

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

8 novembre 2013

PROJET DE LOI

**contenant le budget
des Voies et Moyens
de l'année budgétaire 2014**

ANNEXE

INVENTAIRE 2012 DES EXONÉRATIONS,
ABATTEMENTS ET RÉDUCTIONS
QUI INFLUENCENT
LES RECETTES DE L'ÉTAT

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

8 november 2013

WETSONTWERP

**houdende
de Middelenbegroting
voor het begrotingsjaar 2014**

BIJLAGE

INVENTARIS 2012 VAN DE VRIJSTELLINGEN,
AFTREKKEN EN VERMINDERINGEN
DIE DE ONTVANGSTEN
VAN DE STAAT BEÏNVLOEDEN

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

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

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

Introduction

1. 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.
2. 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.

Inleiding

1. 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, aftrekmogelijkheden 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 rijkscomptabiliteit.
2. Sommige van die “*vrijstellingen, aftrekmogelijkheden 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.

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

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

3. 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. Dans les Inventaires précédents, un doute subsistait quant à la nature de dépense fiscale des dispositions suivantes : l'exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation ainsi que l'abattement ordinaire de la maison d'habitation. Elles ont cependant été reclassées parmi les dépenses fiscales.
 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 préexistant.
 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.
3. 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 rijksinwoners belast wordt, rekening houdend met de dubbelbelastingverdragen en met de nationale wetsbepalingen gericht op het wegwerken of verminderen van dubbele belasting. In de vorige inventarissen bleef er twijfel bestaan over de aard van de fiscale uitgave van volgende bepalingen: de vrijstelling van het kadastraal inkomen van de eigen woning alsook de gewone aftrek van de eigen woning. Deze werden opnieuw ingedeeld bij de fiscale uitgaven.
 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 voordien 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 algemeen 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. 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 l'application d'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. Les exonérations imposées par les Directives européennes sont considérées comme faisant partie du système général tandis que celles que la Belgique a introduites en raison des possibilités offertes par les Directives européennes, sont considérées comme des dépenses fiscales.
8. Les droits d'enregistrement 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.
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 (RV) 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 (VenB).
7. Het algemeen stelsel van de accijnzen bestaat erin dat er voor elk soort product een tarief wordt toegepast. 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. De vrijstellingen die door de Europese richtlijnen worden opgelegd, worden beschouwd deel uit te maken van het algemeen stelsel. De vrijstellingen die door België ingevoerd werden omwille van de door de Europese richtlijnen geboden mogelijkheden, worden daarentegen beschouwd als fiscale uitgaven.
8. De registratierechten 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. La TVA organise la taxation selon le principe de la valeur ajoutée incorporée par chaque intermédiaire, des livraisons de biens et des prestations de services faites sur le territoire du pays. Les exonérations imposées par la Directive ne constituent pas des dépenses fiscales mais sont logiquement constitutives du système général. Par contre, celles qui sont autorisées par la Directive et que la Belgique a retenues sont considérées comme des dépenses fiscales. 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 leur 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. Les tableaux récapitulatifs présentent d'abord, par impôt, les dispositions qui, par rapport à la définition précitée, doivent être considérées comme des dépenses fiscales, avant d'aborder les dispositions qui, toujours selon cette même définition, ne doivent pas être considérées comme telles et font donc partie du système de référence.
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 2012 pour l'impôt des personnes physiques (2) ;
 - l'exercice d'imposition 2012 pour l'impôt des sociétés (2) ;
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 door de richtlijn opgelegde vrijstellingen vormen geen fiscale uitgaven maar maken logischerwijs deel uit van het algemeen stelsel. De vrijstellingen die door de richtlijn worden toegelaten en door België toegepast, worden beschouwd als fiscale uitgaven. 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. De samenvattende tabellen geven per belastingsoort eerst de bepalingen weer, die volgens bovenvermelde definitie, dienen gezien te worden als fiscale uitgaven, om dan over te gaan naar de bepalingen die, nog steeds volgens dezelfde definitie, niet als dusdanig dienen beschouwd te worden en dus deel uitmaken van het referentiestelsel.
12. De in de inventaris opgenomen fiscale bepalingen zijn die welke van toepassing zijn gedurende het jaar of aanslagjaar waarvoor de recentste becijferde ramingen beschikbaar zijn.
- De recentste becijferde ramingen slaan op:
- het aanslagjaar 2012 voor de personenbelasting (2);
 - het aanslagjaar 2012 voor de vennootschapsbelasting (2);

- l'année 2012 pour le précompte mobilier et pour le précompte professionnel ;
- l'année 2012 pour les impôts indirects.

L'inventaire mentionne également les estimations relatives aux quatre périodes antérieures afin de donner une évolution sur cinq ans. Les tableaux récapitulatifs sont disponibles en format xls sur le site www.docufin.be (site du Service d'Etudes et de Documentation du SPF Finances).

Dans les tableaux regroupant les différents impôts repris ci-dessous aux pages 10 et suivantes, la totalisation et les comparaisons entre impôts se font toutefois sur base de la même période imposable.

Une nouvelle répartition des dépenses fiscales est présentée dans les tableaux récapitulatifs de cet inventaire. Elles y sont en effet regroupées - par impôt - selon leur finalité. Ces objectifs sont les suivants : autorité-pouvoirs publics ; mesures sociales ; famille ; emploi ; investissements - entrepreneuriat ; immobilier ; épargne et crédit ; environnement ; R&D ; dispositions sectorielles spécifiques ; anciennes mesures et une rubrique varia. Le Tableau 4 renvoie à cette classification.

Les tableaux relatifs aux droits d'accise et aux droits d'enregistrement conservent toutefois leur ancienne présentation, qui nous a semblé plus appropriée.

13. L'inventaire fournit également des précisions quant à la classification par poste budgétaire des dispositions qui ont le caractère de dépenses fiscales (cf. tableaux récapitulatifs). La classification par poste budgétaire correspond à celle qui est utilisée pour les dépenses directes. Cette classification reste toutefois indicative.

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

- het jaar 2012 voor de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing;
- het jaar 2012 voor de indirecte belastingen.

De inventaris vermeldt eveneens de ramingen betreffende de vier voorgaande periodes om tot een evolutie over vijf jaren te komen. De samenvattende tabellen zijn beschikbaar in het xls-formaat op de website www.docufin.be (website van de Studie- en Documentatiedienst van de FOD Financiën).

In de tabellen op blz. 10 e.v. die de verschillende hierna vermelde belastingen hergroeperen, worden de totalen en vergelijkingen tussen de verschillende belastingen onderling echter gemaakt op basis van één en dezelfde aanslagperiode.

In de samenvattende tabellen van deze inventaris wordt een nieuwe verdeling van de fiscale uitgaven voorgesteld. Ze worden er onderverdeeld - per belastingsoort - aan de hand van hun doelstelling. Deze doelstellingen zijn de volgende: autoriteit-overheid; sociale maatregelen; gezin; werkgelegenheid; investeringen - ondernemingszin; vastgoed; spaarwezen en kredietverstrekking; milieu; R&D; bijzondere sectorale bepalingen; oude maatregelen en een rubriek varia. Tabel 4 verwijst concreet naar deze indeling.

De tabellen inzake de accijnzen en de registratierechten worden evenwel op de oude, klassieke manier voorgesteld, wat ons het meest opportuun leek.

13. De inventaris verschaft eveneens bijzonderheden aangaande de indeling per begrotingspost van de bepalingen die de aard van fiscale uitgaven hebben (cf. samenvattende tabellen). De classificatie per begrotingspost is dezelfde als die welke gebruikt voor de directe uitgaven. Deze classificatie blijft echter indicatief.

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

- 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 et environnement 3.7/3.8
- Autres 3.9
- Communautés et régions 4.....

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. Le calcul se fait donc en considérant les dépenses fiscales une par une.

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. 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. Un autre exemple d'effet « mécanique » est celui résultant d'un plafond commun à deux réductions d'impôt. C'est le cas pour les primes d'assurance-vie et les remboursements de capital d'emprunts hypothécaires qui ne bénéficient pas de la déduction pour habitation unique. Un plafond de 2.120 euros (revenus 2011) est appliqué à l'ensemble de ces dépenses donnant droit à réduction d'impôt. La suppression d'une des deux dépenses fiscales implique dès lors que la partie de l'autre dépense fiscale excédant antérieurement le plafond commun revienne, totalement ou partiellement, sous ce plafond. 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.

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

- Les calculs concernant l'impôt des personnes

- Economische cel 3
- Spaarwezen en krediet 3.1
- Onroerende goederen 3.2
- Investerings van ondernemingen 3.3
- Onderzoek en ontwikkeling 3.4
- Landbouw 3.5
- Verkeerswezen 3.6
- Energie en leefmilieu 3.7/3.8
- Andere 3.9
- Gemeenschappen en gewesten 4

14. De begijfering gebeurt volgens de zogenaamde "minderontvangsten"-methode. Deze berekeningsmethode raamt het bedrag van de marginale minderontvangsten verbonden aan het bestaan van een bepaalde fiscale bepaling. De berekening wordt bijgevolg per fiscale uitgave uitgevoerd.

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. Doordat de begijfering 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. Een ander voorbeeld van "mechanisch" effect vloeit voort uit het maximumbedrag dat gemeenschappelijk is aan twee belastingverminderingen. Dat geldt voor de levensverzekeringspremies en de kapitaalsaflossingen van hypotheecaire leningen waarop de aftrek voor enige eigen woning niet van toepassing is. Een maximumbedrag van 2.120 euro (inkomsten 2011) wordt toegepast op het geheel van die uitgaven die recht geven op een belastingvermindering. De afschaffing van een van beide fiscale uitgaven impliceert dan ook dat het aandeel van de andere fiscale uitgave, dat vroeger het gemeenschappelijke maximumbedrag overschreed, volledig of gedeeltelijk onder dit maximumbedrag terugvalt. 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. De toepassing van deze methode geschiedt als volgt:

- Inzake de personenbelasting worden de

physiques sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation SIRE à partir d'un échantillon représentatif de 33.724 déclarations (SIRE revenus 2011) 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 21.865 déclarations (MISis 2012), 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.
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 dans les tableaux susmentionnés. Une mention « n.b./n.d. » signifie que le montant n'a pu être calculé, aucune donnée statistique n'étant disponible. Les zones grisées 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

berekeningen, naargelang het geval, ofwel verricht op basis van het microsimulatiemodel SIRE, dat uitgaat van een representatief staal van 33.724 aangiften (SIRE inkomsten 2011), ofwel op basis van statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering 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 21.865 aangiften (MISis 2012), ofwel op basis van statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering 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.
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 in de voormelde tabellen. Een aanduiding "n.b./n.d." betekent dat het bedrag niet kon worden berekend doordat er geen enkel statistisch gegeven beschikbaar was. De in het grijs 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

dans les annexes est relative à la dernière année envisagée.

Quelques particularités doivent toutefois être signalées.

Pour l'*impôt des personnes physiques* et pour les montants communs repris dans le chapitre relatif à l'impôt des sociétés, les montants sont directement indexés.

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.

Pour le *précompte mobilier*, 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'entière des pertes en recettes relatives au précompte mobilier.

de bijlagen is opgenomen, heeft betrekking op het laatste weergegeven jaar.

Enkele bijzonderheden moeten echter vermeld worden.

Voor de *personenbelasting* en voor de gemeenschappelijke bedragen die opgenomen worden in het hoofdstuk met betrekking tot de vennootschapsbelasting, worden de bedragen rechtstreeks geïndexeerd.

Wat betreft de vrijstelling van doorstorting van *bedrijfsvoorheffing*, worden de vrijstellingen van BV met betrekking tot bezoldigingen uitbetaald of toegekend aan studenten of jonge werknemers, niet opgenomen in de Inventaris. Deze vrijstellingen vormen immers geen minderontvangst *sensu stricto* aangezien de betrokken bezoldigingen lager zijn dan het belastbaar minimum.

Voor de *roerende voorheffing* dient er opgemerkt te worden dat er een verschil is tussen de samenvattende tabellen en de bijlagen omtrent de wettelijke bepalingen. Terwijl de samenvattende tabellen slechts de bepalingen oplijsten waarvoor de roerende voorheffing de eindbelasting vormt, beschouwen de bijlagen het geheel van de minderontvangsten met betrekking tot de roerende voorheffing.

En ce qui concerne le chapitre relatif aux *accises*, et plus particulièrement les *accises harmonisées ou produits soumis à accise*, les dispositions imposées par les Directives européennes sont censées faire partie du système général de référence et ne sont pas décrites dans l'Inventaire. Il s'agit des directives européennes suivantes : la directive 2003/96/CE pour les produits énergétiques et l'électricité, les directives 92/83/CE et 92/84/CE pour l'alcool et les boissons alcoolisées, les directives 92/79/CEE, 92/80/CEE et 95/59/CE pour les tabacs manufacturés, et enfin la directive 2008/118/CE pour les mouvements des produits soumis à accise.

En ce qui concerne la *taxe sur la valeur ajoutée*, le même principe a été adopté. Désormais, les dispositions imposées par la Directive européenne 2006/112/CE ne sont plus décrites dans l'Inventaire : elles font partie du système de référence européen par rapport auquel la Belgique n'a aucune possibilité de modification.

19. 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 2012. 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.

Wat betreft het hoofdstuk betreffende de *accijnzen*, en in het bijzonder de *geharmoniseerde accijnzen of accijnsgoederen*, worden de door de Europese richtlijnen opgelegde bepalingen geacht deel uit te maken van het algemeen referentiestelstel en worden zij niet beschreven in de Inventaris. Het gaat om de volgende Europese richtlijnen: Richtlijn 2003/96/EG voor energieproducten en elektriciteit, Richtlijnen 92/83/EG en 92/84/EG voor alcohol en alcoholhoudende dranken, Richtlijnen 92/79/EEG, 92/80/EEG en 95/59/EG voor gefabriceerde tabak, en tenslotte Richtlijn 2008/118/EG voor overbrengingen van accijnsgoederen.

Wat betreft de *belasting over de toegevoegde waarde*, wordt hetzelfde principe toegepast. De door de Europese Richtlijn 2006/112/EG opgelegde bepalingen worden niet meer in de Inventaris beschreven: zij behoren tot het Europese referentiestelsel en kunnen niet gewijzigd worden door België.

19. 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 2012. 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.

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 2012 (soit l'année 2011 comme période imposable) pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés, et sur l'année 2012 pour les données relatives au précompte mobilier, au précompte professionnel et aux impôts indirects. 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.

TABLEAU 1

Pertes de recettes provenant des dépenses fiscales**Becommentarieerde resultaten****1. Globaal resultaat**

Zoals aangeduid in de inleiding, slaan de recentste ramingen uit de inventaris op het aanslagjaar 2012 (hetzij het jaar 2011 als belastbaar tijdperk) voor de personenbelasting en voor de vennootschapsbelasting, en op het jaar 2012 voor de gegevens inzake roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing en indirecte belastingen. 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.

TABEL 1

Minderontvangsten ingevolge de fiscale uitgaven

	<i>En millions d'euros</i> - <i>In miljoenen euro</i>						<i>% croiss. annuel moyen depuis 2007</i> <i>% gemidd. jaarlijkse groei sinds 2007</i>	
	2007	2008	2009	2010	2011	2012		
Impôt des personnes physiques	5.662,33	6.226,85	7.350,24	8.020,71	8.861,08	n.d./n.b.	11,8%	Personenbelasting
Impôt des sociétés	1.272,16	517,42	845,55	1.095,56	754,86	n.d./n.b.	-12,2%	Vennootschapsbelasting
Précompte professionnel	948,48	1.380,55	1.899,73	2.564,55	2.756,16	2.833,28	24,5%	Bedrijfsvoorheffing
Précompte mobilier – impôt final	501,18	619,96	548,13	519,99	553,96	546,23	1,7%	Roerende voorheffing – eindbelasting
Droits d'accise	1.632,75	1.852,69	1.814,04	2.148,70	2.080,25	2.147,67	5,6%	Accijnzen
Taxe sur la valeur ajoutée	7.214,27	7.410,12	8.142,35	9.185,33	9.201,79	9.006,22	4,5%	Belasting over de toegevoegde waarde
TOTAL	17.231,18	18.007,58	20.600,03	23.534,84	24.208,09		8,9%	TOTAAL

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

En ce qui concerne les dépenses fiscales, les pertes en recettes qui ont pu être quantifiées s'élèvent globalement à 24.208,09 millions d'euros en 2011, soit 6,6% de PIB. L'essentiel de ces pertes en recettes provient de deux impôts, à savoir l'impôt des personnes physiques et la TVA.

Sur la période 2007-2011, les pertes en recettes quantifiables ont augmenté, tous impôts confondus, de 8,9% 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 des droits d'accise que la croissance des pertes en recettes quantifiables est la plus élevée, avec des taux de croissance annuels moyens de 11,8% et 5,6% respectivement sur les périodes 2007-2011 et 2007-2012.

TABLEAU 2

Pertes de recettes provenant des abattements, exonérations, exemptions et réductions d'impôt qui ne constituent pas des dépenses fiscales

Wat de fiscale uitgaven betreft, belopen de minderontvangsten die gekwantificeerd konden worden, 24.208,09 miljoen euro in 2011, hetzij 6,6% van het bbp. Deze minderontvangsten zijn voornamelijk gelokaliseerd bij twee belastingen, namelijk de personenbelasting en de btw.

Voor het geheel van de belastingen zijn de kwantificeerbare minderontvangsten over de periode 2007-2011 met gemiddeld 8,9% 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 minderontvangsten het grootst bij de personenbelasting en de accijnzen, met gemiddelde jaarlijkse groeivoeten van respectievelijk 11,8% en 5,6% over de periodes 2007-2011 en 2007-2012.

TABEL 2

Minderontvangsten ingevolge belastingaftrek, -vrijstelling of -vermindering die geen fiscale uitgaven zijn

	En millions d'euros - In miljoenen euro							
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	% croiss. annuel moyen - %gemidd jaarlijkse groei	
Impôt des personnes physiques	18.450,05	19.222,36	21.685,09	21.972,49	22.677,78	n.d./n.b.	5,3%	Personenbelasting
Impôt des sociétés	21.705,60	-14.975,37 (*)	16.349,16	15.676,72	12.197,95	n.d./n.b.		Vennootschapsbelasting
Précompte professionnel	0,00	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	76,70	72,61	72,81	67,83	-	Accijnzen
Taxe sur la valeur ajoutée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	Belasting over de toegevoegde waarde
TOTAL	40.155,65	4.246,99 (*)	38.110,95	37.721,82	34.948,54			TOTAAL

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

(*) Voir ci-après l'explication du signe négatif à l'impôt des sociétés et le faible résultat global de l'année 2008. / Zie hierna de uitleg over het negatieve teken in de vennootschapsbelasting en het lage globale resultaat van het jaar 2008.

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 la 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 2011, le solde est négatif, du fait des évolutions boursières défavorables.

Les résultats de l'année 2008 ont été fortement influencés par l'impact de la crise économique et financière. On note en effet pour cette année un chiffre négatif en impôt des sociétés. Ceci tient au fait qu'on comptabilise en « perte de recettes » le résultat net de l'exonération des plus-values sur actions et de la non-déductibilité des moins-values. En période normale, il y a une appréciation nette de la valeur des actions, et l'exonération d'ISoc correspondante génère une perte de recettes. La forte chute des cours boursiers en 2008 a créé un résultat inverse. La perte en recettes quantifiable globale s'élève donc à 4.247 millions d'euros pour l'année 2008, soit 1,2% de PIB.

La perte en recettes quantifiable s'élève globalement à 34.948,54 millions d'euros pour l'année 2011, soit 9,5% de PIB. Au niveau des impôts pour lesquels nous disposons de données, à savoir principalement 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 minderontvangsten.

Wat de personenbelasting betreft, vindt men hier onder meer de aftrek voor beroepskosten, het huwelijksquotiënt, 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 de minderontvangst overeen met het bedrag dat zou resulteren uit de gelijktijdige toepassing van een belasting op de meerwaarden en een aftrek van de minderwaarden. Voor het jaar 2011 is het saldo negatief ingevolge de ongunstige evoluties op de beurzen.

De resultaten van het jaar 2008 werden sterk beïnvloed door de weerslag van de economische en financiële crisis. Er is namelijk voor dat jaar een negatief cijfer voor de vennootschapsbelasting. Dit is toe te schrijven aan het feit dat het nettoresultaat van de vrijstelling van de meerwaarden op aandelen en van de niet-aftrekbaarheid van de minderwaarden als "minderontvangsten" wordt geboekt. In een normale periode is er een nettostijging van de waarde van de aandelen en leidt de overeenkomende vrijstelling van VenB tot minderontvangsten. De sterke terugval van de beurskoersen in 2008 had het omgekeerde resultaat tot gevolg. Globaal beloopt de kwantificeerbare minderontvangst bijgevolg 4.247 miljoen euro voor het jaar 2008, hetzij 1,2% van het bbp.

Globaal genomen bedragen de kwantificeerbare minderontvangsten 34.948,54 miljoen euro voor het jaar 2011, hetzij 9,5% van het bbp. Wat betreft de belastingen waarvoor gegevens beschikbaar zijn, namelijk vooral de personenbelasting en de vennootschapsbelasting, zijn de aftrekmogelijkheden, vrijstellingen en belastingverminderingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel, globaal genomen veel omvangrijker dan de fiscale uitgaven.

