostenvergoedingen toegekend wegens het leveren van artistieke prestaties en/of het produceren van artistieke werken voor rekening van een opdrachtgever, voor een maximumbedrag van 2 111,35 euro per kalenderjaar en onder bepaalde voorwaarden (21).

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.

19 Loi-programme du 27.12.2004 (MB 31.12.2004), article 362.

20 Applicable à partir du 1^{er} avril 2007. Loi du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 131.

21 Loi du 25.04.2007 (MB 10.05.2007) en ce qui concerne les indemnités octroyées à des artistes. Applicable pour les indemnités octroyées à partir du 1^{er} janvier 2007. Circulaire Ci.AAF/2007-0438-1 du 11.07.2007.

19 Programmawet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004), artikel 362.

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

21 Wet van 25.04.2007 (BS 10.05.2007) inzake de vergoedingen toegekend aan kunstenaars. Van toepassing op de vanaf 1 januari 2007 toegekende vergoedingen. Circulaire Ci.AFZ/2007-0438-1 van 11.07.2007.

16. Autres exonérations à caractère économique.

16.1. exonération de 13 010 euros par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté à temps plein en Belgique dans l'entreprise :

1° au développement du potentiel technologique de l'entreprise ;

2° à un emploi de chef de service des exportations ;

3° à un emploi de chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité (article 67, CIR 1992).

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 67ter, CIR 1992) ;

Immunisation des bénéfices ou des profits, à concurrence d'un montant égal à 4 840 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 (article 29, loi du 10 février 1998).

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. Andere vrijstellingen van economische aard.

16.1. vrijstelling van 13 010 euro per bijkomende aangeworven personeelseenheid die in België voltijds in een onderneming wordt tewerkgesteld voor:

1° de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming;

2° een betrekking van diensthoofd voor de uitvoer;

3° een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg (artikel 67, WIB 1992).

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 67ter, WIB1992);

Vrijstelling van winst of baten, ten belope van 4 840 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 (artikel 29, wet van 10 februari 1998).

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. exonération des primes d'innovation (22).

Une exonération temporaire d'IPP est accordée pour les primes d'innovation payées ou attribuées à partir du 1^{er} 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.

Cette exonération temporaire couvre à la base les primes payées ou attribuées du 1^{er} janvier 2006 au 31 décembre 2006. Dans le cadre de l'accord interprofessionnel 2007-2008, l'exonération a été prolongée pour les primes payées ou attribuées jusqu'au 1^{er} janvier 2009.

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

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) :

22 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.

16.4. tijdelijke vrijstelling van de innovatiepremies (22).

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 nieuwigheid, 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.

Deze tijdelijke vrijstelling werd oorspronkelijk toegekend op premies die van 1 januari 2006 tot en met 31 december 2006 werden betaald of toegekend. In het kader van het interprofessioneel akkoord 2007-2008 werd de vrijstelling uitgebreid tot de tot 1 januari 2009 betaalde of toegekende premies.

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

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

Motivatie: Voorkomen dat de verantwoording van de werkelijke kosten verwikkelingen 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):

22 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.

- 27,2% de la 1^{ère} tranche de 4 880 euros (23) ;
- 10% de la tranche de 4 880 euros à 9 690 euros ;
- 5% de la tranche de 9 690 euros à 16 130 euros ;
- 3% de la tranche excédant 16 130 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 320 euros.

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

- 27,2% de la 1^{ère} tranche de 4 880 euros (24) ;
- 10% de la tranche de 4 880 euros à 9 690 euros ;
- 5% de la tranche de 9 690 euros à 16 130 euros ;
- 3% de la tranche excédant 16 130 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 320 euros.

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

5% pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 320 euros ;

17.4. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des conjoints aidants (article 51, alinéa 2, 3°, CIR 1992) :

5% pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 320 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 ;

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

24 Le pourcentage de la première tranche des frais professionnels forfaitaires dont bénéficient les titulaires de professions libérales est passé de 26,1% à 27,2%. Le plafond du forfait a également été relevé, de 2 527,50 euros à 2 555 euros (montants de base).

- 27,2% van de eerste schijf van 4 880 euro (23);
- 10% van de tweede schijf van 4 880 euro tot 9 690 euro;
- 5% van de schijf van 9 690 euro tot 16 130 euro;
- 3% van de schijf boven 16 130 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 320 euro.

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

- 27,2% van de eerste schijf van 4 880 euro (24);
- 10% van de schijf van 4 880 euro tot 9 690 euro;
- 5% van de schijf van 9 690 euro tot 16 130 euro;
- 3% van de schijf boven 16 130 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 320 euro.

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

5% van voornoemde bezoldigingen, met een plafond van 3 320 euro;

17.4. forfaitaire beroepskosten die aftrekbaar zijn van de bezoldigingen van meewerkende echtgenoten (artikel 51, lid 2, 3°, WIB 1992):

5% voor de bovenvermelde bezoldigingen, met een forfait van maximaal 3 320 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;

23 Het tarief van de eerste schijf van de forfaitaire beroepskosten die door de werknemer aftrekbaar zijn, werd verhoogd van 26,1% tot 27,2%. De bovenlimiet van het forfait werd ook opgetrokken, van 2 527,50 euro tot 2 555 euro (basisbedragen).

24 Het tarief van de eerste schijf van de forfaitaire beroepskosten die door de beoefenaars van vrije beroepen aftrekbaar zijn, werd verhoogd van 26,1% tot 27,2%. De bovenlimiet van het forfait werd ook opgetrokken, van 2 527,50 euro tot 2 555 euro (basisbedragen).

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 (forfaits ou réels) qui grèvent ces rémunérations doit être effectué sans tenir compte des revenus du mandat politique exercé (25).

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

17.7. forfait de frais professionnels pour gardiennes d'enfants indépendantes agréées (ou accueillantes d'enfants autonomes) : 13,50 euros par enfant et par jour entier de garde (26).

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).

25 Les montants du forfait spécial sont fixés à 5 791,65 euros pour un bourgmestre et 3 474,99 euros pour un échevin ou un président de CPAS.

26 Circ. Ci.RH.842/576.229 (AFER 10/2006) du 15.02.2006. Montant applicable pour les exercices d'imposition 2006 à 2008.

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 werknehmer, moeten de (reële of forfaitaire) beroepskosten daarop berekend worden zonder rekening te houden met de inkomsten uit hun uitgeoefend politiek mandaat (25).

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

17.7. beroepskosten van zelfstandige erkende opvangmoeders (of zelfstandige onthaalsters): forfaitaire vrijstelling van 13,50 euro per kind en per volledige dag kinderopvang (26).

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).

25 De bedragen van het bijzonder forfait zijn vastgesteld op 5 791,65 euro voor een burgemeester en op 3 474,99 euro voor een schepen of voorzitter van OCMW.

26 Circ. Ci.RH.842/576.229 (AOIF 10/2006) van 15.02.2006. Bedrag van toepassing voor de aanslagjaren 2006 tot 2008.

- 20,5% pour les investissements de sécurisation ;
- 13,5% 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 ;
- 3,5% pour les autres investissements.

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 (27).

19.1. déduction des bénéfices ;

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

20. Quote-part des revenus professionnels (bénéfices 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 11 320 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 8 720 euros.

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

27 La déduction étalée s'opère au taux de 20,5% pour les investissements R-D respectueux de l'environnement et au taux de 10,5% pour les autres investissements.

- 20,5% voor investeringen in beveiliging;
- 13,5% 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;
- 3,5% voor andere investeringen.

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 (27).

19.1. aftrek uit hoofde van winst;

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 11 320 euro heeft gekregen uit een afzonderlijke bezigheid.

21. Huwelijksquotiënt (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 8 720 euro.

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

27 Het tarief van de gespreide investeringsaftrek bedraagt 20,5% voor de milieuvriendelijke investeringen O&O en 10,5% 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 (28).

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 28,48 euros par jour et 1 139,02 euros (29) 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^o et 2^o, 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^{er}, CIR 1992).

22. Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen die universiteiten en federale wetenschappelijke instellingen met hun eigen middelen financieren en toeekennen aan vaders die zich uitsluitend met onderzoek bezighouden, en dat buiten een arbeidsovereenkomst (28).

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 meer bedragen dan 28,48 euro per dag en 1 139,02 euro (29) 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^o en 2^o, WIB 1992).

Motivatie: Gevolg van de aftrekbaarheid ten behoeve 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).

28 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.

29 Montants valables pour les indemnités allouées à partir du 01.01.2007. Circ. Ci.RH.241/509.803 du 05.03.1999 et addendum du 23.08.2007.

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

29 Deze bedragen gelden voor de vanaf 01.01.2007 toegekende uitkeringen. Circ. Ci.RH.241/509.803 van 05.03.1999 en addendum van 23.08.2007.

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) (30) ;

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 1 950 euros. Ce montant fait l'objet de majorations :

- 650 euros pour les dix premières années du contrat d'emprunt ;
- 70 euros lorsque le contribuable a au moins trois enfants à charge au 1^{er} 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 (31) (article 104, 3° à 5° et article 107, CIR 1992) ;

Il s'agit des libéralités faites en espèces :

- aux universités belges ;
- à certaines institutions scientifiques ;
- aux musées, institutions culturelles ou caritatives

- 30 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 entrent 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.
- 31 Pour être déductibles, 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 325 300 euros pour l'exercice d'imposition 2008.

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) (30) ;

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 interessen van de lening, de terugbetalingen van het kapitaal en de levensverzekeringspremie dienend voor de wedersamenstelling van de lening of de premie van de schuldsaldooverzekerking.

Het basisbedrag van de aftrek, per belastingplichtige en per belastbaar tijdperk, wordt vastgelegd op 1 950 euro en wordt verhoogd met:

- 650 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 éénieder de kans bieden zijn eigen huis te verwerven en de huisvestingsector ondersteunen.

26.2. aftrek van giften (31) (artikel 104, 3° tot 5° en artikel 107, WIB 1992);

Het gaat om giften in geld aan:

- Belgische universiteiten;
- bepaalde wetenschappelijke instellingen;
- musea, erkende culturele of caritatieve

- 30 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) aangepakt door de wet houdende diverse bepalingen van 27.12.2005 (BS 30.12.2005) en deze bepalingen treden op 01.01.2005 met terugwerkende kracht. 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.

- 31 Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 30 euro bedragen en mogen zij maximaal 10% van de totale netto-inkomsten, of 325 300 euro bedragen voor het aanslagjaar 2008.

agrées, aux CPAS, à la Croix-Rouge de Belgique, à la Fondation Roi Baudouin et au Centre européen pour Enfants Disparus et Sexuellement Exploités, 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.

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 32 530 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.

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 I, B, 10.). Le solde des intérêts d'emprunts contractés spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver des biens immobiliers

instellingen, OCMW's, het Rode Kruis van België, de Koning Boudewijnstichting en het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen, 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.

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 32 530 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. bijkomende aftrek van intérêts van hypothecaire leningen (artikelen 104, 9° en 115, WIB 1992).

De bijkomende aftrek van hypothecaire intérêts is alleen van toepassing op de intérêts 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 intérêts (zie I, B, 10.). Daarna kan de bijkomende aftrek van intérêts toegepast worden op het resterende interestbedrag van leningen die specifiek zijn gesloten om onroerende goederen te verkrijgen of te

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) (32).

Le montant maximum déductible est de 11,20 euros par jour de garde et par enfant.

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

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 2007 à l'ONEM par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (article 60, loi du 28 décembre 1983) (33).

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

32 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.

33 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.

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) (32).

Het maximaal aftrekbaar bedrag is 11,20 euro per opvangdag en per kind.

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

27. Tijdelijke maatregelen.

27.1. achterstellen van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid (BBSZ) over de jaren 1982 tot en met 1988, aan de RVA betaald in 2007 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (artikel 60, wet van 28 december 1983) (33).

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

32 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.

33 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.

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 descendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement, âgés de plus de 65 ans (article 132, alinéa 1^{er}, 7^e, 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^{er}, 8^e, 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) ;

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

— pour le contribuable imposé isolément et ayant un ou plusieurs enfants à charge (article 133, 1^e, CIR 1992) (34) ;

34 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. Il faut également noter que le plafond de ressources nettes dont un enfant peut disposer pour être considéré comme étant à charge d'un isolé ont été augmentées et atteignent 3 840 euros pour l'exercice d'imposition 2008.

G. VERMINDERING VAN DE BASIS-BELASTING EN BIJZONDERE STELSELS 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 verwant(en) in opklimmende lijn en in de zijlijn tot en met de tweede graad, ouder dan 65 (artikel 132, eerste lid, 7^e, 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^e, 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);

28.4. verlening van belastingvrije som voor andere “bijzondere omstandigheden”:

— voor de belastingplichtige die alleen wordt belast en die één of meer kinderen ten laste heeft (artikel 133, 1^e, WIB 1992) (34);

34 De verhoogde belastingvermindering werd vroeger alleen toegekend aan niet hertrouwde weduwen/weduwnaren met kinderen ten laste en aan vrijgezel(en) 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. Er dient ook genoteerd dat de grens van nettobestaansmiddelen die een kind mag genieten om toch nog beschouwd te worden als “ten laste van een alleenstaande” opgetrokken is tot 3 840 euro voor het aanslagjaar 2008.

— 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 (35) (article 133, 2°, CIR 1992).

28.5. octroi des quotités exemptées pour enfants à charge (article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, CIR 1992) (36) 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^{er}, 6°, CIR 1992) ;

28.6. quotité de base exemptée pour le contribuable lui-même (6 040 euros) (article 131, CIR 1992) (37).

Réductions pour épargne à long terme (articles 145¹ à 145²³, CIR 1992) (38).

Motivation : Rendre plus équitables les avantages fiscaux en faveur de l'épargne à long terme.

— Primo, l'ancien régime de déduction « revenu de revenu » (régime dans lequel l'avantage fiscal croît avec le niveau des revenus) a été remplacé par un système dans lequel les dépenses effectuées dans le cadre de l'épargne à long terme bénéficient d'un avantage fiscal qui se calcule en appliquant à ces dépenses un taux moyen amélioré, assorti d'un plancher et d'un plafond (le « taux moyen spécial ») ;

— Secundo, les avantages fiscaux octroyés en faveur de l'épargne-logement sont rendus plus sélectifs en maintenant un avantage fiscal analogue à celui qui existait précédemment uniquement pour les emprunts contractés à partir du 1^{er} janvier 1993 en vue de construire, acquérir ou transformer l'unique habitation en propriété du contribuable. Pour les emprunts conclus avant le 1^{er} janvier 1993, il suffira qu'ils aient été contractés pour une seule habitation, c'est-à-dire l'habitation qui peut bénéficier de l'abattement forfaitaire prévu par l'article 16, CIR 1992.

— 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 (35) (artikel 133, 2°, WIB 1992).

28.5. verlening van belastingvrije som voor kinderen ten laste (artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, WIB 1992) (36) 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);

28.6. vrijgesteld basisbedrag voor de belastingplichtige zelf (6 040 euro) (artikel 131, WIB 1992) (37).

Verminderingen voor het langetermijnsparen (artikelen 145¹ tot 145²³, WIB 1992) (38).

Motivatie: Het doel van het nieuw fiscaal stelsel is het langetermijnsparen rechtvaardiger te maken.

— Ten eerste werd door de oude aftrek “inkomen van inkomen”, (waarbij het voordeel groter wordt naargelang het inkomen stijgt) vervangen door een stelsel waarbij de uitgaven die in het kader van het langetermijnsparen worden gedaan een belastingvoordeel verkrijgen dat wordt bepaald door op die uitgaven een verbeterd gemiddeld tarief toe te passen met een onder- en een bovenlimiet (“de bijzondere gemiddelde aanslagvoet”);

— Ten tweede worden de belastingvoordelen toegekend voor het bouwsparen selectiever gemaakt en wordt een belastingvoordeel analoog aan het vorige voortaan enkel verleend voor de vanaf 1 januari 1993 afgesloten leningen voor het bouwen, verwerven of het verbouwen van een enige woning van de belastingplichtige. Voor de vóór 1 januari 1993 afgesloten leningen zal het volstaan dat zij zijn aangegaan voor een enig woonhuis, dat wil zeggen, een woning waarvoor de in artikel 16, WIB 1992 voorziene forfaitaire aftrek kan worden verleend.

- 35 2 660 euros pour l'exercice d'imposition 2008.
- 36 Les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.
- 37 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.
- 38 Sections 29 et 30 envisagées ci-dessous.

- 35 2 660 euro voor het aanslagjaar 2008.
- 36 De als gehandicapt aangemerkte kinderen worden voor twee gerekend.
- 37 Sinds het aanslagjaar 2005 is het basisbedrag van de belastingvrije som gelijk voor alle belastingplichtigen (gehuwden, samenwonenden of alleenstaanden).
- 38 Zie punten 29 en 30 hieronder.

29. Réduction d'impôt majorée pour épargne-logement (articles 145¹⁷ à 145²⁰ CIR 1992).

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 (39) ;

b) les amortissements d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû (40) ;

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^{er} janvier 1993 (41) ;

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 ».

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

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

29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen (artikelen 145¹⁷ tot 145²⁰ WIB 1992).

Zij wordt toegepast op:

a) premies van individuele levensverzekering die exclusief worden aangewend voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening (39);

b) aflossingen van een hypothecaire lening met schuldsaldooverzekering (40);

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 bouwleningen 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 (41);

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”.

30. Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering.

30.1. vermindering voor premies van individuele levensverzekeringen en kapitaalflossingen;

39 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 630 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 1 950 euros pour l'exercice d'imposition 2008 (article 145⁶, alinéa 1^{er}, CIR 1992).

40 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 630 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 1 950 euros pour l'exercice d'imposition 2008 (article 145⁶, alinéa 1^{er}, CIR 1992).

41 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 630 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 1 950 euros pour l'exercice d'imposition 2008 (article 145⁶, alinéa 1^{er}, CIR 1992).

39 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 630 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 1 950 euro voor het aanslagjaar 2008 (artikel 145⁶, alinea 1, WIB 1992).

40 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 630 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 1 950 euro voor het aanslagjaar 2008 (artikel 145⁶, alinea 1, WIB 1992).

41 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 630 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 1 950 euro voor het aanslagjaar 2008 (artikel 145⁶, alinea 1, WIB 1992).

a) les primes d'assurance-vie individuelle qui répondent aux conditions fixées par l'article 145⁴, 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) (42).

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 145⁸ à 145¹⁶, 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 (43) (44).

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.

- 42 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 630 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 1 950 euros pour l'exercice d'imposition 2008 (article 145⁶, alinéa 1^{er}, CIR 1992).
- 43 Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 810 euros pour l'exercice d'imposition 2008.
- 44 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 145⁴, WIB 1992 gestelde vereisten voldoen;

b) andere dan in 29 b) vermelde aflossingsannuïteiten van een hypothecaire lening met schuldsaldooverzekering (42).

De levensverzekeringspremies en de kapitaalflossingen 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 145⁸ à 145¹⁶, 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 (43) (44).

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.

- 42 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 630 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 1 950 euro voor het aanslagjaar 2008 (artikel 145⁶, alinea 1, WIB 1992).
- 43 Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 810 euro voor het aanslagjaar 2008.
- 44 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 145¹, 4° et 145⁷ CIR 1992) (45) (46) ;

Motivation : Encouragement à l'actionnariat 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 145³ 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 ;

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 : 2 360 euros pour l'exercice d'imposition 2008.

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 145²¹ à 145²³ CIR 1992) (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 145²⁴, §1, CIR 1992) ;

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.

45 Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 650 euros pour l'exercice d'imposition 2008.

46 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.

47 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 145¹, 4° en 145⁷ WIB 1992) (45) (46);

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 145³ WIB 1992);

30.5. belastingvermindering voor uitgaven betaald voor prestaties verricht in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met 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: 2 360 euro voor het aanslagjaar 2008.

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 werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met dienstencheques (artikelen 145²¹ tot 145²³ WIB 1992) (47).

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

30.6. belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven (artikel 145²⁴, §1, WIB 1992);

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.

45 Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 650 euro voor het aanslagjaar 2008.

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

47 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.

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 2 600 euros par habitation. Ce montant est porté à 3 380 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 (48).

Motivation : Encourager les économies d'énergie des particuliers.

30.7. réduction d'impôt pour maisons passives (article 145²⁴, §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 780 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.

30.8. réduction d'impôt pour dépenses de rénovation dans les zones d'action positive des grandes villes (article 145²⁵, 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 650 euros par habitation (49).

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 ».

30.9. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de l'Economie sociale et durable (article 145²⁶, CIR 1992) ;

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 2 600 euro per woning. Dit bedrag wordt opgetrokken tot 3 380 euro voor de uitgaven betaald voor de plaatsing van zonnepanelen en een systeem van waterverwarming door middel van zonne-energie (48).

Motivatie: Particulieren ertoe aanzetten energie te besparen.

30.7. belastingvermindering voor passiehuizen (artikel 145²⁴, §2, WIB 1992);

Er wordt sinds het aanslagjaar 2008 een belastingvermindering toegekend voor passiehuizen. Onder passiehuis 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 780 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.

30.8. belastingvermindering voor uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid (artikel 145²⁵, 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 650 euro per woning (49).

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".

30.9. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Kringloopfonds (artikel 145²⁶, WIB 1992);

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

49 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).

48 In het aanslagjaar 2008 werd het bedrag opgetrokken van 1 000 euro tot 2 000 euro.

49 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).

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 260 euros par période imposable (50).

Cette réduction d'impôt était uniquement octroyée l'année de la souscription des obligations, soit en 2003, mais la condition selon laquelle les obligations doivent rester en possession du souscripteur pendant cinq ans, reste d'application.

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

30.10. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds « Starters » (article 145²⁷, 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 260 euros par période imposable (51).

Cette réduction d'impôt était uniquement octroyée l'année de la souscription des obligations, soit en 2004, mais la condition selon laquelle les obligations doivent rester en possession du souscripteur pendant cinq ans, reste d'application.

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

30.11. réduction d'impôt pour l'acquisition d'une voiture propre ou d'un véhicule diesel équipé d'un filtre à particules (article 145²⁸, CIR 1992) ;

— véhicule émettant au maximum 115 grammes de CO₂ par kilomètre

Les contribuables qui acquièrent à partir du 1^{er} janvier 2005 à l'état neuf une voiture, voiture mixte ou minibus émettant au maximum 115 grammes de CO₂ par kilomètre, peuvent bénéficier d'une réduction d'impôt.

50 Loi-programme du 08.04.2003, MB du 17.04.2003, article 113.

51 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.

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 260 euro per belastbaar tijdperk (50).

Deze belastingvermindering werd slechts toegekend voor het jaar van de inschrijving op de obligaties, namelijk in 2003. De voorwaarde dat de obligaties gedurende vijf jaar in het bezit van de inschrijver moeten blijven, blijft echter van toepassing.

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

30.10. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Startersfonds (artikel 145²⁷, 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 260 euro per belastbaar tijdperk (51).

Deze belastingvermindering werd slechts toegekend voor het jaar van de inschrijving op de obligaties, namelijk in 2004. De voorwaarde dat de obligaties gedurende vijf jaar in het bezit van de inschrijver moeten blijven, blijft echter van toepassing.

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

30.11. belastingvermindering voor de verwerving van schone wagens of van een dieselvoertuig uitgerust met een roetfilter (artikel 145²⁸, WIB 1992);

— voertuigen met een maximale uitstoot van 115 gram CO₂ per kilometer

Er wordt een belastingvermindering toegekend voor de verwerving in nieuwe staat vanaf 1 januari 2005 van een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus met een maximale uitstoot van 115 gram CO₂ per kilometer.

50 Programmawet van 08.04.2003, BS van 17.04.2003, artikel 113.

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

La réduction d'impôt est égale à :

- 15% de la valeur d'acquisition, avec un maximum de 4 270 euros, lorsque l'émission de CO₂ est inférieure à 105 grammes par kilomètre ;
- 3% de la valeur d'acquisition, avec un maximum de 800 euros, lorsque l'émission de CO₂ est comprise entre 105 et 115 grammes (52).

Cette réduction d'impôt n'est valable que pour les acquisitions faites avant le 1^{er} juillet 2007. Pour les acquisitions faites après cette date, l'avantage est octroyé sous forme d'une prime déduite directement sur la facture d'achat (53).

- véhicule diesel équipé d'un filtre à particules

Une nouvelle réduction d'impôt entre en vigueur au cours de l'exercice d'imposition 2008. Elle est accordée pour les dépenses effectivement payées pendant la période imposable en vue d'acquérir à l'état neuf une voiture, voiture mixte ou minibus dont le moteur est alimenté au diesel et pour autant qu'il soit équipé d'origine d'un filtre à particules et qu'il émette moins de 130 grammes de CO₂ par kilomètre. Le filtre à particules doit émettre au maximum 5 mg de particules par kilomètre. La réduction d'impôt s'élève à 200 euros.

Cette réduction d'impôt a également été abrogée et remplacée par une « réduction sur facture lors de l'achat » pour les acquisitions faites après le 1^{er} juillet 2007.

Motivation : Encouragement à des comportements moins polluants, dans le cadre de la mise en œuvre du Protocole de Kyoto visant à réduire les gaz à effet de serre.

30.12. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de réduction du coût global de l'énergie (article 145²⁹, 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 270 euros.

De belastingvermindering bedraagt:

- 15% van de aanschaffingswaarde, met een maximum van 4 270 euro, wanneer de CO₂-uitstoot minder dan 105 gram per kilometer bedraagt;
- 3% van de aanschaffingswaarde, met een maximum van 800 euro, wanneer de CO₂-uitstoot tussen 105 en 115 gram per kilometer ligt (52).

Deze belastingvermindering is slechts van toepassing op verwervingen van vóór 1 juli 2007. Wat verwervingen na die datum betreft, wordt het voordeel toegekend in de vorm van een premie die rechtstreeks van de aankoopfactuur wordt afgetrokken (53).

- dieselvoertuigen uitgerust met een roetfilter

Een nieuwe belastingvermindering treedt in werking in het aanslagjaar 2008. Zij wordt verleend voor de uitgaven die gedurende het belastbaar tijdperk werkelijk betaald zijn voor de verwerving in nieuwe staat van een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus met dieselmotor, voor zover die motor standaard is uitgerust met een roetfilter en een uitstoot heeft van minder dan 130 gram CO₂ per kilometer. De roetfilter mag maximaal 5 mg deeltjes per kilometer uitstoten. De belastingvermindering bedraagt 200 euro.

Deze belastingvermindering is ook opgeheven en vervangen door een "korting op factuur bij aankoop" voor de verwervingen na 1 juli 2007.

Motivatie: Milieuvriendelijker gedrag aanmoedigen in het kader van de uitvoering van het Protocol van Kyoto om de uitstoot van broeikasgassen te verminderen.

30.12. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties die door het Fonds ter reductie van de globale energiekost worden uitgegeven (artikel 145²⁹, 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 270 euro bedragen.

52 Loi du 09.07.2004 (MB 15.07.2004).

53 Le texte de l'article 145²⁸ est par conséquent abrogé à partir du 01.07.2007 en cas d'acquisition d'une voiture, voiture mixte ou minibus (loi du 27.04.2007, MB 08.05.2007, article 79).

52 Wet van 09.07.2004 (BS 15.07.2004).

53 De tekst van artikel 145²⁸ is bijgevolg opgeheven vanaf 01.07.2007 in geval van verwerving van een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus (wet van 27.04.2007, BS 08.05.2007, artikel 79).

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.

30.13. réduction d'impôt pour les dépenses de rénovation d'habitations données en location à un loyer modéré (article 145³⁰, CIR 1992) (54).

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, superficiaire 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 980 euros pour les revenus de 2007.

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.

30.14. réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie (article 145³¹, CIR 1992) (55) ;

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, superficiaire, usufruitier ou locataire.

La réduction d'impôt est égale à 50% des dépenses visées, avec un maximum par période imposable fixé à 170 euros pour les revenus de 2007.

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.

30.13. belastingvermindering voor de uitgaven gedaan voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen (artikel 145³⁰, WIB 1992) (54).

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 980 euro voor de inkomsten van 2007.

Motivatie: De eigenaars van woningen ertoe aan te zetten 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 op te lossen.

30.14. belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand (artikel 145³¹, WIB 1992) (55);

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 170 euro per belastbaar tijdperk voor de inkomsten van 2007.

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

55 Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 15.

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

55 Programmawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 15.

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

31. Réduction pour pensions et revenus de remplacement (56) (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.

31.1. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des allocations de chômage (57) ;

- revenu imposable jusqu'à 19 390 euros : 2 042,83 euros pour les ménages et 1 749,55 euros pour les isolés ;
- de 19 390 euros à 24 200 euros : dégressif;
- à partir de 24 200 euros : 0 euro.

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

- revenu imposable jusqu'à 19 390 euros : 2 245,85 euros pour chaque contribuable ;
- de 19 390 euros à 38 780 euros: dégressif ;
- à partir de 38 780 euros : 748,62 euros pour chaque contribuable (2 245,85 euros*1/3).

31.3. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des pensions, prépensions (58) et des revenus de remplacement autres que les allocations de chômage ou les indemnités d'assurance maladie-invalidité :

56 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.

57 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.

58 A savoir les prépensions « nouveau régime » qui ont pris cours à partir du 1^{er} janvier 2004.

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

31. Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten (56) (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.

31.1. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk uit werkloosheidsvergoedingen bestaat (57):

- tot 19 390 euro belastbaar inkomen: 2 042,83 euro voor gezinnen en 1 749,55 euro voor alleenstaanden;
- van 19 390 euro tot 24 200 euro: degressief;
- vanaf 24 200 euro: 0 euro.

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

- tot 19 390 euro belastbaar inkomen: 2 245,85 euro voor elke belastingplichtige;
- van 19 390 euro tot 38 780 euro: degressief;
- vanaf 38 780 euro: 748,62 euro voor elke belastingplichtige (2 245,85 euro*1/3).

31.3. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit pensioenen, brugpensioenen (58) en vervangingsinkomsten andere dan de werkloosheidsuitkeringen of de vergoedingen inzake ZIV:

56 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.

57 Sinds het aanslagjaar 2005 worden de werkloosheidsuitkeringen die een anciënniteitsstoeslag bevatten, voor de toepassing van de artikelen 146 tot 153 WIB 1992, gelijkgesteld met de andere vervangingsinkomsten, indien:
 - die uitkeringen met anciënniteitsstoeslag 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 anciënniteitsstoeslag hebben gekomen.

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

- revenu imposable jusqu'à 19 390 euros : 1 749,55 euros pour chaque contribuable ;
- de 19 390 euros à 38 780 euros : dégressif ;
- à partir de 38 780 euros : 583,18 euros pour chaque contribuable (1 749,55 euros *1/3).

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, hors entreprises publiques, qui ont presté des heures supplémentaires. La réduction est accordée à partir des montants qui ont servi de base au calcul du sursalaire octroyé pour les heures supplémentaires. Le taux de la réduction d'impôt est, jusqu'au 31 mars 2007 inclus, de 24,75% et elle ne peut excéder l'impôt afférent aux rémunérations nettes imposables (59). Pour les rémunérations relatives aux heures supplémentaires payées ou attribuées à partir du 1^{er} avril 2007, 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% (60).

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.

59 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).

60 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.

- tot 19 390 euro belastbaar inkomen: 1 749,55 euro voor elke belastingplichtige;
- van 19 390 euro tot 38 780 euro: degressief;
- vanaf 38 780 euro: 583,18 euro voor elke belastingplichtige (1 749,55 euro *1/3).

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

Er wordt een belastingvermindering verleend aan de werknemers uit de commerciële sector en de welzijnssector (exclusief de overheidsbedrijven) die overwerk hebben gepresteerd. Die vermindering wordt berekend op de berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag betreffende de gepresteerde uren overwerk. De belastingvermindering bedraagt 24,75% tot en met 31 maart 2007 en mag niet méér bedragen dan de belasting met betrekking tot de netto belastbare lonen (59). Voor de vanaf 1 april 2007 betaalde of toegekende bezoldigingen betreffende uren die als overwerk zijn gepresteerd, bedraagt de belastingvermindering 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 (60).

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 clausule 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.

59 De belastingvermindering is van toepassing op de vanaf 01.07.2005 betaalde of toegekende overuren toeslag (wet van 03.07.2005, BS 19.07.2005).

60 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.

Motivation : Atténuer la double imposition internationale de ces revenus.

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 (61), prix et subsides, 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).

61 La taxation distincte au taux de 33% est instaurée pour les indemnités payées ou attribuées à partir du 1^{er} 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.

Motivatie: De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten verzachten.

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 (61), prijzen en subsidies, loten van effecten van leningen, inkomsten verkregen uit de onderverhuring of de overdracht van huur van onroerende goederen, inkomsten verkregen uit de concessie van het recht om reclamedragers te plaatsen, opbrengsten uit de verhuur van jacht-, vis- en vogelvangrecht, 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).

61 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.

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

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 (62) 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 (63) ;

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 (64) ;

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 (65) ;

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 (66) ;

- 62 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).
- 63 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.
- 64 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).
- 65 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).
- 66 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).

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

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 1992 (62) en kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekerings-contracten, 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 is gebleven (63);

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 (64);

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 (65);

spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van het pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, e, WIB 1992 (66);

- 62 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.
- 63 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 is gebleven.
- 65 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.
- 65 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.
- 66 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

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 (67) ;

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

les primes régionales de remise au travail inférieures à 160 euros brut par mois (68) ;

— **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) ;

certains capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 1992 (versements avant 1992) (69) ;

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 ;

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 (67);

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

de gewestelijke weerwerkpremies die bruto niet meer bedragen dan 160 euro per maand (68) ;

— **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, 5e lid, WIB 1992 (betalingen voor 1992) (69) ;

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;

67 Article 18, alinéa 1, 2^{ter} et article 171, 2°, f, CIR 1992.

68 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.

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

67 Artikel 18, eerste lid, 2^{ter} en artikel 171, 2°, f, WIB 1992.

68 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 herstructureren 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.

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

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) (70) ;

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 ;

— **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).

certains 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) ;

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

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;

spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, WIB 1992 (betalingen vóór 1992) (70);

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;

— **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 (vooraanden niet vervuld) (zie hiervoor);

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

— au taux moyen de la dernière année d'activité normale (article 171, 5°, CIR 1992) :

les « arriérés » de rémunérations, pensions, rentes et allocations, bénéfices 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.

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.

H. CREDITS D'IMPOT

36. Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres (indépendants et professions libérales).

En ce qui concerne les bénéfices 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 :

— tegen de gemiddelde aanslagvoet van het laatste jaar normale beroeps-werkzaamheid (artikel 171, 5°, WIB 1992):

“achterstellen” 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.

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. 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:

— 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^{er}, CIR 1992) (71).

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 (72).

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). Pour l'exercice d'imposition 2008, le montant du crédit d'impôt est augmenté de 80% pour les agents statutaires des services publics. Il s'agit d'une mesure unique visant à pallier le fait que pour l'exercice d'imposition 2005, les fonctionnaires ne pouvaient revendiquer ce crédit d'impôt tout en étant exclus du bénéfice du « bonus-emploi ».