TABLEAU 3

Les pertes en recettes provenant des dépenses fiscales, en % du rendement de l'impôt

TABEL 3

Minderontvangsten ingevolge de fiscale uitgaven, in % van de opbrengst van de belasting

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
Impôt des personnes physiques	16,9%	17,7%	21,2%	22,5%	23,8%	n.d./n.b	Personenbelasting
Impôt des sociétés	11,3%	5,2%	9,6%	10,8%	6,8%	n.d./n.b	Vennootschapsbelasting
Précompte professionnel	2,6%	3,6%	4,8%	6,4%	6,4%	6,4%	Bedrijfsvoorheffing
Précompte mobilier - impôt final	21,3%	23,8%	23,9%	21,4%	20,6%	16,4%	Roerende voorheffing - eindbelasting
Droits d'accise	23,6%	27,3%	26,1%	29,4%	28,7%	29,3%	Accijnzen
Taxe sur la valeur ajoutée	30,5%	30,8%	34,6%	36,5%	35,4%	33,5%	Belasting over de toegevoegde waarde
TOTAAL	22,2%	22,9%	27,0%	29,2%	28,8%		TOTAL

Le Tableau 3 exprime les pertes en recettes en % du rendement de l'impôt correspondant. Pour l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés, il s'agit du produit global de l'exercice. Pour les autres impôts, il s'agit du rendement en base SEC. Ceci permet d'avoir un dénominateur cohérent avec le numérateur. 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.

Tabel 3 geeft de minderontvangsten weer in % van de opbrengst van de overeenstemmende belasting. Inzake de opbrengst van de personenbelasting en de vennootschapsbelasting, betreft het de globale opbrengst van het aanslagjaar. Voor de andere belastingen wordt de opbrengst op ESR-basis weergegeven. Zodoende hebben de teller en de noemer een gemeenschappelijke grondslag. Deze percentages worden berekend op de opbrengst "exclusief fiscale 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.

Pour l'impôt des personnes physiques et la taxe sur la valeur ajoutée, on constate une nette hausse sur la période du coût des dépenses fiscales lorsqu'il est exprimé en % du rendement de l'impôt. Par contre, ce ratio est stable pour les droits d'accise et le précompte professionnel ces dernières années et il est en baisse pour le précompte mobilier, surtout la dernière année. La baisse en 2012 du ratio concernant le précompte mobilier s'explique par la prise en compte de la cotisation supplémentaire de 4% sur hauts revenus mobiliers, assimilée à des recettes de précompte mobilier. Pour l'impôt des sociétés, la disparition du régime des centres de coordination et une moindre perte en recettes relative à la déduction pour revenus de brevets expliquent la forte baisse du ratio en 2011, passant de 10,8% à 6,8%.

Le Tableau 4 résume la classification selon l'objectif poursuivi. Ces données sont indicatives, étant donné 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 a été modifié suite à la réduction du droit d'apport à 0% en 2006.

Wat betreft de personenbelasting en de belasting over de toegevoegde waarde, wordt er in de beschouwde periode een duidelijke stijging van de kost van de fiscale uitgaven vastgesteld wanneer deze kost in % van de opbrengst van de belasting wordt uitgedrukt. Deze verhouding is de laatste jaren daarentegen stabiel gebleven voor de accijnzen alsook voor de bedrijfsvoorheffing en zij vertoont een dalende trend voor de roerende voorheffing en dan zeker het laatste jaar. De daling in 2012 van de verhouding met betrekking tot de roerende voorheffing is te verklaren doordat rekening wordt gehouden met de bijkomende heffing van 4% op hoge roerende inkomsten, die wordt gelijkgesteld met ontvangsten uit de roerende voorheffing. Wat de vennootschapsbelasting betreft, is de sterke afname van de verhouding in 2011 (van 10,8% tot 6,8%) toe te schrijven aan de afschaffing van de regeling van de coördinatiecentra en een beperktere minderontvangst met betrekking tot de aftrek voor octrooi-inkomsten.

Tabel 4 vat de indeling samen per beoogde doelstelling. Deze gegevens zijn indicatief. Het is immers zeer moeilijk de uiteindelijke economische weerslag van sommige fiscale uitgaven te bepalen. De classificatie per doelstelling bevat de minderontvangsten van de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de roerende voorheffing (eindbelasting), de bedrijfsvoorheffing, de accijnzen en de belasting over de toegevoegde waarde. De minderontvangsten met betrekking tot de registratierechten worden uitgesloten in de mate dat hun statuut van fiscale uitgaven gewijzigd werd door de vermindering tot 0% van het inbrengrecht in 2006.

TABLEAU 4

**Classification par objectif des pertes en recettes
2011**

	Perte en recettes en millions d'euros - Minderontvangsten In miljoenen euro	Perte en recettes, en % du total - Minderontvangsten, in % van het totaal	
Autorité – Pouvoirs publics / ISBL	179,08	0,7%	Overheid / IZW
Mesures à caractère social	10 980,92	45,7%	Maatregelen van sociale aard
Famille	148,68	0,6%	Gezinnen
Emploi	3 178,99	13,2%	Werkgelegenheid
Investissements – entrepreneuriat	201,56	0,8%	Investerings - ondernemerschap
Immobilier	4 239,48	17,7%	Vastgoed
Epargne et crédit	1 421,71	5,9%	Spaarwezen en krediet
Environnement	1 166,79	4,9%	Leefmilieu
Recherche et développement	1 037,27	4,3%	Onderzoek en ontwikkeling
Dispositions sectorielles spécifiques	1 367,78	5,7%	Bijzondere sectorale bepalingen
Anciennes mesures	0,00	0,0%	Oude maatregelen
Varia	94,93	0,4%	Varia

TABEL 4

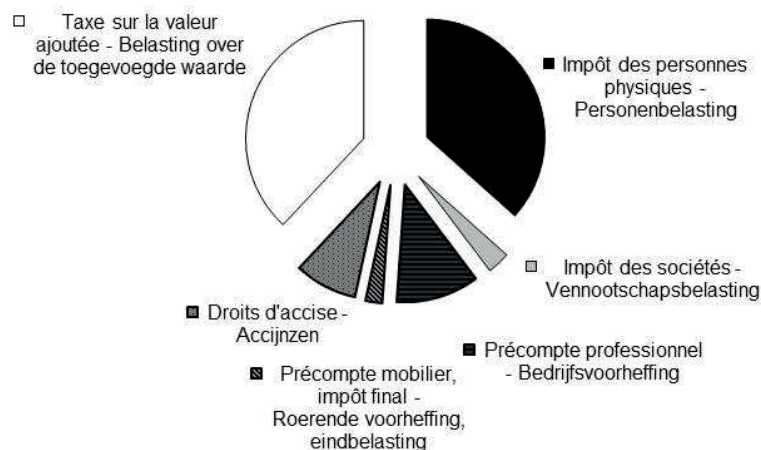
**Indeling per doelstelling van de
minderontvangsten
2011**

Les dépenses fiscales dont la perte en recettes peut être quantifiée répondent essentiellement à des objectifs sociaux et économiques. Les mesures à caractère social représentent à elles seules près de 46% du coût des dépenses fiscales. Les incitants relatifs à l'immobilier et à la sphère de l'emploi représentent également des postes importants, avec respectivement 17,7% et 13,2% des dépenses fiscales quantifiables. L'essentiel du coût des autres dépenses fiscales recensées est concentré dans les rubriques épargne & crédit, environnement, R&D et dispositions sectorielles spécifiques.

De fiscale uitgaven waarvan de minderontvangsten kunnen gekwantificeerd worden, beantwoorden vooral aan sociaal-economische doelstellingen. De sociale maatregelen vertegenwoordigen alleen al op zich ongeveer 46% van de kost van fiscale uitgaven. De stimulansen inzake vastgoed en werkgelegenheid vertegenwoordigen eveneens grote uitgavenposten, met respectievelijk 17,7% en 13,2% van de meetbare fiscale uitgaven. Het overgrote deel van de kosten van de andere berekende fiscale uitgaven is geconcentreerd in de rubrieken spaarwezen en kredietverstrekking, milieu, R&D en bijzondere sectorale bepalingen.

GRAPHIQUE 1

Pertes en recettes provenant des dépenses fiscales
Année 2011

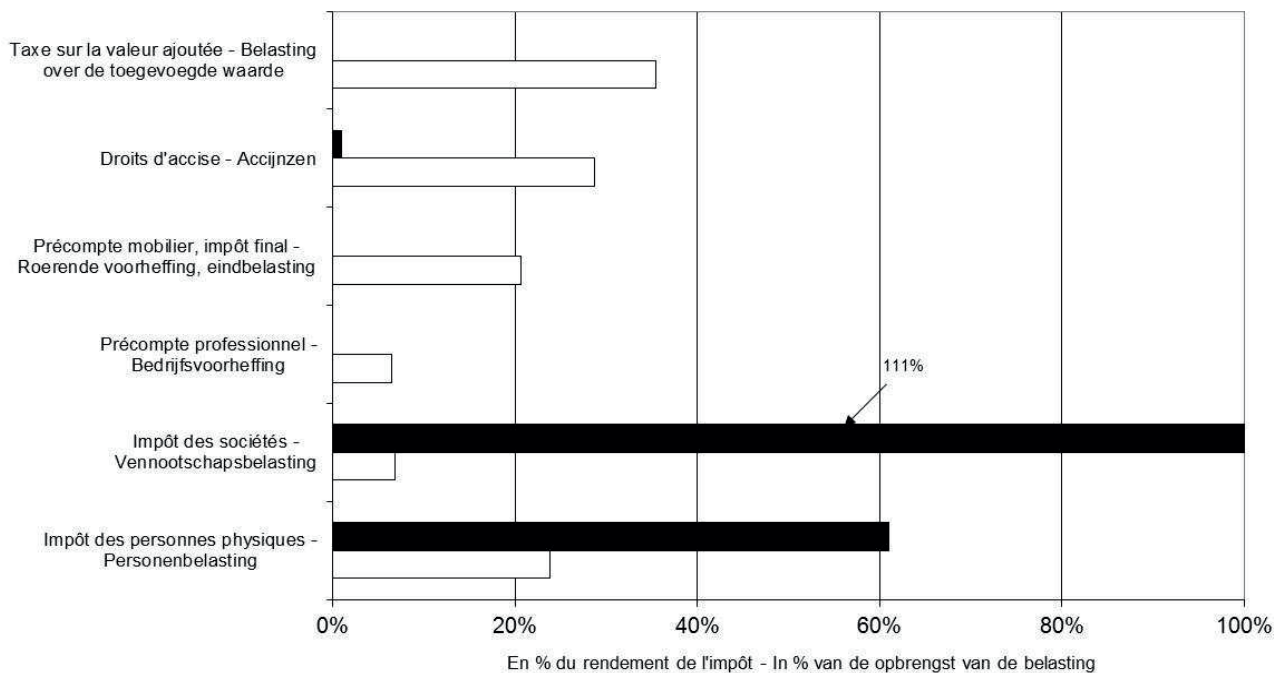


GRAFIEK 1

Minderontvangsten ingevolge de fiscale uitgaven
Jaar 2011

GRAPHIQUE 2

Dépenses fiscales et dispositions faisant partie du système général de l'impôt
Année 2011



GRAFIEK 2

Fiscale uitgaven en bepalingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel
Jaar 2011

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 : 3.158 millions d'euros pour les revenus de l'année 2011.

Viennent ensuite les réductions d'impôt octroyées pour l'épargne à long terme et l'investissement immobilier (2.840 millions d'euros pour les revenus de l'année 2011). Ce montant comprend les réductions pour les primes d'assurance-vie, les remboursements en capital d'emprunt hypothécaire, 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 68% des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres postes importants, signalons la réduction d'impôt pour les dépenses en investissements économiseurs d'énergie et sa conversion en crédit d'impôt pour certaines de ces dépenses (1.150 millions d'euros), le remboursement par l'employeur des frais de déplacement domicile-lieu de travail (338 millions d'euros), la réduction d'impôt pour prestations payées avec des titres-services et son éventuelle conversion en crédit d'impôt (231 millions d'euros), la réduction d'impôt pour heures supplémentaires (184 millions d'euros), le système des avantages non récurrents liés aux résultats (151 millions d'euros), la déduction des frais de garde d'enfants (149 millions d'euros), le crédit d'impôt pour faibles revenus d'activité professionnelle (119 millions d'euros) et la déduction des libéralités (62 millions d'euros).

Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables ont connu une croissance annuelle moyenne de 11,8% sur la période 2007-2011 et leur part dans le rendement de l'impôt correspondant augmente de 16,9% à 23,8%.

2.2 *Impôt des sociétés*

Les dépenses fiscales les plus importantes sont le crédit d'impôt pour recherche et développement (347 millions d'euros pour les revenus de l'année 2011) et la déduction pour revenus de brevets (114 millions d'euros en 2011). La déduction pour investissement représente également un poste important, avec 87 millions d'euros en 2011.

2. *De resultaten per belasting*

2.1 *Personenbelasting*

De belastingverminderingen voor vervangingsinkomens zijn de belangrijkste post bij de fiscale uitgaven: 3.158 miljoen euro voor de inkomsten van het jaar 2011.

Daarna komen de belastingverminderingen voor het langetermijnsparen en voor onroerende beleggingen (2.840 miljoen euro voor de inkomsten van het jaar 2011). Dat bedrag bevat de verminderingen voor levensverzekeringspremies, de kapitaalsaflossingen van hypothecaire leningen, 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 68% van de kwantificeerbare minderontvangsten. Bij de andere belangrijke posten kunnen nog vermeld worden: de belastingvermindering voor de energiebesparende uitgaven en de omzetting ervan in een belastingkrediet voor sommige van die uitgaven (1.150 miljoen euro), de terugbetaling door de werkgever van de kosten van het woon-werkverkeer (338 miljoen euro), de belastingvermindering voor de met dienstencheques betaalde prestaties en de eventuele omzetting ervan in een belastingkrediet (231 miljoen euro), de belastingvermindering voor overuren (184 miljoen euro), het stelsel van niet-recurrente resultaatgebonden voordelen (151 miljoen euro), de aftrek voor de kosten van kinderopvang (149 miljoen euro), het belastingkrediet op lage inkomsten uit beroepsactiviteit (119 miljoen euro), en de aftrek van giften (62 miljoen euro).

De fiscale uitgaven waarvan de minderontvangsten kwantificeerbaar zijn, stegen over de periode 2007-2011 jaarlijks met gemiddeld 11,8%. Hun aandeel in de overeenstemmende belastingopbrengst stijgt van 16,9% tot 23,8%.

2.2 *Vennootschapsbelasting*

De belangrijkste fiscale uitgaven zijn het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (347 miljoen euro voor de inkomsten van het jaar 2011) en de belastingaftrek voor octrooi-inkomsten (114 miljoen euro in 2011). De investeringsaftrek vertegenwoordigt met 87 miljoen euro in 2011 eveneens een belangrijke post.

2.3 *Précompte professionnel*

La dispense de versement du Pr.P relative au travail d'équipe ou de nuit et la réduction structurelle constituent de loin les dépenses fiscales les plus importantes.

En ce qui concerne le travail d'équipe ou de nuit, la dispense de versement génère une perte en recettes de 997 millions d'euros en 2012. Les augmentations successives du taux de la dispense (et subsidiairement l'extension du champ d'application aux entreprises publiques autonomes) expliquent l'ampleur prise par cette dépense fiscale.

La réduction structurelle génère une perte en recettes de près de 967 millions d'euros en 2012. L'augmentation, au 1^{er} janvier 2010, à 1% de la réduction structurelle (initialement 0,25%) explique la forte augmentation du coût de cette dépense fiscale ces dernières années.

Viennent ensuite les différentes dispenses de versement accordées dans le domaine de la recherche scientifique (624 millions d'euros en 2012). L'extension des catégories de chercheurs concernés ou des diplômes visés, ainsi que les majorations successives, puis l'uniformisation à 75% en 2009, du taux de la dispense de versement, expliquent les hausses régulières de cette dépense fiscale importante. Le poste dans le domaine de la R&D dont l'augmentation a été la plus forte en moyenne sur la période envisagée (2008-2012) est celui des chercheurs occupés par des entreprises privées, qui possèdent un diplôme de master ou équivalent : sa croissance avoisine les 34%.

La dispense de versement du Pr.P relative aux heures supplémentaires passe de 87 millions d'euros en 2008 à 125 millions d'euros en 2012, soit une croissance annuelle moyenne de près de 10%. Et ce par la combinaison de plusieurs facteurs: augmentation des pourcentages de dispense, majorations successives du nombre d'heures supplémentaires prises en considération et extension aux entreprises publiques autonomes.

2.3 *Bedrijfsvoorheffing*

De vrijstelling van doorstorting van BV met betrekking tot ploegen- of nachtarbeid en de structurele vermindering vormen verreweg de belangrijkste fiscale uitgaven.

Wat de ploegen- of nachtarbeid betreft, genereert de vrijstelling van doorstorting in 2012 een minderontvangst van 997 miljoen euro. De opeenvolgende stijgingen van het tarief van de vrijstelling (en subsidiair de uitbreiding van het toepassingsgebied tot de autonome overheidsbedrijven) verklaren de omvang die deze fiscale uitgave heeft aangenomen.

De structurele vermindering veroorzaakt in 2012 een minderontvangst van bijna 967 miljoen euro, dat is bijna twee keer de minderontvangst van twee jaren geleden (470 miljoen euro). De verhoging van de structurele vermindering tot 1% op 1 januari 2010 (oorspronkelijk 0,25%) verklaart de sterke toename in de laatste jaren van de kost van deze fiscale uitgave.

Daarna komen de verschillende vrijstellingen van doorstorting die worden toegekend op het vlak van het wetenschappelijk onderzoek (624 miljoen euro in 2012). De uitbreiding van de categorieën van de betrokken onderzoekers of van de beoogde diploma's, alsmede de opeenvolgende verhogingen en vervolgens de uniformisering tot 75% van het tarief van de vrijstelling van doorstorting in 2009, verklaren de regelmatige stijgingen van deze belangrijke fiscale uitgave. De post op het gebied van R&D waarvan de toename gemiddeld het grootst was in de beschouwde periode (2008-2012), is die van de onderzoekers die een master of ermee gelijkgesteld diploma bezaten en die werkzaam waren in privé-ondernemingen: de groei komt in de buurt van 34%.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing betreffende de overuren stijgt van 87 miljoen euro in 2008 tot 125 miljoen euro in 2012, zijnde een jaarlijks gemiddelde groei van 10%. Dit is toe te schrijven aan de combinatie van verschillende factoren: toename van de vrijstellingspercentages, opeenvolgende verhogingen van het aantal overuren dat in aanmerking wordt genomen en uitbreiding tot de autonome overheidsbedrijven.

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 euros (non indexé) des carnets d'épargne (462 millions d'euros en 2012), la renonciation à la perception du précompte mobilier dans le cadre de l'épargne-pension (34 millions d'euros en 2012) et l'exemption sur la partie des dividendes allouée 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 (près de 50 millions d'euros en 2012, voir cependant la note méthodologique page 21 concernant la sous-estimation du montant).

2.5 Droits d'accise

La dépense fiscale 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). La perte s'élève à 1.431 millions d'euros en 2012 et représente à elle seule près de 67% des pertes en recettes quantifiables. Viennent ensuite le taux réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme combustible (271 millions d'euros en 2012) et les taux réduits en faveur du gasoil et du pétrole lampant destinés à des utilisations industrielles et commerciales (208 millions d'euros en 2012). Le remboursement de diesel professionnel constitue quant à lui une dépense fiscale à hauteur de 119 millions d'euros en 2012.

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 seule perte en recettes quantifiable avec un montant de 497 millions d'euros en 2011. 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 considérés comme des dépenses fiscales. Parmi les postes dont le coût est identifié séparément, signalons le taux réduit de 6% pour le secteur immobilier

2.4 Roerende voorheffing

In de samenvattende tabel worden slechts de minderontvangsten opgenomen waarbij de roerende voorheffing de eindbelasting is. De fiscale uitgaven met kwantificeerbare minderontvangsten zijn de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van 1.250 euro (niet geïndexeerd) van spaardeposito's (462 miljoen euro in 2012), de verzaking aan de inning van de roerende voorheffing in het kader van het pensioensparen (34 miljoen euro in 2012) en de vrijstelling op het aandeel van de dividenden dat aan de overheid of door een intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging aan een andere intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging wordt toegekend (bijna 50 miljoen euro in 2012, zie echter de methodologische nota op blz. 21 over de onderschatting van het bedrag).

2.5 Accijnzen

De belangrijkste fiscale uitgave komt voort uit de toekenning van een verlaagd tarief voor huisbrandolie (gasolie met hoog zwavelgehalte gebruikt als verwarmingsbrandstof). De minderontvangst bedraagt in 2012 1.431 miljoen euro en vertegenwoordigt op zich al bijna 67% van de kwantificeerbare minderontvangsten. Daarna volgen het verlaagde tarief voor gasolie met laag zwavelgehalte gebruikt als verwarmingsbrandstof (271 miljoen euro in 2012) en de verlaagde tarieven voor gasolie en lamppetroleum voor industriële en commerciële toepassingen (208 miljoen euro in 2012). De terugbetaling van de professionele diesel vormt anderzijds een fiscale uitgave van 119 miljoen euro in 2012.

2.6 Registratierechten

De vermindering tot 0% van het evenredige recht die samenhangt met de invoering van de aftrek voor risicokapitaal, vormt in 2011 met een bedrag van 497 miljoen euro de enige kwantificeerbare minderontvangst. Zij wordt echter niet beschouwd als een fiscale uitgave vermits het referentietarief thans 0% bedraagt.

2.7 Belasting over de toegevoegde waarde

Zoals hierboven vermeld, worden alle toepassingsgevallen van de verminderde tarieven beschouwd als fiscale uitgaven. Onder de posten waarvan de kost apart wordt geïdentificeerd, vermelden we het verlaagd tarief van 6% voor de

(1.593 millions d'euros pour l'année 2012) et le taux de 12% pour le secteur Horeca. Ce dernier poste s'élève à 313 millions d'euros en 2012.

Le coût global des taux réduits est de 8,7 milliards d'euros, soit 97% des dépenses fiscales quantifiables en TVA. Ce coût comprend celui du taux de 0%, estimé à 190 millions d'euros. Déduction faite de l'impact des taux réduits applicables aux travaux immobiliers et à l'Horeca, il subsiste donc un solde d'un peu plus de 6 milliards d'euros, qui concerne principalement les biens dits « de première nécessité ».

La part des dépenses fiscales TVA dans le rendement de l'impôt correspondant augmente ces dernières années, passant de 30,8% en 2008 à 33,5% en 2012. Cette hausse est liée notamment à l'introduction du taux de 12% dans le secteur Horeca en 2010.

vastgoedsector (1.593 miljoen euro voor het jaar 2012) en het tarief van 12% voor de horecasector. Deze laatste post bedraagt 313 miljoen euro in 2012.

De globale kost van de verlaagde tarieven bedraagt 8,7 miljard euro, hetzij 97% van de kwantificeerbare fiscale uitgaven in de btw. Dit bedrag bevat de kost van het nultarief die op 190 miljoen euro wordt geraamd. Na aftrek van de impact van de verminderde tarieven van toepassing op werken in onroerende staat en op de horecasector blijft er bijgevolg een saldo van ruim 6 miljard euro over dat hoofdzakelijk betrekking heeft op de zogenaamde "levensnoodzakelijke goederen".

Het aandeel van de fiscale uitgaven inzake btw in de overeenkomende belastingopbrengst stijgt de laatste jaren van 30,8% in 2008 tot 33,5% in 2012. De toename is onder meer toe te schrijven aan de invoering van het 12%-tarief in de horecasector in 2010.

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 à partir de la base de données du modèle de micro-simulation SIRE. On obtient ainsi, pour l'année 2011, une perte en recettes de 2.014 millions d'euros, soit 33,7% des allocations payées sur la même période.

L'estimation de la perte en recettes a été corrigée pour les années antérieures à 2009 afin de tenir compte d'une méthode cohérente d'estimation pour les suppléments d'âge.

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 liées à une incapacité permanente de travail du Fonds des maladies professionnelles. Un taux marginal était alors appliqué à ce total 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.)

De minderontvangst die uit de belastingvrijstelling van de kinderbijslag volgt, wordt berekend op basis van de gegevensbank van het micro-simulatiemodel SIRE. De minderontvangst voor het jaar 2011 die daaruit resulteert, is gelijk aan 2.014 miljoen euro, of 33,7 % van de kinderbijslag die over dezelfde periode betaald is.

De raming van de minderontvangst werd gecorrigeerd voor de jaren vóór 2009 om rekening te houden met een coherente ramingsmethode voor de leeftijdstoelagen.

Vrijstelling voor de oorlogspensioenen en -renten en renten toegekend aan invaliden uit vreedstijd (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 vreedstijd.

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 vreedstijd 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 aan beroepsinkomsten uitmaken (PB, rubriek 15.10.)

De vroeger toegepaste methode bestond erin het totaal van de jaarlijkse verzekeringsuitgaven voor blijvende arbeidsongeschiktheid van het Fonds voor de Beroepsziekten 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 rendement 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 professionnel

Par rapport au dernier Inventaire publié, les montants des dispenses de précompte professionnel de l'année 2011 ont été corrigés afin de tenir compte des retards de versement de précompte professionnel.

L'estimation de la dépense fiscale relative à la réduction structurelle s'effectue hors « Maribel social », dans la mesure où le versement aux fonds Maribel social neutralise les augmentations successives de la dispense de précompte professionnel pour le secteur non-marchand.

3.3 Précompte mobilier

Exemption Pr.M. 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 (Pr.M., rubrique 1.1.)

Les montants mentionnés pour cette dépense fiscale doivent être considérés comme sous-estimés, vu le manque d'informations dans la base de données utilisée (Belfirst – Bureau van Dijk) sur la rémunération du capital et le bénéfice à distribuer des intercommunales.

Les estimations relatives aux années 2010 et 2011 ont été réévaluées sur base des dernières données Belfirst disponibles.

De vrijstelling van de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van hun onderneming (PB, rubriek 15.16.) resulteert niet in een verlies maar in een winst aan ontvangsten. Met het referentiestelsel 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 aftrekbare bedrag in de vennootschapsbelasting en anderzijds de opbrengst van de bevrijdende belasting.

3.2 Bedrijfsvoorheffing

Ten opzichte van de vorige gepubliceerde Inventaris werden de bedragen van de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing van het jaar 2011 gecorrigeerd om rekening te houden met de laattijdige stortingen van bedrijfsvoorheffing.

De fiscale uitgave betreffende de structurele vermindering wordt buiten "Sociale Maribel" geraamd, in de mate dat de storting aan de Sociale Maribelfondsen de opeenvolgende verhogingen van de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor de non-profitsector neutraliseert.

3.3 Roerende voorheffing

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

De vermelde bedragen inzake deze fiscale uitgave moeten beschouwd worden als zijnde onderschat. Er ontbreekt immers informatie in de gebruikte gegevensbasis (Belfirst – Bureau van Dijk), meer bepaald over de vergoeding van het kapitaal en de uit te keren winst van de intercommunales.

De ramingen met betrekking tot 2010 en 2011 werden herhaard op basis van de laatst beschikbare gegevens van Belfirst.

Renonciation à la perception du Pr.M. dans le cadre du régime d'épargne-pension (Pr.M., rubrique 2.4.)

Le taux de 15% servant à calculer le montant de la dépense fiscale a été adapté à 21% pour l'année 2012, suite au changement de taux intervenu lors de la réforme des revenus mobiliers.

Exonération Pr.M. sur la première tranche des dépôts d'épargne (Pr.M., rubrique 2.5.)

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).

3.4 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 gazoil routier avec comme référence la taxation totale en matière de droits d'accise et droits assimilés pour l'essence, mais elle n'était pas considérée comme une dépense fiscale.

Afstand doen van de inning van de RV in het kader van het stelsel van pensioensparen (RV, rubriek 2.4.)

Het tarief van 15% gebruikt voor de berekening van het bedrag van de fiscale uitgave werd voor het jaar 2012 op 21% gebracht, dit ingevolge de tariefwijziging doorgevoerd ter gelegenheid van de hervorming van de belasting op roerende inkomsten.

Vrijstelling RV op de eerste schijf van spaardeposito's (RV, rubriek 2.5.)

De methode toegepast om de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van de inkomsten uit spaardeposito's te ramen, bestond erin de interesten te berekenen uitgaande van de driemaandelijke 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 gereguleerde spaardeposito's gebruikt, berekend als kwartaalgemiddelden (bron: NBB).

3.4. Accijnzen

Raming van de fiscale uitgaven met betrekking tot energieproducten en elektriciteit (Accijnzen, 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 controleretriboetie en de bijdrage op de energie worden opgenomen.

Vroeger had de voornaamste geraamde minderontvangst betrekking op het verminderde tarief voor gasolie voor wegvervoer met als referentie de totale belasting inzake accijnzen en gelijkgestelde rechten voor benzine, maar deze minderontvangst werd niet als een fiscale uitgave beschouwd.

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.

Pour les années 2008 et 2009, il s'agit d'estimations à partir des recettes constatées et de clés de répartition car toutes les données relatives aux volumes n'étaient pas disponibles.

Pour les autres années mentionnées dans l'Inventaire, à savoir 2010, 2011 et 2012, les calculs ont été directement effectués au moyen des données disponibles relatives aux volumes.

3.5 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.

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.

Er worden echter fiscale uitgaven 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.

Voor de jaren 2008 en 2009 gaat het om ramingen op basis van vastgestelde ontvangsten en verdeelsleutels omdat niet alle volumegegevens beschikbaar waren.

Voor de andere in de Inventaris vermelde jaren, namelijk 2010, 2011 en 2012, werden de berekeningen rechtstreeks uitgevoerd op basis van de beschikbare volumegegevens.

3.5. 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.

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.

3.6 *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 tient compte d'une perte en recettes par rapport au taux de 21% et non plus par rapport au taux réduit de 6%, depuis le changement de système de référence consistant à considérer désormais tous les taux réduits comme des dépenses fiscales.

Secteur de la construction et secteur Horeca

Il convient de noter que les estimations, sur base des déclarations TVA, des dépenses fiscales relatives au secteur de la construction et au secteur horeca, sont faites sous l'hypothèse d'une part minime de double comptage. Le double comptage intervient uniquement dans la mesure où les biens et les services ne sont pas fournis au consommateur final mais à d'autres intermédiaires assujettis à la TVA. En effet, les ventes brutes tant du premier que du second fournisseur sont reprises dans le fichier des déclarations. En outre, il n'a pas été tenu compte des notes de crédits.

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

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 de jaren 2007 en volgende wordt, wat deze specifieke vrijstellingen betreft, dan ook geen bedrag opgenomen in de samenvattende tabel van de becijferde ramingen.

3.6 *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 houdt rekening met een verlies aan ontvangsten ten opzichte van het 21%-tarief en niet meer ten opzichte van het 6%-tarief, sinds de verandering van het referentiestelsel volgens hetwelk alle verminderde tarieven voortaan worden beschouwd als fiscale uitgaven.

Bouw- en horecasector

Er dient genoteerd te worden dat de ramingen, op basis van de btw-aangiften, van de fiscale uitgaven betreffende de bouw- en de horecasector uitgaan van een gering aandeel van dubbeltellingen. Dubbeltellingen komen slechts voor in de mate dat goederen en diensten niet aan de eindconsument geleverd worden maar aan andere btw-plichtige tussenpersonen. De bruto verkopen van zowel de eerste als de tweede leverancier worden immers in het aangiftenbestand opgenomen. Bovendien werd er geen rekening gehouden met de creditnota's.

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

Pour rappel, il avait été procédé, lors d'une édition précédente de l'Inventaire, à une révision de la série antérieure pour les années 2002 à 2010 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.

Les codes NACE retenus sont les codes 16-23-25-41-42-43-68 (classification NACE 2008).

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

Ces dépenses fiscales ont été évaluées sur base des déclarations TVA à 6% et 12% pour le secteur Horeca identifié à l'aide de la classification NACE. Il s'agit des codes 55 et 56 selon la classification NACE actuelle (NACE 2008).

Exemption terrains à bâtir

Le montant de la dépense fiscale reflète le *coût brut* de la perte en recettes résultant de l'exemption de TVA sur les terrains à bâtir. En effet, bien qu'il y ait exonération de TVA, il y a soumission aux droits d'enregistrement. Cependant, le montant de la recette en droits d'enregistrement ne diminue pas le montant de la dépense fiscale mentionnée dans l'Inventaire, car le principe de l'Inventaire des dépenses fiscales est d'estimer les pertes en recettes à l'intérieur d'un impôt donné.

Depuis le 1^{er} janvier 2011, seuls les terrains à bâtir non attenants à un bâtiment restent exemptés de TVA.

Ter herinnering, bij een vorige editie van de inventaris is overgegaan tot de herziening van de vroegere reeks, met name voor de jaren 2002 tot 2010. 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.

De in aanmerking genomen NACE-codes zijn: de codes 16-23-25-41-42-43-68 (NACE-classificatie 2008).

Tarieven van 6% en 12% in de horecasector (Belasting over de toegevoegde waarde, rubrieken A.2 en A.3)

Deze fiscale uitgaven werden geraamd op basis van de btw-aangiften tegen 6% en 12% voor de horecasector die geïdentificeerd wordt door middel van de NACE-classificatie. Het gaat om de codes 55 en 56 overeenkomstig de huidige NACE-classificatie (NACE 2008).

Vrijstelling bouwgronden

Het bedrag van de fiscale uitgave geeft de brutokost weer van het ontvangstenverlies dat voortkomt uit de btw-vrijstelling op bouwgronden. Er is weliswaar een vrijstelling van btw, maar anderzijds een onderwerping aan registratierechten. Toch vermindert het bedrag inzake ontvangsten van registratierechten het bedrag van de fiscale uitgaven opgenomen in de inventaris niet. Het principe van de inventaris van fiscale uitgaven bestaat er immers in de verliezen te ramen inzake uitgaven binnen een bepaalde belastingsoort.

Sinds 1 januari 2011 blijven enkel die bouwgronden die niet bij een gebouw horen, vrijgesteld van btw.

En millions d'euros In miljoen euro		Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
I. IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES (IPP) I. PERSONENBELASTING (PB)							
IPP - PB : DEPENSES FISCALES / FISCALE UITGAVEN							
IMMOBILIER ONROERENDE GOEDEREN							
Exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation Vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis		3.2.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.
Abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation Afschrijving op het kadastraal inkomen van de woning		3.2.	340,01	339,21	363,11	326,93	308,94
Abattement linéaire Gewone aftrek		3.2.	0,24	0,32	0,34	0,38	0,32
Abattement complémentaire Aanvullende aftrek		3.1.	787,49	727,90	829,88	744,82	695,72
Réduction majorée épargne-logement Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen		3.2.	374,84	521,80	813,04	1.029,82	1.226,55
Déduction pour habitation propre et unique Aftrek voor enige eigen woning		3.2.					
Immeubles classés Ingeschiedelijke monumenten		3.2.	0,60	0,68	0,65	0,70	0,71
Geklasseerde onroerende goederen Aftrek van 50% uitgaven restauratie geklasseerde onroerende goederen		3.2.	45,45	40,18	34,52	22,06	19,56
Déduction complémentaire intérêts hypothécaires Bijkomende interestafreken hypotheecaire leningen		2.6/3.2.	0,61	0,57	0,62	0,20	0,21
Zones d'action positive des grandes villes Dépenses de rénovation dans zones d'action positive Zones voor positief grootstedelijk beleid Uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid		2.6/3.2.	0,04	0,07	0,13	0,13	0,18
Habitations louées à loyer modéré Dépenses de rénovation habitations louées à loyer modéré (Via une agence immobilière sociale) Tegen een redelijke huurprijs in huur-gegeven woningen Uitgaven voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur-gegeven woningen (Via een sociaal verhuurkantoor)		3.2/3.9.	4,45	9,24	32,36	32,81	42,79
Sécurité Dépenses de sécurisation contre le vol ou l'incendie Beveiliging Uitgaven ter beveiliging tegen inbraak of brand							
EPARGNE ET CREDIT SPAARWEZEN EN KREDIET							
Revenus non imposables au titre de revenus mobiliers Revenus non belastbare inkomsten Revenus des actions privilégiées SNCB Inkomsten uit preferente aandelen van de NMBS		3.1.	x	x	x	x	x
Revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge émis avant 1962 Inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Congo die werden uitgegeven vóór 1962		3.1.	x	x	x	x	x
Première tranche des dividendes des sociétés coopératives agréées Eerste schijf van dividenden van erkende coöperatieve vennootschappen		3.1.	x	x	x	x	x
Revenus des capitaux et biens mobiliers alloués ou attribués à des fonds d'investissement Inkomens van aandelen en andere vermogenswaarden toegekend aan gemeenschappelijke beleggingsfondsen of aan individuele spaarrekeningen		3.1.	x	x	x	x	x
Première tranche des dividendes des sociétés coopératives agréées Eerste schijf van dividenden van erkende coöperatieve vennootschappen met een sociaal oogmerk		3.1.	x	x	x	x	x
Dispense de déclaration - précompte mobilier libératoire Vrijstelling aangifte - bevestigende roerende voorheffing		3.1.	x	x	x	x	x
Autres dépenses donnant droit à des réductions d'impôt : Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering :							
Primes d'assurance-vie et amortissements en capital Levensverzekeringspremies en kapitaalaflossingen		3.1.	239,39	244,51	268,53	278,30	275,40
Epargne-pension Pensioensparen		3.1.	387,90	405,49	496,04	514,41	522,19
Achat d'actions de l'employeur Verwerven van werkgeversaandelen		3.1.	4,00	1,29	1,80	1,91	1,27
Cotisations assurance-groupe / fonds de pension Persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfondsen		3.1.	89,92	92,67	119,37	117,75	118,96
Dépenses dans le cadre des fonds de développement du micro-financement Uitgaven in het kader van ontwikkelingsfondsen voor microfinanciering		3.1.		0,00		0,05	0,06

AUTORITE / POUVOIRS PUBLICS OVERHEID	Déduction des frais professionnels forfaitaires : <i>Forfaitaire aftrek voor beroepskosten:</i> Forfait majoré pour bourgeois, échelons et présidents de CPAS. Vernooigd forfait voor de burgemeesters, schepenen, voorzitters van de OCMW's
	Déduction des libéralités <i>Aftrek van giften</i> Bonification en cas de versements anticipés <i>Bonificatie wegens voorafbetaling</i>
RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT ONDERZOEK EN ONTWIKKELING	Primes d'innovation <i>Innovatiepremie</i> Exonération de certaines bourses de doctorat <i>Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen</i>
	EMPLOI WERKGELEGENHEID Indemnités pour les prestations ALE <i>Vergoedingen voor PWA-prestaties</i> Domicile - lieu de travail / <i>Woon-werkverkeer</i> Remboursement frais de déplacement domicile - lieu de travail - transports en commun <i>Terugbetaling reiskosten woon-werk - openbaar gemeenschappelijk vervoer</i> Remboursement frais de déplacement domicile - lieu de travail - transport collectif <i>Terugbetaling reiskosten woon-werk - georganiseerd gemeenschappelijk vervoer</i> ou d'ander vervoermiddel behalve openbaar gemeenschappelijk vervoer Indemnité vélo pour le trajet domicile-lieu de travail <i>Fietsvergoeding woon-werk</i> Participations des travailleurs au capital ou aux bénéfices des sociétés <i>Participaties van werknemers in het kapitaal en in de winst van vennootschappen</i> Bonus salarial <i>Loonbonus</i> Avantages non récurrents liés aux résultats <i>Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen</i> Intervention de l'employeur dans les titres-repas, chèques sport/culture ou éco- chèques <i>Tussenkost van de werkgever in de maaltijdcheques, de sport/cultuurcheques of de ecocheques</i> Primes de crise <i>Crisispremies</i> Exonération des primes forfaitaires de crise pour ouvriers licenciés <i>Vrijstelling van de forfaitaire crisispremies voor ontslagen werklieden</i> Employés de maison / <i>Huisbedienden</i> Deduction 50% rémunérations <i>Aftrek van 50% van de bezoldigingen</i> ALE - Titres-services / PWA - Dienstencheques Dépenses payées pour prestations ALE ou avec titres-services <i>Uitgaven in kader PWA of dienstencheques</i> - prestations ALE - prestations avec titres-services - dienstencheques Réduction d'impôt pour heures supplémentaires <i>Belastingvermindering voor overuren</i> Crédit d'impôt pour faibles revenus d'activités <i>Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens</i> Crédit d'impôt pour travailleurs à bas salaire <i>Belastingkrediet voor werknemers met lage lonen</i> Crédit d'impôt pour titres-services <i>Belastingkrediet voor dienstencheques</i>

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrijpingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
1	x	x	x	x	1,69
1 / 4	51,93	46,85	50,81	64,89	62,11
1	24,79	30,74	17,41	5,51	5,22
3.4.	0,48	0,72	0,59	1,28	1,12
3.4.	x	x	x	x	x
2.3.	8,64	8,80	8,29	7,92	7,36
2.6.	151,96	166,51	302,23	319,45	337,85
2.3.	x	x	x	x	x
2.3 / 3.9.	-18,68	-8,51	-4,72	-9,44	-4,71
2.3.		24,47	62,57	118,23	150,87
2.3 / 3.9.	x	x	x	x	x
2.3.				11,84	18,16
2.3.	0,36	0,36	0,37	0,37	0,35
2.3.	77,15	124,25	155,94	205,66	233,87
	7,08	6,10	5,29	5,33	2,99
	69,79	118,11	150,37	200,04	230,88
2.3.	96,34	117,17	141,68	173,27	184,46
2.3.	119,76	99,13	114,41	119,24	118,57
2.3.					43,64
2.3.					
2.3.					

compris dans l'estimation de la réduction des titres-services / inbegrepen in raming van belastingvermindering dienstencheques

compris dans l'estimation de la réduction des titres-services / inbegrepen in raming van belastingvermindering dienstencheques

compris dans l'estimation de la réduction des titres-services / inbegrepen in raming van belastingvermindering dienstencheques

compris dans l'estimation de la réduction des titres-services / inbegrepen in raming van belastingvermindering dienstencheques

compris dans l'estimation de la réduction des titres-services / inbegrepen in raming van belastingvermindering dienstencheques