71 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.

72 Le montant de base de 440 euros du crédit d'impôt (soit 570 euros indexés exercice d'imposition 2008) est remplacé par celui de 200 euros (soit 260 euros indexés exercice d'imposition 2008) pour les conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1, CIR 1992.

— 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) (71).

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 inkomen uit arbeid is geleidelijk ingevoerd met ingang van de inkomsten 2002. Dat belastingkrediet wordt berekend op basis van het nettobedrag van de beroepsinkomsten welke geen vervangingsinkomens of afzonderlijk belaste inkomsten zijn, vóór toepassing van het huwelijksquotiënt en van het aan de meewerkende echtgenoot toegekende gedeelte. Ook looninkomsten zijn uitgesloten, behalve die van statutaire ambtenaren (72).

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). Voor het aanslagjaar 2008 wordt het bedrag van het belastingkrediet verhoogd met 80% voor de statutaire personeelsleden van de openbare diensten. Het gaat om een eenmalige maatregel ter compensatie van het feit dat de ambtenaren voor het aanslagjaar 2005 noch recht hadden op dit belastingkrediet noch op de "werkbonus".

71 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.

72 Het basisbedrag van 440 euro (570 euro na indexatie – aanslagjaar 2008) van het belastingkrediet wordt 200 euro (260 euro na indexatie - aanslagjaar 2008) voor de in artikel 33, lid 1, WIB 1992 bedoelde meewerkende echtgenoten.

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 360 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 « Internet pour tous » (73).

Les dépenses effectuées en 2006 pour l'achat d'un paquet agréé « Internet pour tous » donnent droit à un avantage fiscal sous la forme d'un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt est égal à 21% du prix d'achat hors TVA, avec un maximum de 147,50 euros pour un ordinateur de bureau ou 172 euros pour un ordinateur portable.

Le crédit d'impôt « Internet pour tous » ne peut être octroyé si le contribuable bénéficie d'une intervention de son employeur exonérée d'impôt dans l'achat du paquet, dans le cadre d'un plan « PC privé » (voir I, D, 15.18). Il ne peut non plus être attribué lorsque les dépenses visées sont prises en considération, en tout ou en partie, à titre de charges professionnelles réelles.

L'achat du package agréé doit avoir eu lieu avant le 18 avril 2007.

Motivation : Encourager l'utilisation des ordinateurs et l'accès à Internet.

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 360 euro per kind ten laste.

Motivatie: De situatie rechtstrekken waarbij sommige grote gezinnen de verhoogde vrijstelling voor kinderen ten laste niet kunnen genieten omwille van hun lage inkomens.

39. Belastingkrediet “Internet voor iedereen” (73).

De in 2006 gedane uitgaven om een erkend “Internet voor iedereen”-pakket aan te kopen, geven recht op een fiscaal voordeel in de vorm van een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet bedraagt 21% van de kostprijs exclusief btw, met een maximum van 147,50 euro voor een vaste computer en 172 euro voor een draagbare computer.

Het belastingkrediet “Internet voor iedereen” mag niet toegekend worden als de belastingplichtige een vrijgestelde tussenkomst geniet van de werkgever voor de aankoop van het pakket in het kader van het “PC-prive”-plan (zie I, D, 15.18). Het mag ook niet toegekend worden wanneer de bedoelde uitgaven geheel of gedeeltelijk als werkelijke beroepskosten in rekening worden gebracht.

Het erkende pakket moet vóór 18 april 2007 aangekocht zijn.

Motivatie: Het gebruik van computers en de internettoegang aanmoedigen.

73 Loi du 27.12.2005 portant des dispositions diverses (MB 30.12.2005), articles 185 et 191. Prolongé pour l'exercice d'imposition 2008 (jusqu'au 18.04.2007) par les articles 5 et 6 de la loi portant des dispositions diverses du 27.12.2006.

73 Wet van 27.12.2005 houdende diverse bepalingen (BS 30.12.2005), artikelen 185 en 191. Verlengd voor het aanslagjaar 2008 (tot 18.04.2007) door artikelen 5 en 6 van de wet van 27.12.2006 houdende diverse bepalingen.

II. — IMPÔT DES SOCIÉTÉS (I.SOC)
 (exercice d'imposition 2008)
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.

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 Ducroire, BELFIN, les sociétés d'épuration des eaux, le Fonds de participation, le CTB, la société anonyme de droit public Infrabel (74) et le Fonds de l'infrastructure ferroviaire (75).

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.

II. — VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)
 (aanslagjaar 2008)
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 door de wet van 22 december 1986 beheerde intercommunales.

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 Delcrederedienst, BELFIN, de waterzuiveringsmaatschappijen, het Participatiefonds, de BTC, de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel (74) en het Fonds voor spoorweginfrastructuur (75).

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.

74 AR 14.06.2004 (MB 24.06.2004).

75 A partir du 01.01.2005 (AR 10.11.2006, MB 07.12.2006).

74 KB 14.06.2004 (BS 24.06.2004).

75 Vanaf 01.01.2005 (KB 10.11.2006, BS 07.12.2006).

Motivation : Non taxation des bénéfices 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. Bénéfices exonérés :

1.1. exonération des plus-values exprimées mais non réalisées (voir I, D, 14.1)

Cette exonération est octroyée sous réserve du respect de la condition d'intangibilité (76).

Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui n'a pas été perçu.

1.2. exonération de la quotité monétaire des plus-values réalisées (I, D, 14.2)

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 partie de l'indemnité perçue ou de la valeur de réalisation qui 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 aux biens après revalorisation de la valeur d'acquisition par l'utilisation d'un coefficient dépendant de l'année d'acquisition du 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.

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.) (I, D, 14.3 et 14.4)

76 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 I, D, 14.1)

Deze vrijstelling wordt toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorraarde (76).

Motivatie: Belasting vermijden van een inkomen dat niet verkregen is.

1.2. vrijstelling van het monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden (I, D, 14.2)

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 bedoeld het gedeelte van de ontvangen vergoeding of van de verkoopwaarde dat 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 onaantastbaarheidsvoorraarde. Als de onaantastbaarheidsvoorraarde niet vervuld is voor een deel van de monetaire meerwaarde, wordt alleen dat deel belast.

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.) (I, D, 14.3 en 14.4)

76 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).

Les actionnaires de la société fusionnée, scindée ou dissoute reçoivent en échange des actions ou parts de celle-ci, 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 : Eviter l'imposition prématuée d'un revenu et dans un souci de neutralité fiscale, ne pas pénaliser cette transformation.

1.5. exonération des plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de trois ans (I, D, 14.5) (77)

Motivation : Promotion du capital novateur.

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) (78); en contrepartie, les réductions de valeur et les moins-values actées sur ces titres ne constituent plus des dépenses fiscalement admises.

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 van meerwaarden behaald op innovatieaandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (I, D, 14.5) (77)

Motivatie: Bevordering van het innovatiekapitaal.

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) (78); daarentegen worden de vastgestelde waardeverminderingen en minderwaarden op die effecten niet meer als fiscale uitgaven aangenomen.

77 Le montant des déductions opérées à ce titre est compris parmi les « autres éléments non imposables ».
78 Les plus-values réalisées sur des actions ou parts sont immunisées, sans condition de remplacement et sans condition d'intangibilité.

77 Het bedrag van de aftrekken terzake is begrepen in de “andere niet belastbare bestanddelen”.
78 De op aandelen verwezenlijkte meerwaarden zijn vrijgesteld en dit zonder dat aan een wederbeleggingsvoorwaarde of een onaantastbaarheidsvoorwaarde dient voldaan te worden.

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 I, D, 14)

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, article 104) (I, D, 14.9)

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.

1.9. exonération des plus-values réalisées sur véhicules d'entreprises (article 44bis, CIR 1992, voir I, D, 14.7) (79)

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

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

79 Applicable aux plus-values réalisées à partir du 1^{er} 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).

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 participatielijm 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 van 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 I, D, 14)

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, artikel 104) (I, D, 14.9)

Deze vrijstelling is onvoorwaardelijk.

Motivatie: Deze gedeeltelijke vrijstelling volgt uit het feit dat beroepsafschrijvingen op deze voertuigen zelf niet volledig aftrekbaar zijn.

1.9. vrijstelling van meerwaarden die op bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt (artikel 44bis, WIB 1992, zie I, D, 14.7) (79)

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.

79 Van toepassing op de meerwaarden die zijn verwezenlijkt vanaf 1 januari 2000 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).

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

Motivation : Promouvoir le remplacement 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 I, D, 14.8) (80)

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 remployé sous la forme de bateaux de navigation intérieure répondant à certaines normes écologiques.

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

1.11. exonération des plus-values sur navires (81)

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 bénéfices à concurrence de 13 010 euros (exercice d'imposition 2008) par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté au développement du potentiel technologique, aux exportations ou à la gestion intégrale de la qualité (article 67, CIR 1992, voir I, D, 16.1) (82)

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 verstrekken 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 I, D, 14.8) (80)

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 (81)

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 13 010 euro (aanslagjaar 2008) per bijkomende aangeworven personeelseenheid die wordt bestemd voor de uitbouw van het technologisch potentieel, de uitvoer of de integrale kwaliteitszorg (artikel 67, WIB 1992 ,zie I, D, 16.1) (82)

80 Applicable aux plus-values réalisées à partir du 1^{er} 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).

81 Loi-programme du 02.08.2002, MB du 29.08.2002, articles 115 et 122.

82 L'immunisation d'impôt pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique a été supprimée à partir de l'exercice d'imposition 2008. Est également supprimée l'exonération majorée qui était octroyée si le personnel supplémentaire était un chercheur hautement qualifié.

80 Van toepassing op de meerwaarden die zijn verwezenlijkt vanaf 1 januari 2007 en voor zover de datum van de verwezenlijking ten vroegste behoort tot het belastbare tijdperk dat aan aanslagjaar 2008 verbonden is. Wet van 25.04.2003 (BS 08.05.2007).

81 Programlawet van 02.08.2002, BS 29.08.2002, artikelen 115 en 122.

82 De vrijstelling voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek is afgeschaft vanaf het aanslagjaar 2008. De verhoogde vrijstelling toegekend indien het bijkomend personeel een hooggekwalificeerd onderzoeker is, is ook afgeschaft.

Motivation : Encourager fiscalement des activités économiques génératrices de croissance.

1.13. exonération des bénéfices et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs (article 67ter, CIR 1992)

Exonération pour un montant égal à 4 840 euros (exercice d'imposition 2008) 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 (article 29, loi du 10 février 1998).

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 bénéfices 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 (83).

Motivation : Encourager les employeurs à organiser des stages dans leur entreprise afin de permettre le transfert des connaissances.

2. Déduction des libéralités (voir I, F, 26.2) (84).

83 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.

84 À l'exclusion des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art aux musées (article 199, CIR 1992).

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 4 840 euro (aanslagjaar 2008) per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid, waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan respectievelijk 90,32 euro of 11,88 euro (artikel 29, wet van 10 februari 1998).

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 (83).

Motivatie: Werkgevers ertoe aanzetten om bedrijfsstages te organiseren om de kennisoverdracht mogelijk te maken.

2. Aftrek van de giften (zie I, F, 26.2) (84).

83 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.

84 Met uitsluiting van giften aan musea onder de vorm van kunstwerken (artikel 199, WIB 1992).

3. Déduction pour investissement (voir I, D, 19, article 201, CIR 1992) (85).

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 I, D, 15.18).

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

C. DISPOSITIONS PROPRES À L'I.SOC OU NE S'APPLIQUANT DANS LA PRATIQUE QU'EN MATIÈRE D'I.SOC

5. Centres de coordination (86).

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.

6. Sociétés de reconversion (87).

85 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 (13,5%), les investissements pour la sécurisation des locaux professionnels (20,5%). Quand au taux de la déduction pour investissements favorisant la réutilisation de récipients pour boissons et produits industriels, il est fixé à 3%.

86 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^{er} janvier de l'année d'imposition (article 66, loi du 28.12.1992). La fin du régime des centres de coordination est fixée au 31.12.2010.

3. Investeringsaftrek (zie I, D, 19, artikel 201, WIB 1992)(85).

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 I, D, 15.18).

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

C. BEPALINGEN EIGEN AAN DE VEN.B OF DIE PRAKTISCH ALLEEN TOEPASSING VINDEN OP HET STUK VAN VEN.B

5. Coördinatiecentra (86).

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-aftrekbare 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.

6. Reconvertievennootschappen (87).

85 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 (13,5%) en investeringen gericht op de beveiliging van de beroepslokalen (20,5%). Het aftrekpercentage voor investeringen ter bevordering van het hergebruik van drankverpakkingen en industriële producten, is vastgesteld op 3%.

86 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 belastingjaar voltijds in dienst is (artikel 66, wet van 28.12.1992). De belastingregeling inzake coördinatiecentra zal op 31.12.2010 vervallen.

a) exonération d'I.Soc. dans le chef des actionnaires privés pour les bénéfices qu'ils consacrent à l'achat d'actions FRI (Fonds de rénovation industrielle), à raison de 10% du montant des achats par exercice comptable (article 58, loi du 31 juillet 1984) (88);

b) exonération pendant 15 ans des bénéfices réalisés par des sociétés établies en zone de reconversion et distribués aux actions ou parts dans la mesure où ils n'excèdent pas 8% du capital (article 59, loi du 31 juillet 1984, modifié en dernier lieu par l'article 87, loi du 22 juillet 1993) (89).

Motivation: Promotion de la reconversion industrielle.

7. Sociétés d'investissement à capital variable (SICAV), sociétés d'investissement à capital fixe (SICAF) et sociétés d'investissement en créances (SIC).

Imposition de ces sociétés exclusivement sur des avantages anormaux ou bénévoles reçus et sur certaines dépenses non admises (90).

Motivation: Ces sociétés ne sont que des intermédiaires et les revenus doivent être imposés dans le chef des épargnants.

8. Bénéfices exonérés :

8.1. tax shelter (article 194ter, CIR 1992)

87 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).

88 Le montant des bénéfices exonérés à ce titre figure parmi les « autres réserves exonérées ».

89 L'avantage fiscal n'est cependant plus accordé aux sociétés qui se constituent dans ces zones à partir du 22.07.1990 (article 18, loi du 28.12.1990).

90 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.

a) vrijstelling van Ven.B in hoofde van privé-aandeelhouders voor winsten die zij per boekjaar besteden aan de afkoop van 10% FIV-aandelen (Fonds voor Industriële Vernieuwing) (artikel 58, wet van 31 juli 1984) (88);

b) vrijstelling gedurende 15 jaar van door in reconversiezones gevestigde vennootschappen verwezenlijkte winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen voor het gedeelte dat niet hoger is dan 8% van het kapitaal (artikel 59, wet van 31 juli 1984, laatst gewijzigd bij artikel 87, wet van 22 juli 1993) (89).

Motivatie: Bevordering van de industriële reconversie.

7. Beleggingsvennotschappen met veranderlijk kapitaal (BEVEK), beleggings-vennotschappen met vast kapitaal (BEVAK) en vennootschappen voor beleggingen in schuldvorderingen (VBS).

Deze vennootschappen worden uitsluitend belast op de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en op bepaalde verworpen uitgaven (90).

Motivatie: Deze vennootschappen fungeren slechts als tussenpersoon en de inkomsten moeten bij de spaarders belast worden.

8. Vrijgestelde winst:

8.1. tax shelter (artikel 194ter, WIB 1992)

87 Reconvertievennotschappen 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).

88 Het bedrag van de aldus vrijgestelde winst is vervat in de "andere vrijgestelde reserves".

89 Het fiscaal voordeel wordt echter niet meer toegekend aan vennootschappen die vanaf 22.07.1990 in die zones worden opgericht (artikel 18, wet van 28.12.1990).

90 Deze vennootschappen moeten zich laten inschrijven bij de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezens 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.

Exonération des revenus imposables à concurrence de 150% des sommes versées ou engagées en exécution d'une convention-cadre conclue 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 la loi du 17 mai 2004).

Motivation : Encouragement au financement de la production d'œuvres audiovisuelles belges agréées.

8.2. 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).

Cette exonération sous la forme d'une réserve d'investissement concerne uniquement les sociétés pour lesquelles le taux d'impôt est fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, CIR 1992 (voir II, D, 13 ci-dessous). Cette mesure n'est pas compatible avec la déduction pour capital à risque (voir II, C, 11. ci-dessous).

Motivation : Encouragement de l'autofinancement des sociétés PME.

8.3. mesures d'aide régionale exonérées (article 193bis, CIR 1992) (91)

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.

91 Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005) relative au Pacte de solidarité entre générations, article 117.

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 raamovereenkomst 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 wet van 17 mei 2004).

Motivatie: Aanmoediging tot financiering van de productie van erkende Belgische audiovisuele werken.

8.2. 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 afschrijfbare materiële of immateriële vaste activa (artikel 6, wet van 24 december 2002).

Deze vrijstelling die wordt toegekend in de vorm van een investeringsreserve, is slechts van toepassing op de vennootschappen waarvoor het belastingtarief wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid, WIB 1992 (zie II, D, 13 hieronder). Deze maatregel is onverenigbaar met de aftrek voor risicokapitaal (zie II, C, 11., hieronder).

Motivatie: Aanmoediging van de autofinanciering van de KMO-vennootschappen.

8.3. vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen (artikel 193bis, WIB 1992) (91)

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.

91 Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005) betreffende het Generatiepact, artikel 117.

L'exonération est valable pour les primes et subsides notifiés à partir du 1^{er} 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^{er} janvier 2007.

Motivation : Soutenir les initiatives des Régions en matière d'augmentation du taux d'activité et en matière d'expansion économique.

8.4. autres réserves exonérées (articles 184, alinéas 4 et 5, 190, 362 et 511, §1, CIR 1992)

Sont reprises ici notamment :

- 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 (92) ;
- le bénéfice consacré par des actionnaires privés d'une société de reconversion proprement dite à l'achat d'actions représentant l'apport FRI (Fonds de rénovation industrielle) ;
- la provision exonérée pour passif social.

9. Application du principe *non bis in idem* à toutes les sociétés (article 202, CIR 1992).

9.1. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » (RDT) de dividendes ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice (93)

92 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). Les voitures et voitures mixtes utilisées pour le transport collectif restent par contre soumises à la limitation de 75%. Circulaires Ci.RH. 243/559.035 du 04.08.2006 et Ci.RH.243/580.473 du 13.04.2007.

93 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. 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).

De vrijstelling is van toepassing op premies en subsidies die vanaf 1 januari 2006 worden betekend en voor zover de datum van betrekking 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.

8.4. andere vrijgestelde reserves (artikelen 184, ledens 4 en 5, 190, 362 en 511, §1, WIB 1992)

Worden hier met name opgenomen:

- het gedeelte van 20% van de uitgaven die worden gedaan in het kader van het door de werkgever georganiseerde collectieve vervoer van de personeelsleden tussen de woonplaats en de werkplek (92);
- de winst die door de private aandeelhouders van een eigenlijke reconversievennootschap is besteed aan de afkoop van aandelen die inbreng in het FIV (Fonds voor Industriële Vernieuwing) vertegenwoordigen;
- de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief.

9. Toepassing van het principe *non bis in idem* op alle vennootschappen (artikel 202, WIB 1992).

9.1. aftrek als “definitief belaste inkomsten” (DBI) van dividenden die al werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschappen (93)

92 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). Het beperkte aftrekpercentage van 75% blijft daarentegen van toepassing op het gemeenschappelijk vervoer met wagens en gemengde wagens. Circulaires Ci.RH. 243/559.035 van 04.08.2006 en Ci.RH. 243/580.473 van 13.04.2007.

93 De aftrekvooraarden voor DBI zijn restrictiever sinds aanslagjaar 2004. 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. 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).

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 réduction 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 (94).

Motivation: Élimination de la double imposition.

9.2. 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 A,1).

Motivation : Régime sectoriel particulier.

10. Déduction pour revenus de brevets (articles 205/1 à 205/4, CIR 1992) (95).

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 (96) ;

- 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.

94 Loi du 02.05.2005, MB 31.05.2005, article 2.

95 Loi-programme du 27.04.2007 (MB 08.05.2007), articles 86 à 93

96 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.

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 (94).

Motivatie: Dubbele belasting wegwerken.

9.2. 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 A,1).

Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.

10. Aftrek voor octrooi-inkomsten (artikelen 205/1 tot 205/4, WIB 1992) (95).

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 (96);

- de van derden aangekochte octrooien, licentierechten of aanvullende beschermingscertificaten, op voorwaarde dat die verder door de vennootschap in een onderzoekscentrum werden verbeterd.

94 Wet van 02.05.2005, BS 31.05.2005, artikel 2.

95 Programmawet van 27.04.2007 (BS 08.05.2007), artikelen 86 tot 93.

96 De verplichte tussenkomst van een onderzoekcentrum is te verklaren door de wil om banen te scheppen via de aftrek voor octrooi-inkomsten.

Les revenus de brevets sont déductibles à concurrence de 80%. En cas d'insuffisance de bénéfices, le solde de la déduction pour revenus de brevets n'est pas reportable sur les périodes imposables suivantes.

Motivation : Encourager l'innovation technologique.

11. Déduction pour capital à risque (articles 205bis à 205novies, CIR 1992) (97).

La déduction pour capital à risque ou régime des intérêts notionnels permet aux entreprises de déduire de leurs bénéfices imposables un intérêt fictif calculé sur leur capital à risque.

Le taux de la déduction pour capital à risque est fixé pour 2007 à 3,781% et, pour les PME définies au sens du Code des Sociétés, à 4,281%.

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 années 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.

12. 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 bâties 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).

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.

11. Aftrek voor risicokapitaal (artikelen 205bis tot 205novies, WIB 1992) (97).

Met de aftrek voor risicokapitaal, ook "stelsel van de notionele interesses" genoemd, kunnen de vennootschappen een op hun risicokapitaal berekende fictieve interestkost aftrekken van hun belastbare winst.

Het tarief van de aftrek voor risicokapitaal bedraagt 3,781% voor 2007 en 4,281% voor de vennootschappen die op grond 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 jaren.

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.

12. 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).

97 Loi du 22.06.2005 (MB 30.06.2005) instaurant une déduction fiscale pour capital à risque.

97 Wet van 22.06.2005 (BS 30.06.2005) tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal.

D. TAXATION À DES TAUX RÉDUITS

13. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 322 500 euros (article 215, alinéa 2, CIR 1992) (98).

- 24,25% (99) pour la tranche de 0 à 25 000 euros ;
- 31% (100) pour la tranche de 25 000 euros à 90 000 euros ;
- 34,5% (101) pour la tranche de 90 000 euros à 322 500 euros.

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.

14. Taux particuliers

14.1. 21,5% (102) 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.

14.2. 5% (103) :

-
- | | |
|--|---|
| <p>98 Taux normal : 33% (article 215, alinéa 1^{er}, 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 actionnariat, la rémunération du capital et la rémunération de ses dirigeants (article 215, alinéa 3, CIR 1992).</p> <p>99 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> <p>100 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> <p>101 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> <p>102 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> <p>103 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> | <p>98 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).</p> <p>99 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> <p>100 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> <p>101 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> <p>102 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> <p>103 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> |
|--|---|

D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF

13. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 322 500 euro (artikel 215, tweede lid, WIB 1992) (98).

- 24,25% (99) voor de schijf van 0 tot 25 000 euro;
- 31% (100) voor de schijf van 25 000 euro tot 90 000 euro;
- 34,5% (101) voor de schijf van 90 000 euro tot 322 500 euro.

Om de verminderde tarieven te kunnen genieten, mag de vennootschap noch een financiële onderneming of een dochteronderneming zijn, noch te veel dividenden 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.

14. Bijzondere tarieven

14.1. 21,5% (102) voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw omgevormd tot het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau (artikel 216, 1°, WIB 1992);

Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.

14.2. 5% (103):

- | | |
|--|---|
| <p>98 Taux normal : 33% (article 215, alinéa 1^{er}, 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 actionnariat, la rémunération du capital et la rémunération de ses dirigeants (article 215, alinéa 3, CIR 1992).</p> <p>99 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> <p>100 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> <p>101 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> <p>102 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> <p>103 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).</p> | <p>98 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).</p> <p>99 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> <p>100 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> <p>101 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> <p>102 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> <p>103 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).</p> |
|--|---|

— 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.

15. 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

16. Cotisations spéciales sur les bonus de liquidation et les rachats d'actions se rapportant à des opérations réalisées avant le 1^{er} janvier 1990 (article 131, CIR) (104).

Motivation : Taxation forfaitaire, au niveau de la société, de revenus imposables dans le chef des actionnaires ou associés.

17. Taxation à 16,5% (105) 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^{er}, 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^{er}, alinéa 3, CIR 1992).

104 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.

105 Loi du 27.12.2004 (MB 31.12.2004), article 342. Le nouveau taux de 16,5% (antérieurement 19,5%) est applicable aux opérations réalisées à partir du 01.01.2005.

— 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.

15. 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

16. Bijzondere aanslagen op de liquidatiebonussen en de inkopen van eigen aandelen die betrekking hebben op vóór 1 januari 1990 verwezenlijkte verrichtingen (artikel 131, WIB) (104).

Motivatie: Forfaitaire aanslag, op het vlak van de vennootschap, van de ten name van de aandeelhouders of vennoten belastbare inkomsten.

17. Tarief van 16,5% (105) voor de belastbare bedragen:

— bij erkenning door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezien 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 Assurantiewezien erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt (art. 211, § 1, derde lid, WIB 1992).

104 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.

105 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 plaatsgrijken.

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.

18. Mesure temporaire accordant un taux d'imposition réduit pour les prélèvements sur réserves exonérées (article 519ter, CIR 1992).

Les prélèvements sur certaines réserves exonérées bénéficient d'un régime fiscal particulier pour les exercices d'imposition 2008 à 2010.

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 (10% ou 16,5% - taux applicables pour l'exercice d'imposition 2008 - 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 « PRÉCOMPTE FICTIFS »

19. 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.

20. Précompte mobilier fictif sur des revenus recueillis pendant la période imposable et afférents à des titres émis avant le 1^{er} décembre 1962, soit avant l'entrée en vigueur de la réforme fiscale de 1962 (article 284, 2^o, CIR 1992).

Motivatie: Ter compensatie van de anticipatieve taxatie bij de erkenning van een bestaande vastgoedvennootschap als vastgoed-BEVAK.

18. Tijdelijke maatregel ter invoering van een verminderd belastingtarief voor opnemingen uit vrijgestelde reserves (artikel 519ter, WIB 1992).

Voor aanslagjaren 2008 tot 2010 wordt een bijzondere belastingregeling toegepast op de opnemingen uit bepaalde vrijgestelde reserves.

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 (10% of 16,5% - tarieven van toepassing voor het aanslagjaar 2008 - 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

19. Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, andere dan dividenden (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.

20. Fictieve roerende voorheffing op inkomsten verkregen tijdens het belastbare tijperk en betreffende effecten die zijn uitgegeven vóór 1 december 1962, namelijk vóór de inwerkingtreding van de fiscale hervorming van 1962 (artikel 284, 2^o, WIB 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

21. Crédit d'impôt imputé sur l'I.Soc. calculé au taux réduit (article 289bis, § 2, CIR 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, est maintenue.

Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique grâce à un renforcement des fonds propres de ces entreprises. Sa suppression est une des mesures compensatoires à l'introduction de la déduction pour capital à risque.

22. Crédit d'impôt pour recherche et développement (articles 289^{quater} à 289^{novies} et 292bis, CIR 1992) (106).

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 (107).

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

21. Belastingkrediet verrekend met de Ven.B berekend tegen het verminderde tarief (artikel 289bis, §2, WIB 1992).

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, blijft bestaan.

Motivatie: Maatregel ter bevordering van het herstel van de economische activiteit door een verhoging van de eigen middelen van deze vennootschappen. De afschaffing van dit belastingkrediet is een van de maatregelen die de invoering van de aftrek voor risicokapitaal compenseren.

22. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (artikelen 289^{quater} tot 289^{novies} en 292bis, WIB 1992) (106).

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 (107).

106 Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005), articles 120 à 131.

107 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 est par ailleurs irrévocable.

106 Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005), artikelen 120 tot 131.

107 Het belastingkrediet O&O is onverenigbaar met de aftrek voor investeringen in octrooien of voor "groene" investeringen. De keuze van de vennootschap is daarnaast onherroepelijk.

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.

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: Investeringen in onderzoek en ontwikkeling bevorderen; de Belgische kostprijs inzake O&O op een correctere manier voorstellen en internationale vergelijkingen inzake investeringsaftrek vergemakkelijken.

III. — IMPÔT DES NON-RÉSIDENTS (INR)
 (exercice d'imposition 2008)
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^{er}, 1^o, 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^o, 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 bénéfices en Belgique.

III. — BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)
 (aanslagjaar 2008)
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 winstgevende aard bezighouden (artikel 231, § 1, 1^o, WIB 1992).

Motivatie: Toepassing van een principe van internationaal recht (extraterritorialiteit).

2. De inkomsten van buitenlandse roerende waarden die werden gedeponerd 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^o, 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 2008)

Description des dispositions fiscales examinées

1. Réduction structurelle (article 275⁷, 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 portant exécution de l'accord interprofessionnel 2007-2008 (108).

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 275³, CIR 1992).

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 (109) mais le régime a été progressivement étendu à d'autres catégories de chercheurs.

A partir du 1^{er} juillet 2008, le pourcentage de la dispense de versement du précompte professionnel a été porté à 65% pour toutes les catégories de chercheurs (loi-programme du 8 juin 2008).

2.1. chercheurs occupés par des universités, hautes écoles, le Fonds National de la Recherche scientifique, le Fonds de la Recherche scientifique - FNRS et le « Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen » (110) ;

108 Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.10.2007. Loi du 17.05.2007 (MB 19.06.2007), article 28.

109 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 2753) par la loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005).

110 Le pourcentage de dispense est de 65% pour les revenus payés à partir du 01.01.2005.

IV. — BEDRIJFSVOORHEFFING (BV)

(jaar 2008)

Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels

1. Structurele vermindering (artikel 275⁷, 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 houdende uitvoering van het interprofessioneel akkoord voor de periode 2007-2008 (108).

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 275³, WIB 1992).

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 (109) maar ze werd geleidelijk uitgebreid tot andere categorieën van onderzoekers.

Sinds 1 juli 2008 is het percentage van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing opgetrokken tot 65% voor alle categorieën van onderzoekers (programmawet van 8 juni 2008).

2.1. onderzoekers tewerkgesteld bij universiteiten, hogescholen, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - NFWO en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen (110);

108 Van toepassing op de vanaf 01.10.2007 betaalde of toegekende bezoldigingen. Wet van 17.05.2007 (BS 19.06.2007), artikel 28.

109 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 275³) door de wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005).

110 Het vrijstellingspercentage bedraagt 65% voor de vanaf 01.01.2005 betaalde inkomsten.

2.2. chercheurs occupés par des institutions scientifiques agréées (111) ;

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 (112) ;

2.4. chercheurs occupés par des Young Innovative Companies (113) ;

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 (114). 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 275⁵, 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.

2.2. onderzoekers tewerkgesteld bij erkende wetenschappelijke instellingen (111);

2.3. onderzoekers tewerkgesteld bij ondernemingen en betrokken bij onderzoeksprojecten ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen (112);

2.4. onderzoekers tewerkgesteld bij Young Innovative Companies (113);

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 (114). 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 275⁵, 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.

111 Le pourcentage de dispense est de 50% (65% à partir du 1^{er} juillet 2008). La liste des institutions scientifiques agréées a été étendue au 1^{er} juillet 2008 par AR du 10.12.2008 (MB 30.12.2008).

112 Applicable à partir du 01.10.2005. Pourcentage de dispense de 50%, porté à 65% à partir du 1^{er} juillet 2008.

113 Applicable à partir du 01.07.2006. Pourcentage de dispense de 50%, porté à 65% à partir du 1^{er} juillet 2008.

114 Le pourcentage de dispense est dans ce cas fixé à 25%, porté à 65% à partir du 1^{er} juillet 2008. La liste complète des diplômes de master figure à l'article 275³ §2, CIR 1992.

111 Het vrijstellingspercentage bedraagt 50% (65% vanaf 1 juli 2008). De lijst van de erkende wetenschappelijke instellingen werd op 1 juli 2008 uitgebreid door het KB van 10.12.2008 (BS 30.12.2008).

112 Van toepassing vanaf 01.10.2005. Vrijstellingspercentage: 50%, opgetrokken tot 65% vanaf 1 juli 2008.

113 Van toepassing vanaf 01.07.2006. Vrijstellingspercentage: 50%, opgetrokken tot 65% vanaf 1 juli 2008.

114 In dit geval wordt het vrijstellingspercentage vastgelegd op 25% en opgetrokken tot 65% vanaf 1 juli 2008. De volledige lijst van de masterdiploma's wordt vermeld in artikel 275³ § 2, WIB 1992.

La quote-part de précompte professionnel non versée au Trésor est fixée à 10,7% 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 (115).

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 275¹, 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 (116).

A partir du 1^{er} 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% (117).

Cette dispense s'applique pour les 65 premières heures supplémentaires prestées par travailleur et par an.

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

115 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% et désormais 10,7% pour les primes payées ou attribuées à partir du 01.04.2007 (AR du 21.12.2006, MB 29.12.2006).

116 Loi du 03.07.2005 (MB 19.07.2005), article 25. Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 29.

117 AR du 03.06.2007 (MB 19.06.2007), avec effet rétroactif au 01.04.2007.

Het niet aan de Schatkist door te storten gedeelte van de bedrijfsvoorheffing werd vooraf vastgelegd op 10,7% van de belastbare bezoldigingen, met inbegrip van de ploegenpremies, doch met uitsluiting van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen (115).

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 275¹, 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 (116).

Vanaf 1 april 2007 bedraagt het niet 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 (117).

Deze vrijstelling wordt toegepast op de eerste 65 overuren die per werknemer en per jaar gepresteerd worden.

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

115 Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 108. Deze vrijstelling van doorstorting werd achtereenvolgens verhoogd: van 1%, 2,5% en 5,63% tot 10,7% voor de vanaf 01.04.2007 betaalde of toegekende premies (KB van 21.12.2006, BS 29.12.2006).

116 Wet van 03.07.2005 (BS 19.07.2005), artikel 25. Programlawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 29.

117 KB van 03.06.2007 (BS 19.06.2007), met terugwerkende kracht op 01.04.2007.

5. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la marine marchande, du dragage et du remorquage (article 275², CIR 1992) (118).

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 (119).

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 275⁴, CIR 1992) (120).

Motivation : Mesure sectorielle.

7. Dispense de versement du précompte professionnel pour les sportifs (article 275⁶, CIR 1992) (121).

118 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).

119 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).

120 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.

121 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. 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^{er} janvier 2008.

5. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de koopvaardij-, de bagger- en de sleepvaartsector (artikel 275², WIB 1992) (118).

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 (119).

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 275⁴, WIB 1992) (120).

Motivatie: Sectorale maatregel.

7. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars (artikel 275⁶, WIB 1992) (121).

118 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).

119 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).

120 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.

121 Wet van 04.05.2007 betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars (BS 15.05.2007), artikel 5. Commentaren van de wet in de circulaire Ci.AFZ/2007-0448-1 van 12.07.2007. 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^{er} 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 et au paiement de leur salaire.

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 (122). Aider les clubs à assumer leur fonction de formation auprès des jeunes.

122 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 dès lors, devront couvrir la différence entre le précompte professionnel libératoire de 18% applicable jusqu'à présent, 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), il est prévu de leur octroyer une dispense partielle de versement de précompte professionnel.

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 en aan de betaling van hun loon.

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 (122). Sportclubs helpen om hun opleidingsrol bij de jongeren te vervullen.

122 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 zullen dan ook het verschil dekken tussen de tot nu toe toegepaste bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18% 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), wordt er dan ook voorzien in een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

V. — PRÉCOMPTE MOBILIER (Pr.M)
 (année 2008)
Description des dispositions fiscales examinées

1. Exemptions, renonciations 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) à une intercommunale (pure ou mixte) (article 264, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 1992) ;

Motivation : Aide indirecte aux pouvoirs subordonnés et aux intercommunales.

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 bénéfices antérieurement taxés dans le chef des associés (article 264, alinéa 1^{er}, 3^o, 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 Etat 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 Etats contractants, et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 15% dans le capital de la société-distributrice des revenus ;

V. — ROERENDE VOORHEFFING (RV)
 (jaar 2008)
Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels

1. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op dividenden.

1.1. vrijstelling op het gedeelte van dividenden dat wordt verleend of toegekend, ofwel aan de overheid in de ruime zin van het woord, ofwel door een (zuivere of gemengde) intercommunale aan een andere (zuivere of gemengde) intercommunale (artikel 264, eerste lid, 1^o, WIB 1992);

Motivatie: Onrechtstreekse tegemoetkoming aan de ondergeschikte besturen en aan de intercommunales.

1.2. vrijstelling op het gedeelte van dividenden dat wordt verleend of toegekend door opneming 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 vennooten is belast (artikel 264, eerste lid, 3^o, 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 15% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert;

— soit le débiteur ainsi que le bénéficiaire sont soumis à l'impôt des sociétés en Belgique et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 15% dans le capital de la société-distributrice des revenus (123) ;

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^{er} 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^{er} 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 qui est habilité à détenir de tels titres et dont les conditions et modalités d'application sont déterminées par le Roi, lorsqu'il s'agit d'actions ou parts dématérialisées (article 269, alinéa 3, b), CIR 1992) ;

123 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 aan de Belgische vennootschapsbelasting onderworpen zijn en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 15% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert (123) ;

Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit de "moeder-dochter"-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 inbrengens 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 vereffeninginstelling of erkende rekeninghouder die gemachtigd is dergelijke effecten aan te houden en waarbij de Koning de voorwaarden en de wijze van toepassing bepaalt, indien het gaat om gedematerialiseerde aandelen (artikel 269, derde lid, b), WIB 1992);

123 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.

c) distribués par des sociétés d'investissement résidentes (article 269, alinéa 3, c), CIR 1992);

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 :

c) uitgekeerd door binnenlandse beleggingsvennootschappen (artikel 269, derde lid, c), WIB 1992);

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 dividenden ingevolge 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:

— 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 ;

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 assujetti 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.

— 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;

Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit de "interest-royalty" richtlijn van de EU.

2.2. verzekering RV in verband met zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten.

2.2.1. volledige verzekering 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;

— interessen 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 ontlenen 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. 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 ;

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 assujetti 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 ;

2.2.2. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot dividenden 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. 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. 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.

2.3. 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.

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 vermindering 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. 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.

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^{er} 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) (124) ;

Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de la Commission bancaire, financière et des assurances.

2.7. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1^{er} 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.

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) (124);

Motivatie: Aanmoediging van het sparen in spaar- of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezzen.

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.

124 1 660 euros pour l'exercice d'imposition 2008 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

124 1 660 euro voor het aanslagjaar 2008 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

VI. – ACCISES
(année 2008)

Description des dispositions fiscales examinées

A. PRODUITS ENERGETIQUES ET ELECTRICITE

1. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques utilisés pour des usages autres que ceux de carburant ou de combustible.

Application de l'article 429, §1^{er}, a), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite : toute l'année 2008.

Motivation : Respect des exigences du marché intérieur européen – transposition en droit national d'une exonération prévue par la législation européenne et notamment par la directive 2003/96/CE du Conseil du 27 octobre 2003 restructurant le cadre communautaire de taxation des produits énergétiques et de l'électricité, publiée au Journal officiel de l'Union européenne n° L 283 du 31 octobre 2003.

2. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques utilisés à double usage, à savoir lorsqu'ils sont utilisés à la fois comme combustible et pour des usages autres que ceux de carburant ou de combustible (notamment pour la réduction chimique et l'électrolyse ainsi que dans les procédés métallurgiques).

Application de l'article 429, §1^{er}, b), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie sidérurgique et métallurgique européenne et sauvegarde de sa compétitivité – transposition en droit national d'une exonération prévue par la législation européenne et notamment par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

3. Exonération de l'accise pour l'électricité utilisée principalement pour la réduction chimique et l'électrolyse ainsi que dans les procédés métallurgiques.

VI. — ACCIJNZEN
(jaar 2008)

Beschrijving van de onderzochte fiscale bepalingen

A. ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT

1. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden gebruikt voor andere doeleinden dan als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof.

Toepassing van artikel 429, §1, a), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – Vloeibaar petroleumgas (LPG) – Aardgas – Kolen – Cokes – Bruinkool: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Inachtneming van de vereisten van de interne Europese markt – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling opgelegd door de Europese wetgeving, met name door Richtlijn 2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit, gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie nr. L 283 van 31 oktober 2003.

2. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten met een dual gebruik, anders gezegd gebruikt zowel als verwarmingsbrandstof als voor andere doeleinden dan als motor- of verwarmingsbrandstof (met name voor chemische reductie of elektrolytische en metallurgische procédés).

Toepassing van artikel 429, §1, b), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen – Cokes – Bruinkool: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel; bescherming van de Europese staalindustrie en metaalnijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de Europese wetgeving, met name door de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

3. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit die voornamelijk wordt gebruikt voor chemische reductie en elektrolytische en metallurgische procédés.

Application de l'article 429, §1^{er}, c), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Electricité : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie européenne et sauvegarde de sa compétitivité – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

4. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés dans des procédés minéralogiques (fabrication d'autres produits minéraux non métalliques).

Application de l'article 429, §1^{er}, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie européenne et sauvegarde de sa compétitivité – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

5. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques à l'exclusion du fioul lourd, de la houille, du coke et du lignite et pour l'électricité utilisés pour produire de l'électricité ainsi que pour l'électricité utilisée pour maintenir la capacité de produire de l'électricité.

Application de l'article 429, §1^{er}, e), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 3 de la loi du 7 décembre 2006 portant modification des taux d'accise de certains produits énergétiques [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 29 décembre 2006 (6^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Electricité : toute l'année 2008.

Toepassing van artikel 429, §1, c), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel; bescherming van de Europese nijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

4. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten en elektriciteit gebruikt voor mineralogische procedés (vervaardiging van overige niet-metaalhoudende minerale producten).

Toepassing van artikel 429, §1, d), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel; bescherming van de Europese nijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

5. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten, met uitzondering van zware stookolie, kolen, cokes en bruinkool, en elektriciteit die worden gebruikt voor de productie van elektriciteit, en elektriciteit die wordt gebruikt tot instandhouding van het vermogen elektriciteit te produceren.

Toepassing van artikel 429, §1, e), van de programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 3 van de wet van 7 december 2006 tot wijziging van de accijnstarieven van bepaalde energieproducten [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 29 december 2006 (6^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – LPG – Aardgas – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivation : Mesure sectorielle permettant d'éviter une double taxation (les intrants d'abord, les extrants par la suite) tout en veillant à assurer au niveau de l'Union européenne la production d'électricité à un moindre coût et à offrir une sécurité d'approvisionnement – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

6. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou comme combustible pour la navigation aérienne autre que l'aviation de tourisme privé.

Application de l'article 429, §1^{er}, f), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 7, 2^o, de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

Carburateur du code NC 2710 19 21 (*): toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

(*): 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.

7. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou combustible pour la navigation dans les eaux communautaires (y compris la pêche) autre que la navigation de plaisance privée et pour l'électricité produite à bord des bateaux.

Application de l'article 429, §1^{er}, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 7, 3^o, de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen (eerst input, daarna output), die erop toeziet dat elektriciteit op Europees vlak tegen een lagere kostprijs geproduceerd wordt en die garanties biedt voor de bevoorratingszekerheid – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling die voorzien wordt in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

6. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden geleverd voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de andere luchtvaart dan de particuliere plezierluchtvaart.

Toepassing van artikel 429, §1, f), van de programmatuurwet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 7, 2^o, van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Reactiemotorbrandstof van de GN-code 2710 19 21 (*): van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling die voorzien is in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

(*): 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 statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief.

7. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden geleverd voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de andere vaart op communautaire wateren dan de particuliere pleziervaart, maar met inbegrip van de visserij, en aan boord van de vaartuigen opgewekte elektriciteit.

Toepassing van artikel 429, §1, g), van de programmatuurwet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 7, 3^o, van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport par eau en sus de la défense de la pêche – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

8. 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^{ème} édition)].

Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2008.

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.

9. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage :

- à partir d'origine solaire, éolienne, houlomotrice, marémotrice ou géothermique ;
- à partir 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^{ème} 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 2008.

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.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het transport over het water te bevorderen en de visserij te beschermen – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

8. Vrijstelling van accijnzen op belastbare producten gebruikt bij proefprojecten voor de technologische ontwikkeling van milieuvriendelijker producten of, wat de brandstoffen betreft, van producten uit hernieuwbare bronnen.

Toepassing van artikel 429, §2, a), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het wetenschappelijk onderzoek naar milieuvriendelijker motorbrandstoffen en verwarmingsbrandstoffen te bevorderen.

9. 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 programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit die beantwoordt aan de wettelijke voorschriften inzake het verlenen van groene certificaten of warmtekrachtkoppeling: van kracht het hele jaar 2008.

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.

10. 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^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2008.

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.

11. 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^{ème} édition)].

Electricité : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure tendant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, cherchant à protéger l'atmosphère et l'environnement.

12. 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^{ème} édition)].

Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler et à défendre, au plan européen, l'industrie aéronautique et navale.

13. 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.

10. Vrijstelling van accijnzen op de energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt voor warmtekrachtkoppeling.

Toepassing van artikel 429, §2, c), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu door de reductie van de emissies van broeikasgassen via een rationeler energieverbruik.

11. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik en opgewekt uit warmtekrachtkoppeling, op voorwaarde dat de installaties voor warmtekrachtkoppeling milieuvriendelijk zijn.

Toepassing van artikel 429, §2, d), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu.

12. 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^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de scheeps- en luchtvaartindustrie op Europees vlak te stimuleren en te beschermen.

13. 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^{ème} édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Electricité : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport ferroviaire, mode de transport plus respectueux de l'environnement.

14. 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^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Electricité : toute l'année 2008.

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.

15. 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^{ème} édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle.

Toepassing van artikel 429, §2, f), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het spoorvervoer te bevorderen, dat een milieuvriendelijker vervoermiddel is.

14. 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 programlawet 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^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

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.

15. 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 programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel.

16. 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.

Application de l'article 429, §2, i), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre l'agriculture, l'horticulture, la pisciculture ainsi que la sylviculture.

17. 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^{ème} édition)].

Houille – Coke – Lignite – Combustibles solides : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure socio-économique visant à défendre le pouvoir d'achat de certaines catégories sociales.

18. Exonération de l'accise pour le gaz naturel et les 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^{ème} édition)].

Gaz naturel – Gaz de pétrole liquéfiés : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure de nature environnementale tendant à promouvoir l'utilisation de carburants plus respectueux de l'environnement.

16. 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.

Toepassing van artikel 429, §2, i), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Gasoil – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Elektriciteit – Kolen – Cokes - Bruinkool: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.

17. 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^{de} uitgave)].

Kolen - Cokes - Bruinkool – Vaste brandstoffen: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Sociaal-economische maatregel ter bescherming van de koopkracht van bepaalde sociale categorieën.

18. 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^{de} uitgave)].

Aardgas - LPG: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Milieumaatregel ter bevordering van het gebruik van milieuvriendelijker brandstoffen.

19. 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 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de biocarburants.

(*) Voir renvoi énoncé au point 6 ci-dessus.

20. 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^{er}, 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^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

Electricité : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.

21. 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.

19. 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 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het gebruik van biobrandstoffen te bevorderen.

(*) Zie de in punt 6 vermelde verwijzingen.

20. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit die wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermd 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^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaanszekerheid.

21. Vrijstelling van accijnzen op aardgas dat wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermd 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.

Application de l'article 429, §2, alinéa 1^{er}, 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^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

Gaz naturel : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.

22. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition), 16 juin 2006 et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Incitant fiscal visant à promouvoir la consommation d'essences plus respectueuses de l'environnement.

23. 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.

Toepassing van artikel 429, §2, eerste lid, van de programlawet van 27 december 2004, vervolledigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Aardgas: van kracht het hele jaar 2008.

Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaansonzekerheid.

22. 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 accijnen 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 programlawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programlawet 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 accijnen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave), 30 december 2005 (2^{de} uitgave), 16 juni 2006 en 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Fiscale stimulans bedoeld om het gebruik van milieuvriendelijker benzine te bevorderen.

23. 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.

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^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

24. 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^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

25. 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^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

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^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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.

24. 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^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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.

25. 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^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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.

26. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

27. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à offrir un avantage fiscal aux firmes soucieuses de la protection de l'environnement.

28. 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.

26. 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 ecember 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van de bouwsector en ter bevoordeeling van de ondernemingen die zich contractueel verbinden om het milieu te beschermen.

27. 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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om een fiscale stimulans toe te kennen aan milieuvriendelijke ondernemingen.

28. 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^{er} 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^{ème} édition), 5 décembre 2007 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion au moyen d'un incitant fiscal de l'utilisation d'un carburant moins polluant et plus respectueux de l'environnement.

29. 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^{er} 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^{ème} édition), 5 décembre 2007 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure visant à promouvoir la consommation de biocarburants.

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^{de} uitgave), van 5 december 2007 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Bevordering, via het toeekennen van een fiscale stimulans, van het gebruik van een milieuvriendelijker motorbrandstof.

29. 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^{de} uitgave), van 5 december 2007 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Maatregel bedoeld om het verbruik van biobrandstoffen te bevorderen.

30. 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.

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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

31. 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 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

30. 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.

Toepassing van artikel 419, e), ii) en f), ii), van de programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bouwbedrijven te beschermen en die ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

31. 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle incitant les entreprises énergétivores à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

32. 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.

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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

33. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de energie-intensieve bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

32. 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.

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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.

33. 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

34. 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.

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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

35. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 29 décembre 2006 (6^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.

34. 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.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van het gebruik van gasolie met een laag zwavelgehalte die milieuvriendelijker is.

35. 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2de uitgave) en van 29 december 2006 (6^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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.

36. 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.

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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de gaz liquéfiés à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

37. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de butane et de propane à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die zware stookolie verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten, met uitzondering van de elektriciteitsproducenten.

36. 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.

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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die LPG verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

37. 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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die butaan en propaan verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

38. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

39. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle.

38. 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 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.

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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

39. 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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel.

40. 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 dont la consommation annuelle est supérieure ou égale à 976,944 MWh par utilisateur final, 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 [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle.

41. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle.

42. 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.

40. 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 waarvan de jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker gelijk aan of meer dan 976,944 MWh is; 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel.

41. 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 programlawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programlawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel.

42. 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.

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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle assortie de la volonté de faire souscrire par les entreprises des contrats soucieux de la protection de l'environnement.

43. Exemption du droit d'accise spécial à concurrence de 49,5787 euros par 1.000 litres à 15°C pour le gasoil relevant du code NC 2710 19 41 d'une teneur en poids de soufre n'excédant pas 10 mg/kg, lorsqu'il est destiné aux besoins des sociétés de transport en commun régionales.

Application de l'article 429, § 4, de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 7, 8°, de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

En vigueur : jusqu'au 25 juin 2008 inclus.

Motivation : Promotion des transports en commun.

44. Exemption de l'augmentation 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, lorsque ledit gasoil est utilisé aux fins énumérées ci-après :

— le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles affectés à un service de taxis ;

— 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 ;

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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

43. Vrijstelling van de bijzondere accijns ten belope van 49,5787 euro per 1.000 liter bij 15°C op gasolie van de GN-code 2710 19 41, met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, als die bestemd is voor de behoeften van de gewestelijke maatschappijen voor gemeenschappelijk vervoer.

Toepassing van artikel 429, §4, van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 7, 8° van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: tot en met 25 juni 2008.

Motivatie: Het openbaar vervoer bevorderen.

44. Vrijstelling van de verhoging van de bijzondere accijns op gasolie van de GN-code 2710 19 41, met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, wanneer bovengenoemde gasolie wordt gebruikt voor de hieronder vermelde doeleinden:

— het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een taxidienst verzekeren;

— 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 met een maximale toegelaten massa van 7,5 ton of meer;

— le transport régulier ou occasionnel de passagers par un véhicule automobile de type 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 de la loi-programme du 31 décembre 2004 et des articles 2 et 3, 2°, de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

45. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques mis à la consommation dans un autre Etat membre, contenus dans les réservoirs normaux des véhicules automobiles utilitaires et destinés à être utilisés comme carburant par ces mêmes véhicules ainsi que dans les conteneurs à usages spéciaux et destinés à ces conteneurs et servant à leur fonctionnement en cours de transport.

Application de l'article 430, § 1^{er}, de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Définition précise du champ d'application d'une franchise totale et définitive, accordée en vertu de directives européennes, de manière à se prémunir contre la fraude.

46. Diminution du droit d'accise spécial frappant certaines essences sans plomb et le gasoil utilisé comme carburant.

— het vervoer van personen, geregeld of occasioneel, met een motorvoertuig van het type 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 van de programmawet van 31 december 2004 en van artikelen 2 en 3, 2°, van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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.

45. Vrijstelling van accijnen voor de in een andere lidstaat tot verbruik uitgeslagen energieproducten die zich in de normale reservoires van bedrijfsvoertuigen bevinden en bestemd zijn om te worden gebruikt als brandstof voor deze voertuigen, of die zich bevinden in containers voor speciale doeleinden die bestemd zijn om te worden gebruikt voor de werking, tijdens het vervoer, van systemen waarmee deze containers zijn uitgerust.

Toepassing van artikel 430, §1, van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Nauwkeurige omschrijving van het toepassingsgebied van een totale en definitieve vrijstelling, toegekend krachtens de Europese richtlijnen, met het doel fraude te voorkomen.

46. Verminderd tarief van de bijzondere accijns op bepaalde ongelode benzine en op gasolie gebruikt als motorbrandstof.

Application de l'article 420, § 3, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 et de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 24 mai 2005 portant réduction du droit d'accise spécial sur certains carburants, modifié par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 12 janvier 2006 modifiant l'arrêté royal du 24 mai 2005 portant réduction du droit d'accise spécial sur certains carburants ; par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 14 septembre 2007 modifiant les taux d'accise du gasoil utilisé comme carburant et fixant la date d'entrée en vigueur de l'article 31 de la loi-programme du 11 juillet 2005 ; par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 14 septembre 2007 modifiant certains taux d'accise de l'essence ; par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 29 novembre 2007 instaurant un mécanisme de diminution du droit d'accise spécial sur certains carburants et par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 29 novembre 2007 modifiant certains taux d'accise sur le gasoil routier, les arrêtés royaux des 14 septembre et 29 novembre 2007 ayant été confirmés par l'article 9 de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 27 décembre 2004 (2^{ème} édition), 23 janvier 2006, 26 septembre 2007, 5 décembre 2007, 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

B. ALCOOL ET BOISSONS ALCOOLISEES

47. 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).

Toepassing van artikel 420, §3, d), van de programlawet van 27 december 2004 en van artikel 1, §1, van het koninklijk besluit van 24 mei 2005 betreffende de verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen, gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 12 januari 2006 tot wijziging van het koninklijk besluit van 24 mei 2005 betreffende de verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen; door artikel 1 van het koninklijk besluit van 14 september 2007 tot wijziging van de accijnstarieven van gasolie gebruikt als motorbrandstof en tot vaststelling van de inwerkingtreding van het artikel 31 van de programlawet van 11 juli 2005; door artikel 1 van het koninklijk besluit van 14 september 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven betreffende benzine; door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot instelling van het mechanisme tot verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen en door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven van gasolie voor de weg; de koninklijke besluiten van 14 september 2007 en 29 november 2007 zijn bevestigd door artikel 9 van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 27 december 2004 (2^{de} uitgave), 23 januari 2006, 26 september 2007, 5 december 2007, 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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.

B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN

47. 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).

Application des articles 5, § 2, et 6, §§ 1^{er} 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 2008.

Motivation : Mesure sectorielle visant à soutenir l'activité des petites brasseries.

48. Taxation comme limonades (autrement dit comme les boissons non alcoolisées) des 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 acquis n'excède pas 0,5% vol.

Application de l'article 1^{er}, § 1^{er}, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur les boissons alcoolisées [MB des 11 mars 1995 et 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Transposition fidèle de la définition de la bière au sens de l'article 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, l'edit article 2 excluant, de son champ d'application, les bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5% vol.

49. 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 2008.

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 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de activiteit van de kleine brouwerijen te ondersteunen.

48. Wordt belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), bier zoals bedoeld in artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte 0,5% vol niet overtreft.

Toepassing van artikel 1, § 1, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 11 maart 1995 en van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Getrouwe omzetting van de definitie van "bier" zoals bedoeld in artikel 2 van Richtlijn 92/83/EWG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; bier met een effectief alcoholvolumegehalte van 0,5% vol of minder valt buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 2.

49. 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 2008.

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.

50. 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 2008.

Motivation : Promotion des vins moins alcoolisés.

51. Taxation comme limonades (autrement dit comme les boissons non alcoolisées), des vins tranquilles et des vins mousseux tels que définis à l'article 8 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 n'excède pas 1,2% vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu par fermentation.

Application de l'article 1^{er}, § 1^{er}, 4° et 5°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 8, §§ 1^{er} 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 et 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Transposition fidèle de la définition des vins tranquilles et de celle des vins mousseux, telles qu'elles ont été énoncées à l'article 8 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 8 excluant de son champ d'application les vins tranquilles et les vins mousseux ayant un titre alcoométrique acquis inférieur ou égal à 1,2% vol.

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 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 belastinginzing te verzekeren.

50. 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 2008.

Motivatie: Wijn met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.

51. Worden belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), niet-mousserende wijn en mousserende wijn zoals bedoeld in artikel 8 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, 4° en 5°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 8, §§ 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 en van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Getrouwe omzetting van de definitie van "niet-mousserende wijn" en "mousserende wijn" zoals bedoeld in artikel 8 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; niet-mousserende en mousserende wijnen met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2% vol vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 8.

52. 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 2008.

Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures de 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.

53. 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 2008.

Motivation : Promotion des boissons moins alcoolisées.

54. 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^{er}, § 1^{er}, 6° et 7°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 11, §§ 1^{er} 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 et 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2008.

52. 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 2008.

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 omringende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.

53. 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 2008.

Motivatie: Dranken met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.

54. 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 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 en van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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.

55. 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 2008.

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.

56. 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^{er} 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 2008.

Motivation : Mesure de santé publique se traduisant par une volonté de taxer plus lourdement les boissons plus alcoolisées.

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.

55. 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 2008.

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 omringende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.

56. 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 2008.

Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel die de wil om dranken met een hoger alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten, vertolkt.

57. 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.

Application des articles 9, § 1^{er}, 12, § 1^{er}, et 15, §§ 1^{er} 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 2008.

Motivation : Mesure d'ordre fiscal marquant la volonté de taxer davantage les produits de luxe.

58. 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^{er} et 3, 12, §§ 1^{er} et 3, 15, §§ 1^{er} 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 2008.

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.

57. 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.

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 2008.

Motivatie: Fiscale maatregel die de wil om luxeproducten zwaarder te belasten, vertolkt.

58. 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 2008.

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.

59. 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 distribués sous la forme d'un alcool complètement dénaturé conformément aux procédés de dénaturation décrits à l'annexe du règlement (CEE) n° 3199/93 de la Commission des communautés européennes du 22 novembre 1993 relatif à la reconnaissance mutuelle des procédés de dénaturation de l'alcool en vue de l'exonération du droit d'accise.

Application de l'article 18, 1°, 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 2008.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle étant entendu que les produits dénaturés de la sorte ne peuvent être destinés à la consommation humaine.

60. 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 dénaturés conformément aux prescriptions d'un Etat membre de l'Union européenne et utilisés pour la fabrication de produits qui ne sont pas destinés à la consommation humaine.

Application de l'article 18, 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 2008.

59. 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 verhandeld worden in de vorm van alcohol die volledig gedenatureerd werd volgens de denatureringsprocédés omschreven in de bijlage aan de vordering (EEG) nr. 3199/93 van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 22 november 1993 inzake de wederzijdse erkenning van procedures voor de volledige denaturering van alcohol in verband met de vrijstelling van accijns.

Toepassing van artikel 18, 1°, 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 2008.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel: de op die manier gedenatureerde producten mogen niet meer bestemd worden voor menselijke consumptie.

60. 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 gedenatureerd zijn overeenkomstig de voorschriften van een Europese lidstaat en gebruikt worden voor de vervaardiging van niet voor menselijke consumptie bestemde producten.

Toepassing van artikel 18, 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 2008.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle, le droit à l'exonération étant lié à la nature des produits fabriqués (parfums, produits cosmétiques, vernis, peintures, encres d'imprimerie, notamment).

61. 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 pour la production de vinaigre.

Application de l'article 18, 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 2008.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle visant à favoriser le développement de cette activité de l'industrie alimentaire tout en assurant un débouché aux boissons alcoolisées.

62. 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 pour la fabrication de médicaments tels que définis par la directive 65/65/CEE du Conseil des Communautés européennes du 26 janvier 1965 concernant le rapprochement des dispositions législatives, réglementaires et administratives, relatives aux spécialités pharmaceutiques.

Application de l'article 18, 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 [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel, het recht op de vrijstelling is gebonden aan de aard van de vervaardigde producten (met name parfums, cosmetica, vernis, verf, drukinkt).

61. 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 voor de vervaardiging van azijn.

Toepassing van artikel 18, 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 2008.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bevordering van de ontwikkeling van deze activiteit van de levensmiddelenindustrie en ter waarborging van een afzetmarkt voor alcoholhoudenden dranken.

62. 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 voor de vervaardiging van geneesmiddelen zoals omschreven in Richtlijn 65/65/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 26 januari 1965 betreffende de aanpassing van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen inzake farmaceutische specialiteiten.

Toepassing van artikel 18, 4°, 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 2008.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle visant à protéger et à promouvoir l'industrie pharmaceutique européenne.

63. 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 pour la production d'arômes destinés à la préparation de denrées alimentaires et de boissons non alcooliques ayant un titre alcoométrique n'excédant pas 1,2% vol.

Application de l'article 18, 5°, 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 2008.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle, tendant à défendre et promouvoir divers secteurs de l'industrie alimentaire européenne, dont la boulangerie, la pâtisserie, la charcuterie, les fabrications d'eaux de boissons et de limonades.

64. 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 directement ou en tant que composants de produits semi-finis pour la fabrication d'aliments, fourrés ou non, à condition que, dans chaque cas, la teneur en alcool n'excède pas 8,5 litres d'alcool pur par 100 kilogrammes de produit entrant dans la composition de chocolats et de 5 litres d'alcool pur par 100 kilogrammes de produit entrant dans la composition d'autres produits.

Application de l'article 18, 6°, 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].

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EWG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en bevordering van de Europese farmaceutische industrie.

63. 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 voor de productie van aroma's voor de bereiding van levensmiddelen en niet-alcoholhoudende dranken met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2% vol.

Toepassing van artikel 18, 5°, 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 2008.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EWG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en bevordering van verschillende sectoren van de Europese levensmiddelenindustrie, zoals de bakkerij-, banketbakkerij-, varkensvlees- en drinkwatersector.

64. 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 rechtstreeks of als bestanddeel van een halffabricaat gebruikt worden voor de productie van levensmiddelen, gevuld of anderszins, op voorwaarde dat, in elk geval, het alcoholgehalte niet meer bedraagt dan 8,5 liter absolute alcohol per 100 kg product voor chocola, en 5 liter absolute alcohol per 100 kg product voor andere producten.

Toepassing van artikel 18, 6°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle tendant à défendre et à promouvoir l'industrie agro-alimentaire européenne dont, en particulier, la chocolaterie et la fabrication de chocolats et de pralines.

65. 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 :

65.1. comme échantillons pour des analyses ou des tests de production nécessaires ou à des fins scientifiques ;

65.2. à des fins de recherche scientifique ;

65.3. à des fins médicales dans les hôpitaux et les pharmacies ;

65.4. dans des procédés de fabrications, pour autant que le produit fini ne contienne pas d'alcool ;

65.5. 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°, 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 2008.

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.

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en ter bevordering van de Europese agro-levensmiddelenindustrie en, in het bijzonder, de chocolade-industrie en de pralinemakers.

65. 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:

65.1. als monster voor analyses, noodzakelijke productietests of wetenschappelijke doeleinden;

65.2. ten behoeve van wetenschappelijk onderzoek;

65.3. voor medische doeleinden in ziekenhuizen en apotheken;

65.4. bij productieprocessen, mits het eindproduct geen alcohol bevat;

65.5. bij de vervaardiging van een bestanddeel dat krachtens deze wet niet aan accijns is onderworpen.

Toepassing van artikel 18, 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 2008.

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. TABACS MANUFACTURES

66. 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 2008.

Motivation : Mesure de nature socio-économique.

67. Exonération totale des droits d'accise accordée aux cigarettes et aux produits destinés à rouler les cigarettes, qui, constitués entièrement ou partiellement 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^{ème} 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 2008.

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.

68. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés dénaturés pour des usages industriels ou horticoles.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2008.

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).

69. 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^{er} alinéa, b), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

C. GEFABRICEERDE TABAK

66. 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 2008.

Motivatie: Sociaal-economische maatregel.

67. Totale vrijstelling van accijnen voor sigaretten en producten voor het rollen van sigaretten, die geheel of gedeeltelijk 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 2008.

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.

68. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die wordt gedenatureerd 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 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel; gefabriceerde tabak gebruiken voor andere doeleinden dan roken (met name meststof en het vervaardigen van duivennesten of van kippennesten).

69. 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].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

70. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés destinés à des tests scientifiques et à des tests de qualité en relation avec la qualité des produits.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2008.

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).

71. 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^{er} alinéa, d), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure à caractère fiscal préventive d'une double taxation.

72. 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 recouvrés dans l'autre Etat membre.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2008.

Motivation : Mesure à caractère purement fiscal visant à se prémunir d'une double taxation au sein de l'Union européenne.

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Louter fiscale maatregel gerechtvaardigd door het kwaliteitsverlies van gefabriceerde tabak voor de op die manier vernietigde producten; ontstentenis of tenietgaan van de accijnsschuld.

70. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die 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 2008.

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).

71. 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].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.

72. 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 2008.

Motivatie: Louter fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen binnen de Europese Unie.

73. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui se trouvent dans les situations de franchise visées à l'article 14 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2008.

Motivation : Mesure de nature strictement fiscale visant à donner un plein effet aux règles fixées à l'article 14 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, lesquelles 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 d'accise régis au niveau communautaire, 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.

74. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les produits d'accise acquis par les particuliers pour leurs besoins propres et transportés par eux-mêmes, pour autant que l'accise ait été perçue dans l'Etat membre où les produits sont acquis.

Application de l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise [MB du 1^{er} août 1998].

En vigueur : toute l'année 2008.

73. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die zich bevindt in de gevallen van vrijstelling bedoeld in artikel 14 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

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 2008.

Motivatie: Louter fiscale maatregel bedoeld om volledige uitwerking te verlenen aan de regels voorzien bij artikel 14 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, die 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 ACCIJNSPRODUCTEN

Voorafgaande opmerking: de in dit punt genoemde vrijstellingen, aftrekken en verminderingen hebben uitsluitend betrekking op accijnsproducten die op communautair vlak geregeld zijn, namelijk "energieproducten en elektriciteit" waaronder minerale olie, gefabriceerde tabak, alcohol en alcoholhoudende dranken.

74. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op door particulieren voor eigen behoeften en door hen zelf vervoerde accijnsproducten, op voorwaarde dat de accijns werd geheven in de lidstaat van verkrijging.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop [B.S. van 1 augustus 1998].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivation : Transposition fidèle en droit belge des dispositions de l'article 8 de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise ; octroi d'une franchise totale et définitive des droits d'accise accordée aux voyageurs et aux particuliers dès lors que leurs achats dans un autre Etat membre ne revêtent aucun caractère commercial.

Nota bene : L'article 2 de la loi du 20 juillet 2004 modifiant la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, publiée au Moniteur belge du 10 août 2004, a inséré un article 8bis dans la loi du 10 juin 1997 évoquée ci-dessus, en vertu duquel des restrictions identiques à celles visées à l'article 6, colonne I, 1°, de l'arrêté royal du 5 mai 1986 concernant la franchise des droits à l'importation et des accises accordée dans le trafic international des voyageurs s'appliquent aux quantités de certains produits faisant l'objet, au départ des Etats membres cités ci-dessous, d'une introduction directe sur le territoire de la Belgique. Par ailleurs, l'article 6 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises (MB du 5 mars 2007 – 2^{ème} édition), ayant fait l'objet d'un erratum publié au MB du 13 mars 2007 a remplacé le tableau inséré à l'article 8bis de la loi du 10 juin 1997 susmentionnée. Par conséquent, des limites quantitatives sont applicables durant toute l'année 2008 pour les produits suivants :

Cigarettes : Slovaquie, Hongrie, Pologne, Lituanie, Lettonie, Bulgarie et Roumanie ;

— Cigarettes et tabac à fumer : Estonie ;

Motivatie: Getrouwe omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 8 van Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop; totale en definitieve vrijstelling van accijnzen voor reizigers en particulieren, mits hun aankopen in een andere lidstaat niet van commerciële aard zijn.