Avantages sociaux obtenus par les travailleurs salariés <i>Sociale voordelen verkregen door werknemers</i>	2.6.	X	X	X	X	X
Avantages d'un prêt hypothécaire consenti à des conditions préférentielles par un employeur à son personnel <i>Voordelen hypotheecaire lening die een werkgever toekent aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden</i>	2.6.	X	X	X	X	X
Régime PC privé / PC-privé regeling Intervention de l'employeur dans l'achat de PC par leur personnel <i>Tussenkomst van de werkgever voor de aankoop door hun personeel van pc</i>	2.6.	X	X	X	X	X
Exonération pour personnel supplémentaire PME Exonération des bénéfices et profits des entreprises de moins de 11 travailleurs, par unité de personnel supplémentaire <i>Vrijstelling voor bijkomend personeel KMO's</i> <i>Vrijstelling van winst en baten van bedrijven die minder dan 11 werknemers tewerkstellen, per bijkomend personeelslid</i>	2.3.	2,16	2,01	1,47	1,75	1,29
Déduction des frais professionnels de l'employeur à raison de 120% - transport collectif des travailleurs au moyen de minibus, autobus et autocars Aftek voor beroepskosten van werkgevers ten belope van 120% - <i>gemeenschappelijk vervoer van de werknemers in minibussen, autobussen en autocars</i>	3.6.	X	X	X	X	X
MESURES A CARACTERE SOCIAL MAATREGELEN VAN SOCIALE AARD Réductions d'impôt pour pensions et revenus de remplacement Verminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten Allocations de chômage <i>Werkloosheidsuitkeringen</i> Indemnités assurance maladie-invalidité <i>Uitkeringen ziekte en invaliditeit</i>	2.1.	199,28 216,83	203,82 269,43	310,34 308,43	360,08 365,68	444,43 383,69
Pensions, pré pensions (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) <i>Pensioenen, brugpensioenen (in aanmerking genomen vanaf inkomsten 2004) en vervangingsinkomsten andere dan de werkloosheidsuitkeringen of de vergoedingen inzake ZIV (vanaf 01.01.2004: met inbegrip van werkloosheidsuitkeringen met anciënniteitstoelag voor oudere werklozen)</i>		2.055,87	2.254,07	2.163,30	2.278,20	2.329,72
Avantages résultant du paiement direct par l'INAMI de cotisations ou primes à un organisme de pension Voordelen die voortvloeien uit de rechtstreekse betaling door het RIZIV van bijdragen of premies aan een pensioeninstelling	2.6.	X	X	X	X	X
INVESTISSEMENTS - ENTREPRENEURIAT INVESTERINGEN - ONDERNEMERSCHAP Exonération pour personnel supplémentaire "Exportations" et "Gestion intégrate de la qualité" Vrijstelling voor bijkomend personeel voor "Uitvoer" en "Integrale kwaliteitszorg"		0,05	0,06	0,04	0,04	0,03
Déduction pour investissement Investeringsaftek Deduction des bénéfices <i>In hoofde van winst</i> Deduction des profits <i>In hoofde van baten</i>	3.3. 3.4.	21,43 18,23	21,13 17,26	25,46 21,32	22,59 19,05	21,30 17,30
Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres Beleidskrediet voor nieuwe eigen middelen Conjoint aidant Quote-part des revenus professionnels (bénéfices ou profits) attribuée au conjoint aidant Meewerkende echtgenoot Gedeelte van de beroepsinkomsten (winst of baten) toegekend aan de meewerkende echtgenoot	3.3. 2.4.	3,67 5,45	3,67 4,94	3,49 5,88	3,78 2,30	3,65 4,08

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
2.2.	93,61	97,04	128,32	137,54	148,68
3.7. / 3.8.					
3.7. / 3.8.	x	x	x	x	x
3.7. / 3.8.	274,45	376,26	591,94	759,26	1.150,18
3.7. / 3.8.	0,04	0,04	0,05	0,05	0,08
				0,16	0,33
3.7. / 3.8.				0,17	0,19
3.7. / 3.8.					compris dans estimation de la réduction d'impôt économies d'énergie / inbegrepen in raming van belastingvermindering energiebesparende werkzaamheden
3.5.	x	x	x	x	x
3.5.		x	x	x	x

FAMILLE GEZIN
Déduction frais de garde d'enfants de moins de 12 ans (moins de 18 ans - handicap lourd, à partir des revenus 2010) <i>Uitgaven voor opvang van kinderen jonger dan 12 jaar (jonger dan 18 jaar - zware handicap, vanaf inkomsten 2010)</i>
ENVIRONNEMENT LEEFMILIEU
Plus-values sur véhicules d'entreprise <i>Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen</i>
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure <i>Meerwaarden op binnenschepen</i>
Dépenses en investissements économiseurs d'énergie <i>Energiebesparende uitgaven</i>
Maisons à faible consommation d'énergie Woningen met een laag energieverbruik - maisons passives passiehuizen - maisons basse énergie ou zéro énergie lage-energiewoningen en nulenergiewoningen
Voitures électriques Dépenses pour véhicules électriques et pour l'installation d'une borne de rechargement de véhicules électriques Elektrische wagens <i>Uitgaven voor elektrische voertuigen en voor de installatie van een oplaadpunt voor elektrische voertuigen</i>
Crédit d'impôt pour certains travaux économiseurs d'énergie Belastingkrediet voor bepaalde energiebesparende werkzaamheden - travaux d'isolation uniquement (revenus 2009) isolatiewerken alleen (inkomsten 2009) - isolation et autres travaux économiseurs d'énergie (revenus 2010 et suivants) isolatie en andere energiebesparende werkzaamheden (inkomsten 2010 en volgende)
DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN
Indemnités lors de la libération de quantités de référence dans le secteur du lait et des produits laitiers <i>Vergoedingen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden in de sector van melk- en zuivelproducten</i>
Exonération temporaire des primes et subsides en intérêts et en capital payés en 2008, 2009, 2010, 2011 aux agriculteurs <i>Tijdelijke vrijstelling van de premies en interest- en kapitaalsubsidies die in 2008, 2009, 2010 en 2011 worden betaald aan landbouwers</i>

	ANCIENNES MESURES OUDE MAATREGELEN	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
	Internet Crédit d'impôt "Internet pour tous" et opération Start2surf@home Belastingkrediet "Internet voor iedereen" en "Start2surf@home"-pakket	2.6.	0,41		0,67	0,91	
	Voitures propres Dépenses pour l'achat d'un véhicule propre (pour acquisitions faites avant le 01.01.2007) et pour l'achat d'un véhicule propre (pour acquisitions faites à partir du 01.01.2007) (pour acquisitions entre le 01.01.2007 et le 01.07.2007) Schone wagens Uitgaven voor de verwerving van schone wagens (voor verwervingen van voor 01.01.2007) en voor verwervingen van schone wagens (voor verwervingen van 01.01.2007 tot 01.07.2007)	3.7 / 3.8.	1,02				
	Depenses dans le cadre du Fonds Starters (nouvelle opération en 2009) Uitgaven in het kader van het Startersfonds (nieuwe verrichting in 2009)	2.4. / 3.3.		0,00	1,16		
	Depenses dans le cadre du Fonds de réduction du coût global de l'énergie Uitgaven in het kader van het Fonds ter reductie van de globale energiekost	3.7. / 3.8.	0,67				
	VARIA						
	Protection civile Allocations des pompiers volontaires et agents volontaires de la Protection civile Civiele bescherming Vergoedingen van vrijwilligers van de brandweer en vrijwilligers van de Civiele Bescherming	2.6.	X	X	X	X	X
	Tutorat Indemnités forfaitaires perçues par les tuteurs représentant des mineurs étrangers non accompagnés Voogdij Voorzeds vergoedingen verkregen door voogden die niet-begeleide minderjarige vreemdelingen ontvoogden	2.6.	X	X	X	X	X
	Plus-values exonérées : Plus-values exprimées mais non réalisées, sauf plus-values s/stocks et s/contrats de sous-traitance Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering Plus-values sur titres novateurs Meenwaarden op innovatie-aandelen Plus-values suite à levée d'option dans le cadre d'une convention d'option s/actions Meenwaarden bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen	3.3. / 3.9.	X	X	X	X	X
	TOTAL dépenses fiscales TOTAAL fiscale uitgaven		5.679,99	6.235,36	7.354,96	8.030,15	8.865,79
	TOTAL dépenses fiscales (dispositions majorant les recettes) TOTAAL fiscale uitgaven (ontvangsten verhogende beschikkingen)		-18,68	-8,51	-4,72	-9,44	-4,71
	TOTAL IMMOBILIER TOTAAL ONROEREND		1.553,73	1.639,97	2.074,65	2.157,85	2.294,98
	TOTAL INVEST. - ENTREPR. TOTAAL INVEST.-ONDERNEM.		30,60	29,80	34,87	28,71	29,06
	TOTAL ENVIRONNEMENT TOTAAL LEEFMILIEU		274,49	376,30	591,99	759,64	1.150,78
	TOTAL RECHERCHE ET DEV. TOTAAL ONDERZOEK EN ONTWIK.		0,48	0,72	0,59	1,28	1,12
	TOTAL EMPLOI TOTAAL WERKGELEGENHEID		437,69	534,19	782,24	948,29	1.091,71
	TOTAL AUTORITE - POUV. PUBLICS / ISBL TOTAAL OVERHEID / ISW		76,72	77,59	68,22	70,40	69,02
	TOTAL DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES TOTAAL BUZONDERE SECTORALE BEPALINGEN		X	X	X	X	X
	TOTAL EPARGNE ET CREDIT TOTAAL SPAARWEZEN EN KREDIET		721,21	743,96	885,74	912,42	917,88
	TOTAL VARIA TOTAAL VARIA		X	X	X	X	X
	TOTAL ANCIENNES MESURES TOTAAL OUDE MAATREGELEN		2,10	0,00	1,83	0,91	0,00
	TOTAL FAMILLE TOTAAL GEZIN		93,61	97,04	128,32	137,54	148,68
	TOTAL MESURES A CARACT. SOCIAL TOTAAL MAATREG. VAN SOCIALE AARD		2.471,98	2.727,32	2.782,07	3.003,96	3.157,84

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost		IPP - PB : SYSTÈME DE REFERENCE / ALGEMEEN STELSEL					Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011	
NON ASSUJETTISSEMENT A L'IPP NIET ONDERWORPEN AAN DE PB Agents diplomatiques étrangers et agents consulaires <i>Buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire ambtenaren</i> Fonctionnaires, agents, représentants, délégués d'Etats étrangers <i>Ambtenaren, agenten, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten</i> Agents d'organisations internationales ou supranationales <i>Personneelsleden van internationale of supranationale organisaties</i>		REVENUS IMMOBILIERS ONROERENDE INKOMSTEN Réduction du revenu cadastral en fonction de l'occupation, l'inactivité ou l'improductivité d'un bien immeuble <i>Vermindering van het kadastraal inkomen wegens niet-bewoning, niet-gebruik of onproductiviteit van een onroerend goed</i> Dédution ordinaire des intérêts <i>Gewone interestafrek</i> Dédution des redevances grevant l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie <i>Aftek van termijnen van aanschaffing van recht van erfpacht of opstal</i>										
REVENUS MOBILIERS ROERENDE INKOMSTEN Revenus non imposables au titre de revenus mobiliers <i>Niet als roerende inkomsten belastbare inkomsten</i> Boni de liquidation <i>Liquidatieboni</i> Lots afférents à des titres d'emprunts <i>Loten van effecten van leningen</i>												
REVENUS PROFESSIONNELS BEROEPSINKOMSTEN Plus-values exonérées <i>Vrijgestelde meerwaarden</i> Quotité "monétaire" des plus-values réalisées <i>"Monetair" gedeelte van verwezenlijkte meerwaarden</i> Plus-values lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt <i>Meerwaarden bij de fusie, overnemering of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling</i> Plus-values constatées lors de la cessation de l'entreprise <i>Meerwaarden vastgesteld bij de stopzetting van de onderneming</i>												
Plus-values sur voitures, voitures mixtes et minibus (exonération partielle) <i>Meerwaarden op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (gedeeltelijke vrijstelling)</i>												

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
	1.908,96	1.862,66	2.097,79	1.929,62	2.013,95
	31,94	30,66	28,50	26,39	24,75
	x	x	x	x	x
	266,63	286,61	307,88	317,05	320,76
	x	x	x	x	x
	x	x	x	x	x
	7,51	7,27	6,93	6,45	6,16
	18,92	18,85	19,28	18,01	18,06
	0,65	4,18	3,98	3,68	4,44
	x	x	x	x	x
	3.045,61	3.177,59	4.027,27	4.081,96	4.262,00
	14,55	13,72	16,13	15,79	18,24
	150,76	165,37	172,99	112,14	120,14
	4,49	3,28	5,04	3,85	3,81
	0,55	0,65	0,55	0,64	0,72
	x	x	x	x	x
	534,14	544,93	498,91	595,18	580,27
	x	x	x	x	x

Exonérations à caractère social ou culturel
Sociale of culturele vrijstellingen

Allocations de naissance et allocations familiales légales
Wettelijke kraangelden en kinderbijslagen

Pensions ou rentes pour les victimes des deux guerres
Pensioenen en renten voor de slachtoffers van de twee oorlogen

Dotation aux militaires des forces belges en Grande-Bretagne en 1940-1945
Dotatie aan militairen van de Belgische strijdkrachten in Groot-Brittannië in 1940-1945

Allocations en faveur des personnes handicapées
Tegemoetkomingen aan mindervaliden of gehandicapten

Allocations pour soins de santé et frais funéraires
Toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafenis-kosten

Allocations dans le cadre d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels
Allocaties in het kader van een individueel verzekeringsovereenkomst tegen lichamelijke ongevallen

Rentes aux invalides du temps de paix dans la mesure du dépassement de la pension de retraite ou de survie
Renten toegekend aan invaliden uit vredetijd voor zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen

Pensions et rentes, attribuées en cas d'incapacité permanente, mais ne constituant pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels
Pensioenen en renten die zijn toegekend in geval van blijvende ongeschiktheid maar geen herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten uitmaken

Intentions Fonds d'indemnisation des victimes de l'amiante
Tegemoetkomingen van het Schadeloosstellingsfonds voor asbestslachtoffers

Indemnités forfaitaires de défraiement des artistes
Forfaitaire onkostenvergoedingen van de kunstenaars

Déduction des frais professionnels forfaitaires
Forfaitaire aftrek voor beroepskosten

Rémunérations des travailleurs
Bezoldigingen werknemers

Profits des professions libérales
Baten vrije beroepen

Rémunérations des dirigeants d'entreprise
Bezoldigingen bedrijfsleiders

Rémunérations des conjoints aidants
Bezoldigingen meewerkende echtgenoten

Forfait longs déplacements
Forfait verre verplaatsingen

Forfait pour gardiennes d'enfants indépendantes agréées
Forfait voor erkende zelfstandige opvangmoeders

Quotient conjugal
Huwelijksquotiënt

Bénévolat
Exonération des indemnités
Vrijwilligerswerk
Vrijstelling van de vergoedingen

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
	189,29	205,97	205,05	200,64	200,66
	x	x	x	x	x
	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
	9.665,32	10.106,97	11.259,68	11.508,85	11.872,94
	29,63	25,79	40,64	36,97	47,51
	2,31	3,33	1,91	3,22	3,45
	42,20	51,57	62,03	80,20	80,84
	137,90	152,39	179,60	182,16	185,30
	1.241,83	1.233,84	1.444,16	1.474,17	1.524,35
	8.211,45	8.640,05	9.531,34	9.732,13	10.031,49
	1.206,00	1.301,81	1.297,83	1.352,40	1.395,52
	1,27	1,83	1,66	2,07	2,21
	x	x	x	x	x
	3,12	2,79	4,04	4,05	4,34
	656,71	744,97	891,74	919,49	945,53
	142,11	113,24	145,88	171,54	161,94
	80,94	113,06	100,14	100,75	113,24
	154,20	159,08	189,77	181,43	199,43
	18.450,05	19.222,36	21.685,09	21.972,49	22.677,78

REVENUS DIVERS DIVERSE INKOMSTEN Taxation des rentes alimentaires perçues et déduction des rentes alimentaires payées <i>Belastingen van de ontvangsten onderhoudsuitkeringen en aftrekbaarheid van de betaalde onderhoudsuitkeringen</i> Evaluation forfaitaire des frais d'acquisition ou de mutation et des dépenses relatifs à des immeubles non bâtis et à certains immeubles bâtis en Belgique <i>Forfaitaire bepaling van de kosten van verkrijging of overgang en de uitgaven met betrekking tot in België gelegen ongebouwde en bepaalde gebouwde onroerende goederen</i>
DEPENSES DEDUCTIBLES DE L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS VAN HET TOTAAL NETTO-INKOMEN AFTREKBARE BESTEDINGEN Amiérés de cotisation spéciale de sécurité sociale <i>Achterstallen bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid</i>
REDUCTIONS D'IMPÔT ET RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION BELASTINGVERMINDERINGEN EN BIJZONDERE STELSELS VAN AANSLAG Quotités exemptées <i>Belastingvrije sommen</i> Détail par catégorie <i>Detail per categorie</i> Octroi de la quotité pour ascendants et collatéraux de plus de 65 ans <i>Toeslag verwanten in opklimmende lijn en in de zijlijn, ouder dan 65 jaar</i> Octroi de la quotité pour autres personnes à charge <i>Toeslag andere personen ten laste</i> Octroi de la quotité pour handicap <i>Toeslag handicap</i> Octroi de la quotité pour autres "situations particulières" <i>Toeslag andere "bijzondere situaties"</i> Octroi de la quotité pour enfants à charge <i>Toeslag kinderen ten laste</i> Montant de base <i>Basisbedrag</i> Réductions pour revenus d'origine étrangère Verminderingen voor inkomsten uit het buitenland Réduction 100% <i>Vermindering 100%</i> Réduction 50% <i>Vermindering 50%</i> Régimes spéciaux de taxation Bijzondere stelsels van aanslag Conversion en rente viagère de certains capitaux, allocations et valeurs de rachat <i>Omzetting van sommige kapitalen, vergoedingen en arkoopwaarden in lijfrente</i> Taxation distincte revenus divers à 15%, 16,5%, 25% et 33% <i>Afzonderlijk e aanslag diverse inkomsten tegen 15%, 16,5%, 25% en 33%</i> Taxation distincte revenus autres que divers <i>Afzonderlijk e aanslag andere dan diverse inkomsten</i> - à 10%, (10,38%), 12,5%, 16,5% et 33% <i>tegen 10%, (10,38%), 12,5%, 16,5% en 33%</i> - au taux moyen dernière année d'activité normale <i>tegen de gemiddelde aanslagvoet van het laatste jaar normale activiteit</i> - au taux de l'ensemble des autres revenus imposables <i>tegen de aanslagvoet van het geheel van de andere belastbare inkomsten</i>
CREDITS D'IMPÔT BELASTINGKREDIETEN Crédit d'impôt pour enfants à charge <i>Belastingkrediet voor kinderen ten laste</i>
TOTAL système général TOTAAL algemeen stelsel

I bis. IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES (IPP) PERSONENBELASTING (PB) Revenus 2011 - Ventilation par Région des dépenses fiscales <i>sensu strictu</i> <i>Inkomsten 2011 - Verdeling per Gewest van de fiscale uitgaven sensu strictu</i>	
IMMOBILIER ONROERENDE GOEDEREN Abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation <i>Aftek op het kadastraal inkomen van de woning</i> Abatement ordinaire <i>Gewone aftek</i> Abatement complémentaire <i>Aanvullende aftek</i> Réduction majorée épargne-logement <i>Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen</i> Déduction pour habitation propre et unique <i>Aftek voor enige eigen woning</i> Immeubles classés Déduction 50% dépenses de restauration immeubles classés <i>Geklasseerde onroerende goederen</i> <i>Aftek van 50% uitgaven restauratie geklasseerde onroerende goederen</i> Déduction complémentaire intérêts hypothécaires <i>Bijkomende interestaftek hypothecale leningen</i> Zones d'action positive des grandes villes Dépenses de rénovation dans zones d'action positive <i>Zones voor positief grootstedelijk beleid</i> <i>Uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid</i> Habitations louées à loyer modéré Dépenses de rénovation habitations louées à loyer modéré (via une agence immobilière sociale) <i>Tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen</i> <i>Uitgaven voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen (via een sociaal verhuurkantoor)</i> Sécurisation Dépenses de sécurisation contre le vol ou l'incendie <i>Beveiliging</i> <i>Uitgaven ter beveiliging tegen inbraak of brand</i>	
EPARGNE ET CREDIT SPAARWEZEN EN KREDIET Autres dépenses donnant droit à des réductions d'impôt : <i>Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering :</i> Primes d'assurance-vie et amortissements en capital <i>Levensverzekeringspremies en kapitaalaflossingen</i> Epargne-pension <i>Pensioensparen</i> Achat d'actions de l'employeur <i>Verwerven van werkgeversaandelen</i> Cotisations assurance-groupe / fonds de pension <i>Persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfondsen</i> Dépenses dans le cadre des fonds de développement du micro-financement <i>Uitgaven in het kader van ontwikkelingsfondsen voor microfinanciering</i>	
AUTORITE / POUVOIRS PUBLICS OVERHEID Déduction des frais professionnels forfaitaires : <i>Forfaitaire aftek voor beroepskosten:</i> Forfait majoré pour bourgeois, échevins et présidents de CPAS <i>Verhoogd forfait voor de burgemeesters, schepenen, voorzitters van de OCMW's</i> Déduction des libéralités <i>Aftek van giften</i> Bonification en cas de versements anticipés <i>Bonificatie wegens voorafbetaling</i>	
RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT ONDERZOEK EN ONTWIKKELING Primes d'innovation Exonération temporaire des primes d'innovation <i>Innovatiepremies</i> <i>Tijdelijke vrijstelling van de innovatiepremies</i>	

Classification budgétaire Classificatie per begrotingspost	Région flamande Vlaams Gewest	Région wallonne WaaIs Gewest	Région de Bruxelles-Capitale Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Royaume Koninkrijk
3.2.	181,05	102,75	25,14	308,94
3.2.	0,01	0,14	0,17	0,32
3.1.	454,03	206,91	34,78	695,72
3.2.	827,87	329,70	68,97	1.226,55
3.2.	0,61	0,08	0,02	0,71
3.2.	13,15	5,86	0,55	19,56
2.6./3.2.	0,10	0,06	0,06	0,21
2.6./3.2.	0,12	0,03	0,03	0,18
3.2./3.9.	25,88	14,41	2,50	42,79
3.1.	189,34	70,50	15,56	275,40
3.1.	381,10	114,41	26,68	522,19
3.1.	1,03	0,19	0,05	1,27
3.1.	80,68	27,20	11,08	118,96
3.1.	0,04	0,01	0,01	0,06
1	0,87	0,78	0,04	1,69
1 / 4	39,29	14,20	8,63	62,11
1	3,14	1,57	0,52	5,22
3.4.	données non disponibles pour la ventilation régionale / gegevens niet beschikbaar voor de verdeling per Gewest			