Nota bene: Artikel 2 van de wet van 20 juli 2004 tot wijziging van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben, en het verkeer daarvan en de controles daarop, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 10 augustus 2004, heeft een artikel 8bis ingevoegd in de voornoemde wet van 10 juni 1997 krachtens welke dezelfde beperkingen als bedoeld in artikel 6, kolom I, 1°, van het koninklijk besluit van 5 mei 1986 inzake de vrijstelling van rechten bij invoer en van accijns in het internationaal reizigersverkeer, gelden voor de hoeveelheden van bepaalde producten die, op het ogenblik van het vertrek in ondervermelde lidstaten, het voorwerp uitmaken van een direct binnentrengen op het Belgisch grondgebied. Artikel 6 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen (B.S. van 5 maart 2007 – 2^{de} uitgave), waarvoor een erratum werd gepubliceerd in het B.S. van 13 maart 2007, heeft daarnaast de tabel vervangen die in artikel 8bis van de voornoemde wet van 10 juni 1997 werd ingevoegd. Kwantitatieve beperkingen zijn bijgevolg van toepassing gedurende het hele jaar 2008 op de volgende producten:

- Sigaretten: Slowakije, Hongarije, Polen, Litouwen, Letland, Bulgarije en Roemenië;
- Sigaretten en rooktabak: Estland;

Motivation : Eu égard au fait que les pays énumérés ci-dessus ont obtenu, au moment de leur adhésion à l'Union européenne, des périodes transitoires afin d'aligner leur fiscalité en matière de produits du tabac sur les taux minimum communautaires, il a été jugé nécessaire, pour des raisons évidentes de lutte contre la fraude, de faire application de la possibilité offerte par le législateur communautaire de maintenir temporairement pour les quantités de ces produits faisant l'objet, au départ des Etats membres précités, d'une introduction directe sur le territoire belge, les mêmes restrictions que celles appliquées aux importations en exemption de l'accise de produits en provenance de pays tiers.

75. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale lors d'acquisition d'huiles minérales sur lesquelles l'accise a été acquittée dans un autre Etat membre à moins que celles-ci ne soient transportées suivant des modes de transport atypiques par un particulier ou pour son compte.

Application de l'article 10 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise [MB du 1^{er} août 1997].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Définition précise et limitative du champ d'application de la franchise totale et définitive : application de la possibilité offerte par l'article 9, point 3, de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 du Conseil relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, de soumettre à l'accise des huiles minérales acquises dans un autre Etat membre où elles ont été mises à la consommation, si elles sont transportées suivant des modes de transport atypiques ; mesure prise dans le cadre de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale.

76. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les produits soumis à accise mis à la consommation dans un autre Etat membre et expédiés comme cadeaux par un particulier à destination d'un autre particulier.

Motivatie: Rekening houdend met het feit dat de bovengenoemde landen, op het moment van toetreding tot de Europese Unie, overgangsperiodes hebben verkregen teneinde hun fiscaliteit inzake tabaksfabrikaten in overeenstemming te brengen met de communautaire minimumtarieven, werd het noodzakelijk geacht, omwille van klaarblijkelijke redenen inzake de strijd tegen de fraude, om toepassing te maken van de mogelijkheid gegeven door de communautaire wetgever om dezelfde beperkingen met betrekking tot de hoeveelheden van de bedoelde producten, met vertrek uit de voornoemde Lidstaten bij een direct binnenbrengen op het Belgisch grondgebied, tijdelijk toe te passen zoals die werden toegepast met betrekking tot de invoer uit derde landen van tabaksfabrikaten met vrijstelling van accijns.

75. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns bij de verkrijging van minerale oliën waarop de accijnzen werden betaald in een andere lidstaat, tenzij deze producten op een atypische wijze worden vervoerd door een particulier of voor zijn rekening.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop [B.S. van 1 augustus 1997].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Nauwkeurige en beperkende omschrijving van het toepassingsgebied van de totale en definitieve vrijstelling; toepassing van de mogelijkheid gegeven door artikel 9, punt 3, van Richtlijn 92/12/EWG van 25 februari 1992 van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, om minerale oliën verkregen in een andere lidstaat dan waar zij tot verbruik zijn uitgeslagen, aan accijns te onderwerpen, indien zij op een atypische wijze worden vervoerd; maatregel bedoeld om fraude en belastingontwijking te bestrijden.

76. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op accijnsproducten die in verbruik werden gesteld in een andere lidstaat en als geschenk worden verzonden door een particulier ter bestemming van een andere particulier.

Application de l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise [MB du 1^{er} août 1997].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Interprétation communautaire de l'article 8 de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 du Conseil relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, dont l'article 8 de la loi du 10 janvier 1997 est la transposition fidèle en droit national.

77. Franchise des droits d'accise est accordée :

77.1. à l'entrepositaire agréé pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure et établies par les agents de l'administration ainsi que pour les pertes inhérentes à la nature des produits, encourues, en régime suspensif, durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport ;

77.2. à l'opérateur enregistré ou à l'opérateur non enregistré pour les pertes inhérentes à la nature des produits, encourues lors du transport en régime suspensif.

Application de l'article 14, § 1^{er}, de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise [MB du 1^{er} août 1997].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Transposition en droit national des dispositions de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise qui prévoient de telles franchises ; mesure de nature strictement fiscale, justifiée par l'absence de naissance de dette accisienne.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop [B.S. van 1 augustus 1997].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Communautaire interpretatie van artikel 8 van Richtlijn 92/12/EWG van 25 februari 1992 van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, waarvan artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 de getrouwde omzetting in het Belgisch recht is.

77. Vrijstelling van accijnzen voor:

77.1. de erkend entrepothouder voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen die door de ambtenaren van de administratie zijn geconstateerd. Tevens wordt hij onder de schorsingsregeling vrijgesteld voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer;

77.2. het geregistreerde of niet-geregistreerde bedrijf voor de onder de schorsingsregeling opgetreden verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het vervoer.

Toepassing van artikel 14, §1, van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop [B.S. van 1 augustus 1997].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van Richtlijn 92/12/EWG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, die dergelijke vrijstellingen voorzien; louter fiscale maatregel, gerechtvaardigd want geen ontstaan van een accijnsschuld.

78. Franchise des droits d'accise est accordée aux conditions et dans les limites éventuelles à déterminer par le Roi :

— pour les marchandises qui sont destinées à l'usage personnel – en ce compris l'usage par les membres de leur famille qui font partie de leur ménage – des agents diplomatiques et des fonctionnaires consulaires de carrière, des membres du personnel administratif et technique des missions diplomatiques et des employés consulaires, en fonction dans le pays, pour autant que les intéressés ne soient pas ressortissants et résidents permanents de Belgique et qu'ils n'exercent aucune activité professionnelle ou commerciale pour leur profit personnel ;

— pour les marchandises qui sont destinées à l'usage officiel – en ce compris la construction et la réparation – des missions diplomatiques et des postes consulaires établis dans le pays à condition que les postes consulaires soient dirigés par des fonctionnaires consulaires de carrière ;

— pour les fournitures de chancellerie destinées à l'usage officiel des postes consulaires établis dans le pays et dirigés par des fonctionnaires consulaires honoraires ;

— pour les marchandises destinées aux organisations internationales et aux personnes appartenant à ces organisations dans la mesure où la franchise est prévue par une convention pour laquelle la Belgique est partie ;

— pour les quantités raisonnables d'approvisionnement destinées à l'usage exclusif des forces étrangères de l'OTAN, à l'exclusion des forces néerlandaises en ce qui concerne les accises communes fixées dans le cadre de l'Union économique Benelux ;

— pour les biens personnels destinés aux membres des forces visées au tiret précédent et aux membres de l'élément civil desdites forces, à l'exclusion des membres des forces néerlandaises et des membres de l'élément civil des forces néerlandaises en ce qui concerne les accises communes fixées dans le cadre de l'Union économique Benelux ;

— pour les marchandises destinées aux organisations chargées par des gouvernements étrangers de la construction, de l'aménagement ou de l'entretien des cimetières, sépultures et monuments commémoratifs des membres de leurs forces armées décédées en temps de guerre.

78. Vrijstelling van accijnzen, onder de voorwaarden en mogelijke beperkingen bepaald door de Koning, voor:

— goederen welke bestemd zijn voor het persoonlijk gebruik - gebruik door inwonende gezinsleden daaronder begrepen - van diplomatieke ambtenaren, van consulaire beroepsambtenaren, van leden van het administratief en technisch personeel van de diplomatieke zendingen en van consulaire bedienden, in functie in het land, voor zover de belanghebbenden geen Belgische onderdanen zijn of geen permanent verblijf houden in België en er geen beroeps- of handelsactiviteiten uitoefenen tot hun persoonlijk voordeel;

— goederen welke bestemd zijn voor de officiële behoeften - bouwen en herstellen daaronder begrepen - van in het land gevestigde diplomatieke zendingen en consulaire posten, op voorwaarde dat de consulaire posten worden geleid door consulaire beroepsambtenaren;

— kanselarijbenodigheden bestemd voor het officieel gebruik van in het land gevestigde consulaire posten die worden geleid door consulaire ereambtenaren;

— goederen welke bestemd zijn voor internationale organisaties en voor personen die tot deze organisaties behoren voor zover een dergelijke vrijstelling is bepaald door een overeenkomst waar België deel van uitmaakt:

— redelijke hoeveelheden proviaand uitsluitend ten behoeve van de buitenlandse strijdkrachten van de NAVO, met uitsluiting van de Nederlandse strijdkrachten, wat de gemeenschappelijke accijnzen betreft vastgesteld in het raam van de Benelux Economische Unie;

— persoonlijke goederen bestemd voor de leden van de in het vorig streepje bedoelde strijdkrachten en voor de leden van het burgerlijk element van bedoelde strijdkrachten, met uitsluiting van de leden van de Nederlandse strijdkrachten en van de leden van het burgerlijk element van de Nederlandse strijdkrachten, wat de gemeenschappelijke accijnzen betreft vastgesteld in het raam van de Benelux Economische Unie;

— goederen bestemd voor organisaties die door vreemde regeringen belast zijn met de aanleg, de inrichting of het onderhoud van de kerkhoven, begraafplaatsen en gedenktekens voor de leden van hun strijdkrachten die in oorlogstijd zijn overleden.

Application de l'article 32 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise et de l'article 20, 7° à 12°, de la loi générale du 18 juillet 1977 sur les douanes et accises, remplacé par l'article 78 de la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales [MB des 21 septembre 1977, 29 décembre 1989 et 1^{er} août 1997].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Réciprocité diplomatique.

79. Extinction de la dette accisienne sur les produits d'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 42, 1^{er} alinéa, de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, remplacé par l'article 320 de la loi-programme du 22 décembre 2003, deuxièmement, de l'article 439, 1^{er} alinéa, de la loi-programme du 27 décembre 2004, troisièmement, de l'article 15 de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés, remplacé par l'article 324 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et, finalement, de l'article 30 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, remplacé par l'article 325 de la loi-programme du 22 décembre 2003 [MB des 16 mai 1997, 1^{er} août 1997, 4 février 2008, 31 décembre 2003 (1^{ère} édition) et 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Toepassing van artikel 32 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop en van artikel 20, 7°-12°, van de algemene wet van 18 juli 1977 inzake douane en accijnzen, vervangen door artikel 78 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen [B.S. van 21 september 1977, 29 december 1989 en 1 augustus 1997].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Diplomatieke wederkerigheid.

79. Tenietgaan van de accijnsschuld op accijnsproducten 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 42, eerste lid, van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, vervangen door artikel 320 van de programmawet van 22 december 2003; ten tweede artikel 439, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004; ten derde artikel 15 van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, vervangen door artikel 324 van de programmawet van 22 december 2003; ten laatste artikel 30 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, vervangen door artikel 325 van de programmawet van 22 december 2003 [B.S. van 16 mei 1997, van 1 augustus 1997, van 4 februari 2008, van 31 december 2003 (1^{ste} uitgave) en van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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.

E. BOISSONS NON ALCOOLISEES

80. Taxation moindre des eaux minérales naturelles, des eaux de source, des eaux de consommation gazéifiées ou non, soutirées en bouteilles ou autrement conditionnées pour être vendues ou livrées comme eaux de boisson ainsi que des jus de fruits ou de légumes par rapport à celle appliquée aux boissons rafraîchissantes ou limonades et autres boissons non alcoolisées, aux bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5% vol, aux vins tranquilles et mousseux dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2% vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation et aux autres boissons fermentées mousseuses ou non dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2% vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation.

Application de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées, tel qu'il a été modifié en dernier lieu par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 24 janvier 2005 [MB des 11 mars 1995 et 1^{er} février 2005 (1^{ère} édition)].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion des boissons naturelles dont l'eau.

81. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées devenues impropre à la consommation et détruites sous surveillance administrative.

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 inbeslagname, 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.

E. ALCOHOLVRIJE DRANKEN

80. Verminderde tarieven voor natuurlijk mineraal water, bronwater, consumptiewater, gashoudend of niet, dat in flessen is afgetapt of anderszins is verpakt om als drinkwater te worden verkocht of geleverd, en voor vruchten- en groentesappen in vergelijking met de tarieven toegepast op frisdrank of limonade en andere alcoholvrije dranken, op bieren waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 0,5% vol, op niet-mousserende en mousserende wijnen waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen, en op de andere al dan niet mousserende gegiste dranken waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnssstelsel van alcoholvrije dranken, zoals laatst gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 24 januari 2005 [B.S. van 11 maart 1995 en van 1 februari 2005 (1^{ste} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Natuurlijke dranken, waaronder water, bevorderen.

81. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die ongeschikt geworden zijn voor menselijk gebruik en onder ambtelijk toezicht worden vernietigd.

Application de l'article 3, 4°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure de santé publique alliée à une absence de naissance de dette accisienne.

82. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées exportées à destination d'un pays tiers à la Communauté économique européenne ou livrées pour une destination y assimilée (franchises diplomatiques).

Application de l'article 3, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion de l'exportation de boissons non alcoolisées alliée à une absence de naissance de la dette accisienne ; application des franchises diplomatiques.

83. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées expédiées à destination des autres Etats membres de l'Union européenne.

Application de l'article 3, 2°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion de la vente de boissons non alcoolisées dans les autres Etats membres de l'Union européenne alliée à une absence de naissance de la dette accisienne.

84. Exonération de l'accise frappant les boissons non alcoolisées lorsque le montant des droits fraudés ne peut être établi ou lorsque, à la suite d'une constatation d'une infraction, lesdites boissons non alcoolisées sont saisies et ultérieurement confisquées ou sont abandonnées au Trésor ensuite d'une transaction.

Application de l'article 5, § 3, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Prévention d'une double taxation alliée à une absence de la dette accisienne.

Toepassing van artikel 3, 4°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel én geen ontstaan van een accijnsschuld.

82. Vrijstelling van accijnen op alcoholvrije dranken die worden uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Economische Gemeenschap of geleverd voor een daarmee gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen).

Toepassing van artikel 3, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Bevordering van de uitvoer van alcoholvrije dranken én geen ontstaan van een accijnsschuld; toepassing van de diplomatieke vrijstellingen.

83. Vrijstelling van accijnen op alcoholvrije dranken die worden verzonden naar de andere lidstaten van de Europese Unie.

Toepassing van artikel 3, 2°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Bevordering van het verzenden naar de andere lidstaten van de Europese Unie van alcoholvrije dranken én geen ontstaan van een accijnsschuld.

84. Vrijstelling van accijnen op alcoholvrije dranken, wanneer het accijnsbedrag waarop de fraude betrekking heeft, niet kan worden vastgesteld, of die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 5, § 3, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Dubbele accijnsheffing vermijden én geen ontstaan van een accijnsschuld.

F. CAFE

85. Exonération du droit d'accise accordée au café torréfié ou non ainsi qu'aux extraits de café, soit expédiés vers un autre Etat membre de l'Union européenne soit exportés à destination de pays tiers à l'Union européenne ou livrés pour une destination assimilée à une exportation (franchises diplomatiques et régimes y assimilés).

Application de l'article 3, 2°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion du commerce extérieur (expédition intracommunautaire et export) alliée à une absence de naissance de la dette accisienne ; respect des accords de réciprocité en matière diplomatique.

86. Exonération du droit d'accise accordée au café utilisé pour la fabrication de produits et de préparations à base d'extraits de café, soit expédiés vers un autre Etat membre de l'Union européenne soit exportés à destination de pays tiers à l'Union européenne ou livrés pour une destination assimilée à une exportation (franchises diplomatiques et régimes y assimilés).

Application de l'article 3, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion dans le pays de l'activité agro-alimentaire liée au café et plus particulièrement celle orientée vers le commerce extérieur.

87. Exonération du droit d'accise pour le café destiné à des usages industriels autres que la torréfaction et la préparation de café.

Application de l'article 3, 4°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion de l'activité agro-alimentaire liée au café.

F. KOFFIE

85. Vrijstelling van accijnzen op koffie, al dan niet gebrand, en koffie-extracten, hetzij verzonden naar een andere lidstaat van de Europese Unie, hetzij uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Unie of geleverd voor een met uitvoer gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen en daarmee gelijkgestelde stelsels).

Toepassing van artikel 3, 2°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Bevordering van de buitenlandse handel (intracommunautaire verzending en uitvoer) én geen ontstaan van een accijnsschuld; naleving van de wederkerigheidsovereenkomsten inzake diplomatieke vrijstellingen.

86. Vrijstelling van accijnzen op koffie aangewend voor de vervaardiging van producten of preparaten op basis van koffie-extracten, hetzij verzonden naar een andere lidstaat van de Europese Unie, hetzij uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Unie of geleverd voor een met uitvoer gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen en daarmee gelijkgestelde stelsels).

Toepassing van artikel 3, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Bevordering hier te lande van de aan koffie verbonden agro-activiteit, in het bijzonder de op buitenlandse handel gerichte activiteit.

87. Vrijstelling van accijnzen op koffie bestemd voor ander industrieel gebruik dan het branden of de vervaardiging van koffie.

Toepassing van artikel 3, 4°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Aan koffie gebonden voedingsmiddelenactiviteit bevorderen.

88. Exonération du droit d'accise accordée au café impropre à la consommation humaine et détruit dans les installations de l'entrepositaire agréé sous surveillance de l'Administration.

Application de l'article 3, 5°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure de santé publique alliée à l'absence de naissance de la dette accisienne.

G. COTISATION D'EMBALLAGE – COTISATION ENVIRONNEMENTALE – ECOTAXES

89. 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 àachever 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 àachever la structure fédérale de l'Etat [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition) et 10 avril 2007].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion de l'utilisation de récipients individuels réutilisables.

90. 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 àachever 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^{ème} édition) et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Promotion du recyclage et de la réutilisation des appareils photographiques jetables dans le cadre de la lutte contre le gaspillage des ressources terrestres.

91. Exonération de l'écotaxe accordée pour :

88. Vrijstelling van accijnzen op koffie ongeschikt voor menselijke consumptie die onder toezicht van de administratie wordt vernietigd in de inrichting van erkend entrepothouder.

Toepassing van artikel 3, 5°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel én geen ontstaan van een accijnsschuld.

G. VERPAKKINGSHEFFING – MILIEUHEFFING – MILIEUTAKSEN

89. Verminderde verpakkingsheffing 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^{de} uitgave) en van 10 april 2007].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Het gebruik van individuele herbruikbare verpakkingen bevorderen.

90. Vrijstelling van milieutaks op wegwerpfotoestellen 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^{de} uitgave) en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: De recyclage en het hergebruik van wegwerpfotoestellen bevorderen in het kader van de bestrijding van de verspilling van grondstoffen.

91. Vrijstelling van milieutaks op:

91.1. 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 ;

91.2. 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 àachever 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^{ème} édition), 17 avril 2003 et 31 décembre 2003].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure sectorielle.

92. 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 àachever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 9 de la loi du 7 mars 1996 modifiant la loi du 16 juillet 1993 visant àachever 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^{ème} édition), 30 mars 1996 et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2008.

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.

93. 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.

91.1. 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;

91.2. 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^{de} uitgave), van 17 april 2003 en van 31 december 2003).

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Sectorale maatregel.

92. 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^{de} uitgave), 30 maart 1996 en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2008.

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 beladen om het gebruik daarvan te verminderen.

93. 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.

Application de l'article 379 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant àachever 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^{ème} édition) et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Volonté de limiter la taxation aux seuls récipiens pour professionnels.

94. Exonération de l'écotaxe accordée aux récipiens 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 àachever 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 àachever 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^{ème} édition), 30 mars 1996 et 15 juillet 2004].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure tendant à promouvoir la collecte, le recyclage et la réutilisation des emballages et, de la sorte, à protéger l'environnement.

95. 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 àachever 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^{ème} édition), 17 avril 2003 et 31 décembre 2003].

En vigueur : toute l'année 2008.

Motivation : Mesure de nature strictement fiscale prise en vue de prévenir une double taxation alliée à une absence de naissance de la dette fiscale.

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 ecobonusen [B.S. van 20 juli 1993 (2^{de} uitgave) en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Wil om de heffing te beperken tot verpakkingen die voor beroepsmatig gebruik bestemde nijverheidsproducten bevatten.

94. 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 verpakkingskrediet 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^{de} uitgave), 30 maart 1996 en 15 juli 2004].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Maatregel ter bevordering van de verzameling, het hergebruik en de recyclage van verpakkingen, met het doel om het milieu te beschermen.

95. Oninvorderbaarheid van de milieutaks en van de verpakkingsheffing 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 ecobonusen, en vervolledigd door artikelen 327 en 364 van de programmawet van 22 december 2003 [B.S. van 20 juli 1993 (2^{de} uitgave), 17 april 2003 en 31 december 2003].

Van kracht: het hele jaar 2008.

Motivatie: Louder fiscale maatregel ter vermijding van een dubbele belastingheffing én geen ontstaan van een accijnsschuld.

**VII. — DROITS D'ENREGISTREMENT,
D'HYPOTHÈQUE ET DE GREFFE**
(année 2008)

**Description des dispositions fiscales
examinées**

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIETE

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^{er} janvier 2006). Les dispositions légales subsistent néanmoins dans le C. enreg. (125)

1. Augmentation de capital par incorporation de réserves ou de provisions, en représentation d'un apport antérieur qui a été assujetti 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.).

Motivation : Promotion des fusions.

125 Dès lors, dans le tableau récapitulatif des estimations chiffrées, aucun montant n'est repris pour les années 2007 et 2008 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 2008)

**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. (125).

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 bedrijfstakken (art. 117, §2 W. Reg.).

Motivatie: Bevordering van fusies.

125 Wat deze bijzondere vrijstellingen betreft, wordt dan ook voor de jaren 2007 en 2008 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.

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'habitats 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.

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.).

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 daarmede 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 119quinquies van de wet van 4 decembre 1990 (art. 122, 4° W. Reg.).

Motivatie: Aan beleggingsvennootschappen een concurrentiële positie verzekeren.

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.).

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. les centres de coordination fondés en vue du développement et de la centralisation de certaines activités d'un groupe de sociétés (loi du 11 avril 1983, art. 29, 3°) ;

Motivation : Attirer et maintenir des centres de coordination.

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.

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. coördinatiecentra opgericht met het oog op de ontwikkeling en de centralisatie van bepaalde activiteiten in een groep van vennootschappen (wet van 11 april 1983, art. 29, 3°);

Motivatie: Aantrekken en behoud van coördinatiecentra.

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 larrêt 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 2008)

Description des dispositions fiscales examinées**A. TARIFICATION**

Taux normal : 21%.

Taux réduits : 6% et 12%.

1. Taux de 0% en faveur :

1.1. des journaux et hebdomadaires dont le contenu est principalement consacré à l'information ;

Motivation : Aide à la presse.

1.2. des voitures automobiles achetées par des invalides (article 77, § 2, CTVA).

Motivation : Mesure sociale.

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 2008)

Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels**A. TARIEVEN**

Normaal tarief: 21%.

Verlaagde tarieven: 6% en 12%.

1. Nultarief voor:

1.1. kranten en weekbladen met een algemene informatieve strekking;

Motivatie: Subsidie aan de pers.

1.2. personenwagens aangekocht door invaliden (artikel 77, § 2, Btw-Wetboek).

Motivatie: Sociale maatregel.

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 slachtafvalen (rubriek II)
- vis, schaal-, schelp- en weekdieren, met uitzondering van kaviaar en kaviaarsurrogaten, langoesten, zeekreeften, krabben, rivierkreeften en oesters, en bereidingen en gebruiksklare gerechten van langoesten, zeekreeften, krabben, rivierkreeften 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)

- 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)
- des produits de la minoterie, du malt, des amidons et féculles, 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)
- des graisses et d'huiles (rubrique IX)
- 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)
- des aliments pour animaux et déchets, des engrains, 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)
- de la distribution d'eau (rubrique XIII)
- des médicaments et dispositifs médicaux (rubrique XVII)
- 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)
- des objets d'art, de collection et d'antiquité (dans certains cas) (rubrique XXI)
- des voitures automobiles pour invalides, des pièces détachées, équipements et accessoires pour ces voitures (rubrique XXII, voir aussi le taux de 0% ci-dessus)
- 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)
- des biens livrés par des organismes à caractère social (rubrique XXIII_{bis})
- 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)
- 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)
- vetten en oliën (rubriek IX)
- 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)
- 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)
- waterdistributie (rubriek XIII)
- geneesmiddelen en medische hulpmiddelen (rubriek XVII)
- 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)
- kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (in bepaalde gevallen) (rubriek XXI)
- automobielen voor personenvervoer voor invaliden. Onderdelen, uitrustingssstukken en toebehoren voor deze voertuigen (rubriek XXII, zie ook het bovenvermelde 0%-tarief)
- diverse goederen (doodkisten, orthopedische toestellen, looprekken, rolstoelen en dergelijke wagentjes voor invaliden en zieken, enz.) (rubriek XXIII)
- leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk (rubriek XXIII_{bis})

- 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)
- 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, jeugdbeschermings-tehuizen, opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf, psychiatrische verzorgings-tehuizen en gebouwen ten titel van een initiatief van beschut wonen, die ten minste 15 jaar in gebruik genomen zijn (rubriek 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.
- de services divers (location de la plupart des biens de la rubrique XXIII, prestations des entrepreneurs de pompes funèbres, avec certaines exceptions) (rubrique XXXIV)
- des services fournis par des organismes à caractère social (rubrique XXXV)
- 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 relatif aux bâtiments suivants destinés au logement dans le cadre de la politique sociale :
- 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;
- 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 ;
- 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.
- diverse diensten (verhuur van de meeste goederen opgenomen in de rubriek XXIII, diensten verricht door begrafenisondernemers, met bepaalde uitzonderingen) (rubriek XXXIV)
- diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk (rubriek XXXV)
- 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 heeft op de volgende woningen die bestemd zijn voor de huisvesting in het kader van het sociaal beleid:
- 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;
- 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;

- 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 ;
- de la démolition et de la reconstruction conjointe de bâtiments d'habitation dans les zones urbaines (rubrique XXXVII)

MESURES TEMPORAIRES en vigueur pendant toute l'année 2008.

Le taux de 6% est aussi applicable :

- aux travaux immobiliers et à certaines autres opérations se rapportant à des logements privés ayant au moins 5 ans (Art.1bis AR n° 20).
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. 1ter 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.

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.

- privé-woningen die worden geleverd en gefactureerd door de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen en door de door hen erkende maatschappijen voor sociale huisvesting.
- afbraak en heropbouw van gebouwen in stadsgebieden (rubriek XXXVII)

TIJDELIJKE MAATREGELEN van toepassing gedurende het hele jaar 2008.
Het 6%-tarief wordt ook toegepast op:

- werk in onroerende staat en bepaalde andere handelingen met betrekking tot privé-woningen van ten minste 5 jaar (Art. 1bis KB nr 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 vermaaken van kleding en huishoudlinnen (Art. 1ter 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.

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.

Il s'agit ici :

- 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.

Taux normal : 21%.

Taux réduits : 6% et 12%.

1. Taux de 0% en faveur :

1.1. des journaux et hebdomadaires dont le contenu est principalement consacré à l'information ;

Motivation : Aide à la presse.

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.

Het gaat hier om:

- 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 privewoningen, 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.

Normaal tarief: 21%.

Verlaagde tarieven: 6% en 12%.

1. Nultarief voor:

1.1. kranten en weekbladen met een algemene informatieve strekking;

Motivatie: Subsidie aan de pers.

B. BIJZONDERE REGELINGEN

4. Optionele vrijstellingregeling 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^{er}, CTVA et arrêté royal n° 13).

Motivation : Mesure de simplification qui n'entraîne aucun allègement d'impôt.

C. BASE D'IMPOSITION

7. Taxe sur la marge pour les agences de voyage (article 29, §2, CTVA).

Motivation : Disposition conforme à la 6^e directive européenne (126).

8. 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^{er}, CTVA et arrêté royal n° 2).

Motivation : Disposition conforme à la 6^e directive européenne.

9. Régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité (article 58, § 4, CTVA et arrêté royal n° 53).

Motivation : Disposition conforme à la 6^e directive européenne.

10. 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 ;

126 Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17.05.1977.

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 tabaksfabrikaten.

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. Belasting over de marge voor de reisbureaus (artikel 29, § 2, Btw-Wetboek).

Motivatie: Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn (126).

8. 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 de zesde Europese richtlijn.

9. Bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (artikel 58, § 4, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 53).

Motivatie: Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn.

10. 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;

126 Het betreft richtlijn nr. 77/388/EU van 17.05.1977.

— 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.

D. FRANCHISES ET EXEMPTIONS

11. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

11.1. Les exportations de biens (article 39, §1^{er}, 1^o, 2^o et 4^o, CTVA et arrêté royal n°18) et les prestations de services autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA relatives à des biens destinés à être exportés (article 39, §1^{er}, 3^o, CTVA et arrêté royal n°18) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.2. Les livraisons intracommunautaires de biens et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 39bis et 39quater CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.3. Les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens dont la livraison par des assujettis est, en tout état de cause, exemptée à l'intérieur du pays (article 40, §1^{er}, 1^o, a, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.4. Les importations de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel, ou d'électricité lorsque l'acquisition de ces biens a déjà été soumise à la taxe en Belgique dans le chef du redevable de la taxe à l'importation (article 40, § 1^{er}, 3^o, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

— 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. VRIJSTELLINGEN

11. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

11.1. De uitvoer van goederen (artikel 39, § 1, 1^o, 2^o en 4^o, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 18) en de diensten andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek met betrekking tot goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd (artikel 39, § 1, 3^o, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 18);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.2. De intracommunautaire leveringen van goederen en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek (artikel 39bis en 39quater Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.3. De invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen waarvan de levering door belastingplichtigen in het binnenland in elk geval is vrijgesteld (artikel 40, § 1, 1^o, a, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.4. De invoer van gas via het aardgasdistributiesysteem, of de invoer van elektriciteit als de verwerving van deze goederen reeds in België werd belast in hoofde van de persoon op wiens naam de belasting verschuldigd is bij invoer (artikel 40, § 1, 3^o, Btw-Wetboek).

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.5. Les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens qui bénéficient d'une franchise définitive (article 40, §1^{er}, 1°, b, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.6. 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.

11.7. Les transports internationaux de personnes par navire ou avion; les transports de biens à l'importation et à l'exportation et les services accessoires y relatifs (article 41, CTVA et arrêté royal n° 6) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.8. 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^{er} et 2, CTVA et arrêté royal n° 6) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.9. Les livraisons de biens et les prestations de services faites notamment aux missions diplomatiques, aux postes consulaires et aux organismes internationaux en Belgique (article 42, §3, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.10. 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.

11.11. La livraison, l'acquisition intracommunautaire et l'importation d'or d'investissement (article 44bis, CTVA).

11.5. De invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen die een definitieve vrijstelling genieten (artikel 40, § 1, 1°, b, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.6. 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.

11.7. Het internationaal zee- en luchtvervoer van personen; het vervoer van goederen bij in- en uitvoer en de ermee samenhangende diensten (artikel 41, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 6);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.8. 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.

11.9. De leveringen van goederen en de diensten aan o.m. diplomatische zendingen, consultaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.10. 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.

11.11. De levering, de intracommunautaire verwerving en de invoer van beleggingsgoud (artikel 44bis Btw-Wetboek).

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

12. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :

12.1. Les biens importés contenus dans les bagages personnels des voyageurs dans des limites prévues (article 40, §4, CTVA et arrêté royal n° 7, article 43) ;

Motivation : Mesure de simplification et mesures de prévention de la double imposition et de promotion de la circulation des personnes dans la Communauté.

12.2. Les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens, notamment par les missions diplomatiques, les postes consulaires et les organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

12.3. Les livraisons de biens acquis par des organismes agréés qui les exportent en dehors de la Communauté dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives, ainsi que les acquisitions intracommunautaires et importations de biens effectuées par ces organismes (articles 42, §3, 8°, et 40, §1^{er}, 1°, a, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

12.4. 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^{er}, 1°, CTVA) ;

Motivation : Dérogation temporaire à la 6^e directive européenne au bénéfice de la clientèle de ces professions libérales.

12.5. Les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par :

12.5.1. Les médecins et autres personnes physiques dispensatrices de soins médicaux et paramédicaux (article 44, § 1^{er}, 2°, CTVA) ;

Motivation : Exemption imposée par la 6^e directive européenne.

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

12. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

12.1. Ingevoerde goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers, met inachtneming van de voorziene beperkingen (artikel 40, § 4 Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 7, artikel 43);

Motivatie: Vereenvoudigingsmaatregel, tevens maatregel ter voorkoming van de dubbele belasting en ter bevordering van het personenverkeer in de Gemeenschap.

12.2. De intracommunautaire verwervingen en de invoer van goederen door o.m. diplomatische zendingen, consulaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, Btw-Wetboek) ;

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

12.3. De levering van goederen bestemd voor erkende organisaties die deze goederen uitvoeren uit de Gemeenschap in het kader van hun menslievend, liefdadig of opvoedkundig werk alsook de door die organisaties verrichte intracommunautaire verwervingen en invoeren van goederen (artikelen 42, § 3, 8°, en 40, § 1, 1°, a, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

12.4. 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 6^e Europese Richtlijn ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van deze beroepen.

12.5. Diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door :

12.5.1. Artsen en andere personen die medische en paramedische zorgen verstrekken (artikel 44, § 1, 2°, Btw-Wetboek);

Motivatie: Door de 6^e Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.

12.5.2. Les établissements de soins, prestations sportives ou culturelles (dans certaines limites) etc. (article 44, § 2, CTVA);

Motivation : Exemption imposée par la 6^e directive européenne.

12.5.3. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières (article 44, § 3, CTVA).

Motivation : Disposition conforme à la 6^e directive européenne. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières exemptes de TVA sont soumises à d'autres impôts (voir notamment les taxes assimilées au timbre).

E. DÉDUCTIONS

Principe : Tout assujetti déduit les taxes en amont dans la mesure où elles se rapportent à des biens et services utilisés pour effectuer des opérations visées par le Code.

13. Certaines opérations exonérées visées à l'article 44, § 3, 4^o à 10^o, (opérations effectuées par des compagnies d'assurance, des banques, des agents de change et des courtiers), qui en règle générale ne rendent pas la TVA exigible, bénéficient d'un droit de déduction à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté européenne ou que ces opérations aient un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté (article 45, § 1^{er}, 4^o, 5^o, CTVA).

Motivation : Régime rendu obligatoire par la 6^e directive européenne.

14. Un droit à déduction, spécifique et restrictif, est d'application pour les livraisons d'or d'investissement, exemptées en vertu de l'article 44bis, §1, CTVA (article 45, § 1^{er} ter et quater, CTVA).

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

12.5.2. Verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten (binnen bepaalde grenzen) enz. (artikel 44, § 2, Btw-Wetboek);

Motivatie: Door de 6e Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.

12.5.3. Verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen (artikel 44, § 3, Btw-Wetboek).

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de 6^e Europese Richtlijn. De verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen die van de btw zijn vrijgesteld, zijn aan andere belastingen onderworpen (zie inzonderheid de met het zegel gelijkgestelde taksen).

E. AFTREK

Principe: Iedere belastingplichtige trekt de voorbelasting af in de mate dat ze betrekking heeft op goederen en diensten die hij gebruikt om in het Wetboek bedoelde handelingen te verrichten.

13. Voor bepaalde vrijgestelde handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4^o tot 10^o, (handelingen verricht door verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars) waarvoor in de regel geen btw verschuldigd is, wordt een recht op aftrek van de voorbelasting toegestaan, telkens wanneer de medecontractant buiten de Europese Gemeenschap is gevestigd of de genoemde handelingen rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten die Gemeenschap (artikel 45, § 1^{er}, 4^o, 5^o, Btw-Wetboek).

Motivatie: Bij de 6e Europese Richtlijn opgelegde regeling.

14. Voor de leveringen van beleggingsgoud die krachtens artikel 44bis, § 1, Btw-Wetboek zijn vrijgesteld, geldt een bijzonder en beperkt recht op aftrek (artikel 45, § 1ter en quater, Btw-Wetboek).

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

ANNEXES

I. — IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES
 (exercice d'imposition 2009)
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 (127).

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 priviléges et immunités de ces organismes et de leurs agents) (article 4, 2°, CIR 1992) (128).

B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS

4. Exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation (article 12, § 3, CIR 1992) (129).

BIJLAGEN

I. — PERSONENBELASTING
 (aanslagjaar 2009)
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 bekraftigd door België (127).

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) (128).

B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN

4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis (artikel 12, § 3, WIB 1992) (129).

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

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

129 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).

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

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

129 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 I, F, 26.1).

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^{er}, 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 point 26.1).

Is vrijgesteld, het kadastraal inkomen van de woning die de belastingplichtige betreft en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfopdrachtgever, 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 huuroordelen.

Motivatie: Gevolg van de invoering van de aftrek voor enige eigen woning (zie I, F, 26.1).

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 punt 26.1).

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 4 439 euros, majorés de 370 euros par personne à charge (130). 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 31 130 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^{er}, 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).

130 L'abattement est octroyé par conjoint à partir de l'exercice d'imposition 2005 (article 5, loi 10.08.2001, MB 20.09.2001).

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 4 439 euro verhoogd met 370 euro per persoon ten laste (130). 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 programlawet 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 beantwoord — aan de normale behoeften van de belastingplichtige.

7.2. Aanvullende aftrek:

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 31 130 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 programlawet van 27 december 2004 werd opgeheven).

Motivatie: Maatregel die ertoe strekt de gevolgen van de laatste kadastrale perekwatie 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 gebruiksperiode van minimaal achttien jaar (artikel 12, § 2, WIB 1992).

130 De aftrek wordt per echtgenoot toegekend vanaf het aanslagjaar 2005 (artikel 5, wet 10.08.2001, BS 20.09.2001).

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^{er}, 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^{er}, 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^o, CIR 1992) (131) ;

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^{er}, 4^o, 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^o, CIR 1992) (132) ;

131 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.

132 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 pachtprijzen 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^o, 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^o, 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^o, WIB 1992) (131);

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^o, 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^o, WIB 1992) (132);

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

132 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 Congo 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 participatie-vennotschappen (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 vrijstellingsvooraarden 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^{er}, 1^o, CIR 1992) ;

Motivation : Il s'agit là de bénéfices 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^{er}, 2^o, 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^o, 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^o, 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^{er}, 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 erfge rechtigden 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 (133) (134) (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 remplacement dans certaines formes et délais.

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

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

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

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

133 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.

134 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 (133) (134) (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 onaantastbaarheidsvoorraad en op voorwaarde dat de meerwaarde op bepaalde wijze en binnen bepaalde termijnen herbeleefd is.

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

Indien niet wordt herbeleefd op de voorziene wijze en binnen de gestelde termijnen, wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstrekken 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 herbeleefd in binnenschepen die beantwoorden aan bepaalde ecologische normen.

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

133 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.

134 Opgeheven door artikel 47 van de wet van 26.03.1999; blijft evenwel van toepassing op de opties die zijn toegekend voor 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 bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle les biens en remplacement 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 rechtverkrijgende 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 (135) (*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-deductibilité au titre de frais professionnels des primes de ces mêmes contrats d'assurance même dans la mesure où elles couvrent un risque professionnel.

135 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 gedienst (*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 begrafenis kosten:

- toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafenis kosten, 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 (135) (*ibidem* 5°);

- toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafenis kosten, toegekend aan de vrijwillig verzekeren door erkende ziekenfondsen (*ibidem* 6°);

- uitkering voor begrafenis kosten 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-aftrekbaarheid als beroepskosten van de premies van diezelfde verzekeringscontracten zelfs in de mate waarin zij een beroepsrisico dekken.

135 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 (136).

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 170 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 ».

136 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. (136).

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 170 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 vredetijd 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”.

136 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 (137) (article 39, § 1^{er}, 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 travailleurs salariés (en activité ou pensionnés) ou par leurs ayants droit (article 38, 11°, CIR 1992) (138) ;

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 3 710 euros (*ibidem*, 12°) (139) ;

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

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. (137) (artikel 39, § 1, WIB 1992);

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

15.11. worden vrijgesteld onder bepaalde voorwaarden, “sociale voordelen” die werknemers (in activiteit of gepensioneerd) of hun rechtverkrijgenden behalen (artikel 38, 11°, WIB 1992) (138);

Motivatie: Moeilijk te personaliseren of te kwantificeren voordelen of kleine geschenkjess 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 3 540 euro (*ibidem*, 12°) (139);

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

- 137 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).
- 138 Conditions bien définies mais, dans la pratique, certains avantages considérés comme « sociaux » sont plutôt des rémunérations.
- 139 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).

- 137 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).
- 138 Wel omschreven voorwaarden, maar sommige voordelen die als “sociaal” worden beschouwd, zijn in de praktijk eerder bezoldigingen.
- 139 De wet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004) heeft het basisbedrag verhoogd. Die vrijstelling betreft ook de uittredingsvergoedingen van vrijwilligers van de brandweerkorpsen, onder meer erkentelijkheids-, getrouwheids-, afscheids-, uittredings- 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 (140) ;

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

15.14. est exonérée l'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements à bicyclette entre le domicile et le lieu de travail à concurrence d'un montant maximum de 0,15 euro par kilomètre (*ibidem*, 14°) ;

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).

15.15. sont encore exonérés, mais dans une moindre mesure qu'antérieurement, les avantages résultant de prêts hypothécaires qu'un employeur a consentis à son personnel à des conditions préférentielles, lorsque le contrat d'emprunt a été conclu avant le 1^{er} juin 1984 et concerne l'acquisition, la construction ou la transformation d'une première habitation (abrogé à partir de l'exercice d'imposition 1985, mais abrogation assortie d'une mesure transitoire).

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

15.16. sont exonérées les participations au capital ou aux bénéfices attribués conformément aux dispositions de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés ;

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

140 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.

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 werkloosheidsvergoeding (140);

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

15.14. de kilometersvergoeding toegekend voor verplaatsingen met de fiets tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling voor een bedrag van maximum 0,15 euro per kilometer wordt vrijgesteld (*ibidem*, 14°);

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

15.15. zijn nog vrijgesteld, maar in mindere mate dan voorheen, de voordelen die voortvloeien uit hypothecaire leningen die een werkgever toegekend heeft aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden, wanneer het contract van de lening gesloten werd vóór 1 juni 1984 en betrekking heeft op de aankoop, de bouw of het verbouwen van een eerste woning (opgeheven met ingang van het aanslagjaar 1985, maar opheffing gepaard gaande met een overgangsmaatregel);

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

15.16. zijn vrijgesteld, participaties in het kapitaal en in de winst toegekend conform de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen;

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.

140 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.

15.17. sont exonérés les avantages résultant dans le chef du bénéficiaire du paiement direct par l’Institut national d’assurance maladie-invalidité de cotisations ou de primes à un organisme de pension pour des contrats en exécution du régime d’avantages sociaux prévu à l’article 54 de la loi du 14 juillet 1994 relative à l’assurance obligatoire soins de santé et indemnités (article 38, 16°, CIR 1992) ;

Motivation : Favoriser la constitution de pensions complémentaires.

15.18. est exonérée, sous certaines conditions, l’intervention des employeurs dans l’achat de PC et d’appareillages périphériques par leur personnel (article 38, 17°, CIR 1992) (141) ;

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) (142) ;

L’exonération ne s’applique qu’aux indemnités forfaitaires de 500 euros par tutelle et par an versées par le SPF Justice. Dès que le tuteur a exercé trois tutelles, la totalité des indemnités de tutelle qu’il reçoit sont imposables.

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) (143) ;

Motivation : Prolongement des dispositions relatives aux maladies professionnelles.

15.17. zijn vrijgesteld, de voordelen die ten name van de verkrijger voortvloeien uit de rechtstreekse betaling door het Rijksinstituut voor ziekte- en invaliditeitsverzekering van bijdragen of premies aan een pensioeninstelling voor overeenkomsten in uitvoering van de regeling van sociale voordelen voorzien in artikel 54 van de wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen (artikel 38, 16°, WIB 1992);

Motivatie: De opbouw van aanvullende pensioenen bevorderen.

15.18 is vrijgesteld, onder bepaalde voorwaarden, de tussenkomst van de werkgevers voor de aankoop door hun personeel van een pc en randapparatuur (artikel 38, 17°, WIB 1992) (141);

Motivatie: Die 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) (142);

De vrijstelling is slechts van toepassing op de door de FOD Justitie betaalde forfaitaire vergoedingen van 500 euro per voogdijopdracht en per jaar. Zodra de voogd drie voogdijopdrachten heeft uitgeoefend, wordt het geheel van de ontvangen voogdijvergoedingen belastbaar.

Motivatie: Rekening houden met de last van de voogdijopdracht en de geringheid van de toegekende vergoeding.

15.20. zijn vrijgesteld, de tegemoetkomingen van het Schadeloosstellingsfonds voor asbestslachtoffers (*ibidem*, 22°, WIB 1992) (143);

Motivatie: Verlenging van de bepalingen inzake beroepsziekten.

141 Il s’agit du plan « PC-privé ». L’intervention exonérée de l’employeur est limitée à 60% du prix d’achat hors TVA, avec une exonération maximale de 1 660 euros.

142 Loi-programme du 27.12.2004 (MB 31.12.2004), article 362.

143 Applicable à partir du 1^{er} avril 2007. Loi du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 131.

141 Het gaat om het “PC-privé”-plan. De vrijgestelde tussenkomst van de werkgever is beperkt tot 60% van de kostprijs, exclusief de btw, met een maximaal vrijgesteld bedrag van 1 660 euro.

142 Programmawet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004), artikel 362.

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

15.21. sont exonérées les indemnités forfaitaires de défraiement octroyées pour la fourniture de prestations artistiques et/ou la production d'œuvres artistiques pour le compte d'un donneur d'ordre, pour un montant maximum de 2 138,70 euros par année civile et sous certaines conditions (*ibidem*, 23°, CIR 1992) (144) ;

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 2 200 euros par travailleur et par année civile, les avantages non récurrents liés aux résultats (*ibidem*, 24°, CIR 1992) (145).

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%.

L'exonération est applicable aux avantages payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2008.

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

16. Autres exonérations à caractère économique.

16.1. exonération de 13 250 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 ;

-
- 144 Loi du 25.04.2007 (MB 10.05.2007) en ce qui concerne les indemnités octroyées à des artistes. Applicable pour les indemnités octroyées à partir du 1^{er} janvier 2007. Circulaire Ci.AAF/2007-0438-1 du 11.07.2007.
 - 145 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.

15.21. zijn vrijgesteld, de forfaitaire onkostenvergoedingen toegekend wegens het leveren van artistieke prestaties en/of het produceren van artistieke werken voor rekening van een opdrachtgever, voor een maximumbedrag van 2 138,70 euro per kalenderjaar en onder bepaalde voorwaarden (*ibidem*, 23°, WIB 1992) (144);

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 2 200 euro per werknemer en per kalenderjaar, de niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen (*ibidem*, 24°, WIB 1992) (145).

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

De vrijstelling wordt toegepast op de vanaf 1 januari 2008 betaalde of toegekende voordelen.

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

16. Andere vrijstellingen van economische aard.

16.1. vrijstelling van 13 250 euro per bijkomende aangeworven personeelseenheid die in België voltijs in een onderneming wordt tewerkgesteld voor:

1° een betrekking van diensthoofd voor de uitvoer;

-
- 144 Wet van 25.04.2007 (BS 10.05.2007) inzake de vergoedingen toegekend aan kunstenaars. Van toepassing op de vanaf 1 januari 2007 toegekende vergoedingen. Circulaire Ci.AFZ/2007-0438-1 van 11.07.2007.
 - 145 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.

2° à un emploi de chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité (article 67, CIR 1992) (146).

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 67ter, CIR 1992) ;

Immunisation des bénéfices ou des profits, à concurrence d'un montant égal à 4 930 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 (147).

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.

146 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, à partir de l'exercice d'imposition 2008, l'exonération majorée qui était octroyée si le personnel supplémentaire était un chercheur hautement qualifié.

147 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).

2° een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg (artikel 67, WIB 1992) (146).

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 67ter, WIB1992);

Vrijstelling van winst of baten, ten belope van 4°930 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 (147).

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.

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

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

16.4. exonération des primes d'innovation (148).

Une exonération temporaire d'IPP est accordée pour les primes d'innovation payées ou attribuées à partir du 1^{er} 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.

Cette exonération temporaire couvre à la base les primes payées ou attribuées du 1^{er} janvier 2006 au 31 décembre 2006. L'exonération a ensuite été prolongée pour les primes payées ou attribuées jusqu'au 1^{er} janvier 2009. En application de la loi de relance économique du 27 mars 2009, ce régime d'exonération a de nouveau été prolongé pour les primes payées ou attribuées jusqu'au 1^{er} janvier 2011.

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

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) :

148 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.

16.4. tijdelijke vrijstelling van de innovatiepremies (148).

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 nieuwigheid, 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.

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. Bij toepassing van de Economische Herstelwet van 27 maart 2009 werd dit vrijstellingssysteem verder uitgebreid tot de tot 1 januari 2011 betaalde of toegekende premies.

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

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

Motivatie: Voorkomen dat de verantwoording van de werkelijke kosten verwikkelingen 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):

148 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 herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 36.

- 27,2% de la 1^{ère} tranche de 4 970 euros (149) ;
- 10% de la tranche de 4 970 euros à 9 870 euros;
- 5% de la tranche de 9 870 euros à 16 430 euros;
- 3% de la tranche excédant 16 430 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 380 euros.

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

- 27,2% de la 1^{ère} tranche de 4 970 euros;
- 10% de la tranche de 4 970 euros à 9 870 euros;
- 5% de la tranche de 9 870 euros à 16 430 euros;
- 3% de la tranche excédant 16 430 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 380 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 3 380 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 3 380 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 ;

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

- 27,2% van de eerste schijf van 4 970 euro (149);
- 10% van de schijf van 4 970 euro tot 9 870 euro;
- 5% van de schijf van 9 870 euro tot 16 430 euro;
- 3% van de schijf boven 16 430 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 380 euro.

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

- 27,2% van de eerste schijf van 4 970 euro;
- 10% van de tweede schijf van 4 970 euro tot 9 870 euro;
- 5% van de schijf van 9 870 euro tot 16 430 euro;
- 3% van de schijf boven 16 430 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 380 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 3 380 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 3 380 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;

149 Het tarief van de eerste schijf van de forfaitaire beroepskosten die door de werknemer aftrekbaar zijn, werd verhoogd van 26,1% tot 27,2%. De bovenlimiet van het forfait werd ook opgetrokken, van 2 527,50 euro tot 2 555 euro (basisbedragen).

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 (forfaitaire ou réels) qui grèvent ces rémunérations doit être effectué sans tenir compte des revenus du mandat politique exercé (150).

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

17.7. forfait de frais professionnels pour gardiennes d'enfants indépendantes agréées (ou accueillantes d'enfants autonomes) : 15 euros par enfant et par jour entier de garde (151).

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).

150 Les montants du forfait spécial sont fixés à 5 800,52 euros pour un bourgmestre et 3 480,31 euros pour un échevin ou un président de CPAS.

151 Circ. Ci.RH.842/597.927 (AFER n° 25/2009) du 08.05.2009. Montant applicable à partir de l'exercice d'imposition 2009..

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 werknehmer, moeten de (reële of forfaitaire) beroepskosten daarop berekend worden zonder rekening te houden met de inkomsten uit hun uitgeoefend politiek mandaat (150).

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

17.7. beroepskosten van zelfstandige erkende opvangmoeders (of zelfstandige onthaalsters): forfaitaire vrijstelling van 15 euro per kind en per volledige dag kinderopvang (151).

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).

150 De bedragen van het bijzonder forfait zijn vastgesteld op 5 800,52 euro voor een burgemeester en op 3 480,31 euro voor een schepen of voorzitter van OCMW.

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

— 20,5% pour les investissements de sécurisation ;

— 13,5% 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 ;

— 3,5% pour les autres investissements.

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 (152).

19.1. déduction des bénéfices ;

19.2. déduction des profits.

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

20. Quote-part des revenus professionnels (bénéfices 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 11 530 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 8 880 euros.

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

152 La déduction étalée s'opère au taux de 20,5% pour les investissements R-D respectueux de l'environnement et au taux de 10,5% pour les autres investissements.

— 20,5% voor investeringen in beveiliging;

— 13,5% 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;

3,5% voor andere investeringen.

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 (152).

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 11 530 euro heeft gekomen 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 8 880 euro.

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

152 Het tarief van de gespreide investeringsaftrek bedraagt 20,5% voor de milieuvriendelijke investeringen O&O en 10,5% 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 (153).

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 29,05 euros par jour et 1 161,82 euros (154) 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^o et 2^o, 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^{er}, CIR 1992).

22. Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen die universiteiten en federale wetenschappelijke instellingen met hun eigen middelen financieren en toekennen aan vaders die zich uitsluitend met onderzoek bezighouden, en dat buiten een arbeidsovereenkomst (153).

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 meer bedragen dan 29,05 euro per dag en 1 161,82 euro (154) 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^o en 2^o, 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 aankoopsprijs, 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).

153 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.

154 Montants valables pour les indemnités allouées à partir du 01.01.2008. Circ. Ci.RH.241/509.803 du 05.03.1999 et addendum du 15.07.2008.

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

154 Deze bedragen gelden voor de vanaf 01.01.2008 toegekende uitkeringen. Circ. Ci.RH.241/509.803 van 05.03.1999 en addendum van 15.07.2008.

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) (155) ;

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 1 990 euros. Ce montant fait l'objet de majorations :

— 660 euros pour les dix premières années du contrat d'emprunt ;

— 70 euros lorsque le contribuable a au moins trois enfants à charge au 1^{er} 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 (156) (articles 104, 3° à 5°, 107 et 109, CIR 1992) ;

Il s'agit des libéralités faites en espèces :

155 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.

156 Pour être déductibles, les libéralités doivent atteindre au moins 30 euros et elles ne sont déductibles que dans la mesure où elles n'excèdent pas 10% de l'ensemble des revenus nets, ni 331 200 euros pour l'exercice d'imposition 2009.

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) (155);

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 interesses 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 1 990 euro en wordt verhoogd met:

— 660 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 éénieder de kans bieden zijn eigen huis te verwerven en de huisvestingsector ondersteunen.

26.2. aftrek van giften (32) (artikelen 104, 3° tot 5°, 107 en 109, WIB 1992);

Het gaat om giften in geld aan:

155 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.

156 Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 30 euro bedragen en mogen zij maximaal 10% van de totale netto-inkomsten, of 331 200 euro bedragen voor het aanslagjaar 2009.

- aux universités belges ;
 - 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, 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^{er} 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 33 120 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.

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

- Belgische universiteiten;
 - 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, 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 33 120 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. bijkomende aftrek van interessen van hypothecaire leningen (artikelen 104, 9° en 115, WIB 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 I, B, 10.). 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) (157).

Le montant maximum déductible est de 11,20 euros par jour de garde et par enfant. Depuis le 1^{er} 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.

157 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.

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 I, B, 10.). 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 nieuwbuw 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) (157).

Het maximaal aftrekbaar bedrag is 11,20 euro per opvangdag en per kind. Sinds 1 januari 2008 wordt de aftrekbaarheid uitgebreid tot de uitgaven voor kinderoppas 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.

157 Wat de aftrek van de uitgaven voor kinderopvang betreft, is de leeftijdsgrond 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 kinderoppas. Sinds het aanslagjaar 2008 mag ook de co-ouder die de kinderen niet ten laste heeft, de uitgaven voor kinderoppas 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 2008 à l'ONEM par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (article 60, loi du 28 décembre 1983) (158).

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 descendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement, âgés de plus de 65 ans (article 132, alinéa 1^{er}, 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^{er}, 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) ;

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 2008 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (artikel 60, wet van 28 december 1983) (158).

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 STELSELS 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);

158 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.

158 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) (159)
 - * à qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt est attribuée en application de l'article 132bis (160) (161) ;
- 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 (162) (article 133, 2°, CIR 1992).

28.5. octroi des quotités exemptées pour enfants à charge (article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5^e, CIR 1992) (163) 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^{er}, 6^e, CIR 1992) ;

159 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 3 910 euros pour l'exercice d'imposition 2009.

160 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.

161 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 8 880 euros (montant exercice d'imposition 2009), revenus exonérés sans réserve de progressivité.

162 2 700 euros pour l'exercice d'imposition 2009.

163 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) (159);
 - * en aan wie bij toepassing van artikel 132bis de helft van de toeslagen op de belastingvrije som wordt toegekend (160) (161);
- 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 (162) (artikel 133, 2°, WIB 1992).

28.5. verlening van belastingvrije som voor kinderen ten laste (artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, WIB 1992) (163) 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);

159 De verhoogde belastingvermindering werd vroeger alleen toegekend aan niet hertrouwde weduwen/weduwnaren 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 3 910 euro voor het aanslagjaar 2009.

160 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 repartiestelsel wordt toegepast. Het feit dat de "co-ouder" het kind (de kinderen) niet ten laste heeft, heeft geen belang.

161 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 8 880 euro (bedrag voor het aanslagjaar 2009); deze inkomsten worden vrijgesteld zonder progressievoorbereeld.

162 2 700 euro voor het aanslagjaar 2009.

163 De als gehandicapt aangemerkte kinderen worden voor twee gerekend.

28.6. quotité de base exemptée pour le contribuable lui-même (6 150 euros pour l'exercice d'imposition 2009) (article 131, CIR 1992) (164).

A partir de l'exercice d'imposition 2009, un supplément de 250 euros est octroyé lorsque le revenu imposable n'excède pas 22 870 euros pour l'exercice d'imposition 2009.

Lorsque le revenu imposable est compris entre 22 870 euros et 23 120 euros, une règle de palier est appliquée : la quotité exemptée majorée est diminuée à concurrence de la différence entre le revenu imposable et 22 870 euros.

Réductions pour épargne à long terme (articles 145²¹ à 145²³, CIR 1992) (165).

Motivation : Rendre plus équitables les avantages fiscaux en faveur de l'épargne à long terme.

— Primo, l'ancien régime de déduction « revenu de revenu » (régime dans lequel l'avantage fiscal croît avec le niveau des revenus) a été remplacé par un système dans lequel les dépenses effectuées dans le cadre de l'*épargne à long terme* bénéficient d'un avantage fiscal qui se calcule en appliquant à ces dépenses un taux moyen amélioré, assorti d'un plancher et d'un plafond (le « taux moyen spécial ») ;

— Secundo, les avantages fiscaux octroyés en faveur de l'*épargne-logement* sont rendus plus sélectifs en maintenant un avantage fiscal analogue à celui qui existait précédemment uniquement pour les emprunts contractés à partir du 1^{er} janvier 1993 en vue de construire, acquérir ou transformer l'unique habitation en propriété du contribuable. Pour les emprunts conclus avant le 1^{er} janvier 1993, il suffit qu'ils aient été contractés pour une seule habitation, c'est-à-dire l'habitation qui peut bénéficier de l'abattement forfaitaire prévu par l'article 16, CIR 1992.

29. Réduction d'impôt majorée pour épargne-logement (articles 145¹⁷ à 145²⁰ CIR 1992).

28.6. vrijgesteld basisbedrag voor de belastingplichtige zelf (6 150 euro voor het aanslagjaar 2009) (artikel 131, WIB 1992) (164).

Vanaf het aanslagjaar 2009 wordt een toeslag van 250 euro toegekend wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 22°870 euro voor het aanslagjaar 2009.

Wanneer het belastbaar inkomen ligt tussen 22°870 euro en 23°120 euro, wordt een afbouwregel toegepast: de verhoogde belastingvrije som wordt verminderd, evenredig met het verschil tussen het belastbaar inkomen en 22°870 euro.

Verminderingen voor het langetermijnsparen (artikelen 145¹ tot 145²³, WIB 1992) (165).

Motivatie: Het doel van het nieuw fiscaal stelsel is het langetermijnsparen rechtvaardiger te maken.

— Ten eerste werd door de oude aftrek “inkomen van inkomen”, (waarbij het voordeel groter wordt naargelang het inkomen stijgt) vervangen door een stelsel waarbij de uitgaven die in het kader van het langetermijnsparen worden gedaan een belastingvoordeel verkrijgen dat wordt bepaald door op die uitgaven een verbeterd gemiddeld tarief toe te passen met een onder- en een bovenlimiet (“de bijzondere gemiddelde aanslagvoet”);

— Ten tweede worden de belastingvoordelen toegekend voor het bouwsparen selectiever gemaakt en wordt een belastingvoordeel analoog aan het vorige voortaan enkel verleend voor de vanaf 1 januari 1993 afgesloten leningen voor het bouwen, verwerven of het verbouwen van een enige woning van de belastingplichtige. Voor de vóór 1 januari 1993 afgesloten leningen zal het volstaan dat zij zijn aangegaan voor een enig woonhuis, dat wil zeggen, een woning waarvoor de in artikel 16, WIB 1992 voorziene forfaitaire aftrek kan worden verleend.

29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen (artikelen 145¹⁷ tot 145²⁰ WIB 1992).

164 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.

165 Sections 29 et 30 envisagées ci-dessous.

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

165 Zie punten 29 en 30 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 (166) ;
- b) les amortissements d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû (167) ;

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^{er} janvier 1993 (168).

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 ».

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

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

166 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 660 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 1 990 euros pour l'exercice d'imposition 2009 (article 145⁶, alinéa 1^{er}, CIR 1992).

167 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 660 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 1 990 euros pour l'exercice d'imposition 2009 (article 145⁶, alinéa 1^{er}, CIR 1992).

168 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 660 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 1 990 euros pour l'exercice d'imposition 2009 (article 145⁶, alinéa 1^{er}, CIR 1992).

Zij wordt toegepast op:

- a) premies van individuele levensverzekering die exclusief worden aangewend voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening (166);
- b) aflossingen van een hypothecaire lening met schuldsaldooverzekering (167);

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 bouwleningen 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 (168).

De verhoogde belastingvermindering voor het bouwplassen 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".

30. Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering.

30.1. vermindering voor premies van individuele levensverzekeringen en kapitaalflossingen;

166 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 660 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 1 990 euro voor het aanslagjaar 2009 (artikel 145⁶, alinea 1, WIB 1992).

167 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 660 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 1 990 euro voor het aanslagjaar 2009 (artikel 145⁶, alinea 1, WIB 1992).

168 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 660 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 1 990 euro voor het aanslagjaar 2009 (artikel 145⁶, alinea 1, WIB 1992).

a) les primes d'assurance-vie individuelle qui répondent aux conditions fixées par l'article 145⁴, 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) (169).

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 145⁸ à 145¹⁶, 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 (170) (171).

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.

169 Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15% de la première tranche de 1 660 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 1 990 euros pour l'exercice d'imposition 2009 (article 1456, alinéa 1er, CIR 1992).

170 Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 830 euros pour l'exercice d'imposition 2009.

171 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 145⁴, WIB 1992 gestelde vereisten voldoen;

b) andere dan in 29 b) vermelde aflossingsannuiteiten van een hypothecaire lening met schuldsaldooverzekering (169).

De levensverzekeringspremies en de kapitaalflossingen 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 145⁸ à 145¹⁶, 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 (170) (171).

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.

169 De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15% van de eerste schijf van 1 660 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 1 990 euro voor het aanslagjaar 2009 (artikel 1456, alinea 1, WIB 1992).

170 Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 830 euro voor het aanslagjaar 2009.

171 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 145¹, 4° et 145⁷ CIR 1992) (172) (173) ;

Motivation : Encouragement à l'actionnariat 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 145³ 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 ;

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 : 2 400 euros pour l'exercice d'imposition 2009.

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 145²¹ à 145²³ CIR 1992) (174).

La réduction d'impôt pour titres-services est convertie en un crédit d'impôt remboursable pour les contribuables dont les revenus n'excèdent pas 22 870 euros (voir page 214).

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 145²⁴, §1, CIR 1992) ;

172 Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 660 euros pour l'exercice d'imposition 2009.

173 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.

174 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 145¹, 4° en 145⁷ WIB 1992) (172) (173) ;

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 145³ WIB 1992) ;

30.5. belastingvermindering voor uitgaven betaald voor prestaties verricht in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met 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: 2 400 euro voor het aanslagjaar 2009.

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 145²¹ tot 145²³ WIB 1992) (174).

De belastingvermindering voor dienstencheques is omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor de belastingplichtigen waarvan de inkomsten niet hoger zijn dan 22°870 euro (zie pagina 214).

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

30.6. belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven (artikel 145²⁴, §1, WIB 1992) ;

172 Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 660 euro voor het aanslagjaar 2009.

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

174 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 2 650 euros par habitation (175). Ce montant est porté à 3 340 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.

Motivation : Encourager les économies d'énergie des particuliers.

30.7. réduction d'impôt pour maisons passives (article 145²⁴, §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 790 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.

30.8. réduction d'impôt pour dépenses de rénovation dans les zones d'action positive des grandes villes (article 145²⁵, 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 660 euros par habitation (176).

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 2 650 euro per woning (175). Dit bedrag wordt opgetrokken tot 3 340 euro voor de uitgaven betaald voor de plaatsing van zonnepanelen en een systeem van waterverwarming door middel van zonne-energie.

Motivatie: Particulieren ertoe aanzetten energie te besparen.

30.7. belastingvermindering voor passiehuizen (artikel 145²⁴, §2, WIB 1992);

Er wordt sinds het aanslagjaar 2008 een belastingvermindering toegekend voor passiehuizen. Onder passiehuis 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 790 euro per belastbaar tijdperk en per woning. Zij wordt verleend gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken.

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

30.8. belastingvermindering voor uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid (artikel 145²⁵, 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 660 euro per woning (176).

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

176 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).

175 Gedurende het aanslagjaar 2008 werd het basisbedrag verhoogd van 1.000 euro tot 2.000 euro.

176 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).

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 ».

30.9. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de l'Economie sociale et durable (article 145²⁶, 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 280 euros par période imposable (177).

Cette réduction d'impôt était uniquement octroyée l'année de la souscription des obligations, soit en 2003, mais la condition selon laquelle les obligations doivent rester en possession du souscripteur pendant cinq ans, reste d'application.

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

30.10. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds « Starters » (article 145²⁷, 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 280 euros par période imposable (178).

Cette réduction d'impôt était uniquement octroyée l'année de la souscription des obligations, soit en 2004, mais la condition selon laquelle les obligations doivent rester en possession du souscripteur pendant cinq ans, reste d'application.

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".

30.9. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Kringloopfonds (artikel 145²⁶, 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 280 euro per belastbaar tijdperk (177).

Deze belastingvermindering werd slechts toegekend voor het jaar van de inschrijving op de obligaties, namelijk in 2003. De voorwaarde dat de obligaties gedurende vijf jaar in het bezit van de inschrijver moeten blijven, blijft echter van toepassing.

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

30.10. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Startersfonds (artikel 145²⁷, 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 280 euro per belastbaar tijdperk (178).

Deze belastingvermindering werd slechts toegekend voor het jaar van de inschrijving op de obligaties, namelijk in 2004. De voorwaarde dat de obligaties gedurende vijf jaar in het bezit van de inschrijver moeten blijven, blijft echter van toepassing.

177 Loi-programme du 08.04.2003, MB du 17.04.2003, article 113. Il n'y a pas eu d'émission d'obligations en 2008, 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 2009.

178 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. Il n'y a pas eu d'émission d'obligations en 2008, 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 2009.

177 Programmawet van 08.04.2003, BS van 17.04.2003, artikel 113. Er werden in 2008 geen obligaties uitgegeven. De belastingvermindering is dan ook niet opgenomen in het model van het aangifteformulier inzake personenbelasting voor het aanslagjaar 2009.

178 Programmawet van 08.04.2003, BS van 17.04.2003, artikel 116 en wet van 22.12.2003 (BS 31.12.2003), artikel 290. Er werden in 2008 geen obligaties uitgegeven. De belastingvermindering is dan ook niet opgenomen in het model van het aangifteformulier inzake personenbelasting voor het aanslagjaar 2009.

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

30.11. (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^{er} juillet 2007, l'avantage est octroyé sous forme d'une prime déduite directement sur la facture d'achat)

30.12. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de réduction du coût global de l'énergie (article 145²⁹, 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 280 euros (179).

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.

30.13. réduction d'impôt pour les dépenses de rénovation d'habitations données en location à un loyer modéré (article 145³⁰, CIR 1992) (180).

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, superficiaire ou usufruitier et qu'il donne en location via une agence immobilière sociale.

179 Loi-programme du 27.12.2005 (MB 30.12.2005), article 156. Il n'y a pas eu d'émission d'obligations en 2008, 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 2009.

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

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

30.11. (oude belastingvermindering voor de verwerving van schone wagens of van een dieselvoertuig 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).

30.12. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties die door het Fonds ter reductie van de globale energiekost worden uitgegeven (artikel 145²⁹, 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 280 euro bedragen (179).

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.

30.13. belastingvermindering voor de uitgaven gedaan voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen (artikel 145³⁰, WIB 1992) (180).

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, erfopdracht, opstalhouder of vruchtgebruiker is en welke hij verhuurt via een sociaal verhuurkantoor.

179 Programmawet van 27.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 156. Er werden in 2008 geen obligaties uitgegeven. De belastingvermindering is dan ook niet opgenomen in de belastingaangifte van de personenbelasting voor het aanslagjaar 2009.

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

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 990 euros pour les revenus de 2008.

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.