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Région flamande Vlaams Gewest	Région wallonne Waals Gewest	Région de Bruxelles- Capitale Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Royaume Koninkrijk
2.3.	3,24	3,41	0,71	7,36
2.6.	212,97	96,48	28,40	337,85
2.3.	100,71	38,20	11,97	150,87
2.3.	9,14	7,37	1,65	18,16
2.3.	0,18	0,10	0,08	0,35
2.3.	146,79	65,09	21,99	233,87
2.3.	129,83	46,10	8,53	184,46
2.3.	72,83	29,91	15,83	118,57
2.3.	25,61	13,12	4,92	43,64
2.3.	compris dans estimation de la réduction d'impôt titres-services/ inbegrepen in raming van belastingvermindering dienstencheques			
2.3.	0,43	0,79	0,06	1,29
2.1.	188,08	190,93	65,41	444,43
	224,00	128,21	31,48	383,69
	1.456,15	726,06	147,51	2.329,72

EMPLOI WERKGELEGENHEID Indemnités pour les prestations ALE Vergoedingen voor PWA-prestaties Domicile - lieu de travail / Woon-werkverkeer Remboursement frais de déplacement domicile - lieu de travail - transports en commun Terugbetaling reiskosten woon-werk - openbaar gemeenschappelijk vervoer Remboursement frais de déplacement domicile - lieu de travail - transport collectif ou autre moyen de transport sauf transports en commun Terugbetaling reiskosten woon-werk - georganiseerd gemeenschappelijk vervoer of ander vervoermiddel behalve openbaar gemeenschappelijk vervoer Bonus salarial Avantages non récurrents liés aux résultats Loonbonus Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen Primes de crise Exonération des primes forfaitaires de crise pour ouvriers licenciés Crisispremies Vrijstelling van de forfaitaire crisispremies voor ontslagen werklieden Employés de maison / Huisbedienden Déduction 50% rémunérations Aftrek van 50% van de bezoldigingen ALE & Titres-services / PWA & Dienstencheques Dépenses payées pour prestations ALE ou avec titres-services Uitgaven in kader PWA of dienstencheques Réduction d'impôt pour heures supplémentaires Belastingvermindering voor overuren Crédit d'impôt pour faibles revenus d'activités Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens Crédit d'impôt pour travailleurs à bas salaire Belastingkrediet voor werknemers met lage lonen Crédit d'impôt pour titres-services Belastingkrediet voor dienstencheques Exonération pour personnel supplémentaire PME Exonération des bénéfices et profits des entreprises de moins de 11 travailleurs, par unité de personnel supplémentaire Vrijstelling voor bijkomend personeel KMO's Vrijstelling van winst en baten van bedrijven die minder dan 11 werknemers tewerkstellen, per bijkomend personeelslid	MESURES A CARACTERE SOCIAL MAATREGELEN VAN SOCIALE AARD Réductions d'impôt pour pensions et revenus de remplacement Verminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten Allocations de chômage Werkloosheidsuitkeringen Indemnités assurance maladie-invalidité Uitkeringen ziekte en invaliditeit 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) Pensioenen, brugpensioenen (in aanmerking genomen vanaf inkomsten 2004) en vervangingsinkomsten andere dan de werkloosheidsuitkeringen of de vergoedingen inzake ZIV (vanaf 01.01.2004: met inbegrip van werkloosheidsuitkeringen met anciënniteitstoeslag voor oudere werklozen)
---	---

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Région flamande Vlaams Gewest	Région wallonne Waals Gewest	Région de Bruxelles-Capitale Brussels Hoofdstedelijk Gewest	Royaume Koninkrijk
	0,01	0,01	0,00	0,028
3.3.	13,76	3,34	0,20	17,30
	2,45	1,34	0,20	4,00
3.3.	3,09	0,51	0,05	3,65
2.4.	3,34	0,74	0,00	4,08
2.2.	100,77	33,00	14,91	148,68
3.7. / 3.8.	795,68	317,88	36,62	1.150,18
3.7. / 3.8.	0,04	0,03	0,01	0,08
	0,24	0,09	0,01	0,33
3.7. / 3.8.	0,05	0,12	0,02	0,19
3.7. / 3.8.	compris dans estimation de la réduction d'impôt économies d'énergie / inbregepen in raming van belastingvermindering energiebesparende werkzaamheden			
	5.687,69	2.591,62	585,36	8.864,66

INVESTISSEMENTS - ENTREPRENEURIAAT INVESTERINGEN - ONDERNEMERSCHAP
Exonération pour personnel supplémentaire "Exportations" et "Gestion intégrale de la qualité" Vrijstelling voor bijkomend personeel voor "Uitvoer" en "Integrale kwaliteitszorg"
Déduction pour investissement Investeringsaftrek Déduction des bénéfices In hoofde van winst Déduction des profits In hoofde van baten
Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres Belastingkrediet voor nieuwe eigen middelen
Conjoint aidant Quote-part des revenus professionnels (bénéfices ou profits) attribuée au conjoint aidant Meewerkende echtgenoot Gedeelte van de beroepsinkomsten (winst of baten) toegekend aan de meewerkende echtgenoot
FAMILLE GEZIN Déduction frais de garde d'enfants de moins de 12 ans (moins de 18 ans - handicap lourd, à partir des revenus 2010) Uitgaven voor opvang van kinderen jonger dan 12 jaar (jonger dan 18 jaar - zware handicap, vanaf inkomsten 2010)
ENVIRONNEMENT LEEFMILIEU Dépenses en investissements économiseurs d'énergie Energiebesparende uitgaven Maisons à faible consommation d'énergie Woningen met een laag energieverbruik - maisons passives passiehuizen - maisons basse énergie ou zéro énergie lage-energiewoningen en nulenergiewoningen Voitures électriques Dépenses pour véhicules électriques et pour l'installation d'une borne de rechargement de véhicules électriques Elektrische wagens Uitgaven voor elektrische voertuigen en voor de installatie van een oplaadpunt voor elektrische voertuigen Crédit d'impôt pour certains travaux économeurs d'énergie Belastingkrediet voor bepaalde energiebesparende werkzaamheden
TOTAL PAR REGION TOTAAL PER GEWEST

II. IMPOT DES SOCIETES (I.SOC) VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)

I.SOC - VEN.B : DEPENSES FISCALES / FISCALE UITGAVEN					
Classification par poste (I.SOC) Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
INVESTISSEMENTS - ENTREPRENEURIAAT INVESTERINGEN - ONDERNEMERSCHAP					
Réserve d'investissement PME Investeringsreserve KMO's (9.2.)					
Taxation étalée - Gespreide taxatie (1.7.)					
Quotité des plus-values de plein gré avec taxation étalée, sur immobilisations corporelles ou incorporelles Gedeelte van de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden met gespreide taxatie, op materiële of immateriële activa	4,85	5,83	5,78	2,51	0,59
Déduction pour investissement Investeringsaf trek (3)					
Mesures d'aide régionale exonérées Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen (9.3.)					
Centres de coordination Coördinatiecentra (6)	167,82	96,03	164,12	43,64	46,17
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure Meerwaarden op binnenschepen (1.10.)	130,12	88,11	90,98	75,25	86,65
Déduction majorée véhicules électriques Verhoogde aftrek elektrische voertuigen (10)	14,34	22,40	24,11	30,84	39,09
ENVIRONNEMENT LEEFMILIEU	698,90	44,73	66,28	277,42	
Plus-values sur véhicules d'entreprise Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen (1.9.)	16,58	21,04	9,30	12,70	16,24
Plus-values sur bateaux de navigation intérieure Meerwaarden op binnenschepen (1.10.)	1,61	0,90	0,90	0,00	-0,23
Déduction majorée véhicules électriques Verhoogde aftrek elektrische voertuigen (10)			n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.
RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT ONDERZOEK EN ONTWIKKELING					
Crédit d'impôt recherche et développement Belastingkrediet onderzoek en ontwikkeling (24)					
Affrek voor octrooi-inkomsten (12)	107,60	134,58	225,77	308,62	346,56
EMPLOI WERKGELEGENHEID					
Exonération pour personnel supplémentaire PME (1.13.)					
Bénéfices et profits par unité de personnel supplémentaire PME Winst en baten van vennootschappen per bijkomend personeelslid KMO's	7,65	7,51	7,25	7,5	10,28
Bénéfices pour personnel supplémentaire (1.12.) (développement du potentiel technologique) - exportations - gestion intégrale de la qualité Winst voor bijkomend personeel (uitbouw van het technologisch potentieel) - uitvoer - integrale kwaliteitszorg	0,86	0,54	0,19	0,14	0,10
Bonus de tutorat - Stagebonus (1.14.)					
Exonération des bénéfices et profits à raison de 20% Vrijstelling van winst en baten ten belope van 20%	0,59	n.b./n.d.	0,23	0,17	0,60
Exonération des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable					
Vrijstelling van winst die voortvloeit uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord (1.15.)					
Déductibilité 1 euro intervention de l'employeur dans les chèques-repas					
(5) Aftrekbaarheid 1 euro tussenkomst van de werkgever in de maaltijdcheques (à partir du 1 ^{er} février 2009 - vanaf 1 februari 2009)			x	x	x
Plan PC privé - PC privé plan (4)					
Intervention de l'employeur-société dans l'achat de PC par leur personnel Tussenkomst van de werkgever-vennootschap voor de aankoop van pc door hun personeel	x	x	x	x	x
POUVOIRS PUBLICS OU INSTITUTIONS SANS BUT LUCRATIF (ISBL) OVERHEID OF INSTELLINGEN ZONDER WINS TOEGEMERK (Izws)					
Non assujettissement à l'ISoc Niet onderworpen aan de Ven.B	x	x	x	x	x
Déduction au titre de RDT de dividendes distribués par les intercommunales (1.1.2.) DBI-aftrek voor dividenden uitgekeerd door intercommunale verenigingen	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
3.3.	33,20	31,41	31,59	20,11	38,10
3.5.		n.b./n.d.	2,50	3,72	4,85
3.9.	0,10	-0,05	0,00	0,00	0,13
3.1.	x	x	x	x	x
	7,57	7,85	6,96	7,66	7,30
	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.
	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.
3.5.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
3.1.	17,54	16,62	10,66	13,90	11,73
	20,42	23,43	12,12	62,43	15,93

DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN

SECTEUR CULTUREL - CULTURELE SECTOR

Tax shelter oeuvres audiovisuelles (9.1.)
Tax shelter audiovisuele werken

AGRICULTURE - LANDBOUW

Subsides dans le cadre de l'aide à l'agriculture imposés à 5% (attribués pendant les années 2008 à 2014) (16.3.)
Tegen 5% belaste subsidies in het kader van de steunmaatregelen voor de landbouw (toegekend tijdens de jaren 2008 tot 2014)

SECTEUR MARITIME - MARITIEME SECTOR

Plus-values sur navires
Meerwaarden op zeeschepen (1.11.)

EPARGNE SPAARWEZEN

SICAV - SICAF - SIC (8)
BEVEK - BEVAK - VBS

VARIA

Déduction des libéralités (2)
Aftrek van giften

Autres réserves exonérées (9.4.)
Andere vrijgestelde reserves

Déduction des autres éléments non imposables (14)
Aftrek van de andere niet-belastbare bestanddelen

TAUX PARTICULIERS - BIJZONDERE TARIEVEN:

21,5% pour le Bureau d'intervention et de Restitution belge (16.1.)
21,5 % voor het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau

5% pour sociétés et fédérations de crédit pour outillage artisanal et sociétés de logement (16.2.)

5 % voor vennootschappen en beroepsverenigingen die krediet mogen verstrekken voor ambachtstooltuig en voor vennootschappen voor huisvesting

Taxation 16,5% pour sociétés d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou actions non cotées agréées (19)
Tarief van 16,5% op erkende vennootschappen met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen

Classification par poste budgétaire Classification per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
3.4.	x	x	x	x	x
3.3.	29,77	2,09	3,36		
3.3.	3,12	1,26			
3.3.	0,95				
	1.272,16	517,47	845,55	1.095,56	755,09
	-	-0,05	-	-	-0,23
	1.016,03	257,10	351,27	429,66	172,50
	18,19	21,94	10,20	12,70	16,01
	116,18	147,72	409,21	528,08	460,31
	9,09	8,05	7,67	17,30	28,00
	-	-	-	-	-
	33,30	31,36	34,09	23,83	43,08
	x	x	x	x	x
	45,53	47,90	29,74	83,99	34,96
	33,84	3,35	3,36	0,00	0,00

ANCIENNES MESURES OUDE MAATREGELEN
Sociétés novatrices - Innoverende bedrijven (1.5.) Bénéfices non distribués des sociétés novatrices, réalisés au cours des trois premiers exercices comptables de la période d'immunité <i>Niet-uitgekeerde winst van innoverende bedrijven verwezenlijkt gedurende de eerste drie boekjaren van het vrijstellingsperiode</i>
Prélèvements sur réserves exonérées (mesure temporaire) - Opnemingen uit vrijgestelde reserves (tijdelijke maatregel) (20) Taux réduit pour prélèvements sur réserves exonérées - seulement applicable pendant les exercices d'imposition 2008-2010 <i>Verminderd tarief voor opnemingen uit vrijgestelde reserves - alleen van toepassing in de aanslagjaren 2008-2010</i>
Crédit d'impôt imputé sur l'I. Soc calculé au taux réduit - Belastingkrediet verrekend met de Ven.B. berekend tegen het verlaagde tarief (art. 289 bis) (23) Supprimé depuis l'exercice d'imposition 2007, voir annexe législative <i>Afgeschaft vanaf aanslagjaar 2007, zie bijlage over de wettelijke bepalingen</i>
Sociétés de reconversion (7) Reconversievennootschappen
TOTAL dépenses fiscales TOTAAL fiscale uitgaven
TOTAL dépenses fiscales (dispositions majorant les recettes) TOTAAL fiscale uitgaven (ontvangsten verhogende beschikkingen)
TOTAL INVEST. - ENTREPR. TOTAAL INVEST.-ONDERNEM.
TOTAL ENVIRONNEMENT TOTAAL LEEFMILIEU
TOTAL RECHERCHE ET DEV. TOTAAL ONDERZOEK EN ONTWIK.
TOTAL EMPLOI TOTAAL WERKGELEGENHEID
TOTAL POUV. PUBLICS / ISBL TOTAAL OVERHEID / ISW
TOTAL DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES TOTAAL BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN
TOTAL EPARGNE TOTAAL SPAARWEZEN
TOTAL VARIA TOTAAL VARIA
TOTAL ANCIENNES MESURES TOTAAL OUDE MAATREGELEN

	I. SOC - VEN.B : SYSTÈME GENERAL / ALGEMEEN STELSEL					
	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten 2007	Revenus Inkomsten 2008	Revenus Inkomsten 2009	Revenus Inkomsten 2010	Revenus Inkomsten 2011
Bénéfices exonérés : Vrijgestelde winst: Plus-values exprimées mais non réalisées <i>Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden (1.1.)</i> Quotité monétaire des plus-values réalisées <i>Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden (1.2.)</i> Plus-values à l'occasion d'opérations de restructuration de sociétés <i>Meerwaarden naar aanleiding van verminderingen tot herstructurering van vennootschappen (1.3.)</i> Plus-values à l'occasion de la transformation de fonds communs de placement de l'UE en sociétés d'investissement de l'UE <i>Meerwaarden naar aanleiding van de omvorming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de EU in beleggingsvennootschappen van de EU (1.4.)</i> Plus-values réalisées sur actions ou parts avec régime RDT <i>Meerwaarden op aandelen die in aanmerking komen voor DBI-afrek (1.6.)</i> Plus-values sur voitures, voitures mixtes et minibus (exonération partielle) <i>Meerwaarden op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (gedeeltelijke vrijstelling) (1.8.)</i> Déduction RDT DBI-afrek (11.1.) Déduction pour capital à risque Aftek voor risicokapitaal (13) Taux réduits Verminderd tarief (15) Réduction d'impôt pour revenus d'origine étrangère exonérés par convention Vermindering belastingen voor inkomsten van buitenlandse oorsprong met overeenkomst vrijgesteld (17) Bonis de liquidation et rachats d'actions - cotisation spéciale relative aux opérations réalisées avant le 01.01.1990, imposable à 16,5% Liquidatieboni en inkoop eigen aandelen - bijzondere aanslag met betrekking tot vóór 01.01.1990 verwezenlijkte verrichtingen, die op 16,5% wordt belast (18) Quotité forfaitaire d'impôt étranger Forfaitair gedeelte buitenlandse belasting (21) Précompte mobilier fictif Fictieve roerende voorheffing sur revenus de titres émis avant 1962 op inkomsten vóór 1962 uitgegeven effecten (22)		111,38 x x x 7.764,17 x 9.276,09 3.803,16 172,05 471,84 0,85 106,06 p.m.	425,56 x x x -30.173,65 x 8.594,69 5.354,99 173,66 502,01 1,06 146,31 p.m.	512,53 x x x 3.599,01 x 6.787,18 4.951,75 174,73 214,48 0,41 109,07 p.m.	565,19 x x x 3.110,46 x 6.031,14 5.370,38 175,85 277,83 0,26 145,62 p.m.	348,27 x x x -3.788,10 x 8.674,01 6.159,81 193,38 397,36 0,54 212,68 p.m.
TOTAL système général TOTAAL algemeen stelsel		21.705,60	15.198,28	16.349,16	15.676,72	15.986,05
TOTAL système général (dispositions majorant les recettes) TOTAAL algemeen stelsel (ontvangsten verhogende beschikkingen)		-	-30.173,65	-	-	-3.788,10

III. IMPOT DES NON-RESIDENTS (INR) BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)					
INR - BNI : SYSTÈME GENERAL / ALGEMEEN STELSEL					
EXONERATION VRUJSTELLING	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Revenus Inkomsten			
		2007	2008	2009	2010
Revenus 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 Inkomsten uit onroerende goederen die een vreemde Staat heeft aangewend tot huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich met geen verrichtingen van winstgevende aard bezighouden (1)	X		X	X	X
	X		X	X	X

IV. PRECOMPTE PROFESSIONNEL (PrP)
BEDRIJFSVOORHEFFING (BV)

PRECOMPTE PROFESSIONNEL - BEDRIJFSVOORHEFFING : DEPENSES FISCALES / FISCALE UITGAVEN

RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT
ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

Rémunérations des chercheurs

Bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers (2)

- Chercheurs occupés par universités, hautes écoles, Fonds de la Recherche scientifique - FNRS et Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen
Onderzoekers tewerkgesteld bij universiteiten, hogescholen, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - NFWO en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - Vlaanderen

- Chercheurs occupés par institutions scientifiques agréées
Onderzoekers tewerkgesteld bij erkende wetenschappelijke instellingen

- Conventions de partenariat avec universités, hautes écoles, institutions scientifiques agréées
Samenwerkingsovereenkomsten met universiteiten, hogescholen, erkende wetenschappelijke instellingen

- Chercheurs occupés par des Young Innovative Companies
Onderzoekers tewerkgesteld bij Young Innovative Companies

- Chercheurs occupés par entreprises privées :
Onderzoekers tewerkgesteld bij privé-ondernemingen :
avec diplôme de docteur en sciences appliquées, sciences exactes, etc.
met een diploma van doctor in de toegepaste wetenschappen, exacte wetenschappen, enz.

avec diplôme de master ou équivalent
met een master of een gelijkwaardig diploma

Classification par poste budgétaire Classification per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

3.4.	97,03	137,06	146,52	154,97	162,84
	39,05	50,62	55,33	61,16	64,45
	20,24	24,57	26,87	27,18	29,30
	8,34	12,84	14,00	14,45	14,81
	79,44	143,49	155,16	161,64	182,24
	52,92	119,15	130,74	156,44	170,10

Classification par poste budgétaire Classification per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
3.9.	208,16	469,78	890,36	934,52	967,33
2.3.	701,09	757,95	920,81	1.001,95	997,43
2.3.	86,61	87,64	114,57	122,81	125,47
3.9.	38,58	42,81	52,45	52,35	50,84
	3,61	3,74	4,49	7,86	4,69
	2,06	2,31	2,84	3,38	3,76
3.9.	6,04	5,39	6,07	6,60	6,34
2.3.	14,84	17,23	18,47	21,52	20,96
	22,54	25,15	25,87	29,33	32,72
	1.380,55	1.899,73	2.564,55	2.756,16	2.833,28
	297,02	487,73	528,62	575,84	623,74
	995,86	1.315,37	1.925,74	2.059,28	2.090,23
	87,67	96,63	110,19	121,04	119,31

EMPLOI WERKGELEGENHEID
Réduction structurelle Structurele vermindering (1)
Primes d'équipe ou de travail de nuit Premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid (3)
Heures supplémentaires Overwerk (4)
DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN
Secteurs de la marine marchande, du dragage et du remorquage Koopvaardij-, bagger- en sleepvaartsector (5)
Marine marchande
Koopvaardijsector
Dragage
Baggersector
Remorquage
Sleepvaartsector
Secteur de la pêche en mer Zeevisserijsector (6)
Sportifs Sportbeoefenaars (7)
Sportifs de moins de 26 ans
sportbeoefenaars jonger dan 26 jaar
Sportifs d'au moins 26 ans
sportbeoefenaars van ten minste 26 jaar
TOTAL dépenses fiscales TOTAAL fiscale uitgaven
TOTAL RECHERCHE ET DEV. TOTAAL ONDERZOEK EN ONTWIK
TOTAL EMPLOI TOTAAL WERKGELEGENHEID
TOTAL DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES TOTAAL BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN

V. PRECOMPTÉ MOBILIER (PrM) ROERENDE VOORHEFFING (RV)

PRECOMPTÉ MOBILIER - ROERENDE VOORHEFFING : DEPENSES FISCALES / FISCALE UITGAVEN

AUTORITE - POUVOIRS PUBLICS
OVERHEID

Exemptions, renonciations au PrM et réductions de PrM sur dividendes

Vrijstellingen, verzaking aan RV en vermindering RV op dividenden

Exemption sur la partie des dividendes allouée ou attribuée aux pouvoirs publics ou par une intercommunale, structure de coopération ou association de projet à l'égard d'une autre intercommunale, structure de coopération ou association de projet.