30.14. réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie (article 145³¹, CIR 1992) (181) ;

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, superficiaire, usufruitier ou locataire.

La réduction d'impôt est égale à 50% des dépenses visées, avec un maximum par période imposable fixé à 170 euros pour les revenus de 2008.

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

30.15. réduction d'impôt pour les actions émises par des fonds de développement du microfinancement dans les pays en développement (article 145³², CIR 1992) (182).

Il s'agit d'une nouvelle réduction d'impôt instaurée à partir de 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 330 euros pour les revenus de l'année 2008. 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.

181 Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 15.

182 Article 145³² applicable à partir du 04.07.2008. Loi du 01.06.2008 (MB 04.07.2008).

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 990 euro voor de inkomsten van 2008.

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.

30.14. belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand (artikel 145³¹, WIB 1992) (181);

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, erfopdracht, opstalhouder, vruchtgebruiker of huurder is.

De belastingvermindering is gelijk aan 50% van de bedoelde uitgaven, met een maximum van 170 euro per belastbaar tijdperk voor de inkomsten van 2008.

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

30.15. °belastingvermindering voor de aandelen die zijn uitgegeven door ontwikkelingsfondsen voor microfinanciering in ontwikkelingslanden (artikel 145³², WIB 1992) (182).

Deze nieuwe belastingvermindering werd vanaf het aanslagjaar 2009 ingevoerd. Zij heeft betrekking op de inschrijving op aandelen op naam uitgegeven door erkende ontwikkelingsfondsen die actief zijn in microfinanciering.

De gestorte sommen moeten minimaal 330 euro bedragen voor de inkomsten van het jaar 2008. 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.

181 Programlawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 15.

182 Artikel 145³² van toepassing vanaf 04.07.2008. Wet van 01.06.2008 (BS 04.07.2008).

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 (183) (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.

31.1. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des allocations de chômage (184) ;

- revenu imposable jusqu'à 19 740 euros : 2 079,88 euros pour les ménages et 1 781,29 euros pour les isolés;

- de 19 740 euros à 24 640 euros : dégressif;
- à partir de 24 640 euros : 0 euro.

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

- revenu imposable jusqu'à 19 740 euros : 2 286,58 euros pour chaque contribuable ;

- de 19 740 euros à 39 480 euros: dégressif ;
- à partir de 39 480 euros : 762,19 euros pour chaque contribuable (2 286,58 euros*1/3).

183 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.

184 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.

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 (183) (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.

31.1. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk uit werkloosheidsvergoedingen bestaat (184) ;

- tot 19 740 euro belastbaar inkomen: 2 079,88 euro voor gezinnen en 1 781,29 euro voor alleenstaanden;

- van 19 740 euro tot 24 640 euro: degressief;
- vanaf 24 640 euro: 0 euro.

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

- tot 19 740 euro belastbaar inkomen: 2 286,58 euro voor elke belastingplichtige;

- van 19 740 euro tot 39 480 euro: degressief;
- vanaf 39 480 euro: 762,19 euro voor elke belastingplichtige (2 286,58 euro*1/3).

183 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 bovennoemde verminderingen mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor ze worden verleend.

184 Sinds het aanslagjaar 2005 worden de werkloosheidssuitkeringen die een anciënniteitstoeslag bevatten, voor de toepassing van de artikelen 146 tot 153 WIB 1992, gelijkgesteld met de andere vervangingsinkomsten, indien:

- die uitkeringen met anciënniteitstoeslag 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 anciënniteitstoeslag hebben gekregen.

31.3. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des pensions, prépensions (185) et des revenus de remplacement autres que les allocations de chômage ou les indemnités d'assurance maladie-invalidité :

- revenu imposable jusqu'à 19 740 euros : 1 781,29 euros pour chaque contribuable ;
- de 19 740 euros à 39 480 euros : dégressif ;
- à partir de 39 480 euros : 593,76 euros pour chaque contribuable (1 781,29 euros *1/3).

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, hors entreprises publiques, qui ont presté des heures supplémentaires (186). 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% (187). 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.

185 A savoir les prépensions « nouveau régime » qui ont pris cours à partir du 1er janvier 2004.

186 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).

187 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.

31.3. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit pensioenen, brugpensioenen (185) en vervangingsinkomsten andere dan de werkloosheidssuitkeringen of de vergoedingen inzake ZIV:

- tot 19 740 euro belastbaar inkomen: 1 781,29 euro voor elke belastingplichtige;
- °van 19 740 euro tot 39 480 euro: degressief;
- °vanaf 39 480 euro: 593,76 euro voor elke belastingplichtige (1 781,29 euro *1/3).

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 (186). Die vermindering wordt berekend op de berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag betreffende de gepresteerd 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 (187). 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 clausule van progressievoorbehoud bevatten;

Motivatie: De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten wegwerken.

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

186 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).

187 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.

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.

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 (188), prix et subsides (pour la tranche dépassant 3 310 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.

188 La taxation distincte au taux de 33% est instaurée pour les indemnités payées ou attribuées à partir du 1er 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.

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.

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 (188), prijzen en subsidies (voor de schijf boven 3°310 euro), loten van effecten van leningen, inkomsten verkregen uit de onderverhuring of de overdracht van huur van onroerende goederen, inkomsten verkregen uit de concessie van het recht om reclamedragers te plaatsen, opbrengsten uit de verhuur van jacht-, vis- en vogelvangrecht, 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.

188 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.

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) :

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 (189) 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 (190) ;

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 (191) ;

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 (192) ;

189 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).

190 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.

191 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).

192 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).

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):

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 groepsverzekerings-contracten, 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 (190);

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 (191);

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 (192);

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

190 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.

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

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

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 (193);

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 (194) ;

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

les primes régionales de remise au travail inférieures à 160 euros brut par mois (195) ;

— **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) ;

certains capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 1992 (versements avant 1992) (196) ;

193 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).

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

195 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.

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

spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van het pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, e, WIB 1992 (193);

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 (194);

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

de gewestelijke weerwerkpremies die bruto niet meer bedragen dan 160 euro per maand (195);

— **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, 5e lid, WIB 1992 (betalingen vóór 1992) (196);

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

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

195 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 herstructureren 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.

196 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) (197) ;

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 16 300 euros (article 171, 4°, j, CIR 1992) (198).

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

198 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;

spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, WIB 1992 (betalingen vóór 1992) (197);

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 16°300 euro (artikel 171, 4°, j, WIB 1992) (198).

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

198 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).

certains 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^{er} 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) (199).

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) :

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 krijgen (artikel 171, 1°, i, WIB 1992) (199).

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):

199 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.

199 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, bénéfices 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.

H. CREDITS D'IMPOT

36. Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres (indépendants et professions libérales).

“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. BELASTINGKREDIETEN

36. Belastingkrediet voor vermeerdering van de eigen middelen (zelfstandigen en vrije beroepen).

En ce qui concerne les bénéfices 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^{er}, CIR 1992) (200).

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 (201).

-
- 200 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.
- 201 Le montant de base de 440 euros du crédit d'impôt (soit 580 euros indexés exercice d'imposition 2009) est remplacé par celui de 200 euros (soit 260 euros indexés exercice d'imposition 2008) pour les conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1, CIR 1992.

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) (200).

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 beroepsinkomsten welke geen vervangingsinkomens of afzonderlijk belaste inkomsten zijn, vóór toepassing van het huwelijksquotiënt en van het aan de meewerkende echtgenoot toegekende gedeelte. Ook looninkomsten zijn uitgesloten, behalve die van statutaire ambtenaren (201).

- 200 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.
- 201 Het basisbedrag van 440 euro (580 euro na indexatie – aanslagjaar 2009) van het belastingkrediet wordt 200 euro (260 euro na indexatie - aanslagjaar 2008) voor de in artikel 33, lid 1, WIB 1992 bedoelde meewerkende echtpoten.

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). Pour l'exercice d'imposition 2008, le montant du crédit d'impôt est augmenté de 80% pour les agents statutaires des services publics. Il s'agit d'une mesure unique visant à pallier le fait que pour l'exercice d'imposition 2005, les fonctionnaires ne pouvaient revendiquer ce crédit d'impôt tout en étant exclus du bénéfice du « bonus-emploi ».

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 360 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 « Internet pour tous » - en vigueur pour les exercices d'imposition 2007 et 2008).

40. Crédit d'impôt pour titres-services (article 156bis, CIR 1992) (202).

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 22 870 euros pour l'exercice d'imposition 2009.

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.

202 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). Voor het aanslagjaar 2008 wordt het bedrag van het belastingkrediet verhoogd met 80% voor de statutaire personeelsleden van de openbare diensten. Het gaat om een eenmalige maatregel ter compensatie van het feit dat de ambtenaren voor het aanslagjaar 2005 noch recht hadden op dit belastingkrediet noch op de "werkbonus".

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 360 euro per kind ten laste.

Motivatie: De situatie rechttrekken waarbij sommige grote gezinnen de verhoogde vrijstelling voor kinderen ten laste niet kunnen genieten omwille van hun lage inkomens.

39. (Belastingkrediet "Internet voor iedereen" - van toepassing voor de aanslagjaren 2007 en 2008).

40. Belastingkrediet voor dienstencheques (artikel 156bis, WIB 1992) (202).

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 22°870 euro overschrijdt voor het aanslagjaar 2009.

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.

202 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.

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.

II. — IMPÔT DES SOCIÉTÉS (I.SOC)
 (exercice d'imposition 2009)
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.

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 Ducroire, BELFIN, les sociétés d'épuration des eaux, le Fonds de participation, le CTB, la société anonyme de droit public Infrabel (203) et le Fonds de l'infrastructure ferroviaire (204).

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.

II. — VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)
 (aanslagjaar 2009)
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.

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 Delcrederedienst, BELFIN, de waterzuiveringsmaatschappijen, het Participatiefonds, de BTC, de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel (203) en het Fonds voor spoorweginfrastructuur (204).

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.

203 AR 14.06.2004 (MB 24.06.2004).

204 A partir du 01.01.2005 (AR 10.11.2006, MB 07.12.2006) jusqu'au 31.12.2008 (Avis MB 27.01.2009).

203 KB 14.06.2004 (BS 24.06.2004).

204 Van 01.01.2005 (KB 10.11.2006, BS 07.12.2006) tot en met 31.12.2008 (Bericht BS 27.01.2009).

Motivation : Non taxation des bénéfices 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. Bénéfices exonérés :

1.1. exonération des plus-values exprimées mais non réalisées (voir chapitre I, page 176).

Cette exonération est octroyée sous réserve du respect de la condition d'intangibilité (205).

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 176).

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.

205 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 vennooten 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 176)

Deze vrijstelling wordt toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (205).

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 176)

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.

205 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 176)

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 : Eviter 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 177) (206) (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.

206 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, opsloping, fusie, splitsing, enz.) (zie hoofdstuk I,pagina 176)

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 beleggingsvennotschappen van de EU of in een van de compartimenten van deze beleggingsvennotschappen (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 innovatievennotschappen 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 177) (206) (wet van 31 juli 1984, art. 69)

Motivatie: Bevordering van het innovatiekapitaal door de oprichting van innovatievennotschappen gedurende de jaren 1984 à 1990 aan te moedigen.

206 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) (207) ; 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 179)

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 179)

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.

207 Les plus-values réalisées sur des actions ou parts sont exonérées, sans condition de remplacement 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) (207); 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 participatielijm 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 179)

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 179)

Deze vrijstelling is onvoorwaardelijk.

Motivatie: Deze gedeeltelijke vrijstelling volgt uit het feit dat beroepsafschrijvingen op deze voertuigen zelf niet volledig aftrekbaar zijn.

207 De op aandelen verwezenlijkte meerwaarden zijn vrijgesteld en dit zonder dat aan een wederbeleggingsvoorraad of een onaantastbaarheidsvoorraad dient voldaan te worden.

1.9. exonération des plus-values réalisées sur véhicules d'entreprises (article 44bis, CIR 1992, voir chapitre I, page 178) (208)

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

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

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

Motivation : Promouvoir le remplacement 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 178) (209)

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 remployé sous la forme de bateaux de navigation intérieure répondant à certaines normes écologiques.

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

1.11. exonération des plus-values sur navires (210)

208 Applicable aux plus-values réalisées à partir du 1^{er} 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).

209 Applicable aux plus-values réalisées à partir du 1^{er} 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).

210 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 178) (208)

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

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

Indien niet wordt herbeleefd op de voorziene wijze en binnen de gestelde termijnen, wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstrekken 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 178) (209)

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 herbeleefd 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 (210)

208 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).

209 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).

210 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 bénéfices à concurrence de 13 250 euros (exercice d'imposition 2009) 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 186) (211)

Motivation : Encourager fiscalement des activités économiques génératrices de croissance.

1.13. exonération des bénéfices et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs (article 67ter, CIR 1992)

Exonération pour un montant égal à 4 930 euros (exercice d'imposition 2009) 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 (212).

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 bénéfices 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 (213).

211 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, ont été supprimées à partir des exercices d'imposition 2008 et 2009 respectivement. Est également supprimée, à partir de l'exercice d'imposition 2008, l'exonération majorée qui était octroyée si le personnel supplémentaire était un chercheur hautement qualifié.

212 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).

213 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 13 250 euro (aanslagjaar 2009) per bijkomende aangeworven personeelseenheid die wordt tewerkgesteld voor de uitvoer of de integrale kwaliteitszorg (artikel 67, WIB 1992, zie hoofdstuk I,pagina 186) (211)

Motivatie: Fiscale stimulans voor groeiërvorderende 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 4 930 euro (aanslagjaar 2009) per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid, waarvan het bruto dag-of uurloon niet hoger is dan respectievelijk 90,32 euro of 11,88 euro (212).

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 (213).

211 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. Vanaf aanslagjaar 2008 werd de verhoogde vrijstelling, die werd toegekend indien het bijkomend personeel een hooggekwalificeerd onderzoeker betrof, eveneens afgeschaft.

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

213 De tutoratsbonus (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 192) (214).
3. Déduction pour investissement (article 201, CIR 1992 ; voir chapitre I, page 189) (215).
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 184).

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

C. DISPOSITIONS PROPRES À L'I.SOC OU NE S'APPLIQUANT DANS LA PRATIQUE QU'EN MATIÈRE D'I.SOC

5. Centres de coordination (216).

-
- 214 À l'exclusion des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art aux musées (article 199, CIR 1992).
 - 215 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 (13,5%), les investissements pour la sécurisation des locaux professionnels et de leur contenu (20,5%). Quand au taux de la déduction pour investissements favorisant la réutilisation de récipients pour boissons et produits industriels, il est fixé à 3%.
 - 216 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 1er janvier de l'année d'imposition (article 66, loi du 28.12.1992). La fin du régime des centres de coordination est fixée au 31.12.2010.

Motivatie: Werkgevers ertoed aanzetten om bedrijfsstages te organiseren om de kennisoverdracht mogelijk te maken.

2. Aftrek van de giften (zie hoofdstuk I, pagina 192) (214).
3. Investeringsaftrek (artikel 201, WIB 1992; zie hoofdstuk I, pagina 189)(215).
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 184).

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

C. BEPALINGEN EIGEN AAN DE VEN.B OF DIE PRAKTISCH ALLEEN TOEPASSING VINDEN OP HET STUK VAN VEN.B

5. Coördinatiecentra (216).

- 214 Met uitsluiting van giften aan musea onder de vorm van kunstwerken (artikel 199, WIB 1992).
- 215 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 verlichtingssystemen te installeren in een horeca-inrichting (13,5%) en investeringen gericht op de beveiliging van de beroepslokalen en de inhoud ervan (20,5%). Het aftrekpercentage voor investeringen ter bevordering van het hergebruik van drankverpakkingen en industriële producten, is vastgesteld op 3%.
- 216 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 zal op 31.12.2010 vervallen.

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.

6. Sociétés de reconversion (217).

Exonération d'I.Soc. dans le chef des actionnaires privés pour les bénéfices 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 bénéfices 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) (218).

Motivation : Promotion de la reconversion industrielle.

7. Sociétés d'investissement à capital variable (SICAV), sociétés d'investissement à capital fixe (SICAF) et sociétés d'investissement en créances (SIC).

217 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).

218 Le montant des bénéfices exonérés à ce titre figure parmi les « autres réserves exonérées ».

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-aftrekbare 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.

6. Reconversievennootschappen (217).

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) (218).

Motivatie: Bevordering van de industriële reconversie.

7. Beleggingsvennootschappen met veranderlijk kapitaal (BEVEK), beleggings-vennootschappen met vast kapitaal (BEVAK) en vennootschappen voor beleggingen in schuldvorderingen (VBS).

217 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).

218 Het bedrag van de aldus vrijgestelde winst is vervat in de “andere vrijgestelde reserves”.

Imposition de ces sociétés exclusivement sur des avantages anormaux ou bénévoles reçus et sur certaines dépenses non admises (219).

Motivation : Ces sociétés ne sont que des intermédiaires et les revenus doivent être imposés dans le chef des épargnants.

8. Bénéfices exonérés :

8.1. tax shelter (article 194ter, CIR 1992)

Exonération des revenus imposables à concurrence de 150% des sommes versées ou engagées en exécution d'une convention-cadre conclue 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 et du 3 décembre 2006).

Motivation : Encouragement au financement de la production d'œuvres audiovisuelles belges agréées.

8.2. 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).

Cette exonération sous la forme d'une réserve d'investissement concerne uniquement les sociétés pour lesquelles le taux d'impôt est fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, CIR 1992 (voir page 230 ci-dessous). Cette mesure n'est pas compatible avec la déduction pour capital à risque (voir page 228 ci-dessous).

219 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 réglemente, 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 goedgunstige voordelen en op bepaalde verworpen uitgaven (219).

Motivatie: Deze vennootschappen fungeren slechts als tussenpersoon en de inkomsten moeten bij de spaarders belast worden.

8. Vrijgestelde winst:

8.1. 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 raamovereenkomst 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 en 3 december 2006).

Motivatie: Aanmoediging tot financiering van de productie van erkende Belgische audiovisuele werken.

8.2. 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 afschrijfbare materiële of immateriële vaste activa (artikel 6, wet van 24 december 2002).

Deze vrijstelling die wordt toegekend in de vorm van een investeringsreserve, is slechts van toepassing op de vennootschappen waarvoor het belastingtarief wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid, WIB 1992 (zie pagina 230 hieronder). Deze maatregel is onverenigbaar met de aftrek voor risicokapitaal (zie pagina 228 hieronder).

219 Deze vennootschappen moeten zich laten inschrijven bij de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezens 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.

Motivation : Encouragement de l'autofinancement des sociétés PME.

8.3. mesures d'aide régionale exonérées (article 193bis, CIR 1992) (220)

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^{er} 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^{er} janvier 2007.

Motivation : Soutenir les initiatives des Régions en matière d'augmentation du taux d'activité et en matière d'expansion économique.

8.4. autres réserves exonérées (articles 184, alinéas 4 et 5, 190, 362 et 511, §1, CIR 1992)

Sont reprises ici notamment :

220 Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005) relative au Pacte de solidarité entre générations, article 117.

Motivatie: Aanmoediging van de autofinanciering van de KMO-vennootschappen.

8.3. vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen (artikel 193bis, WIB 1992) (220)

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 betrekking 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.

8.4. andere vrijgestelde reserves (artikelen 184, ledens 4 en 5, 190, 362 en 511, §1, WIB 1992)

Worden hier met name opgenomen:

220 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 (221) ;

— la quotité de 20% de certains frais faits ou supportés à partir du 1^{er} 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 (222) ;

— la provision exonérée pour passif social (223).

9. Application du principe *non bis in idem* à toutes les sociétés (article 202, CIR 1992).

221 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^o, 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^{er} 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.

222 Article 64^{ter}, 2^o, 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.

223 Disposition abrogée par la loi du 22 décembre 1989.

— 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 (221);

— 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 (222);

— de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief (223).

9. Toepassing van het principe non *bis in idem* op alle vennootschappen (artikel 202, WIB 1992).

221 Voor een werkgever-vennootschap zijn de kosten die betrekking hebben op het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling, aftrebaar 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, aftrebaar 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 ingevoerd in het WIB 1992, artikel 64^{ter}, 1^o, 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 voelde van de onaantastbaarheidsvoorwaarde ten aanzien van het gedeelte van 20% van de verhoogde kosten en afschrijvingen.

222 Artikel 64^{ter}, 2^o, 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.

223 Bepaling opgeheven door de wet van 22 december 1989.

9.1. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » (RDT) de dividendes ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice (224)

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 (225).

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 (226).

Motivation: Élimination de la double imposition.

9.2. 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 A,1).

Motivation : Régime sectoriel particulier.

9.1. aftrek als “definitief belaste inkomsten” (DBI) van dividenden die al werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschappen (224)

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 (225).

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 kan gebracht worden, overgedragen worden naar de volgende aanslagjaren (226).

Motivatie: Dubbele belasting wegwerken.

9.2. 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 A,1).

Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.

224 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. 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).

225 Loi du 02.05.2005, MB 31.05.2005, article 2.

226 Voir principalement Circulaires Ci.RH.421/597.150 du 23.06.2009 + addendum du 19.05.2010 et AAF/INTERN.IB.2006/0549 du 12.10.2009.

224 De aftrekvooraarden 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. 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).

225 Wet van 02.05.2005, BS 31.05.2005, artikel 2.

226 Zie vooral Circulaires Ci.RH.421/597.150 van 23.06.2009 + addendum van 19.05.2010 en AFZ/INTERN.IB.2006/0549 van 12.10.2009.

10. Déduction pour revenus de brevets (articles 205/1 à 205/4, CIR 1992) (227)

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 (228) ;

— 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 bénéfices, le solde de la déduction pour revenus de brevets n'est pas reportable sur les périodes imposables suivantes.

Motivation : Encourager l'innovation technologique.

11. Déduction pour capital à risque (articles 205bis à 205novies, CIR 1992) (229).

La déduction pour capital à risque ou régime des intérêts notionnels permet aux entreprises de déduire de leurs bénéfices imposables un intérêt fictif calculé sur leur capital à risque.

Le taux de la déduction pour capital à risque est fixé pour l'exercice d'imposition 2009 à 4,307% et, pour les PME définies au sens du Code des Sociétés, à 4,807%.

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 années suivantes.

227 Loi-programme du 27.04.2007 (MB 08.05.2007), articles 86 à 93

228 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.

229 Loi du 22.06.2005 (MB 30.06.2005) instaurant une déduction fiscale pour capital à risque.

10. Aftrek voor octrooi-inkomsten (artikelen 205/1 tot 205/4, WIB 1992) (227)

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 (228);

— 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.

11. Aftrek voor risicokapitaal (artikelen 205bis tot 205novies, WIB 1992) (229).

Met de aftrek voor risicokapitaal, ook "stelsel van de notionele interesses" genoemd, kunnen de vennootschappen een op hun risicokapitaal berekende fictieve interestkost aftrekken van hun belastbare winst.

Het tarief van de aftrek voor risicokapitaal bedraagt 4,307% voor het aanslagjaar 2009 en 4,807% voor de vennootschappen die op grond 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 jaren.

227 Programlawet van 27.04.2007 (BS 08.05.2007), artikelen 86 tot 93.

228 De verplichte tussenkomst van een onderzoekcentrum is te verklaren door de wil om banen te scheppen via de aftrek voor octrooi-inkomsten.

229 Wet van 22.06.2005 (BS 30.06.2005) tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal.

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.

12. 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 bâties 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).

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.

12. 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. TAXATION À DES TAUX RÉDUITS

13. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 322 500 euros (article 215, alinéa 2, CIR 1992) (230).

- 24,25% (231) pour la tranche de 0 à 25 000 euros ;
- 31% (232) pour la tranche de 25 000 euros à 90 000 euros ;
- 34,5% (233) pour la tranche de 90 000 euros à 322 500 euros.

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.

14. Taux particuliers

14.1. 21,5% (234) 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.

14.2. 5% (235) :

-
- 230 Taux normal : 33% (article 215, alinéa 1^{er}, 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 actionnariat, la rémunération du capital et la rémunération de ses dirigeants (article 215, alinéa 3, CIR 1992).
 - 231 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).
 - 232 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).
 - 233 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).
 - 234 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).
 - 235 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF

13. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 322 500 euro (artikel 215, tweede lid, WIB 1992) (230).

- 24,25% (231) voor de schijf van 0 tot 25 000 euro;
- 31% (232) voor de schijf van 25 000 euro tot 90 000 euro;
- 34,5% (233) voor de schijf van 90 000 euro tot 322 500 euro.

Om de verminderde tarieven te kunnen genieten, mag de vennootschap noch een financiële onderneming of een dochteronderneming zijn, noch te veel dividenden 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.

14. Bijzondere tarieven.

14.1. 21,5% (234) voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw omgevormd tot het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau (artikel 216, 1°, WIB 1992)

Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.

14.2. 5% (235):

- 230 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).
- 231 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).
- 232 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).
- 233 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).
- 234 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).
- 235 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

— 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.

15. 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

16. Cotisations spéciales sur les bonis de liquidation et les rachats d'actions se rapportant à des opérations réalisées avant le 1^{er} janvier 1990 (article 131, CIR) (236).

Motivation : Taxation forfaitaire, au niveau de la société, de revenus imposables dans le chef des actionnaires ou associés.

17. Taxation à 16,5% (237) 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^{er}, 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^{er}, alinéa 3, CIR 1992).

236 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.

237 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.

— 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.

15. 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

16. Bijzondere aanslagen op de liquidatiebonussen en de inkopen van eigen aandelen die betrekking hebben op vóór 1 januari 1990 verwezenlijkte verrichtingen (artikel 131, WIB) (236).

Motivatie: Forfaitaire aanslag, op het vlak van de vennootschap, van de ten name van de aandeelhouders of vennoten belastbare inkomsten.

17. Tarief van 16,5% (237) voor de belastbare bedragen:

— bij erkenning door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezel 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 Assurantiewezel erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt (art. 211, § 1, derde lid, WIB 1992).

236 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.

237 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.

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.

18. Mesure temporaire accordant un taux d'imposition réduit pour les prélèvements sur réserves exonérées (article 519ter, CIR 1992).

Les prélèvements sur certaines réserves exonérées bénéficient d'un régime fiscal particulier pour les exercices d'imposition 2008 à 2010.

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 (12% ou 20,75% - taux applicables pour l'exercice d'imposition 2009 - 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 « PRÉCOMPTE FICTIFS »

19. 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.

20. Précompte mobilier fictif sur des revenus recueillis pendant la période imposable et afférents à des titres émis avant le 1^{er} décembre 1962, soit avant l'entrée en vigueur de la réforme fiscale de 1962 (article 284, 2^o, CIR 1992).

Motivatie: Ter compensatie van de anticipatieve taxatie bij de erkenning van een bestaande vastgoedvennootschap als vastgoed-BEVAK.

18. Tijdelijke maatregel ter invoering van een verminderd belastingtarief voor opnemingen uit vrijgestelde reserves (artikel 519ter, WIB 1992).

Voor aanslagjaren 2008 tot 2010 wordt een bijzondere belastingregeling toegepast op de opnemingen uit bepaalde vrijgestelde reserves.

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 (12% of 20,75% - tarieven van toepassing voor het aanslagjaar 2009 - 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

19. Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, andere dan dividenden (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.

20. Fictieve roerende voorheffing op inkomsten verkregen tijdens het belastbaar tijperk en betreffende effecten die zijn uitgegeven vóór 1 december 1962, namelijk vóór de inwerkingtreding van de fiscale hervorming van 1962 (artikel 284, 2^o, WIB 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

21. Crédit d'impôt imputé sur l'I.Soc. calculé au taux réduit (article 289bis, § 2, CIR 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, est maintenue.

Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique grâce à un renforcement des fonds propres de ces entreprises. Sa suppression est une des mesures compensatoires à l'introduction de la déduction pour capital à risque.

22. Crédit d'impôt pour recherche et développement (articles 289^{quater} à 289^{novies} et 292bis, CIR 1992) (238).

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 (239).

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

21. Belastingkrediet verrekend met de Ven.B berekend tegen het verminderde tarief (artikel 289bis, §2, WIB 1992).

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, blijft bestaan.

Motivatie: Maatregel ter bevordering van het herstel van de economische activiteit door een verhoging van de eigen middelen van deze vennootschappen. De afschaffing van dit belastingkrediet is een van de maatregelen die de invoering van de aftrek voor risicokapitaal compenseren.

22. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (artikelen 289^{quater} tot 289^{novies} en 292bis, WIB 1992) (238).

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 (239).

238 Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005), articles 120 à 131.

239 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.

238 Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005), artikelen 120 tot 131.

239 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.

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.

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: Investeringen in onderzoek en ontwikkeling bevorderen; de Belgische kostprijs inzake O&O op een correctere manier voorstellen en internationale vergelijkingen inzake investeringsaftrek vergemakkelijken.

III. — IMPÔT DES NON-RÉSIDENTS (INR)
 (exercice d'imposition 2009)
**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^{er}, 1^o, 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^o, 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 bénéfices en Belgique.

III. — BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)
 (aanslagjaar 2009)
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 winstgevende aard bezighouden (artikel 231, § 1, 1^o, WIB 1992).

Motivatie: Toepassing van een principe van internationaal recht (extraterritorialiteit).

2. De inkomsten van buitenlandse roerende waarden die werden gedeponerd 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^o, 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 2009)

Description des dispositions fiscales examinées**1. Réduction structurelle (article 275⁷, 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 (240). Cette dispense de versement s'applique aux secteurs marchand et non-marchand.

La dispense a été portée à 0,75% à partir du 1^{er} juin 2009 (241) mais cette augmentation de taux ne concerne pas le secteur non-marchand car à la dispense de versement additionnelle se substitue un versement aux Fonds Maribel social (242).

Depuis le 1^{er} janvier 2009, la dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom et les entreprises du groupe SNCB (243).

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 275³, CIR 1992).

240 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.

241 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 2°.

242 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 3°

243 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 1°.

IV. — BEDRIJFSVOORHEFFING (BV)

(jaar 2009)

Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels**1. Structurele vermindering (artikel 275⁷, 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 (240). Deze vrijstelling van doorstorting heeft betrekking op de profit- en non-profit-sector.

De vrijstelling werd verhoogd tot 0,75% vanaf 1 juni 2009 (241), maar dit verhoogde percentage is niet van toepassing op de non-profit-sector want de aanvullende vrijstelling van doorstorting wordt vervangen door een doorstorting aan de Sociale Maribelfondsen (242).

De vrijstelling van doorstorting werd sinds 1 januari 2009 uitgebreid tot de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom en de ondernemingen van de NMBS-groep (243).

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 275³, WIB 1992).

240 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.

241 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18,2°.

242 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18,3°.

243 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18,1°.

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 (244) mais le régime a été progressivement étendu à d'autres catégories de chercheurs.

Depuis le 1^{er} 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 (245) ;

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 (246) ;

2.4. chercheurs occupés par des Young Innovative Companies (247) ;

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 (244) 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 (245);

2.3. onderzoekers tewerkgesteld bij ondernemingen en betrokken bij onderzoeksprojecten ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen (246);

2.4. onderzoekers tewerkgesteld bij Young Innovative Companies (247);

244 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 2753) par la loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005).

245 La liste des institutions scientifiques agréées a été étendue au 1^{er} janvier 2009 par AR du 13.05.2009 (MB 02.06.2009).

246 Applicable à partir du 01.10.2005.

247 Applicable à partir du 01.07.2006.

244 Dit mechanisme van gedeeltelijke vrijstelling ten gunste van de onderzoekers is ingevoerd door de programlawet 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 Inkomenbelastingen (artikel 275³) door de wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005).

245 De lijst van de erkende wetenschappelijke instellingen werd op 1 januari 2009 uitgebreid door het KB van 13.05.2009 (BS 02.06.2009).

246 Van toepassing vanaf 01.10.2005.

247 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 (248). 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 275⁵, 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 10,7% 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 (249). Le taux est porté à 15,6% à partir du 1^{er} 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.

Depuis le 1^{er} janvier 2009, la dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom et les entreprises du groupe SNCB (250).

248 Le pourcentage de dispense est dans ce cas fixé à 25%, porté à 75% à partir du 1^{er} janvier 2009. La liste complète des diplômes de master figure à l'article 275³ §2, CIR 1992.

249 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).

250 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 17, C.

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 (248). Deze onderzoekers moeten tewerkgesteld worden in onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's.

Motivatie: Het wetenschappelijk onderzoek subsidiëren.

3. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoordeelling op de premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid (artikel 275⁵, WIB 1992).

De ondernemingen waarin ploegenarbeid of nachtarbeid wordt verricht, zijn ervan vrijgesteld een gedeelte van de bedrijfsvoordeelling 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 bedrijfsvoordeelling werd vooraf vastgelegd op 10,7% van de belastbare bezoldigingen, met inbegrip van de ploegenpremies, doch met uitsluiting van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen (249). 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 werkijd in ploegenarbeid of nachtarbeid werken gedurende de maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd.

Sinds 1 januari 2009 is de vrijstelling van doorstorting uitgebreid naar de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom en de ondernemingen van de NMBS-groep (250).

248 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 275³ § 2, WIB 1992.

249 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).

250 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 17, C.

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 275¹, 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 (251).

Depuis le 1^{er} 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% (252).

Cette dispense s'applique pour les 100 premières heures supplémentaires prestées par travailleur et par an (253).

Depuis le 1^{er} janvier 2009, la dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom et les entreprises du groupe SNCB (254).

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

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 275¹, 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 (251).

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 (252).

Deze vrijstelling wordt toegepast op de eerste 100 overuren die per werknemer en per jaar gepresteerd worden (253).

Sinds 1 januari 2009 is de vrijstelling van doorstorting uitgebreid naar de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom en de ondernemingen van de NMBS-groep (254).

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

251 Loi du 03.07.2005 (MB 19.07.2005), article 25. Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 29.

252 AR du 03.06.2007 (MB 19.06.2007), avec effet rétroactif au 01.04.2007.

253 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 15, 2°, pour l'extension du nombre d'heures supplémentaires prises en considération (passage de 65 à 100).

254 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 15, 1°.

251 Wet van 03.07.2005 (BS 19.07.2005), artikel 25. Programlawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 29.

252 KB van 03.06.2007 (BS 19.06.2007), met terugwerkende kracht op 01.04.2007.

253 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 15, 2°, voor de verhoging van het aantal in aanmerking genomen overuren (van 65 tot 100).

254 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 15, 1°.

5. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la marine marchande, du dragage et du remorquage (article 275², CIR 1992) (255).

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 (256).

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 275⁴, CIR 1992) (257).

Motivation : Mesure sectorielle.

7. Dispense de versement du précompte professionnel pour les sportifs (article 275⁶, CIR 1992) (258).

255 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).

256 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).

257 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.

258 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^{er} janvier 2008.

5. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de koopvaardij-, de bagger- en de sleepvaartsector (artikel 275², WIB 1992) (255).

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 (256).

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 275⁴, WIB 1992) (257).

Motivatie: Sectorale maatregel.

7. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars (artikel 275⁶, WIB 1992) (258).

255 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).

256 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).

257 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.

258 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^{er} 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.

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 (259). Aider les clubs à assumer leur fonction de formation auprès des jeunes.

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.

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 (259). Sportclubs helpen om hun opleidingsrol bij de jongeren te vervullen.

259 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.

259 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 2009)
Description des dispositions fiscales examinées

1. Exemptions, renonciations 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^o, CIR 1992, à une autre intercommunale (pure ou mixte), structure de coopération ou association de projet précitées (article 264, alinéa 1^{er}, 1^o, 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 bénéfices antérieurement taxés dans le chef des associés (article 264, alinéa 1^{er}, 3^o, 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 Etat 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 Etats 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 2009)
Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels

1. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op dividenden.

1.1. vrijstelling op het gedeelte van dividenden 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^o, WIB 1992, aan een ander(e) hiervoor bedoelde (zuivere of gemengde) intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging (artikel 264, eerste lid, 1^o, WIB 1992);

Motivatie: Onrechtstreekse tegemoetkoming aan de ondergeschikte besturen en aan de bepaalde intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen.

1.2. vrijstelling op het gedeelte van dividenden dat wordt verleend of toegekend door opneming 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 vennooten is belast (artikel 264, eerste lid, 3^o, 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 deelnemning van ten minste 10% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert;

— soit le débiteur ainsi que le bénéficiaire sont soumis à l'impôt des sociétés en Belgique 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 (260) ;

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^{er} 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^{er} 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);

— ofwel zowel de schuldenaar als de verkrijger aan de Belgische vennootschapsbelasting onderworpen 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 (260) ;

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 vereffeninginstelling of erkende rekeninghouder (artikel 269, derde lid, b), WIB 1992) ;

c) uitgekeerd door binnenlandse beleggingsvennootschappen (artikel 269, derde lid, c), WIB 1992) ;

260 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.

260 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 dividenden ingevolge 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 assujetti 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;

- interessen 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 ontlenen 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 dividenden 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 hetzelf een vennootschap, vereniging, inrichting of instelling is die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft, hetzelf 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 assujetti 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 bedoeld 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 vermindering 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^{er} 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^o, CIR 1992) (261) ;

261 1 730 euros pour l'exercice d'imposition 2009 (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^o, WIB 1992) (261);

261 1 730 euro voor het aanslagjaar 2009 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de la Commission bancaire, financière et des assurances.

2.7. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1^{er} 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 Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezel.

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 2009)

Description des dispositions fiscales examinées**A. PRODUITS ENERGETIQUES ET ELECTRICITE**

1. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques utilisés pour des usages autres que ceux de carburant ou de combustible.

Application de l'article 429, §1^{er}, a), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite : toute l'année 2009.

Motivation : Respect des exigences du marché intérieur européen – transposition en droit national d'une exonération prévue par la législation européenne et notamment par la directive 2003/96/CE du Conseil du 27 octobre 2003 restructurant le cadre communautaire de taxation des produits énergétiques et de l'électricité, publiée au Journal officiel de l'Union européenne n° L 283 du 31 octobre 2003.

2. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques utilisés à double usage, à savoir lorsqu'ils sont utilisés à la fois comme combustible et pour des usages autres que ceux de carburant ou de combustible (notamment pour la réduction chimique et l'électrolyse ainsi que dans les procédés métallurgiques).

Application de l'article 429, §1^{er}, b), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie sidérurgique et métallurgique européenne et sauvegarde de sa compétitivité – transposition en droit national d'une exonération prévue par la législation européenne et notamment par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

3. Exonération de l'accise pour l'électricité utilisée principalement pour la réduction chimique et l'électrolyse ainsi que dans les procédés métallurgiques.

VI. — ACCIJNZEN

(jaar 2009)

Beschrijving van de onderzochte fiscale bepalingen**A. ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT**

1. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden gebruikt voor andere doeleinden dan als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof.

Toepassing van artikel 429, §1, a), van de programmatuurwet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – Vloeibaar petroleumgas (LPG) – Aardgas – Kolen – Cokes – Bruinkool: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Inachtneming van de vereisten van de interne Europese markt – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling opgelegd door de Europese wetgeving, met name door Richtlijn 2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit, gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie nr. L 283 van 31 oktober 2003.

2. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten met een dual gebruik, anders gezegd gebruikt zowel als verwarmingsbrandstof als voor andere doeleinden dan als motor- of verwarmingsbrandstof (met name voor chemische reductie of elektrolytische en metallurgische procédés).

Toepassing van artikel 429, §1, b), van de programmatuurwet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen – Cokes – Bruinkool: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel; bescherming van de Europese staalindustrie en metaalnijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de Europese wetgeving, met name door de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

3. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit die voornamelijk wordt gebruikt voor chemische reductie en elektrolytische en metallurgische procédés.

Application de l'article 429, §1^{er}, c), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Electricité : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie européenne et sauvegarde de sa compétitivité – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

4. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés dans des procédés minéralogiques (fabrication d'autres produits minéraux non métalliques).

Application de l'article 429, §1^{er}, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie européenne et sauvegarde de sa compétitivité – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

5. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques à l'exclusion du fioul lourd, de la houille, du coke et du lignite et pour l'électricité utilisés pour produire de l'électricité ainsi que pour l'électricité utilisée pour maintenir la capacité de produire de l'électricité.

Application de l'article 429, §1^{er}, e), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 3 de la loi du 7 décembre 2006 portant modification des taux d'accise de certains produits énergétiques [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 29 décembre 2006 (6^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Electricité : toute l'année 2009.

Toepassing van artikel 429, §1, c), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel; bescherming van de Europese nijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

4. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten en elektriciteit gebruikt voor mineralogische procedés (vervaardiging van overige niet-metaalhoudende minerale producten).

Toepassing van artikel 429, §1, d), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel; bescherming van de Europese nijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

5. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten, met uitzondering van zware stookolie, kolen, cokes en bruinkool, en elektriciteit die worden gebruikt voor de productie van elektriciteit, en elektriciteit die wordt gebruikt tot instandhouding van het vermogen elektriciteit te produceren.

Toepassing van artikel 429, §1, e), van de programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 3 van de wet van 7 december 2006 tot wijziging van de accijnstarieven van bepaalde energieproducten [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 29 december 2006 (6^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – LPG – Aardgas – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivation : Mesure sectorielle permettant d'éviter une double taxation (les intrants d'abord, les extrants par la suite) tout en veillant à assurer au niveau de l'Union européenne la production d'électricité à un moindre coût et à offrir une sécurité d'approvisionnement – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus

6. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou comme combustible pour la navigation aérienne autre que l'aviation de tourisme privé.

Application de l'article 429, §1^{er}, f), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 7, 2°, de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

Carburateur du code NC 2710 19 21 (*): toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

(*): 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.

7. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou combustible pour la navigation dans les eaux communautaires (y compris la pêche) autre que la navigation de plaisance privée et pour l'électricité produite à bord des bateaux.

Application de l'article 429, §1^{er}, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 7, 3°, de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen (eerst input, daarna output), die erop toeziet dat elektriciteit op Europees vlak tegen een lagere kostprijs geproduceerd wordt en die garanties biedt voor de bevoorradingsszekerheid – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling die voorzien wordt in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

6. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden geleverd voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de andere luchtvaart dan de particuliere plezierluchtvaart.

Toepassing van artikel 429, §1, f), van de programlawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 7, 2°, van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Reactiemotorbrandstof van de GN-code 2710 19 21 (*): van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling die voorzien is in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

(*): 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 statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief.

7. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden geleverd voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de andere vaart op communautaire wateren dan de particuliere pleziervaart, maar met inbegrip van de visserij, en aan boord van de vaartuigen opgewekte elektriciteit.

Toepassing van artikel 429, §1, g), van de programlawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 7, 3°, van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport par eau en sus de la défense de la pêche – transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.

8. 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^{ème} édition)].

Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2009.

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.

9. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage :

- à partir d'origine solaire, éolienne, houlomotrice, marémotrice ou géothermique ;
- à partir 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^{ème} 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 2009.

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.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het transport over het water te bevorderen en de visserij te beschermen – omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.

8. Vrijstelling van accijnzen op belastbare producten gebruikt bij proefprojecten voor de technologische ontwikkeling van milieuvriendelijker 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^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het wetenschappelijk onderzoek naar milieuvriendelijker motorbrandstoffen en verwarmingsbrandstoffen te bevorderen.

9. 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^{de} uitgave)].

Elektriciteit die beantwoordt aan de wettelijke voorschriften inzake het verlenen van groene certificaten of warmtekrachtkoppeling: van kracht het hele jaar 2009.

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.

10. 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^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2009.

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.

11. 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^{ème} édition)].

Electricité : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure tendant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, cherchant à protéger l'atmosphère et l'environnement.

12. 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^{ème} édition)].

Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler et à défendre, au plan européen, l'industrie aéronautique et navale.

13. 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.

10. Vrijstelling van accijnzen op de energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt voor warmtekrachtkoppeling.

Toepassing van artikel 429, §2, c), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu door de reductie van de emissies van broeikasgassen via een rationeler energieverbruik.

11. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik en opgewekt uit warmtekrachtkoppeling, op voorwaarde dat de installaties voor warmtekrachtkoppeling milieuvriendelijk zijn.

Toepassing van artikel 429, §2, d), van de programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu.

12. 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 programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de scheeps- en luchtvaartindustrie op Europees vlak te stimuleren en te beschermen.

13. 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^{ème} édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Electricité : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport ferroviaire, mode de transport plus respectueux de l'environnement.

14. 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^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Electricité : toute l'année 2009.

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.

15. 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^{ème} édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle.

16. 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 programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het spoorvervoer te bevorderen, dat een milieuvriendelijker vervoermiddel is.

14. 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 programlawet 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^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

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.

15. 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 programlawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel.

16. 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^{ème} édition)].

Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre l'agriculture, l'horticulture, la pisciculture ainsi que la sylviculture.

17. 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^{ème} édition)].

Houille – Coke – Lignite – Combustibles solides : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure socio-économique visant à défendre le pouvoir d'achat de certaines catégories sociales.

18. Exonération de l'accise pour le gaz naturel et les 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^{ème} édition)].

Gaz naturel – Gaz de pétrole liquéfiés : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure de nature environnementale tendant à promouvoir l'utilisation de carburants plus respectueux de l'environnement.

19. 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 2009.

Toepassing van artikel 429, §2, i), van de programmatuurwet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Elektriciteit – Kolen – Cokes - Bruinkool: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.

17. Vrijstelling van accijnzen op kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden verbruikt door huishoudens.

Toepassing van artikel 429, §2, k), van de programmatuurwet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Kolen - Cokes - Bruinkool – Vaste brandstoffen: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Sociaal-economische maatregel ter bescherming van de koopkracht van bepaalde sociale categorieën.

18. Vrijstelling van accijnzen op aardgas en LPG die worden gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 429, §2, l), van de programmatuurwet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Aardgas - LPG: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Milieumaatregel ter bevordering van het gebruik van milieuvriendelijker brandstoffen.

19. 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 programmatuurwet van 11 juli 2005, gewijzigd door artikel 150 van de programmatuurwet 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 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de biocarburants.

(*) Voir renvoi énoncé au point 6 ci-dessus.

20. 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^{er}, 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^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

Electricité : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.

21. 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^{er}, 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^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

Gaz naturel : toute l'année 2009.

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.

(*) Zie de in punt 6 vermelde verwijzingen.

20. Vrijstelling van accijnen op elektriciteit die wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermd 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 programmatuur van 27 december 2004, vervolledigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaanszekerheid.

21. Vrijstelling van accijnen op aardgas dat wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermd 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 programmatuur van 27 december 2004, vervolledigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Aardgas: van kracht het hele jaar 2009.

Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaanszekerheid.

22. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition), 16 juin 2006 et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Incitant fiscal visant à promouvoir la consommation d'essences plus respectueuses de l'environnement.

23. 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^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

22. 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^{de} uitgave), 30 december 2005 (2^{de} uitgave), 16 juni 2006 en 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Fiscale stimulans bedoeld om het gebruik van milieuvriendelijker benzine te bevorderen.

23. 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^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2009.

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.

24. 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^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

25. 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^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

24. 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^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2009.

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 openstelt voor de landbouw.

25. 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^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2009.

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 openstelt voor de landbouw.

26. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

27. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à offrir un avantage fiscal aux firmes soucieuses de la protection de l'environnement.

28. 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.

26. 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 programmwet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmwet van 27 ecember 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van de bouwsector en ter bevoordeeling van de ondernemingen die zich contractueel verbinden om het milieu te beschermen.

27. 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 programmwet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmwet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om een fiscale stimulans toe te kennen aan milieuvriendelijke ondernemingen.

28. 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^{er} 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^{ème} édition), 5 décembre 2007 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion au moyen d'un incitant fiscal de l'utilisation d'un carburant moins polluant et plus respectueux de l'environnement.

29. 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^{er} 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^{ème} édition), 5 décembre 2007 (2^{ème} édition) et 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure visant à promouvoir la consommation de biocarburants.

30. 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 programlawet 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^{de} uitgave), van 5 december 2007 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Bevordering, via het toekennen van een fiscale stimulans, van het gebruik van een milieuvriendelijker motorbrandstof.

29. 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 programlawet 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^{de} uitgave), van 5 december 2007 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Maatregel bedoeld om het verbruik van biobrandstoffen te bevorderen.

30. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

31. 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 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle incitant les entreprises énergétivores à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

32. 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bouwbedrijven te beschermen en die ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

31. 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de energie-intensieve bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

32. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

33. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

34. 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.

33. 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.

34. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

35. 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^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 29 décembre 2006 (6^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

36. 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van het gebruik van gasolie met een laag zwavelgehalte die milieuvriendelijker is.

35. 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 programlawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programlawet 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^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 29 december 2006 (6^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die zware stookolie verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten, met uitzondering van de elektriciteitsproducenten.

36. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de gaz liquéfiés à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

37. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de butane et de propane à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

38. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die LPG verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

37. 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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die butaan en propaan verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

38. 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 wegenwaterbouw 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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

39. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle.

40. 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 dont la consommation annuelle est supérieure ou égale à 976,944 MWh par utilisateur final, 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 [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

39. 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^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel.

40. 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 waarvan de jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker gelijk aan of meer dan 976,944 MWh is; 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 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel.

41. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle.

42. 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^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle assortie de la volonté de faire souscrire par les entreprises des contrats soucieux de la protection de l'environnement.

43. /.

44. Exemption de l'augmentation 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, lorsque ledit gasoil est utilisé aux fins énumérées ci-après :

- le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles affectés à un service de taxis ;

41. 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 programlawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programlawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel.

42. 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 programlawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programlawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

43. /.

44. Vrijstelling van de verhoging van de bijzondere accijns op gasolie van de GN-code 2710 19 41, met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, wanneer bovengenoemde 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 type 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 de la loi-programme du 31 décembre 2004 et des articles 2 et 3, 2°, de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

45. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques mis à la consommation dans un autre Etat membre, contenus dans les réservoirs normaux des véhicules automobiles utilitaires et destinés à être utilisés comme carburant par ces mêmes véhicules ainsi que dans les conteneurs à usages spéciaux et destinés à ces conteneurs et servant à leur fonctionnement en cours de transport.

Application de l'article 430, § 1^{er}, de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Définition précise du champ d'application d'une franchise totale et définitive, accordée en vertu de directives européennes, de manière à se prémunir contre la fraude.

— 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 met een maximale toegelaten massa van 7,5 ton of meer;

— het vervoer van personen, geregeld of occasioneel, met een motorvoertuig van het type 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 van de programmawet van 31 december 2004 en van artikelen 2 en 3, 2°, van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

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.

45. Vrijstelling van accijnen voor de in een andere lidstaat tot verbruik uitgeslagen energieproducten die zich in de normale reservoires van bedrijfsvoertuigen bevinden en bestemd zijn om te worden gebruikt als brandstof voor deze voertuigen, of die zich bevinden in containers voor speciale doeleinden die bestemd zijn om te worden gebruikt voor de werking, tijdens het vervoer, van systemen waarmee deze containers zijn uitgerust.

Toepassing van artikel 430, §1, van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Nauwkeurige omschrijving van het toepassingsgebied van een totale en definitieve vrijstelling, toegekend krachtens de Europese richtlijnen, met het doel fraude te voorkomen.

46. 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 et de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 24 mai 2005 portant réduction du droit d'accise spécial sur certains carburants, modifié par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 12 janvier 2006 modifiant l'arrêté royal du 24 mai 2005 portant réduction du droit d'accise spécial sur certains carburants ; par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 14 septembre 2007 modifiant les taux d'accise du gasoil utilisé comme carburant et fixant la date d'entrée en vigueur de l'article 31 de la loi-programme du 11 juillet 2005 ; par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 14 septembre 2007 modifiant certains taux d'accise de l'essence ; par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 29 novembre 2007 instaurant un mécanisme de diminution du droit d'accise spécial sur certains carburants et par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 29 novembre 2007 modifiant certains taux d'accise sur le gasoil routier, les arrêtés royaux des 14 septembre et 29 novembre 2007 ayant été confirmés par l'article 9 de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 27 décembre 2004 (2^{ème} édition), 23 janvier 2006, 26 septembre 2007, 5 décembre 2007, 16 juin 2008 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

B. ALCOOL ET BOISSONS ALCOOLISEES

47. 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).

46. Verminderd tarief van de bijzondere accijns op bepaalde ongelode benzine en op gasolie gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 420, §3, d), van de programlawet van 27 december 2004 en van artikel 1, §1, van het koninklijk besluit van 24 mei 2005 betreffende de verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen, gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 12 januari 2006 tot wijziging van het koninklijk besluit van 24 mei 2005 betreffende de verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen; door artikel 1 van het koninklijk besluit van 14 september 2007 tot wijziging van de accijnstarieven van gasolie gebruikt als motorbrandstof en tot vaststelling van de inwerkingtreding van het artikel 31 van de programlawet van 11 juli 2005; door artikel 1 van het koninklijk besluit van 14 september 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven betreffende benzine; door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot instelling van het mechanisme tot verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen en door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven van gasolie voor de weg; de koninklijke besluiten van 14 september 2007 en 29 november 2007 zijn bevestigd door artikel 9 van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 27 december 2004 (2^{de} uitgave), 23 januari 2006, 26 september 2007, 5 december 2007, 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

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.

B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN

47. 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).

Application des articles 5, § 2, et 6, §§ 1^{er} 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 2009.

Motivation : Mesure sectorielle visant à soutenir l'activité des petites brasseries.

48. Taxation comme limonades (autrement dit comme les boissons non alcoolisées) des 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 acquis n'excède pas 0,5% vol.

Application de l'article 1^{er}, § 1^{er}, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur les boissons alcoolisées [MB des 11 mars 1995 et 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Transposition fidèle de la définition de la bière au sens de l'article 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, l'edit article 2 excluant, de son champ d'application, les bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5% vol.

49. 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 2009.

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 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de activiteit van de kleine brouwerijen te ondersteunen.

48. Wordt belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), bier zoals bedoeld in artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte 0,5% vol niet overtreft.

Toepassing van artikel 1, § 1, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 11 maart 1995 en van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Getrouwe omzetting van de definitie van "bier" zoals bedoeld in artikel 2 van Richtlijn 92/83/EWG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; bier met een effectief alcoholvolumegehalte van 0,5% vol of minder valt buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 2.

49. 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 2009.

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.

50. 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 2009.

Motivation : Promotion des vins moins alcoolisés.

51. Taxation comme limonades (autrement dit comme les boissons non alcoolisées), des vins tranquilles et des vins mousseux tels que définis à l'article 8 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 n'excède pas 1,2% vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu par fermentation.

Application de l'article 1^{er}, § 1^{er}, 4° et 5°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 8, §§ 1^{er} 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 et 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Transposition fidèle de la définition des vins tranquilles et de celle des vins mousseux, telles qu'elles ont été énoncées à l'article 8 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 8 excluant de son champ d'application les vins tranquilles et les vins mousseux ayant un titre alcoométrique acquis inférieur ou égal à 1,2% vol.

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 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 belastinginvoering te verzekeren.

50. 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 2009.

Motivatie: Wijn met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.

51. Worden belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), niet-mousserende wijn en mousserende wijn zoals bedoeld in artikel 8 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, 4° en 5°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 8, §§ 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 en van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Getrouwde omzetting van de definitie van "niet-mousserende wijn" en "mousserende wijn" zoals bedoeld in artikel 8 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; niet-mousserende en mousserende wijnen met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2% vol vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 8.

52. 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 2009.

Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures de 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.

53. 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 2009.

Motivation : Promotion des boissons moins alcoolisées.

54. 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^{er}, § 1^{er}, 6° et 7°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 11, §§ 1^{er} 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 et 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2009.

52. 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 2009.

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 omringende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.

53. 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 2009.

Motivatie: Dranken met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.

54. 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 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 en van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2009.

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.

55. 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 2009.

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.

56. 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^{er} 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 2009.

Motivation : Mesure de santé publique se traduisant par une volonté de taxer plus lourdement les boissons plus alcoolisées.

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.

55. 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 2009.

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 omringende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.

56. 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 2009.

Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel die de wil om dranken met een hoger alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten, vertolkt.

57. 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.

Application des articles 9, § 1^{er}, 12, § 1^{er}, et 15, §§ 1^{er} 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 2009.

Motivation : Mesure d'ordre fiscal marquant la volonté de taxer davantage les produits de luxe.

58. 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^{er} et 3, 12, §§ 1^{er} et 3, 15, §§ 1^{er} 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 2009.

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.

57. 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.

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 2009.

Motivatie: Fiscale maatregel die de wil om luxeproducten zwaarder te beladen, vertolkt.

58. 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 2009.

Motivatie: Fiscale en volksgezondheidsmaatregel die de wil vertolkt om gedistilleerde dranken en dranken met een zeer hoog alcoholvolumegehalte zwaarder te beladen met het oog op het beperken van het gebruik daarvan.

59. 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 distribués sous la forme d'un alcool complètement dénaturé conformément aux procédés de dénaturation décrits à l'annexe du règlement (CEE) n° 3199/93 de la Commission des communautés européennes du 22 novembre 1993 relatif à la reconnaissance mutuelle des procédés de dénaturation de l'alcool en vue de l'exonération du droit d'accise.

Application de l'article 18, 1°, 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 2009.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle étant entendu que les produits dénaturés de la sorte ne peuvent être destinés à la consommation humaine.

60. 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 dénaturés conformément aux prescriptions d'un Etat membre de l'Union européenne et utilisés pour la fabrication de produits qui ne sont pas destinés à la consommation humaine.

Application de l'article 18, 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 2009.

59. 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 verhandeld worden in de vorm van alcohol die volledig gedenatureerd werd volgens de denatureringsprocédés omschreven in de bijlage aan de vordering (EEG) nr. 3199/93 van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 22 november 1993 inzake de wederzijdse erkenning van procedures voor de volledige denaturering van alcohol in verband met de vrijstelling van accijns.

Toepassing van artikel 18, 1°, 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 2009.

Motivatie: Getrouwde omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel: de op die manier gedenatureerde producten mogen niet meer bestemd worden voor menselijke consumptie.

60. 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 gedenatureerd zijn overeenkomstig de voorschriften van een Europese lidstaat en gebruikt worden voor de vervaardiging van niet voor menselijke consumptie bestemde producten.

Toepassing van artikel 18, 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 2009.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle, le droit à l'exonération étant lié à la nature des produits fabriqués (parfums, produits cosmétiques, vernis, peintures, encres d'imprimerie, notamment).

61. 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 pour la production de vinaigre.

Application de l'article 18, 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 2009.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle visant à favoriser le développement de cette activité de l'industrie alimentaire tout en assurant un débouché aux boissons alcoolisées.

62. 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 pour la fabrication de médicaments tels que définis par la directive 65/65/CEE du Conseil des Communautés européennes du 26 janvier 1965 concernant le rapprochement des dispositions législatives, réglementaires et administratives, relatives aux spécialités pharmaceutiques.

Application de l'article 18, 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 [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel, het recht op de vrijstelling is gebonden aan de aard van de vervaardigde producten (met name parfums, cosmetica, vernis, verf, drukinkt).

61. 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 voor de vervaardiging van azijn.

Toepassing van artikel 18, 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 2009.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bevordering van de ontwikkeling van deze activiteit van de levensmiddelenindustrie en ter waarborging van een afzetmarkt voor alcoholhoudenden dranken.

62. 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 voor de vervaardiging van geneesmiddelen zoals omschreven in Richtlijn 65/65/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 26 januari 1965 betreffende de aanpassing van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen inzake farmaceutische specialiteiten.

Toepassing van artikel 18, 4°, 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 2009.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle visant à protéger et à promouvoir l'industrie pharmaceutique européenne.

63. 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 pour la production d'arômes destinés à la préparation de denrées alimentaires et de boissons non alcooliques ayant un titre alcoométrique n'excédant pas 1,2% vol.

Application de l'article 18, 5°, 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 2009.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle, tendant à défendre et promouvoir divers secteurs de l'industrie alimentaire européenne, dont la boulangerie, la pâtisserie, la charcuterie, les fabrications d'eaux de boissons et de limonades.

64. 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 directement ou en tant que composants de produits semi-finis pour la fabrication d'aliments, fourrés ou non, à condition que, dans chaque cas, la teneur en alcool n'excède pas 8,5 litres d'alcool pur par 100 kilogrammes de produit entrant dans la composition de chocolats et de 5 litres d'alcool pur par 100 kilogrammes de produit entrant dans la composition d'autres produits.

Application de l'article 18, 6°, 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].

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en bevordering van de Europese farmaceutische industrie.

63. 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 voor de productie van aroma's voor de bereiding van levensmiddelen en niet-alcoholhoudende dranken met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2% vol.

Toepassing van artikel 18, 5°, 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 2009.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en bevordering van verschillende sectoren van de Europese levensmiddelenindustrie, zoals de bakkerij-, banketbakkerij-, varkensvlees- en drinkwatersector.

64. 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 rechtstreeks of als bestanddeel van een halffabricaat gebruikt worden voor de productie van levensmiddelen, gevuld of anderszins, op voorwaarde dat, in elk geval, het alcoholgehalte niet meer bedraagt dan 8,5 liter absolute alcohol per 100 kg product voor chocola, en 5 liter absolute alcohol per 100 kg product voor andere producten.

Toepassing van artikel 18, 6°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1^{er}, 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 sectorielle tendant à défendre et à promouvoir l'industrie agro-alimentaire européenne dont, en particulier, la chocolaterie et la fabrication de chocolats et de pralines.

65. 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 :

65.1. comme échantillons pour des analyses ou des tests de production nécessaires ou à des fins scientifiques ;

65.2. à des fins de recherche scientifique ;

65.3. à des fins médicales dans les hôpitaux et les pharmacies ;

65.4. dans des procédés de fabrications, pour autant que le produit fini ne contienne pas d'alcool ;

65.5. 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°, 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 2009.

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.

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Getrouwe omzetting van een van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, §1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en ter bevordering van de Europese agro-levensmiddelenindustrie en, in het bijzonder, de chocolade-industrie en de pralinemakers.

65. 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:

65.1. als monster voor analyses, noodzakelijke productietests of wetenschappelijke doeleinden;

65.2. ten behoeve van wetenschappelijk onderzoek;

65.3. voor medische doeleinden in ziekenhuizen en apotheken;

65.4. bij productieprocessen, mits het eindproduct geen alcohol bevat;

65.5. bij de vervaardiging van een bestanddeel dat krachtens deze wet niet aan accijns is onderworpen.

Toepassing van artikel 18, 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 2009.

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. TABACS MANUFACTURES

66. 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 2009.

Motivation : Mesure de nature socio-économique.

67. Exonération totale des droits d'accise accordée aux cigarettes et aux produits destinés à rouler les cigarettes, qui, constitués entièrement ou partiellement d'autres matières que le tabac, sont consommés à des fins exclusivement médicales (cigarettes pour astmatiques, par exemple).

Application de l'article 8, § 2, 2^{ème} 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 2009.

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.

68. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés dénaturés pour des usages industriels ou horticoles.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2009.

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).

69. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés détruits sous surveillance administrative.

C. GEFABRICEERDE TABAK

66. 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 2009.

Motivatie: Sociaal-economische maatregel.

67. Totale vrijstelling van accijnen voor sigaretten en producten voor het rollen van sigaretten, die geheel of gedeeltelijk 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 2009.

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.

68. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die wordt gedenatureerd 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 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel; gefabriceerde tabak gebruiken voor andere doeleinden dan roken (met name meststof en het vervaardigen van duivennesten of van kippennesten).

69. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die onder ambtelijk toezicht wordt vernietigd.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2009.

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.

70. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés destinés à des tests scientifiques et à des tests de qualité en relation avec la qualité des produits.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2009.

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).

71. 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^{er} alinéa, d), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure à caractère fiscal préventive d'une double taxation.

72. 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 recouvrés dans l'autre Etat membre.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2009.

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 2009.

Motivatie: Louter fiscale maatregel gerechtvaardigd door het kwaliteitsverlies van gefabriceerde tabak voor de op die manier vernietigde producten; ontstentenis of tenietgaan van de accijnsschuld.

70. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die 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 2009.

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).

71. 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].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.

72. 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 2009.

Motivation : Mesure à caractère purement fiscal visant à se prémunir d'une double taxation au sein de l'Union européenne.

73. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui se trouvent dans les situations de franchise visées à l'article 14 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

Application de l'article 11, 1^{er} 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 2009.

Motivation : Mesure de nature strictement fiscale visant à donner un plein effet aux règles fixées à l'article 14 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, lesquelles 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 d'accise régis au niveau communautaire, 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.

74. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les produits d'accise acquis par les particuliers pour leurs besoins propres et transportés par eux-mêmes, pour autant que l'accise ait été perçue dans l'Etat membre où les produits sont acquis.

Application de l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise [MB du 1^{er} août 1998].

Motivatie: Louter fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen binnen de Europese Unie.

73. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die zich bevindt in de gevallen van vrijstelling bedoeld in artikel 14 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het vorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

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 2009.

Motivatie: Louter fiscale maatregel bedoeld om volledige uitwerking te verlenen aan de regels voorzien bij artikel 14 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het vorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, die 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 vermindering van een dubbele belastingheffing.

D. VERKEER VAN DE ACCIJNSPRODUCTEN

Voorafgaande opmerking: de in dit punt genoemde vrijstellingen, aftrekken en verminderingen hebben uitsluitend betrekking op accijnsproducten die op communautair vlak geregeld zijn, namelijk "energieproducten en elektriciteit" waaronder minerale olie, gefabriceerde tabak, alcohol en alcoholhoudende dranken.

74. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op door particulieren voor eigen behoeften en door hen zelf vervoerde accijnsproducten, op voorwaarde dat de accijns werd geheven in de lidstaat van verkrijging.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het vorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop [B.S. van 1 augustus 1998].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Transposition fidèle en droit belge des dispositions de l'article 8 de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise ; octroi d'une franchise totale et définitive des droits d'accise accordée aux voyageurs et aux particuliers dès lors que leurs achats dans un autre Etat membre ne revêtent aucun caractère commercial.

Nota bene : L'article 2 de la loi du 20 juillet 2004 modifiant la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, publiée au Moniteur belge du 10 août 2004, a inséré un article 8bis dans la loi du 10 juin 1997 évoquée ci-dessus, en vertu duquel des restrictions identiques à celles visées à l'article 6, colonne I, 1°, de l'arrêté royal du 5 mai 1986 concernant la franchise des droits à l'importation et des accises accordée dans le trafic international des voyageurs s'appliquent aux quantités de certains produits faisant l'objet, au départ des Etats membres cités ci-dessous, d'une introduction directe sur le territoire de la Belgique. Par ailleurs, l'article 6 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises (MB du 5 mars 2007 – 2^{ème} édition), ayant fait l'objet d'un erratum publié au MB du 13 mars 2007 a remplacé le tableau inséré à l'article 8bis de la loi du 10 juin 1997 susmentionnée. Par conséquent, des limites quantitatives sont applicables durant toute l'année 2008 pour les produits suivants :

- Cigarettes : Lituanie, Lettonie, Bulgarie et Roumanie ;
- Cigarettes et tabac à fumer : Estonie ;

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Getrouwe omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 8 van Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop; totale en definitieve vrijstelling van accijnzen voor reizigers en particulieren, mits hun aankopen in een andere lidstaat niet van commerciële aard zijn.

Nota bene: Artikel 2 van de wet van 20 juli 2004 tot wijziging van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben, en het verkeer daarvan en de controles daarop, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 10 augustus 2004, heeft een artikel 8bis ingevoegd in de voornoemde wet van 10 juni 1997 krachtens welke dezelfde beperkingen als bedoeld in artikel 6, kolom I, 1°, van het koninklijk besluit van 5 mei 1986 inzake de vrijstelling van rechten bij invoer en van accijns in het internationaal reizigersverkeer, gelden voor de hoeveelheden van bepaalde producten die, op het ogenblik van het vertrek in ondervermelde lidstaten, het voorwerp uitmaken van een direct binnenbrengen op het Belgisch grondgebied. Artikel 6 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen (B.S. van 5 maart 2007 – 2^{de} uitgave), waarvoor een erratum werd gepubliceerd in het B.S. van 13 maart 2007, heeft daarnaast de tabel vervangen die in artikel 8bis van de voornoemde wet van 10 juni 1997 werd ingevoegd. Kwantitatieve beperkingen zijn bijgevolg van toepassing gedurende het hele jaar 2008 op de volgende producten:

- Sigaretten: Litouwen, Letland, Bulgarije en Roemenië;
- Sigaretten en rooktabak: Estland;

Motivation : Eu égard au fait que les pays énumérés ci-dessus ont obtenu, au moment de leur adhésion à l'Union européenne, des périodes transitoires afin d'aligner leur fiscalité en matière de produits du tabac sur les taux minimum communautaires, il a été jugé nécessaire, pour des raisons évidentes de lutte contre la fraude, de faire application de la possibilité offerte par le législateur communautaire de maintenir temporairement pour les quantités de ces produits faisant l'objet, au départ des Etats membres précités, d'une introduction directe sur le territoire belge, les mêmes restrictions que celles appliquées aux importations en exemption de l'accise de produits en provenance de pays tiers.

75. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale lors d'acquisition d'huiles minérales sur lesquelles l'accise a été acquittée dans un autre Etat membre à moins que celles-ci ne soient transportées suivant des modes de transport atypiques par un particulier ou pour son compte.

Application de l'article 10 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise [MB du 1^{er} août 1997].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Définition précise et limitative du champ d'application de la franchise totale et définitive : application de la possibilité offerte par l'article 9, point 3, de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 du Conseil relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, de soumettre à l'accise des huiles minérales acquises dans un autre Etat membre où elles ont été mises à la consommation, si elles sont transportées suivant des modes de transport atypiques ; mesure prise dans le cadre de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale.

76. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les produits soumis à accise mis à la consommation dans un autre Etat membre et expédiés comme cadeaux par un particulier à destination d'un autre particulier.