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 (1.1.)

Exemptions, renoncations au PrM et réductions de PrM sur autres revenus mobiliers
Vrijstellingen, verzaking aan RV en vermindering RV op de andere roerende inkomsten

EPARGNE ET CREDIT
SPAARWEZEN

Renonciation à la perception dans le cadre du régime d'épargne-pension
Verzaking aan de inning in het kader van het stelsel van pensioensparen (2.4.)

Exemption de précompte mobilier sur la première tranche de 1.250 euros (montant de base) des carnets d'épargne
Vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1.250 euro (basisbedrag) op spaarboekjes (2.5.)

VARIA

Diminution du taux de moitié - titres avant 1.1.1962
Vermindering aanslagvoet tot de helft - effecten vóór 1.1.1962 (2.6.)

TOTAL dépenses fiscales	
TOTAAL fiscale uitgaven	
TOTAL AUTORITE / POUVOIRS PUBLICS	
TOTAAL OVERHEID	
TOTAL EPARGNE ET CREDIT	
TOTAAL SPAARWEZEN EN KREDIET	
TOTAL VARIA	

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
---	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

1	23,92	25,11	40,61	50,13	50,13 (provisoire - voorlopig)
3.1.	31,77	24,31	24,30	26,09	34,33
3.1.	564,27	498,71	455,08	477,74	461,77
3.1.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.

619,96	548,13	519,99	553,96	546,23
--------	--------	--------	--------	--------

23,92	25,11	40,61	50,13	50,13 (provisoire - voorlopig)
596,04	523,02	479,38	503,83	496,10
p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.

Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						

VI. DROITS D'ACCISE
ACCIJNZEN

A. PRODUITS ENERGETIQUES ET ELECTRICITE
ENERGIEPRODUCTEN EN ELECTRICITEIT

ESSENCES

- (5) Fabrication, développement, essais et entretien aéronefs et navires
Vervaardiging, ontwikkeling, testen en onderhoud van luchtvaartuigen en schepen
- (1) Utilisées dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) - exonération
Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijke producten) - vrijstelling

ESSENCE SANS PLOMB
ONGELODE BENZINE

- (15) Avec certains indices d'octane - taux réduit
Met bepaalde octaangetalen - verminderde tarieven
- (16) Complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol - indice d'octane ≥ 98
Aangevuld met ten minste 7 % vol bio-ethanol - octaangetal ≥ 98
- (17) Complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol - indice d'octane entre 95 et 98
Aangevuld met ten minste 7 % vol bio-ethanol - octaangetal tussen 95 en 98
- (18) Complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol - indice d'octane <95
Aangevuld met ten minste 7 % vol bio-ethanol - octaangetal <95
- (37) Certaines essences sans plomb - cliquet inversé
Bepaalde ongelode benzine - omgekeerd klikstelsel

Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrijpingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
		43,26	47,58	56,17	38,89	40,99
dépense fiscale / fiscale uitgave (mesure sociale - sociale maatregel)	3.9.					
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave (disposition sectorielle - sectorale bepaling)	3.9.	2,06	1,25	2,69	5,89	3,92
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave	3.5.					
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						

	Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
GASOIL FAIBLE TENEUR EN SOUFRE GASOLIE MET EEN LAAG ZWAVELGEHALTE 1. Gasoil faible teneur en soufre - utilisé comme carburant <i>Gasolie laag zwavelgehalte - gebruikt als motorbrandstof</i> (21) Non mélangé - taux réduits Onvermengd - verminderde tarieven (22) Complété d'EMAG - taux réduits <i>Aangewuld met FAME - verminderde tarieven</i>	système général / algemeen stelsel						
	système général / algemeen stelsel						
	dépense fiscale / fiscale uitgave (disposition sectorielle - sectorale bepaling)	3.9.	15,04	25,25	43,65	80,50	119,21
 (36) Remboursement de diesel professionnel (exemption augmentation droit d'accise spécial pour transport de marchandises, etc.) <i>Terugbetaling beroepsdiesel (vrijstelling verhoging bijzondere accijns voor goederenvervoer, enz.)</i>							
	dépense fiscale / fiscale uitgave (mesure sociale - sociale maatregel)	3.6.	4,19				
	Exemption droit d'accise spécial pour carburant des sociétés de transport en commun régionales - en vguer' jusqu'au 25.06.2008 <i>Vrijstelling bijzondere accijns voor motorbrandstof gebruikt door de gewestelijke maatschappijen voor gemeenschappelijk vervoer - van kracht t.d. 25.06.2008</i>						
2. Gasoil faible teneur en soufre - utilisé comme combustible Gasolie laag zwavelgehalte - gebruikt als verwarmingsbrandstof Consommation professionnelle : <i>Voor zakelijk gebruik :</i> (25) par entreprises avec accord ou permis environnemental <i>door bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling</i> (26) par autres entreprises <i>door andere bedrijven</i> Consommation non professionnelle : <i>Niet-zakelijk gebruik :</i> (27) taux réduits <i>verminderde tarieven</i>	dépense fiscale / fiscale uitgave (mesure sociale - sociale maatregel)	3.7./3.8.	77,49	78,72	180,86	185,89	271,29
	dépense fiscale / fiscale uitgave						
GASOIL HAUTE TENEUR EN SOUFRE GASOLIE MET EEN HOOG ZWAVELGEHALTE Gasoil haute teneur en soufre - utilisé comme combustible <i>Gasolie hoog zwavelgehalte - gebruikt als verwarmingsbrandstof</i>	dépense fiscale / fiscale uitgave (mesure sociale - sociale maatregel)	2.6.	1.527,79	1.471,61	1.650,12	1.502,24	1.431,05

Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave (disposition sectorielle - sectorale bepaling)	3.9.	107,27	111,43	140,46	190,90	204,12
dépense fiscale / fiscale uitgave système général / algemeen stelsel						
dépense fiscale/ fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave	3.5.					
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
GASOIL GASOLIE (faible ou haute teneur en soufre) (hoog of laag zwavelgehalte)						
Gasoil utilisé comme combustible Gasolie gebruikt als verwarmingsbrandstof						
(24) Pour consommation professionnelle, par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental - taux réduits Voor zakelijk gebruik, door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling - verminderde tarieven						
Gasoil utilisé comme carburant Gasolie gebruikt als motorbrandstof						
(5) Fabrication, développement, essais et entretien aéronautiques et navires Vervaardiging, ontwikkeling, testen en onderhoud van luchtvaartuigen en schepen						
(23) Carburant pour utilisations industrielles et commerciales - taux réduits Motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden - verminderde tarieven						
(6) Transport ferroviaire - exonération Voor het verkeer per spoor - vrijstelling						
(37) Gasoil utilisé comme carburant - cliquet inversé Gasolie gebruikt als motorbrandstof - omgekeerd klikstelsysteem						
Gasoil utilisé comme carburant ou combustible : Gasolie gebruikt als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof :						
(7) Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation sur voies navigables intérieures - exonération Voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de vaart op binnenwateren - vrijstelling						
(8) Activités de dragage - exonération Bij baggerwerken - vrijstelling						
(9) Travaux agricoles et horticoles, pisciculture et sylviculture - exonération Land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden - vrijstelling						
(11) Utilisé dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) - exonération Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijke producten) - vrijstelling						
GASOIL DES CODES NC 2710 19 41, 2710 19 45 et 2710 19 49 GASOLIE VAN DE GN-CODES 2710 19 41, 2710 19 45 en 2710 19 49						
(38) Exemption cliquet positif petites quantités Vrijstelling positief klik systeem kleine hoeveelheden						

Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>	Classification par poste budgétaire Classification per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
dépense fiscale / fiscale uitgave	3.9.	3,57	5,33	3,67	3,32	3,28
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave	3.5.					
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						

FIOUL LOURD ZWARE STOOKOLIE FIOUL LOURD - TAUX REDUIT ZWARE STOOKOLIE - VERMINDERD TARIEF (28) Pour consommation professionnelle (sauf consommation pour production d'électricité) Voor zakelijk gebruik (met uitzondering van het gebruik voor de productie van elektriciteit) FIOUL LOURD - EXONERATIONS ZWARE STOOKOLIE - VRIJSTELLING (5) Fabrication, développement, essais et entretien aéronautes et navires Vervaardiging, ontwikkeling, testen en onderhoud van luchtvaartuigen en schepen (7) Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation sur voies navigables intérieures - exonération Voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de vaart op binnenwateren - vrijstelling (8) Activités de dragage - exonération Bij baggerwerken - vrijstelling (9) Travaux agricoles et horticoles, pisciculture et sylviculture - exonération Land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden - vrijstelling (1) Utilisé dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) - exonération Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten) - vrijstelling	GAZ DE PETROLE LIQUEFIE VLOEIBAAR PETROLEUMGAS GAZ DE PETROLE LIQUEFIE - TAUX REDUITS VLOEIBAAR PETROLEUMGAS - VERMINDERD TARIEVEN 1. Gaz de pétrole liquéfié - utilisé comme carburant Vloeibaar petroleumgas - gebruikt als motorbrandstof (29) Pour utilisations industrielles et commerciales, par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental Voor industriële en commerciële doeleinden, door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling (5) Fabrication, développement, essais et entretien aéronautes et navires Vervaardiging, ontwikkeling, testen en onderhoud van luchtvaartuigen en schepen 2. Gaz de pétrole liquéfié - utilisé comme combustible Vloeibaar petroleumgas - gebruikt als verwarmingsbrandstof (30) Pour consommation professionnelle, par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental Voor zakelijk gebruik, door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling GAZ DE PETROLE LIQUEFIE - EXONERATIONS VLOEIBAAR PETROLEUMGAS - VRIJSTELLINGEN (9) Travaux agricoles et horticoles, pisciculture et sylviculture - exonération Land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden - vrijstelling (11) Utilisé comme carburant - exonération Gebruikt als motorbrandstof - vrijstelling (1) Utilisé dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) - exonération Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten) - vrijstelling
---	---

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
dépense fiscale / fiscale uitgave	3.5.					
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						

GAZ NATUREL - EXONERATIONS AARDGAS - VRUJSTELLINGEN (14) Fourni à un "client protégé résidentiel à revenus modestes ou à situation précaire" <i>Geleverd aan een "residentiële beschermde klant met een laag inkomen of in een kwetsbare situatie"</i> (5) Fabrication, développement, essais et entretien aéronautes et navires <i>Vervaardiging, ontwikkeling, testen en onderhoud van luchtvaartuigen en schepen</i> (9) Travaux agricoles et horticoles, pisciculture et sylviculture - exonération <i>Land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden - vrijstelling</i> (11) Utilisé comme carburant - exonération <i>Gebruikt als motorbrandstof - vrijstelling</i> (1) Utilisé dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) - exonération <i>Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijke producten) - vrijstelling</i> GAZ NATUREL - TAUX NUL AARDGAS - NULTARIEF (31) Utilisé comme carburant par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental, pour moteurs stationnaires, etc. <i>Gebruikt als motorbrandstof door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, voor stationaire motoren enz.</i> (32) Utilisé comme carburant par entreprises autres qu'entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental, pour moteurs stationnaires, etc. <i>Gebruikt als motorbrandstof door andere bedrijven dan energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, voor stationaire motoren enz.</i> GAZ NATUREL - TAUX REDUITS AARDGAS - VERMINDERDE TARIEVEN (33) Utilisé comme combustible par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental, par les entreprises avec accord ou permis environnemental ainsi que par les autres entreprises <i>Gebruikt als verwarmingsbrandstof 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</i>
--

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave	Classification par poste budgétaire Classification per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
dépense fiscale / fiscale uitgave	3.5.					
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						

ELECTRICITE ELEKTRICITEIT ELECTRICITE - EXONERATIONS ELEKTRICITEIT - VRIJSTELLINGEN (2) Produite par un utilisateur pour son propre usage Geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik (4) Produite par un utilisateur pour son propre usage dans installation de production combinée de chaleur et d'électricité Geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik en opgewekt uit warmtekrachtkoppeling (13) Fournie à un " client protégé résidentiel à revenus modestes ou à situation précaire" Geleverd aan een "residentiële beschermde klant met een laag inkomen of in een kwetsbare situatie" (3) Production combinée de chaleur et d'énergie - exonération Warmtekrachtkoppeling - vrijstelling (6) Transport ferroviaire - exonération Voor het verkeer per spoor - vrijstelling (7) Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation sur voies navigables intérieures - exonération Voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de vaart op binnenwateren - vrijstelling (9) Travaux agricoles et horticoles, pisciculture et sylviculture - exonération Land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden - vrijstelling (1) Utilisée dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) - exonération Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten) - vrijstelling ELECTRICITE - TAUX REDUITS ELEKTRICITEIT - VERMINDERD TARIEF (34) Livrée à utilisateur final raccordé au réseau de transport ou de distribution Geleverd aan een eindgebruiker aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk (35) Livrée aux entreprises grandes consommatrices et autres entreprises avec accord ou permis environnemental, raccordées au réseau de transport ou de distribution Geleverd aan energie-intensieve bedrijven en andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk
--

Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>	Classification par poste budgétaire Classification per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
dépense fiscale / fiscale uitgave		X	X	X	X	X
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						

HUILE DE COLZA KOOLZAADOLIE

(12) Utilisée comme carburant, produite par personne physique ou morale, vendue à utilisateur final sans intermédiaire - exonération
Gebruikt als motorbrandstof, door een natuurlijke persoon of rechtspersoon geproduceerd en zonder tussenpersoon aan de eindverbruiker verkocht - vrijstelling

PRODUITS ENERGETIQUES ENERGIEPRODUCTEN

(3) Production combinée de chaleur et d'énergie - exonération
Warmtekrachtkoppeling - vrijstelling

HOUILLE, COKE, LIGNITE KOLEN, COKES, BRUINKOOL

(10) Houille, coke, lignite et combustibles solides consommés par les ménages - exonération
Kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden verbruikt door huishoudens - vrijstelling

(9) Travaux agricoles et horticoles, pisciculture et sylviculture - exonération
Land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden - vrijstelling

(1) Utilisés dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) - exonération
Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten) - vrijstelling

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave	Classification par poste budgétaire Classification per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
système général / algemeen stelsel						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
doute quant à la nature de dépense fiscale / twijfel omtrent de aard van fiscale uitgave						
doute quant à la nature de dépense fiscale / twijfel omtrent de aard van fiscale uitgave						

C. TABACS MANUFACTURES GEFABRICEERDE TABAK (50) Tabac à fumer réservé à la consommation personnelle du planteur - droits d'accise réduits Rooktabak bestemd voor eigen verbruik door de planters - verminderde accijnstarieven (51) Cigarettes et produits destinés à rouler des cigarettes consommés à des fins médicales - exonération Sigaretten en producten voor het rolen van sigaretten die voor medische doeleinden dienen - vrijstelling (52) Dénaturés et utilisés à usages industriels ou horticoles - exonération accise et accise spéciale Gedenatureerd en gebruikt voor industriële of tuinbouwvondige doeleinden - vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (53) Détruits sous surveillance administrative - exonération accise et accise spéciale Onder ambtelijk toezicht vernietigd - vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (54) Exclusivement destinés à des tests scientifiques ou en relation avec la qualité des produits - exonération accise et accise spéciale Uitsluitend bestemd voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de producten - vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (55) Remis en oeuvre par le producteur - exonération accise et accise spéciale Door de producent opnieuw be- of verwerkt - vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (56) Qui ont fait l'objet d'une infraction ou d'une irrégularité dans un autre Etat membre - exonération accise et accise spéciale Die het voorwerp hebben uitgemaakt van een overtredding of een onregelmatigheid in een andere Lidstaat - vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (57) Qui se trouvent dans certaines situations de franchise - exonération accise et accise spéciale Die zich bevinden in bepaalde gevallen van vrijstelling - vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns	D. MOUVEMENT DES PRODUITS SOUMIS A ACCISE VERKEER VAN DE ACCIJNSGOEDEREN (58) Produits soumis à accise effectivement saisis et confisqués ou abandonnés au Trésor - extinction de la dette accisienne Accijnsgoederen die werkelijk in beslag worden genomen en worden verbeurdverklaard, of aan de Schatkist worden afgestaan - tenietgaan accijnsschuld (59) Produits soumis à accise livrés par des comptoirs de vente hors taxes - exonération du paiement de l'accise Accijnsgoederen die door taxfreeshops zijn geleverd - vrijstelling van de betaling van de accijnzen (60) Produits soumis à accise livrés à bord d'un aéronef ou d'un navire au cours du vol ou de la traversée maritime vers un territoire tiers ou un pays tiers - exonération du paiement de l'accise Accijnsgoederen die aan boord van een luchtvaartuig of een schip worden geleverd tijdens een vlucht of overtocht naar een derdelandsgebied of een derde land - vrijstelling van de betaling van accijnzen
--	--

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
dépense fiscale / fiscale uitgave						
dépense fiscale / fiscale uitgave						

A PARTIR DU / VANAF 01.07.2010 : DISPOSITIONS COMMUNES BOISSONS NON ALCOOLISEES ET CAFE GEMEENSCHAPPELJKE BEPALINGEN ALCOHOLVRIJE DRANKEN EN KOFFIE (61) Eaux de conduite, non conditionnées pour la vente ou la livraison comme eaux de boisson - exemption du droit d'accise <i>Leidingwater dat niet verpakt is voor de verkoop of de levering als drinkwater - vrijstelling van accijnzen</i> (62) Destruction totale ainsi que perte irrémediable de produits d'accise placés sous un régime suspensif, pour une cause dépendant de la nature même des produits, par suite d'un cas fortuit ou de force majeure <i>Algehele vernietiging of onherstelbaar verlies van onder een schorsingsregeling geplaatste accijnproducten door een oorzaak die met de aard van de producten verband houdt, dan wel door niet te voorzien omstandigheden of overmacht</i> (63) Fabrication, détention ou circulation de produits d'accise sous un régime suspensif <i>Vervaardigen, voorhanden hebben of overbrengen van accijnproducten onder een schorsingsregeling</i> (64) Boissons à base de lait ou de soja - exemption du droit d'accise <i>Dranken op basis van melk of soja - vrijstelling van accijnzen</i> (65) Substances manifestement destinées à la confection de boissons à base de lait ou de soja - exemption du droit d'accise <i>Substantie die kennelijk bestemd is voor de vervaardiging van dranken op basis van melk of soja - vrijstelling van accijnzen</i> (66) Taxation moindre de certaines eaux <i>Verminderde accijnzen op bepaalde water</i> (67) Boissons composées de jus de fruits ou de légumes destinées à l'alimentation des nourissons <i>Dranken die samengesteld zijn uit vruchten- of groentesappen bestemd voor de voeding van zuigelingen</i> (68) Produits d'accise destinés à être utilisés pour des recherches, pour des contrôles de qualité et des tests gustatifs - exonération du droit d'accise <i>Accijnproducten bestemd om te worden gebruikt voor onderzoek, kwaliteitscontroles en smaaktesten - vrijstelling van accijnzen</i> (69) Eau destinée à être distribuée gratuitement par des organismes officiels lors de sinistres - exonération <i>Water bestemd om gratis te worden verdeeld door officiële organismen naar aanleiding van rampen - vrijstelling van accijnzen</i>	
---	--

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
dépense fiscale / fiscale uitgave						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						
système général / algemeen stelsel						

- (70) Café destiné à des usages industriels autres que la torréfaction et la préparation d'extraits de café - exonération
Koffie bestemd voor ander industrieel gebruik dan het branden of het vervaardigen van koffie-extracten - vrijstelling van accijnzen
- (71) Circulation de produits d'accise sous le régime suspensif
Overbrenging van accijnso producten onder de accijnschorsingsregeling
- (72) Fabrication de produits d'accise à partir d'autres produits d'accise pour autant que le montant du droit d'accise afférent au produit d'accise obtenu soit inférieur ou égal au montant total du droit d'accise acquitté préalablement sur chaque produit d'accise mis en œuvre
Vervaardiging van accijnso producten uit andere accijnso producten voor zover het bedrag van de accijns op het bekomen accijnso product niet meer bedraagt dan het totale bedrag van de accijns dat van tevoren is betaald op elk aangewend accijnso product
- (73) Opérations de torréfaction de café, de fabrication d'extraits, etc. ainsi que celles réalisées en vue de la fabrication de préparation à base de café ou de préparation de ces extraits, etc. pour autant que le droit d'accise ait été acquitté sur le café non torréfié ou le café torréfié mis en œuvre
Het branden van koffie, het vervaardigen van extracten, enz., alsook het vervaardigen van preparaten van koffie of van preparaten van die extracten, enz., voor zover de accijns is betaald op de aangewende ongebrande of gebrande koffie
- (74) Produits d'accise qui, à la suite d'une constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, ensuite d'une transaction, sont abandonnés au Trésor - exemption du paiement du droit d'accise
Accijnso producten die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtredding, effectief worden in beslag genomen en naderhand worden veebeurdeveklard of, bij wege van transactie, aan de Schatkist worden afgestaan - vrijstelling van de betaling van accijnzen

F.	ECOTAXES ET COTISATION D'EMBALLAGE MILIEUTAKSEN EN VERPAKKINGSHEFFING		Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
	COTISATION D'EMBALLAGE VERPAKKINGSHEFFING							
	(75) Mise à la consommation de réceptifs individuels pour boissons réutilisables cotisation d'emballage réduite Het in verbruik brengen van individuele herbruikbare drankverpakkingen - verminderde verpakkingshheffing			n.b./n.d.	76,70	72,61	72,81	67,83
	ECOTAXE MILIEUTAKS							
	(76) Appareils photos jetables recyclés - exonération Gerecycleerde wegwerfotoestellen - vrijstelling							
	(77) Piles et accumulateurs pour dispositifs médicaux actifs; accumulateurs destinés au démarrage ou à la traction de véhicules motorisés - non soumission à l'écotaxe 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							
	(78) Piles avec système de consigne ou de collecte - exonération Batterijen met systeem van statiegeld of een ophaalsysteem - vrijstelling							
	(79) Réceptifs avec certains produits industriels à usage non professionnel - non soumission à l'écotaxe Verpakkingen met bepaalde nijverheidsproducten voor niet-beroepsmatig gebruik - niet onderworpen aan de milieutaks							
	(80) Réceptifs avec certains produits industriels avec système de consigne ou de collecte - exonération Verpakkingen met bepaalde nijverheidsproducten met stelsel van statiegeld of een ophaalsysteem - vrijstelling							
	COTISATION D'EMBALLAGE ET ECOTAXE VERPAKKINGSHEFFING EN MILIEUTAKS							
	(81) Marchandises saisies ou confisquées ou abandonnées au Trésor - inexigibilité de l'écotaxe ou de la cotisation d'emballage Goederen in beslag genomen, verbeurdverklaard of aan de Schatkist afgestaan - oninvoerbaarheid van de milieutaks of van de verpakkingshheffing							
TOTAL dépenses fiscales TOTAAL fiscale uitgaven			1.852,69	1.814,04	2.148,70	2.080,25	2.147,67	
TOTAL système général TOTAAL algemeen stelsel			X	76,70	72,61	72,81	67,83	
TOTAL MESURES SOCIALES TOTAAL SOCIALE MAAITREGELEN			1.656,30	1.603,24	1.890,82	1.730,34	1.746,60	
TOTAL DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES TOTAAL BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN			196,38	210,80	257,89	349,91	401,07	

Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
--	---	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
305,93	102,56	49,97	496,54	n.b./n.d.
3.3.				
3.3.				
2.6.				
3.1.	Idem	Idem		
3.1.				
3.1.				
3.1.				
3.3.				
3.3.				
3.3.				