Application de l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise [MB du 1^{er} août 1997].

Motivatie: Rekening houdend met het feit dat de bovengenoemde landen, op het moment van toetreding tot de Europese Unie, overgangsperiodes hebben verkregen teneinde hun fiscaliteit inzake tabaksfabrikaten in overeenstemming te brengen met de communautaire minimumtarieven, werd het noodzakelijk geacht, omwille van klaarblijkelijke redenen inzake de strijd tegen de fraude, om toepassing te maken van de mogelijkheid gegeven door de communautaire wetgever om dezelfde beperkingen met betrekking tot de hoeveelheden van de bedoelde producten, met vertrek uit de voornoemde Lidstaten bij een direct binnenbrengen op het Belgisch grondgebied, tijdelijk toe te passen zoals die werden toegepast met betrekking tot de invoer uit derde landen van tabaksfabrikaten met vrijstelling van accijns.

75. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns bij de verkrijging van minerale oliën waarop de accijnzen werden betaald in een andere lidstaat, tenzij deze producten op een atypische wijze worden vervoerd door een particulier of voor zijn rekening.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop [B.S. van 1 augustus 1997].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Nauwkeurige en beperkende omschrijving van het toepassingsgebied van de totale en definitieve vrijstelling; toepassing van de mogelijkheid gegeven door artikel 9, punt 3, van Richtlijn 92/12/EWG van 25 februari 1992 van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, om minerale oliën verkregen in een andere lidstaat dan waar zij tot verbruik zijn uitgeslagen, aan accijns te onderwerpen, indien zij op een atypische wijze worden vervoerd; maatregel bedoeld om fraude en belastingontwijking te bestrijden.

76. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op accijnsproducten die in verbruik werden gesteld in een andere lidstaat en als geschenk worden verzonden door een particulier ter bestemming van een andere particulier.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop [B.S. van 1 augustus 1997].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Interprétation communautaire de l'article 8 de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 du Conseil relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, dont l'article 8 de la loi du 10 janvier 1997 est la transposition fidèle en droit national.

77. Franchise des droits d'accise est accordée :

77.1. à l'entrepositaire agréé pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure et établies par les agents de l'administration ainsi que pour les pertes inhérentes à la nature des produits, encourues, en régime suspensif, durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport ;

77.2. à l'opérateur enregistré ou à l'opérateur non enregistré pour les pertes inhérentes à la nature des produits, encourues lors du transport en régime suspensif.

Application de l'article 14, § 1^{er}, de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise [MB du 1^{er} août 1997].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Transposition en droit national des dispositions de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise qui prévoient de telles franchises ; mesure de nature strictement fiscale, justifiée par l'absence de naissance de dette accisienne.

78. Franchise des droits d'accise est accordée aux conditions et dans les limites éventuelles à déterminer par le Roi :

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Communautaire interpretatie van artikel 8 van Richtlijn 92/12/EWG van 25 februari 1992 van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, waarvan artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 de getrouwde omzetting in het Belgisch recht is.

77. Vrijstelling van accijnzen voor:

77.1. de erkend entrepothouder voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen die door de ambtenaren van de administratie zijn geconstateerd. Tevens wordt hij onder de schorsingsregeling vrijgesteld voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer;

77.2. het geregistreerde of niet-geregistreerde bedrijf voor de onder de schorsingsregeling opgetreden verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het vervoer.

Toepassing van artikel 14, §1, van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop [B.S. van 1 augustus 1997].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van Richtlijn 92/12/EWG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, die dergelijke vrijstellingen voorzien; louter fiscale maatregel, gerechtvaardigd want geen ontstaan van een accijnsschuld.

78. Vrijstelling van accijnzen, onder de voorwaarden en mogelijke beperkingen bepaald door de Koning, voor:

— pour les marchandises qui sont destinées à l'usage personnel – en ce compris l'usage par les membres de leur famille qui font partie de leur ménage – des agents diplomatiques et des fonctionnaires consulaires de carrière, des membres du personnel administratif et technique des missions diplomatiques et des employés consulaires, en fonction dans le pays, pour autant que les intéressés ne soient pas ressortissants et résidents permanents de Belgique et qu'ils n'exercent aucune activité professionnelle ou commerciale pour leur profit personnel ;

— pour les marchandises qui sont destinées à l'usage officiel – en ce compris la construction et la réparation – des missions diplomatiques et des postes consulaires établis dans le pays à condition que les postes consulaires soient dirigés par des fonctionnaires consulaires de carrière ;

— pour les fournitures de chancellerie destinées à l'usage officiel des postes consulaires établis dans le pays et dirigés par des fonctionnaires consulaires honoraires ;

— pour les marchandises destinées aux organisations internationales et aux personnes appartenant à ces organisations dans la mesure où la franchise est prévue par une convention pour laquelle la Belgique est partie ;

— pour les quantités raisonnables d'approvisionnement destinées à l'usage exclusif des forces étrangères de l'OTAN, à l'exclusion des forces néerlandaises en ce qui concerne les accises communes fixées dans le cadre de l'Union économique Benelux ;

— pour les biens personnels destinés aux membres des forces visées au tiret précédent et aux membres de l'élément civil desdites forces, à l'exclusion des membres des forces néerlandaises et des membres de l'élément civil des forces néerlandaises en ce qui concerne les accises communes fixées dans le cadre de l'Union économique Benelux ;

— pour les marchandises destinées aux organisations chargées par des gouvernements étrangers de la construction, de l'aménagement ou de l'entretien des cimetières, sépultures et monuments commémoratifs des membres de leurs forces armées décédées en temps de guerre.

— goederen welke bestemd zijn voor het persoonlijk gebruik - gebruik door inwonende gezinsleden daaronder begrepen - van diplomatieke ambtenaren, van consulaire beroepsambtenaren, van leden van het administratief en technisch personeel van de diplomatieke zendingen en van consulaire bedienden, in functie in het land, voor zover de belanghebbenden geen Belgische onderdanen zijn of geen permanent verblijf houden in België en er geen beroeps- of handelsactiviteiten uitoefenen tot hun persoonlijk voordeel;

— goederen welke bestemd zijn voor de officiële behoeften - bouwen en herstellen daaronder begrepen - van in het land gevestigde diplomatieke zendingen en consulaire posten, op voorwaarde dat de consulaire posten worden geleid door consulaire beroepsambtenaren;

— kanselarijbenodigheden bestemd voor het officieel gebruik van in het land gevestigde consulaire posten die worden geleid door consulaire beroepsambtenaren;

— goederen welke bestemd zijn voor internationale organisaties en voor personen die tot deze organisaties behoren voor zover een dergelijke vrijstelling is bepaald door een overeenkomst waar België deel van uitmaakt:

— redelijke hoeveelheden proviaand uitsluitend ten behoeve van de buitenlandse strijdkrachten van de NAVO, met uitsluiting van de Nederlandse strijdkrachten, wat de gemeenschappelijke accijnen betreft vastgesteld in het raam van de Benelux Economische Unie;

— persoonlijke goederen bestemd voor de leden van de in het vorig streepje bedoelde strijdkrachten en voor de leden van het burgerlijk element van bedoelde strijdkrachten, met uitsluiting van de leden van de Nederlandse strijdkrachten en van de leden van het burgerlijk element van de Nederlandse strijdkrachten, wat de gemeenschappelijke accijnen betreft vastgesteld in het raam van de Benelux Economische Unie;

— goederen bestemd voor organisaties die door vreemde regeringen belast zijn met de aanleg, de inrichting of het onderhoud van de kerkhoven, begraafplaatsen en gedenktekens voor de leden van hun strijdkrachten die in oorlogstijd zijn overleden.

Application de l'article 32 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise et de l'article 20, 7° à 12°, de la loi générale du 18 juillet 1977 sur les douanes et accises, remplacé par l'article 78 de la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales [MB des 21 septembre 1977, 29 décembre 1989 et 1^{er} août 1997].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Réciprocité diplomatique.

79. Extinction de la dette accisienne sur les produits d'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 42, 1^{er} alinéa, de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, remplacé par l'article 320 de la loi-programme du 22 décembre 2003, deuxièmement, de l'article 439, 1^{er} alinéa, de la loi-programme du 27 décembre 2004, troisièmement, de l'article 15 de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés, remplacé par l'article 324 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et, finalement, de l'article 30 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, remplacé par l'article 325 de la loi-programme du 22 décembre 2003 [MB des 16 mai 1997, 1^{er} août 1997, 4 février 2008, 31 décembre 2003 (1^{ère} édition) et 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

Toepassing van artikel 32 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop en van artikel 20, 7°-12°, van de algemene wet van 18 juli 1977 inzake douane en accijnzen, vervangen door artikel 78 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen [B.S. van 21 september 1977, 29 december 1989 en 1 augustus 1997].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Diplomatieke wederkerigheid.

79. Tenietgaan van de accijnsschuld op accijnsproducten 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 42, eerste lid, van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, vervangen door artikel 320 van de programmawet van 22 december 2003; ten tweede artikel 439, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004; ten derde artikel 15 van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, vervangen door artikel 324 van de programmawet van 22 december 2003; ten laatste artikel 30 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, vervangen door artikel 325 van de programmawet van 22 december 2003 [B.S. van 16 mei 1997, van 1 augustus 1997, van 4 februari 2008, van 31 december 2003 (1^{ste} uitgave) en van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Ontstetenis 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 inbeslagname, 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 : 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.

E. BOISSONS NON ALCOOLISEES

80. Taxation moindre des eaux minérales naturelles, des eaux de source, des eaux de consommation gazéifiées ou non, soutirées en bouteilles ou autrement conditionnées pour être vendues ou livrées comme eaux de boisson ainsi que des jus de fruits ou de légumes par rapport à celle appliquée aux boissons rafraîchissantes ou limonades et autres boissons non alcoolisées, aux bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5% vol, aux vins tranquilles et mousseux dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2% vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation et aux autres boissons fermentées mousseuses ou non dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2% vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation.

Application de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées, tel qu'il a été modifié en dernier lieu par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 24 janvier 2005 [MB des 11 mars 1995 et 1^{er} février 2005 (1^{ère} édition)].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion des boissons naturelles dont l'eau.

81. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées devenues improches à la consommation et détruites sous surveillance administrative.

Application de l'article 3, 4°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure de santé publique alliée à une absence de naissance de dette accisienne.

82. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées exportées à destination d'un pays tiers à la Communauté économique européenne ou livrées pour une destination y assimilée (franchises diplomatiques).

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.

E. ALCOHOLVRIJE DRANKEN

80. Verminderde tarieven voor natuurlijk mineraal water, bronwater, consumptiewater, gashoudend of niet, dat in flessen is afgetapt of anderszins is verpakt om als drinkwater te worden verkocht of geleverd, en voor vruchten- en groentesappen in vergelijking met de tarieven toegepast op frisdrank of limonade en andere alcoholvrije dranken, op bieren waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 0,5% vol, op niet-mousserende en mousserende wijnen waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen, en op de andere al dan niet mousserende gegiste dranken waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken, zoals laatst gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 24 januari 2005 [B.S. van 11 maart 1995 en van 1 februari 2005 (1^{ste} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Natuurlijke dranken, waaronder water, bevorderen.

81. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die ongeschikt geworden zijn voor menselijk gebruik en onder ambtelijk toezicht worden vernietigd.

Toepassing van artikel 3, 4°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel én geen ontstaan van een accijnsschuld.

82. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die worden uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Economische Gemeenschap of geleverd voor een daarmee gelijkgestelde bestemming (diplomatische vrijstellingen).

Application de l'article 3, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion de l'exportation de boissons non alcoolisées alliée à une absence de naissance de la dette accisienne ; application des franchises diplomatiques.

83. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées expédiées à destination des autres Etats membres de l'Union européenne.

Application de l'article 3, 2°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion de la vente de boissons non alcoolisées dans les autres Etats membres de l'Union européenne alliée à une absence de naissance de la dette accisienne.

84. Exonération de l'accise frappant les boissons non alcoolisées lorsque le montant des droits fraudés ne peut être établi ou lorsque, à la suite d'une constatation d'une infraction, lesdites boissons non alcoolisées sont saisies et ultérieurement confisquées ou sont abandonnées au Trésor ensuite d'une transaction.

Application de l'article 5, § 3, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Prévention d'une double taxation alliée à une absence de la dette accisienne.

F. CAFE

85. Exonération du droit d'accise accordée au café torréfié ou non ainsi qu'aux extraits de café, soit expédiés vers un autre Etat membre de l'Union européenne soit exportés à destination de pays tiers à l'Union européenne ou livrés pour une destination assimilée à une exportation (frANCHISES DIPLOMATIQUES ET RÉGIMES Y ASSIMILÉS).

Application de l'article 3, 2°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café [MB du 11 mars 1995].

Toepassing van artikel 3, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Bevordering van de uitvoer van alcoholvrije dranken én geen ontstaan van een accijnsschuld; toepassing van de diplomatieke vrijstellingen.

83. Vrijstelling van accijnen op alcoholvrije dranken die worden verzonden naar de andere lidstaten van de Europese Unie.

Toepassing van artikel 3, 2°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Bevordering van het verzenden naar de andere lidstaten van de Europese Unie van alcoholvrije dranken én geen ontstaan van een accijnsschuld.

84. Vrijstelling van accijnen op alcoholvrije dranken, wanneer het accijnsbedrag waarop de fraude betrekking heeft, niet kan worden vastgesteld, of die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 5, § 3, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Dubbele accijnsheffing vermijden én geen ontstaan van een accijnsschuld.

F. KOFFIE

85. Vrijstelling van accijnen op koffie, al dan niet gebrand, en koffie-extracten, hetzij verzonden naar een andere lidstaat van de Europese Unie, hetzij uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Unie of geleverd voor een met uitvoer gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen en daarmee gelijkgestelde stelsels).

Toepassing van artikel 3, 2°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie [B.S. van 11 maart 1995].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion du commerce extérieur (expédition intracommunautaire et export) alliée à une absence de naissance de la dette accisienne ; respect des accords de réciprocité en matière diplomatique.

86. Exonération du droit d'accise accordée au café utilisé pour la fabrication de produits et de préparations à base d'extraits de café, soit expédiés vers un autre Etat membre de l'Union européenne soit exportés à destination de pays tiers à l'Union européenne ou livrés pour une destination assimilée à une exportation (franchises diplomatiques et régimes y assimilés).

Application de l'article 3, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion dans le pays de l'activité agro-alimentaire liée au café et plus particulièrement celle orientée vers le commerce extérieur.

87. Exonération du droit d'accise pour le café destiné à des usages industriels autres que la torréfaction et la préparation de café.

Application de l'article 3, 4°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion de l'activité agro-alimentaire liée au café.

88. Exonération du droit d'accise accordée au café impropre à la consommation humaine et détruit dans les installations de l'entrepositaire agréé sous surveillance de l'Administration.

Application de l'article 3, 5°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café [MB du 11 mars 1995].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure de santé publique alliée à l'absence de naissance de la dette accisienne.

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Bevordering van de buitenlandse handel (intracommunautaire verzending en uitvoer) én geen ontstaan van een accijnsschuld; naleving van de wederkerigheidsovereenkomsten inzake diplomatische vrijstellingen.

86. Vrijstelling van accijnzen op koffie aangewend voor de vervaardiging van producten of preparaten op basis van koffie-extracten, hetzij verzonden naar een andere lidstaat van de Europese Unie, hetzij uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Unie of geleverd voor een met uitvoer gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen en daarmee gelijkgestelde stelsels).

Toepassing van artikel 3, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Bevordering hier te lande van de aan koffie verbonden agro-activiteit, in het bijzonder de op buitenlandse handel gerichte activiteit.

87. Vrijstelling van accijnzen op koffie bestemd voor ander industrieel gebruik dan het branden of de vervaardiging van koffie.

Toepassing van artikel 3, 4°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Aan koffie gebonden voedingsmiddelenactiviteit bevorderen.

88. Vrijstelling van accijnzen op koffie ongeschikt voor menselijke consumptie die onder toezicht van de administratie wordt vernietigd in de inrichting van de erkend entrepothouder.

Toepassing van artikel 3, 5°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie [B.S. van 11 maart 1995].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel én geen ontstaan van een accijnsschuld.

G. COTISATION D'EMBALLAGE – COTISATION ENVIRONNEMENTALE – ECOTAXES

89. 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 àachever 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 àachever la structure fédérale de l'Etat [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition) et 10 avril 2007].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion de l'utilisation de récipients individuels réutilisables.

90. 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 àachever 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^{ème} édition) et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Promotion du recyclage et de la réutilisation des appareils photographiques jetables dans le cadre de la lutte contre le gaspillage des ressources terrestres.

91. Exonération de l'écotaxe accordée pour :

91.1. 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 ;

91.2. les accumulateurs destinés au démarrage ou à la traction de véhicules motorisés à l'exception de ceux utilisés dans des jouets.

G. VERPAKKINGSHEFFING – MILIEUHEFFING – MILIEUTAKSEN

89. Verminderde verpakingsheffing 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^{de} uitgave) en van 10 april 2007].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Het gebruik van individuele herbruikbare verpakkingen bevorderen.

90. Vrijstelling van milieutaks op wegwerpfotoestellen 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^{de} uitgave) en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: De recyclage en het hergebruik van wegwerpfotoestellen bevorderen in het kader van de bestrijding van de verspilling van grondstoffen.

91. Vrijstelling van milieutaks op:

91.1. 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;

91.2. accu's bestemd voor de voortbeweging of de aandrijving van motorvoertuigen met uitzondering van die welke gebruikt worden in speelgoed.

Application de l'article 377 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant àachever 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^{ème} édition), 17 avril 2003 et 31 décembre 2003].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure sectorielle.

92. 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 àachever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 9 de la loi du 7 mars 1996 modifiant la loi du 16 juillet 1993 visant àachever 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^{ème} édition), 30 mars 1996 et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2009.

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.

93. Exonération de l'écotaxe pour les récipients contenant certains produits industriels (encre, 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 àachever 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^{ème} édition) et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2009.

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 programlawet van 22 december 2003 (B.S. van 20 juli 1993 (2^{de} uitgave), van 17 april 2003 en van 31 december 2003).

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Sectorale maatregel.

92. 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^{de} uitgave), 30 maart 1996 en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2009.

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 beladen om het gebruik daarvan te verminderen.

93. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) wanneer het product dat ze bevatten bestemd is voor niet-beroepsmaatig 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^{de} uitgave) en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivation : Volonté de limiter la taxation aux seuls récipiens pour professionnels.

94. Exonération de l'écotaxe accordée aux récipiens 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 àachever 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 àachever 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^{ème} édition), 30 mars 1996 et 15 juillet 2004].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure tendant à promouvoir la collecte, le recyclage et la réutilisation des emballages et, de la sorte, à protéger l'environnement.

95. 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 àachever 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^{ème} édition), 17 avril 2003 et 31 décembre 2003].

En vigueur : toute l'année 2009.

Motivation : Mesure de nature strictement fiscale prise en vue de prévenir une double taxation alliée à une absence de naissance de la dette fiscale.

Motivatie: Wil om de heffing te beperken tot verpakkingen die voor beroepsmatig gebruik bestemde nijverheidsproducten bevatten.

94. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkt, lijmen en oplosmiddelen) en die onderworpen zijn aan een stelsel van statiegeld, van retourpremie, van verpakkingskrediet 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^{de} uitgave), 30 maart 1996 en 15 juli 2004].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Maatregel ter bevordering van de verzameling, het hergebruik en de recyclage van verpakkingen, met het doel om het milieu te beschermen.

95. Oninvorderbaarheid van de milieutaks en van de verpakkingsheffing 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^{de} uitgave), 17 april 2003 en 31 december 2003].

Van kracht: het hele jaar 2009.

Motivatie: Louter fiscale maatregel ter vermijding van een dubbele belastingheffing én geen ontstaan van een accijnsschuld.

**VII. — DROITS D'ENREGISTREMENT,
D'HYPOTHÈQUE ET DE GREFFE**
(année 2009)
**Description des dispositions fiscales
examinées**

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIETE

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^{er} janvier 2006). Les dispositions légales subsistent néanmoins dans le C. enreg. (262).

1. Augmentation de capital par incorporation de réserves ou de provisions, en représentation d'un apport antérieur qui a été assujetti 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.).

262 Dès lors, dans le tableau récapitulatif des estimations chiffrées, aucun montant n'est repris pour les années 2007 et 2008 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 2009)
**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. (262).

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 bedrijfstakken (art. 117, §2 W. Reg.).

262 Wat deze bijzondere vrijstellingen betreft, wordt dan ook voor de jaren 2007 en 2008 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 119quinquies 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 larrêt 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 2009)
Description des dispositions fiscales
examinées

A. TARIFICATION

Taux normal : 21%.

Taux réduits : 6% et 12%.

1. Taux de 0% en faveur :

1.1. des journaux et hebdomadaires dont le contenu est principalement consacré à l'information ;

Motivation : Aide à la presse.

1.2. des voitures automobiles achetées par des invalides (article 77, § 2, CTVA).

Motivation : Mesure sociale.

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 2009)
Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels

A. TARIEVEN

Normaal tarief: 21%.

Verlaagde tarieven: 6% en 12%.

1. Nultarief voor:

1.1. kranten en weekbladen met een algemene informatieve strekking;

Motivatie: Subsidie aan de pers.

1.2. personenwagens aangekocht door invaliden (artikel 77, § 2, Btw-Wetboek).

Motivatie: Sociale maatregel.

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 slachtafvalen (rubriek II)
- vis, schaal-, schelp- en weekdieren, met uitzondering van kaviaar en kaviaarsurrogaten, langoesten, zeekreeften, krabben, rivierkreeften en oesters, en bereidingen en gebruiksklare gerechten van langoesten, zeekreeften, krabben, rivierkreeften 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)

- 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)
 - des produits de la minoterie, du malt, des amidons et féculles, 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)
 - des graisses et d'huiles (rubrique IX)
 - 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)
 - des aliments pour animaux et déchets, des engrains, 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)
 - de la distribution d'eau (rubrique XIII)
 - des médicaments et dispositifs médicaux (rubrique XVII)
 - 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)
 - des objets d'art, de collection et d'antiquité (dans certains cas) (rubrique XXI)
 - des voitures automobiles pour invalides, des pièces détachées, équipements et accessoires pour ces voitures (rubrique XXII, voir aussi le taux de 0% ci-dessus)
 - 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)
 - des biens livrés par des organismes à caractère social (rubrique XXIIibis)
 - des services agricoles, à l'exclusion des prestations relatives aux animaux non visés à la rubrique I et des entreprises de jardins (rubrique XXIV)
- 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)
 - 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)
 - vetten en oliën (rubriek IX)
 - 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)
 - 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)
 - waterdistributie (rubriek XIII)
 - geneesmiddelen en medische hulpmiddelen (rubriek XVII)
 - 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)
 - kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (in bepaalde gevallen) (rubriek XXI)
 - automobielen voor personenvervoer voor invaliden. Onderdelen, uitrustingstukken en toebehoren voor deze voertuigen (rubriek XXII, zie ook het bovenvermelde 0%-tarief)
 - diverse goederen (doodkisten, orthopedische toestellen, looprekken, rolstoelen en dergelijke wagentjes voor invaliden en zieken, enz.) (rubriek XXIII)
 - leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk (rubriek XXIIibis)
 - landbouwdiensten, met uitzondering van diensten met betrekking tot dieren, andere dan die bedoeld in rubriek I en aanleg en onderhoud van tuinen (rubriek 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.
- de services divers (location de la plupart des biens de la rubrique XXIII, prestations des entrepreneurs de pompes funèbres, avec certaines exceptions) (rubrique XXXIV)
- 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 beschikking stelling 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 5 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.
- diverse diensten (verhuur van de meeste goederen opgenomen in de rubriek XXIII, diensten verricht door begrafenisondernemers, met bepaalde uitzonderingen) (rubriek XXXIV)

- des services fournis par des organismes à caractère social (rubrique XXXV)
- 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 relatif aux bâtiments suivants destinés au logement dans le cadre de la politique sociale :
- 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;
- 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 ;
- 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.
- de la démolition et de la reconstruction conjointe de bâtiments d'habitation dans les zones urbaines (rubrique XXXVII)

MESURES TEMPORAIRES en vigueur pendant toute l'année 2009

Le taux de 6% est aussi applicable :

- aux travaux immobiliers et à certaines autres opérations se rapportant à des logements privés ayant au moins 5 ans (Art.1bis AR n° 20)
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.

- diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk (rubriek XXXV)
- 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 heeft op de volgende woningen die bestemd zijn voor de huisvesting in het kader van het sociaal beleid:
- 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;
- 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;
- privé-woningen die worden geleverd en gefactureerd door de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen en door de door hen erkende maatschappijen voor sociale huisvesting.
- afbraak en heropbouw van gebouwen in stadsgebieden (rubriek XXXVII)

TIJDELIJKE MAATREGELEN van toepassing gedurende het hele jaar 2009
Het 6%-tarief wordt ook toegepast op:

- werk in onroerende staat en bepaalde andere handelingen met betrekking tot privé-woningen van ten minste 5 jaar (Art. 1bis KB nr 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.

- 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. 1ter AR n° 20)
- à la démolition et à la reconstruction conjointe de bâtiments d'habitation sur l'ensemble du territoire belge (Art. 1 quater 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. 1quinquies §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. 1quinquies §2 AR n° 20)
- à certains logements sociaux qui sont normalement soumis au taux de 12% (Voir ci-dessous - art. 1sexies 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.

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 :

- 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)

- de herstelling van fietsen, de herstelling van schoeisel en lederwaren, alsmede de herstelling en het vermaaken van kleding en huishoudlinnen (Art. 1ter KB nr 20)
- de afbraak en de daarmee gepaard gaande heropbouw van woningen op het hele Belgische grondgebied (Art. 1quater 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. 1quinquies §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. 1quinquies §2 KB nr 20)
- bepaalde sociale woningen die normaal worden onderworpen aan het 12%-tarief (zie hieronder – art. 1sexies 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. 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:

- fytofarmacie (rubriek III)
- margarine (rubriek VI)
- banden en binnenbanden voor wielen van landbouwmachines en -tractoren (rubriek VII)
- vaste brandstoffen (rubriek VIII)
- betaaltelevisie (rubriek 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.

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^{er}, CTVA et arrêté royal n° 13).

Motivation : Mesure de simplification qui n'entraîne aucun allègement d'impôt.

- 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. 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 tabaksfabrikaten.

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. BASE D'IMPOSITION

7. Taxe sur la marge pour les agences de voyage (article 29, §2, CTVA).

Motivation : Disposition conforme à la 6^e directive européenne (263).

8. 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^{er}, CTVA et arrêté royal n° 2).

Motivation : Disposition conforme à la 6^e directive européenne.

9. Régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité (article 58, § 4, CTVA et arrêté royal n° 53).

Motivation : Disposition conforme à la 6^e directive européenne.

10. 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.

C. MAATSTAF VAN HEFFING

7. Belasting over de marge voor de reisbureaus (artikel 29, § 2, Btw-Wetboek).

Motivatie: Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn (263).

8. 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 de zesde Europese richtlijn.

9. Bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (artikel 58, § 4, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 53).

Motivatie: Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn.

10. 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.

263 Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17.05.1977.

263 Het betreft richtlijn nr. 77/388/EU van 17.05.1977.

D. FRANCHISES ET EXEMPTIONS

11. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

11.1. Les exportations de biens (article 39, §1^{er}, 1^o, 2^o et 4^o, CTVA et arrêté royal n°18) et les prestations de services autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA relatives à des biens destinés à être exportés (article 39, §1^{er}, 3^o, CTVA et arrêté royal n°18) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.2. Les livraisons intracommunautaires de biens et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 39bis et 39quater CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.3. Les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens dont la livraison par des assujettis est, en tout état de cause, exemptée à l'intérieur du pays (article 40, §1^{er}, 1^o, a, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.4. Les importations de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel, ou d'électricité lorsque l'acquisition de ces biens a déjà été soumise à la taxe en Belgique dans le chef du redevable de la taxe à l'importation (article 40, § 1^{er}, 3^o, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.5. Les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens qui bénéficient d'une franchise définitive (article 40, §1^{er}, 1^o, b, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.6. Les livraisons de biens placés dès leur entrée dans la Communauté sous un régime d'entrepot TVA et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 40, §2, CTVA) ;

D. VRIJSTELLINGEN

11. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

11.1. De uitvoer van goederen (artikel 39, § 1, 1^o, 2^o en 4^o, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 18) en de diensten andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek met betrekking tot goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd (artikel 39, § 1, 3^o, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 18);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.2. De intracommunautaire leveringen van goederen en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek (artikel 39bis en 39quater Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.3. De invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen waarvan de levering door belastingplichtigen in het binnenland in elk geval is vrijgesteld (artikel 40, § 1, 1^o, a, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.4. De invoer van gas via het aardgasdistributiesysteem, of de invoer van elektriciteit als de verwerving van deze goederen reeds in België werd belast in hoofde van de persoon op wiens naam de belasting verschuldigd is bij invoer (artikel 40, § 1, 3^o, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.5. De invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen die een definitieve vrijstelling genieten (artikel 40, § 1, 1^o, b, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.6. De leveringen van goederen die vanaf het binnenkommen 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);

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.7. Les transports internationaux de personnes par navire ou avion; les transports de biens à l'importation et à l'exportation et les services accessoires y relatifs (article 41, CTVA et arrêté royal n° 6) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.8. 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^{er} et 2, CTVA et arrêté royal n° 6) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.9. Les livraisons de biens et les prestations de services faites notamment aux missions diplomatiques, aux postes consulaires et aux organismes internationaux en Belgique (article 42, §3, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

11.10. 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.

11.11. La livraison, l'acquisition intracommunautaire et l'importation d'or d'investissement (article 44bis, CTVA).

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

12. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :

12.1. Les biens importés contenus dans les bagages personnels des voyageurs dans des limites prévues (article 40, §4, CTVA et arrêté royal n° 7, article 43) ;

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.7. Het internationaal zee- en luchtvervoer van personen; het vervoer van goederen bij in- en uitvoer en de ermee samenhangende diensten (artikel 41, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 6);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.8. 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.

11.9. De leveringen van goederen en de diensten aan o.m. diplomatische zendingen, consultaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

11.10. 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.

11.11. De levering, de intracommunautaire verwerving en de invoer van beleggingsgoud (artikel 44bis Btw-Wetboek).

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

12. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

12.1. Ingevoerde goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers, met inachtneming van de voorziene beperkingen (artikel 40, § 4 Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 7, artikel 43);

Motivation : Mesure de simplification et mesures de prévention de la double imposition et de promotion de la circulation des personnes dans la Communauté.

12.2. Les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens, notamment par les missions diplomatiques, les postes consulaires et les organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

12.3. Les livraisons de biens acquis par des organismes agréés qui les exportent en dehors de la Communauté dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives, ainsi que les acquisitions intracommunautaires et importations de biens effectuées par ces organismes (articles 42, §3, 8°, et 40, §1^{er}, 1°, a, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

12.4. 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^{er}, 1°, CTVA) ;

Motivation : Dérogation temporaire à la 6e directive européenne au bénéfice de la clientèle de ces professions libérales.

12.5. Les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par :

12.5.1. Les médecins et autres personnes physiques dispensatrices de soins médicaux et paramédicaux (article 44, § 1^{er}, 2°, CTVA) ;

Motivation : Exemption imposée par la 6^e directive européenne.

12.5.2. Les établissements de soins, prestations sportives ou culturelles (dans certaines limites) etc. (article 44, § 2, CTVA) ;

Motivation : Exemption imposée par la 6^e directive européenne.

12.5.3. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières (article 44, § 3, CTVA).

Motivatie: Vereenvoudigingsmaatregel, tevens maatregel ter voorkoming van de dubbele belasting en ter bevordering van het personenverkeer in de Gemeenschap.

12.2. De intracommunautaire verwervingen en de invoer van goederen door o.m. diplomatische zendingen, consulaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

12.3. De levering van goederen bestemd voor erkende organisaties die deze goederen uitvoeren uit de Gemeenschap in het kader van hun menslievend, liefdadig of opvoedkundig werk alsook de door die organisaties verrichte intracommunautaire verwervingen en invoeren van goederen (artikelen 42, § 3, 8°, en 40, § 1, 1°, a, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

12.4. 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 6e Europese Richtlijn ten gunste van het cliëntel van de beoefenaars van deze beroepen.

12.5. Diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door:

12.5.1. Artsen en andere personen die medische en paramedische zorgen verstrekken (artikel 44, § 1, 2°, Btw-Wetboek);

Motivatie: Door de 6e Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.

12.5.2. Verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten (binnen bepaalde grenzen) enz. (artikel 44, § 2, Btw-Wetboek);

Motivatie: Door de 6e Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.

12.5.3. Verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen (artikel 44, § 3, Btw-Wetboek).

Motivation : Disposition conforme à la 6^e directive européenne. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières exemptes de TVA sont soumises à d'autres impôts (voir notamment les taxes assimilées au timbre).

E. DÉDUCTIONS

Principe : Tout assujetti déduit les taxes en amont dans la mesure où elles se rapportent à des biens et services utilisés pour effectuer des opérations visées par le Code.

13. Certaines opérations exonérées visées à l'article 44, § 3, 4^o à 10^o, (opérations effectuées par des compagnies d'assurance, des banques, des agents de change et des courtiers), qui en règle générale ne rendent pas la TVA exigible, bénéficient d'un droit de déduction à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté européenne ou que ces opérations aient un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté (article 45, § 1^{er}, 4^o, 5^o, CTVA).

Motivation : Régime rendu obligatoire par la 6^e directive européenne.

14. Un droit à déduction, spécifique et restrictif, est d'application pour les livraisons d'or d'investissement, exemptées en vertu de l'article 44bis, §1, CTVA (article 45, § 1^{er} *ter* et *quater*, CTVA).

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de 6^e Europese Richtlijn. De verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen die van de btw zijn vrijgesteld, zijn aan andere belastingen onderworpen (zie inzonderheid de met het zegel gelijkgestelde taksen).

E. AFTREK

Principe: Iedere belastingplichtige trekt de voorbelasting af in de mate dat ze betrekking heeft op goederen en diensten die hij gebruikt om in het Wetboek bedoelde handelingen te verrichten.

13. Voor bepaalde vrijgestelde handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4^o tot 10^o, (handelingen verricht door verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars) waarvoor in de regel geen btw verschuldigd is, wordt een recht op aftrek van de voorbelasting toegestaan, telkens wanneer de medecontractant buiten de Europese Gemeenschap is gevestigd of de genoemde handelingen rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten die Gemeenschap (artikel 45, § 1^{er}, 4^o, 5^o, Btw-Wetboek).

Motivatie: Bij de 6e Europese Richtlijn opgelegde regeling.

14. Voor de leveringen van beleggingsgoud die krachtens artikel 44bis, § 1, Btw-Wetboek zijn vrijgesteld, geldt een bijzonder en beperkt recht op aftrek (artikel 45, § 1^{ter} en *quater*, Btw-Wetboek).

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.