VII. DROITS D'ENREGISTREMENT, GREFFE ET
HYPOTHEQUE
REGISTRATIE, GRIFFIE-
EN HYPOTHEEKRECHTEN

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIÉTÉ RECHT OP DE INBRENGEN IN VENNOOTSCHAPPEN
A.1. Réduction du droit proportionnel à 0% Vermindering van het evenredig recht tot 0%
A.2. Exemption du droit proportionnel dans les cas suivants: Vrijstellingen van het evenredig recht in volgende gevallen:
1. Augmentation de capital en représentation d'un apport antérieur assujéti au droit d'apport Kapitaalverhoging ter vertegenwoordiging van eerdere inbrengen onderworpen aan inbrengrecht
2. Apport de l'universalité de biens par voie de fusion, scission ou autrement Inbrengen van universaliteit van goederen bij wijze van fusie, splitsing of anderszins
3. Apport de branche(s) d'activités Inbrengen van bedrijfsstakken
4. Apport d'actions avec détention de 75% au moins Inbrengen van aandelen die leiden tot minstens 75%-bezit
5. Transformation des sociétés, transfert de siège, etc., en Belgique depuis Etat membre UE Omzetting van vennootschappen, overbrenging zetel, enz., van Lidstaat EU naar België
6. Apports à des sociétés d'intérêt public Inbrengen in vennootschappen van algemeen belang
7. Apports aux SICAV/SICAF et soc.d'investissement en créances Inbrengen in BEVAK/BEVEK en vennootschappen van belegging in schuldvorderingen
8. Augmentations de capital dans sociétés dont actions sont cotées en Bourse Kapitaalverhoging bij vennootschappen waarvan de aandelen toegelaten zijn op de beurs
9. Augmentation de capital statutaire dans le cadre du plan de participation des travailleurs au capital et bénéfices des sociétés Vermeerdering van statutair kapitaal bij participatieplan van werknemers in kapitaal en winst van vennootschappen
10. Apport à société coopérative de participation Inbreng in coöperatieve participatievennootschap
11. Apports à des sociétés avec exemptions temporaires ou définitives Inbrengen in vennootschappen met blijvende of tijdelijke vrijstellingen
11.1. expansion économique economische expansie
11.2. centres de coordination coördinatiecentra
11.3. groupements d'intérêt économique economische samenwerkingsverbanden

B.	DROIT DE CONdamnATION VERoorDELINGSRECHT
	12. Exonération si le montant cumulé ne dépasse pas 12.500 euros <i>Vrijstelling indien samengevoegd bedrag 12.500 euro niet overtreft</i>
	13. Restitution des droits perçus si le Jugement ou arrêt est infirmé par une autre décision judiciaire passée en force de chose jugée <i>Teruggave van de geïnde rechten indien het vonnis of arrest vernietigd wordt door een andere gerechtelijke beslissing die in kracht van gewijsde is gegaan</i>
C.	DROIT SUR LES CONTRATS DE LOCATION RECHT OP HUURCONTRACTEN
	14. Enregistrement gratuit des contrats portant bail, sous-bail ou cession de bail de certains immeubles <i>Kosteloze registratie van de contracten van huur, onderhuur, of overdracht van huur van bepaald onroerende goederen</i>

Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
système général / algemeen stelsel		X	X	X	X	X
système général / algemeen stelsel		X	X	X	X	X
système général / algemeen stelsel	3.2.	X	X	X	X	X
TOTAL dépenses fiscales <i>TOTAAL fiscale uitgaven</i> (à partir de / vanaf 2006)		-	-	-	-	-
TOTAL système général <i>TOTAAL algemeen stelsel</i> (à partir de / vanaf 2006)		305,93	102,56	49,97	496,54	n.b./n.d.

VIII. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE						
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE - BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE : DEPENSES FISCALES / FISCALE UITGAVEN						
TARIFICATION TARIEVEN	Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
Taux de 0% Nultarief (1) DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN - journaux et hebdomadaires kranten en weekbladen	1	172,98	184,23	182,97	186,00	190,17
Taux de 6% 6%-tarief (2) dont: waaronder: IMMOBILIER ONROEREND - immobilier (secteur de la construction et secteurs apparentés) onroerende (bouwsector en aanverwante sectoren)	3.2.	1.243,96	1.732,66	1.892,04	1.844,75	1.592,79
MESURES SOCIALES SOCIALE MAA TREGELLEN - voitures achetées par des invalides personenauto's aangekocht door invaliden - entretien voitures achetées par des invalides onderhoud personenauto's aangekocht door invaliden	2.1. 2.1.	13,78 8,27	12,03 4,43	12,81 4,47	13,52 4,75	13,40 4,90
DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN - horeca horeca	3.9.	501,32	502,67	522,83	553,80	564,87
MESURES SOCIALES SOCIALE MAA TREGELLEN biens et services de première nécessité et autres - taux de 6% levensnoodzakelijke goederen en diensten en andere - 6%-tarief		5.052,31	5.218,59	5.762,75	5.857,55	5.989,45
Taux de 12% 12%-tarief (3) dont : waaronder: IMMOBILIER ONROEREND - immobilier (secteur de la construction et secteurs apparentés) onroerende (bouwsector en aanverwante sectoren)		63,13	57,74	350,54	391,70	376,01
DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN - horeca horeca	3.9.	17,89	6,80	9,43	26,88	40,76
VARIA autres opérations à 12% andere verrichtingen waarop het 12%-tarief van toepassing is		45,24	50,94	59,00	59,97	22,13
REGIMES PARTICULIERS BIJZONDERE REGELINGEN PME ET INDEPENDANTS ZELFSTANDIGEN EN KMO'S		X	X	X	X	X
Régime de la franchise pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les petites entreprises Vrijstellingsregeling voor leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen (4)						

Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
1	69,77	67,64	52,46	59,93	58,49
3.9.	X	X	X	X	X
2.4	91,71	92,42	86,80	88,39	
	64,21	98,99	106,00	115,79	148,20
	12,09	12,07	12,11	12,74	
	116,60	158,88	199,54	72,87	67,94

FRANCHISES ET EXEMPTIONS VRIJSTELLINGEN
Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont: <i>Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van voorbelasting:</i>
AUTORITE / POUVOIRS PUBLICS OVERHEID
Livraisons de navires, bateaux et aéronefs <i>Leveringen van schepen, boten en vliegtuigen (9.2.)</i>
VARIA
Livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires <i>Leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke (9.3.)</i>
Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont: <i>Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van voorbelasting:</i>
MESURES SOCIALES SOCIALE MAATREGELEN
Prestations effectuées par notaires, avocats et huissiers de justice <i>Diensten verricht door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders (10)</i>
- notaires notarissen - avocats advocaten - huissiers de justice gerechtsdeurwaarders
IMMOBILIER ONROEREND
- terrains à bâtir bouwterreinen (*)

	Année Jaar 2008	Année Jaar 2009	Année Jaar 2010	Année Jaar 2011	Année Jaar 2012
Classification par poste budgétaire Classificatie per begrotingspost					
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE - BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE : SYSTÈME GENERAL / ALGEMEEN STELSEL					
REGIMES PARTICULIERS					
BIJZONDERE REGELINGEN					
Exploitants agricoles soumis au régime du forfait <i>Landbouwondernemers onderworpen aan forfaitaire regeling (5)</i>	X	X	X	X	X
Tabacs manufacturés <i>Tabaksfabricaten (6)</i>	X	X	X	X	X
BASE D'IMPOSITION					
MAATSTAF VAN HEFFING					
Bases forfaitaires de taxation - TVA <i>Forfaitaire grondslagen van aanslag - BTW (7)</i>	X	X	X	X	X
Base minimale d'imposition <i>Minimummaatslaf (8)</i>	X	X	X	X	X
FRANCHISES ET EXEMPTIONS					
VRIJSTELLINGEN					
Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont : <i>Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van voorbelasting :</i>					
Livraisons de biens placés sous régime d'entrepôt TVA et prestations de service y relatifs <i>Leveringen van goederen geplaatst onder regeling van btw-entrepot en diensten terzake (9.1.)</i>	X	X	X	X	X
TOTAL dépenses fiscales TOTAAL fiscale uitgaven	7.410,12	8.142,35	9.185,33	9.201,79	9.006,22
TOTAL AUTORITE / POUVOIRS PUBLICS TOTAAL OVERHEID	69,77	67,64	52,46	59,93	58,49
TOTAL IMMOBILIER TOTAAL ONROEREND	1.378,45	1.898,34	2.101,01	1.944,50	1.701,49
TOTAL DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES TOTAAL BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN	674,30	686,90	987,91	1.044,65	1.068,16
TOTAL MESURES SOCIALES TOTAAL SOCIALE MAATREGELEN	5.242,37	5.438,53	5.984,95	6.092,74	6.155,95
TOTAL VARIA TOTAAL VARIA	45,24	50,94	59,00	59,97	22,13

(*) Pour les terrains à bâtir, voir la remarque méthodologique dans l'introduction concernant le montant de la dépense fiscale.
Wat bouwterreinen betreft, zie methodologische opmerking in de inleiding met betrekking tot het bedrag van de fiscale uitgave.

Détail classification par poste budgétaire:***Detail classificatie per begrotingspost:*****Cellule autorité / Autoriteitscel****Cellule sociale / Sociale cel**

- 2.1. Prévoyance sociale / *Sociale voorzorg*
- 2.2. Famille / *Gezin*
- 2.3. Emploi et travail / *Tewerkstelling en arbeid*
- 2.4. Classes moyennes / *Middenstand*
- 2.5. Santé / *Volksgezondheid*
- 2.6. Autres / *Andere*

Cellule économique / Economische cel

- 3.1. Epargne et crédit / *Spaarwezen en krediet*
- 3.2. Immobilier / *Onroerende goederen*
- 3.3. Investissement des entreprises / *Investerings van ondernemingen*
- 3.4. Recherche et développement / *Onderzoek en ontwikkeling*
- 3.5. Agriculture / *Landbouw*
- 3.6. Communications / *Verkeerswezen*
- 3.7./ 3.8. Energie et environnement / *Energie en leefmilieu*
- 3.9. Autres / *Andere*

Communautés et Régions / Gemeenschappen en Gewesten

ANNEXES

I. — IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES

(exercice d'imposition 2012)

Description des dispositions fiscales
examinéesNouveautés en matière de dépenses fiscales à l'impôt
des personnes physiques

La prime d'installation des médecins généralistes est désormais taxable distinctement ;

Nouveau crédit d'impôt en faveur des travailleurs à bas salaire ou « bonus à l'emploi » ;

En matière de travaux économiseurs d'énergie : suppression de la réduction d'impôt pour l'isolation des murs et des sols et limitation de la majoration du plafond aux panneaux photovoltaïques (exclusion du chauffage de l'eau par recours à l'énergie solaire) ;

Fin de l'opération « Start2surf@home ».

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.

Réf. légale : article 4, 1°, CIR 92

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.

Réf. légale : article 4, 3°, CIR 92

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

BIJLAGEN

I. — PERSONENBELASTING

(aanslagjaar 2012)

Omschrijving van de in beschouwing genomen
heffingsregelsNieuwigheden op het gebied van de fiscale uitgaven
in de personenbelasting

De installatiepremie voor huisartsen is voortaan afzonderlijk belastbaar;

Nieuw belastingkrediet ten gunste van werknemers met lage lonen of "werkbonus";

Wat energiebesparende werkzaamheden betreft: afschaffing van de belastingvermindering voor de isolatie van muren en vloeren, en beperking van het verhoogde maximumbedrag tot zonnepanelen (met uitsluiting van waterverwarming door middel van zonne-energie);

Einde van het "Start2surf@home"-pakket.

A. NIET ONDERWORPEN AAN DE PB

Motivatie: Toepassing van een principe van internationaal recht (begrip van extraterritorialiteit) en/of van internationale verdragen bekrachtigd door België (3).

Zijn niet onderworpen aan de personenbelasting:

1. De buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de buitenlandse consulaire beroepsambtenaren, die in België geaccrediteerd zijn.

Wettelijke ref.: artikel 4, 1°, WIB 92

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.

Wettelijke ref.: artikel 4, 3°, WIB 92

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

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

Réf. légale : article 4, 2°, CIR 92

B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS

4. Exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation.

Réf. légale : article 12, §3, CIR 92 (5)

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

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

Motivation : Corollaire de l'introduction de la déduction pour habitation propre et unique (voir page 90).

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.

Réf. légale : article 12, § 1^{er}, CIR 92

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

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

5 Tel qu'inséré par la loi-programme du 27.12.2004 (MB 31.12.2004) instaurant la « déduction pour habitation unique » et modifié en dernier lieu par la loi du 25.04.2007 (MB 10.05.2007).

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) (4).

Wettelijke ref.: artikel 4, 2°, WIB 92

B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN

4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis.

Wettelijke ref.: artikel 12, §3, WIB 92 (5).

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

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

Motivatie: Gevolg van de invoering van de aftrek voor enige eigen woning (zie pagina 90).

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.

Wettelijke ref.: artikel 12, §1, WIB 92

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

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

5 Zoals ingevoegd door de programmawet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004) tot invoering van de "aftrek voor enige eigen woning" en laatst gewijzigd door de wet van 25.04.2007 (BS 10.05.2007).

6. Réduction du revenu cadastral dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'occupation, de l'inactivité ou de l'improductivité d'un bien immobilier.

Réf. légale : article 15, CIR 92

Motivation : Éviter la taxation d'un revenu fictif.

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

Cet abattement n'est plus octroyé que dans le cas où il subsiste un revenu cadastral imposable (exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation dans le cadre de la déduction pour habitation propre et unique, voir page 90).

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 4 737 euros, majorés de 395 euros par personne à charge. La majoration pour personnes à charge est fixée en fonction du nombre maximum d'enfants que le contribuable a eu à sa charge, pour autant qu'il occupe encore la même habitation.

Réf. légale : ancien texte de l'article 16, § 4, CIR 92, 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 33 230 euros, il est également octroyé une déduction complémentaire égale à la moitié de la différence entre le revenu cadastral et la déduction ordinaire.

Réf. légale : ancien texte de l'article 16, § 5, CIR 92, 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.

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.

Wettelijke ref.: artikel 15, WIB 92

Motivatie: Het belasten van een fictief inkomen vermijden.

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

Die aftrek wordt alleen nog toegekend in zoverre er nog een belastbaar kadastraal inkomen overblijft (vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis in het kader van de aftrek voor enige eigen woning, zie pagina 90).

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 4 737 euro verhoogd met 395 euro per persoon ten laste. De verhoging voor personen ten laste wordt vastgesteld op grond van het maximum aantal kinderen dat de belastingplichtige ooit te zijnen laste heeft gehad, voor zover hij nog dezelfde woning betreft.

Wettelijke ref.: oude tekst van artikel 16, §4, WIB 92, die door artikel 389 van de programmawet van 27 december 2004 werd opgeheven

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

7.2. Aanvullende aftrek:

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 33 230 euro, wordt een aanvullende aftrek toegekend die gelijk is aan het verschil tussen het kadastraal inkomen en de erop betrekking hebbende gewone aftrek.

Wettelijke ref.: oude tekst van artikel 16, § 5, WIB 92, die door artikel 389 van de programmawet van 27 december 2004 werd opgeheven

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

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.

Réf. légale : article 7, §1^{er}, CIR 92

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.

Réf. légale : article 12, § 2, CIR 92

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.

Réf. légale : article 14, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92

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.

Réf. légale : article 14, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92

Motivation : Idem 10.

8. Vrijstelling voor landbouwgronden van het gedeelte van de huur dat het kadastraal inkomen overtreft, wanneer zij worden verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving.

Wettelijke ref.: artikel 7, § 1, WIB 92

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.

Wettelijke ref.: artikel 12, § 2, WIB 92

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

10. Aftrek van interesten van leningen die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden.

Wettelijke ref.: artikel 14, eerste lid, 1°, WIB 92

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.

Wettelijke ref.: artikel 14, eerste lid, 2°, WIB 92

Motivatie: 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 (6) ;

Réf. légale : article 21, 1°, CIR 92

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°, et 19bis, CIR 92, 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 (7) ;

Réf. légale : article 21, 2°, CIR 92

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;

Réf. légale : article 21, 3°, CIR 92

12.4. les lots afférents à des titres d'emprunts;

Réf. légale : article 21, 4°, CIR 92

Motivation : Ces lots — revenus non périodiques — sont imposables au titre de revenus divers (article 90, 6°, CIR 92).

12.5. la première tranche de 180 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 ;

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 (6);

Wettelijke ref.: artikel 21, 1°, WIB 92

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

12.2. inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, en 19bis, WIB 92, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door een beleggingsvennootschap (7);

Wettelijke ref.: artikel 21, 2°, WIB 92

Motivatie: De betrokken inkomsten worden bij de vennootschapsbelasting belast.

12.3. inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór de belastinghervorming van 1962 onder vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting;

Wettelijke ref.: artikel 21, 3°, WIB 92

12.4. loten van effecten van leningen;

Wettelijke ref.: artikel 21, 4°, WIB 92

Motivatie: Deze loten — niet-periodieke inkomsten — zijn belastbaar als diverse inkomsten (artikel 90, 6°, WIB 92).

12.5. de eerste schijf van 180 euro van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, met uitzondering van in het kader van werknemersparticipatieregelingen uitgekeerde dividenden van coöperatieve participatievennootschappen;

6 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.

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

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

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

Réf. légale : article 21, 6°, CIR 92

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;

Réf. légale : article 21, 8°, CIR 92

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

12.7. la première tranche de 180 euros des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par certaines sociétés à finalité sociale.

Réf. légale : article 21, 10°, CIR 92

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.

Réf. légale : article 313, CIR 92

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.

Wettelijke ref.: artikel 21, 6°, WIB 92

Motivatie: Aanmoediging voor de coöperatieve beweging.

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

Wettelijke ref.: artikel 21, 8°, WIB 92

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

12.7. de eerste schijf van 180 euro van interesten of dividenden betaald of toegekend door bepaalde vennootschappen met een sociaal oogmerk.

Wettelijke ref.: artikel 21, 10°, WIB 92

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.

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.

Wettelijke ref.: artikel 313, WIB 92

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. 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 ;

Réf. légale : article 44, § 1^{er}, 1°, CIR 92

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 ;

Réf. légale : article 44, § 1^{er}, 2°, CIR 92

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 92 ;

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.

Réf. légale : article 45, CIR 92

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 ;

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;

Wettelijke ref.: artikel 44, § 1, 1°, WIB 92

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;

Wettelijke ref.: artikel 44, § 1, 2°, WIB 92

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 92;

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.

Wettelijke ref.: artikel 45, WIB 92

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:

— 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 (régime de la continuation) ;

— 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° la société qui reçoit l'apport soit une société résidente ou intra-européenne ;

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés et, le cas échéant, conformément aux dispositions du droit des sociétés analogues dans un autre Etat membre de l'Union européenne ;

3° l'opération réponde au prescrit de l'article 183*bis* (ne pas avoir comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales) ;

— 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 ;

Réf. légale : article 46, § 1^{er}, CIR 92

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 ;

Réf. légale : article 71, loi du 31 juillet 1984

Motivation : Promotion du capital novateur.

— 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 (régime de la continuation) ;

— 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° la société qui reçoit l'apport soit une société résidente ou intra-européenne ;

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés et, le cas échéant, conformément aux dispositions du droit des sociétés analogues dans un autre Etat membre de l'Union européenne ;

3° l'opération réponde au prescrit de l'article 183*bis* (ne pas avoir comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales) ;

— 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 ;

Wettelijke ref.: artikel 46, §1, WIB 92

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;

Wettelijke ref.: 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 (8) (9) ;

Réf. légale : 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 ;

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

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

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

Réf. légale : article 44^{bis}, CIR 92

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

14.8. la plus-value réalisée sur les bateaux de navigation intérieure ;

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

Réf. légale : article 44^{ter}, CIR 92

8 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.

9 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 (8) (9);

Wettelijke ref.: 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;

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

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

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

Wettelijke ref.: artikel 44^{bis}, WIB 92

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

14.8. meerwaarden verwezenlijkt op binnenschepen;

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.

Wettelijke ref.: artikel 44^{ter}, WIB 92

8 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.

9 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 emploi 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.

Réf. légale : cf. loi-programme du 27 décembre 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 emploi 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.

Réf. légale: article 47, CIR 92

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.

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.

Wettelijke ref.: cf. programmawet van 27 december 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.

Wettelijke ref.: artikel 47, WIB 92

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. 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 92, 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 ;

Réf. légale : article 38, 1°, CIR 92

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 ;

Réf. légale : *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 ;

Réf. légale : *ibidem* 3°

15.4. les allocations, à charge du Trésor, qui sont octroyées aux handicapés, en exécution de la législation y relative ;

Réf. légale : *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 (10);

10 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. 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 92, 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;

Wettelijke ref.: artikel 38, 1°, WIB 92

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;

Wettelijke ref.: *ibidem* 2°

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

Wettelijke ref.: *ibidem* 3°

15.4. tegemoetkomingen die krachtens de desbetreffende wetgeving aan mindervaliden of gehandicapten worden toegekend ten laste van de Schatkist;

Wettelijke ref.: *ibidem* 4°

15.5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten:

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schadeloosstelling voor beroepsziekten (10);

10 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.

Réf. légale : *ibidem* 5°

— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires accordées aux assurés libres par les mutualités reconnues;

Réf. légale : *ibidem* 6°

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

Réf. légale : *ibidem* 7°

15.6. les allocations obtenues en exécution d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels ;

Réf. légale : *ibidem* 8°

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

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;

Réf. légale : *ibidem* 9°, a, CIR 92

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 (11).

Wettelijke ref.: *ibidem* 5°

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend aan de vrijwillig verzekerden door erkende ziekenfondsen;

Wettelijke ref.: *ibidem* 6°

— uitkering voor begrafeniskosten toegekend door de Staat, de gemeenschappen en de gewesten aan de rechtverkrijgenden van zijn personeelsleden of zijn oud-personeelsleden;

Wettelijke ref.: *ibidem* 7°

15.6. vergoedingen verkregen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen;

Wettelijke ref.: *ibidem* 8°

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

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;

Wettelijke ref.: *ibidem* 9°, a, WIB 92

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. (11).

11 L'article 38, alinéa 1, 9°, CIR 92 a été profondément remanié par la loi du 10.08.2001 (MB 20.09.2001).

11 Artikel 38, lid 1, 9°, WIB 92 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.
- limitée à 350 euros par an si les déplacements s'effectuent au moyen d'un autre moyen de transport que les transports en commun ou un transport collectif organisé.

Réf. légale : *ibidem* 9°, b et c, CIR 92

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 ;

Réf. légale : *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 (12) ;

Réf. légale : article 39, § 1^{er}, CIR 92

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.
- indien gebruik gemaakt wordt van een ander vervoermiddel dan het openbaar gemeenschappelijk vervoer of een georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, tot 350 euro per jaar.

Wettelijke ref.: *ibidem* 9°, b en c, WIB 92

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;

Wettelijke ref.: *ibidem*, 10°

Motivatie: Gelijktelling 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. (12);

Wettelijke ref.: artikel 39, § 1, WIB 92

12 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).

12 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 personnes qui perçoivent ou ont perçu des rémunérations visées à l'article 30, ou par leurs ayants droit (13) ;

Réf. légale : article 38, 11°, CIR 92

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 4 030 euros (14) ;

Réf. légale : *ibidem*, 12°

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) (15) ;

Le solde est assimilé fiscalement à une allocation de chômage.

Réf. légale : *ibidem*, 13°

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

15.11. worden onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld, "sociale voordelen" verkregen door de personen die in artikel 30 bedoelde bezoldigingen ontvangen of hebben ontvangen of door hun rechtverkrijgenden (13);

Wettelijke ref.: artikel 38, 11°, WIB 92

Motivatie: Moeilijk te personaliseren of te kwantificeren voordelen of kleine geschenken 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 4 030 euro (14);

Wettelijke ref.: *ibidem*, 12°

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 (15);

Het saldo wordt fiscaal gelijkgesteld met een werkloosheidsuitkering.

Wettelijke ref.: *ibidem*, 13°

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

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

15 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.

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

14 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 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.

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

15.14. sont exonérés :

- l'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements effectivement faits à bicyclette entre le domicile et le lieu de travail à concurrence d'un montant maximum de 0,21 euro par kilomètre (16) ;

- l'avantage résultant de la mise à disposition d'une bicyclette et d'accessoires, y compris les frais d'entretien et de garage, qui est effectivement utilisée pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail (17);

Réf. légale : *ibidem*, 14°, a et b

Motivation : 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).

Cette disposition transitoire prévoit que l'exonération des avantages est maintenue, mais seulement à concurrence d'un montant initial de l'emprunt fixé à 37.184,03 euros depuis l'exercice d'imposition 1987 (jusqu'au remboursement de l'emprunt).

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

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

15.14. worden vrijgesteld:

- de kilometervergoeding toegekend voor de werkelijk met de fiets gedane verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling voor een bedrag van maximum 0,21 euro per kilometer (16);

- het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een fiets en de toebehoren, met inbegrip van de onderhouds- en stallingskosten, die daadwerkelijk wordt gebruikt voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling (17);

Wettelijke ref.: *ibidem*, 14°, a en b

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).

Deze overgangsbepaling voorziet dat de vrijstelling van de voordelen wordt behouden maar slechts ten belope van een oorspronkelijk bedrag van de lening dat sinds het aanslagjaar 1987 op 37.184,03 euro wordt vastgelegd (tot de terugbetaling van de lening).

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

16 Le montant de base de l'indemnité vélo est passé de 0,15 euro à 0,145 euro par kilomètre, ce qui donne 0,21 euro pour l'exercice d'imposition 2010 suite à l'instauration d'une nouvelle règle d'arrondi pour le montant indexé.

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

16 Het basisbedrag van de fietsvergoeding is afgenomen van 0,15 euro tot 0,145 euro per kilometer, men bekomt 0,21 euro voor het aanslagjaar 2010 ingevolge de invoering van een nieuwe afrondingsregel voor het geïndexeerde bedrag.

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

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.

Réf. légale : article 38, 16°, CIR 92

Motivation : Favoriser la constitution de pensions complémentaires.

15.18. est exonérée, sous certaines conditions et jusqu'à 780 euros pour l'année de revenus 2011, l'intervention de l'employeur dans le prix d'achat d'un PC neuf payé par le travailleur, avec ou sans périphériques, connexion Internet et abonnement Internet (18) ;

Il s'agit du régime PC privé. L'exonération fiscale a fait l'objet d'une révision et dans le cadre du nouveau régime, un plafond de rémunération a été instauré. Seuls les travailleurs dont la rémunération annuelle brute imposable n'excède pas 30 540 euros peuvent encore bénéficier de l'exonération.

Réf. légale : article 38, 17°, CIR 92

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

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.

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.

Wettelijke ref.: artikel 38, 16°, WIB 92

Motivatie: De opbouw van aanvullende pensioenen bevorderen.

15.18 is vrijgesteld, onder bepaalde voorwaarden, en ten belope van maximaal 780 euro voor het inkomstenjaar 2011, de tussenkomst van de werkgever in de aankoop prijs die door de werknemer wordt betaald voor de aankoop in nieuwe staat van een pc al dan niet met randapparatuur, internetaansluiting en internetabonnement (18);

Het gaat om de pc-privé-regeling. De belastingvrijstelling werd herzien en een loonplafond werd ingevoerd in het kader van de nieuwe regeling. Alleen de werknemers met een bruto belastbare bezoldiging die niet hoger is dan 30 540 euro per jaar, komen in aanmerking voor de vrijstelling.

Wettelijke ref.: artikel 38, 17°, WIB 92

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

18 Loi du 06.05.2009 (MB 19.05.2009), article 40, concernant le nouveau régime PC privé.

18 Wet van 06.05.2009 (BS 19.05.2009), artikel 40, met betrekking tot de nieuwe pc-privé-regeling.

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 (19) ;

Réf. légale : *ibidem*, 21°, CIR 92

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 (20)

Réf. légale : *ibidem*, 22°, CIR 92

Motivation : Prolongement des dispositions relatives aux maladies professionnelles.

15.21. sont exonérées les indemnités forfaitaires de défraiement octroyées en raison de la fourniture de prestations artistiques et/ou de la production d'œuvres artistiques pour le compte d'un donneur d'ordre, pour un montant maximum de 2 291,99 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.

15.22. sont exonérés à concurrence d'un montant maximum de 2 358 euros par travailleur et par année civile, les avantages non récurrents liés aux résultats (22).

15.19. zijn vrijgesteld, de forfaitaire vergoedingen verkregen doorvoogden die door de dienst Voogdij van de FOD Justitie zijn aangewezen teneinde de vertegenwoordiging van niet-begeleide minderjarige vreemdelingen te verzekeren (19);

Wettelijke ref.: *ibidem*, 21°, WIB 92

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 (20);

Wettelijke ref.: *ibidem*, 22°, WIB 92

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 2 291,99 euro per kalenderjaar en onder bepaalde voorwaarden (21).

Motivatie: Het fiscaal statuut in overeenstemming brengen met het sociaal statuut van de kunstenaars aan wie geringe 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 2 358 euro per werknemer en per kalenderjaar, de niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen (22).

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.

22 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.

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.

22 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.

L'exonération fiscale du « bonus salarial » 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%.

Réf. légale : *ibidem*, 24°, CIR 92

Motivation : Système de bonus pouvant être mis en place par les entreprises en faveur des membres de leur personnel.

15.23. sont exonérés les avantages qui se composent de l'intervention de l'employeur ou de l'entreprise dans les titres-repas, les chèques sport/culture ou les éco-chèques (23).

L'exonération est conditionnelle - conditions reprises dans l'article 38/1, CIR 92 - dans le chef du bénéficiaire, et l'intervention de l'employeur reste non déductible, étant entendu que 1 euro au maximum de cette intervention est toutefois déductible. La déduction de 1 euro au maximum par chèque-repas n'est toutefois applicable qu'à partir du 1^{er} février 2009.

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

Réf. légale : *ibidem*, 25°, CIR 92

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

16. Autres exonérations à caractère économique.

16.1. exonération des bénéfices à concurrence de 14 140 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 ;

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

Wettelijke ref.: *ibidem*, 24°, WIB 92

Motivatie: Bonusstelsel dat door de ondernemingen ingesteld kan worden ten gunste van hun personeelsleden.

15.23. worden vrijgesteld de voordelen die bestaan uit de tussenkomst van de werkgever of de onderneming in de maaltijdcheques, de sport/cultuurcheques of de eco-cheques (23).

De vrijstelling is voorwaardelijk – de voorwaarden worden vermeld in artikel 38/1, WIB 92 – voor de begunstigde en de tussenkomst van de werkgever blijft niet-afrekbaar, toch is maximaal 1 euro uit deze tussenkomst aftrekbaar. Deze aftrek ten belope van maximaal 1 euro per maaltijdcheque is echter slechts vanaf 1 februari 2009 van toepassing.

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

Wettelijke ref.: *ibidem*, 25°, WIB 92

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

16. Andere vrijstellingen van economische aard.

16.1. vrijstelling van de winst ten belope van 14 140 euro per bijkomende aangeworven personeelseenheid die in België voltijds in een onderneming wordt tewerkgesteld voor:

1° een betrekking van diensthoud voor de uitvoer;

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

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

2° à un emploi de chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité (24).

Réf. légale : article 67, CIR 92

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 ;

Immunitisation des bénéfices ou des profits, à concurrence d'un montant égal à 5 260 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 (25).

Réf. légale : article 67ter, CIR 92

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 ;

Réf. légale : article 25, 6°, a, CIR 92

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.

- 24 Les immunisations d'impôt pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique d'une part, au développement du potentiel technologique de l'entreprise d'autre part, ont été supprimées à partir des exercices d'imposition 2008 et 2009 respectivement. Est également supprimée, depuis l'exercice d'imposition 2008, l'exonération majorée qui était octroyée si le personnel supplémentaire était un chercheur hautement qualifié.
- 25 Introduite initialement par la loi du 10 février 1998 (article 29), cette mesure a acquis un caractère permanent via son insertion dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (cf. loi-programme du 08.06.2008, MB 16.06.2008).

2° een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg (24).

Wettelijke ref.: artikel 67, WIB 92

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;

Vrijstelling van winst of baten, ten belope van 5 260 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 (25).

Wettelijke ref.: artikel 67ter, WIB 92

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;

Wettelijke ref.: artikel 25, 6°, a, WIB 92

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

- 24 De vrijstellingen voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek enerzijds en voor de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming anderzijds, zijn afgeschaft vanaf respectievelijk aanslagjaar 2008 en aanslagjaar 2009. De verhoogde vrijstelling die was toegekend indien het bijkomend personeelslid een hooggekwalificeerd onderzoeker was, is ook sinds aanslagjaar 2008 afgeschaft.
- 25 Deze maatregel die oorspronkelijk door de wet van 10 februari 1998 (artikel 29) is ingevoerd, is permanent geworden door zijn invoeging in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (cf. programmawet van 08.06.2008, BS 16.06.2008).

16.4. exonération des primes d'innovation (26) ;

Une exonération temporaire d'IPP est accordée pour les primes uniques à l'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 a été prolongée à plusieurs reprises. La dernière prolongation en date couvre les primes payées ou attribuées jusqu'au 1^{er} janvier 2013.

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

16.5. exonération des subsides en capital et en intérêts payés durant les années 2008 à 2014 par les institutions régionales compétentes aux agriculteurs personnes physiques, en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles ou corporelles (27) ;

Motivation : Aide au secteur agricole.

16.6. exonération des primes forfaitaires de crise pour ouvriers licenciés ;

Une disposition temporaire exonère, à concurrence de 1 666 euros, les primes forfaitaires de crise octroyées aux ouvriers licenciés sans motif grave. La prime est exonérée d'impôt et de cotisations sociales.

16.4. tijdelijke vrijstelling van de innovatiepremies (26);

Een tijdelijke vrijstelling van PB wordt toegekend op de eenmalige innovatiepremies die vanaf 1 januari 2006 worden betaald of toegekend.

Deze vrijstelling is gekoppeld aan de naleving van een aantal voorwaarden. Met name moeten de premies toegekend worden voor een nieuwheid, die een daadwerkelijke meerwaarde betekent met betrekking tot de normale activiteiten van de werkgever die de premie toekent. Er dient genoteerd te worden dat ook een vrijstelling van sociale bijdragen wordt voorzien.

Deze tijdelijke vrijstelling werd een aantal keren uitgebreid. De recentste uitbreiding betreft de premies die tot 1 januari 2013 werden betaald of toegekend.

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

16.5. vrijstelling van kapitaal- en interestsubsidies die in de jaren 2008 tot 2014 door de bevoegde gewestelijke instellingen aan landbouwers - natuurlijke personen - worden betaald om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen (27);

Motivatie: Steunregeling voor de landbouwsector.

16.6. vrijstelling van de forfaitaire crisispremies voor ontslagen werklieden;

Een tijdelijke bepaling stelt ten belope van 1 666 euro de forfaitaire crisispremies vrij die worden toegekend aan werklieden ontslagen zonder dringende reden. De premie wordt vrijgesteld van belastingen en sociale bijdragen.

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

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

26 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. Wet van 01.02.2011 (BS 07.02.2011) houdende verlenging van de crisismaatregelen en uitvoering van het interprofessioneel akkoord, artikel 35.

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

Le régime, initialement applicable uniquement le premier semestre 2010, a été reconduit à plusieurs reprises. La prime de crise a été maintenue jusqu'au 31 décembre 2011. Elle a ensuite été remplacée par l'allocation de licenciement.

Réf. légale : prime de crise introduite par la loi portant des dispositions diverses du 30 décembre 2009 (MB 31.12.2009), articles 148-156.

Motivation : Mesure anti-crise.

17. Déduction des frais professionnels forfaitaires.

Réf. légale : article 51, CIR 92

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 :

- 28,7% de la 1^{ère} tranche de 5 300 euros ;
- 10% de la tranche de 5 300 euros à 10 530 euros;
- 5% de la tranche de 10 530 euros à 17 530 euros;
- 3% de la tranche excédant 17 530 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 670 euros.

Réf. légale : articles 23, 4°, 30, 1° et 31, CIR 92

17.2. frais forfaitaires déductibles des profits des professions libérales, charges ou offices:

- 28,7% de la 1^{ère} tranche de 5 300 euros;
- 10% de la tranche de 5 300 euros à 10 530 euros;
- 5% de la tranche de 10 530 euros à 17 530 euros;
- 3% de la tranche excédant 17 530 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 670 euros.

Réf. légale : articles 23, §1, 2° et 27, CIR 92

17.3. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des dirigeants d'entreprise :

3% pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 2 200 euros (28);

28 Le forfait pour charges des dirigeants d'entreprise avait été revu à la baisse lors de l'exercice d'imposition 2011, tant au niveau du pourcentage (passage de 5% à 3%) que du plafond de frais.

Het stelsel dat oorspronkelijk slechts in het eerste halfjaar van 2010 van toepassing was, werd verschillende keren verlengd. De crisispremie werd tot 31 december 2011 behouden. Zij werd vervolgens vervangen door de ontslaguitkering.

Wettelijke ref.: crisispremie ingevoerd door de wet houdende diverse bepalingen van 30 december 2009 (BS van 31.12.2009), artikelen 148-156.

Motivatie : Anticrisismaatregel.

17. Forfaitaire aftrek voor beroepskosten.

Wettelijke ref.: artikel 51, WIB 92

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:

- 28,7% van de eerste schijf van 5 300 euro;
- 10% van de schijf van 5 300 euro tot 10 530 euro;
- 5% van de schijf van 10 530 euro tot 17 530 euro;
- 3% van de schijf boven 17 530 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 670 euro.

Wettelijke ref.: artikelen 23, 4°, 30, 1° en 31, WIB 92

17.2. zijn forfaitair aftrekbaar van de baten van vrije beroepen, ambten of posten:

- 28,7% van de eerste schijf van 5 300 euro;
- 10% van de tweede schijf van 5 300 euro tot 10 530 euro;
- 5% van de schijf van 10 530 euro tot 17 530 euro;
- 3% van de schijf boven 17 530 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 670 euro.

Wettelijke ref.: artikelen 23, §1, 2° en 27, WIB 92

17.3. zijn forfaitair aftrekbaar van de bezoldigingen van bedrijfsleiders:

5% van voornoemde bezoldigingen, met een plafond van 2 200 euro (28);

28 Het forfaitair bedrag voor beroepskosten van de bedrijfsleiders was gedurende het aanslagjaar 2011 naar beneden herzien, zowel wat betreft het percentage (vermindering van 5% tot 3%) als wat betreft de bovengrens van de beroepskosten.

Réf. légale : articles 23, §1, 4°, 30, 2° et 32, CIR 92

17.4. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des conjoints aidants :

5% pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 670 euros ;

Réf. légale : articles 23, §1, 4°, 30, 3° et 33, CIR 92

17.5. forfait spécial pour les travailleurs qui résident loin de leur lieu de travail ou « forfait pour longs déplacements » ;

Réf. légale : article 51, alinéa 4, CIR 92

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

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

Les bourgmestres, échevins et présidents de CPAS peuvent déduire des rémunérations afférentes à leur mandat un montant forfaitaire de frais professionnels. Lorsque les intéressés perçoivent également d'autres rémunérations de travailleurs, le calcul des frais professionnels (forfaitaires ou réels) qui grèvent ces rémunérations doit être effectué sans tenir compte des revenus du mandat politique exercé (29).

Réf. légale : circulaire Ci.RH.243/545.622 dd. 26.03.2002. La circulaire CI.RH. 243/609.003 dd. 21.03.2011 fixe les montants pour les années de revenus 2010 et 2011.

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

17.7. forfait de frais professionnels pour les accueillantes d'enfants autonomes (anciennement appelées gardiennes indépendantes d'enfants à domicile) : 16 euros par enfant et par jour entier de garde ;

Wettelijke ref.: artikelen 23, §1, 4°, 30, 2° en 32, WIB 92

17.4. forfaitaire beroepskosten die aftrekbaar zijn van de bezoldigingen van meewerkende echtgenoten:

5% voor de bovenvermelde bezoldigingen, met een forfait van maximaal 3 670 euro;

Wettelijke ref.: artikelen 23, §1, 4°, 30, 3° en 33, WIB 92

17.5. bijzonder forfait voor werknemers die ver van de plaats van tewerkstelling wonen of "forfait voor verre verplaatsingen";

Wettelijke ref.: artikel 51, vierde lid, WIB 92

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

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

Burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's mogen van de inkomsten voortkomend uit hun mandaat een forfaitair bedrag aan beroepskosten aftrekken. Indien ze eveneens andere bezoldigingen ontvangen als werknemer, moeten de (reële of forfaitaire) beroepskosten daarop berekend worden zonder rekening te houden met de inkomsten uit hun uitgeoefend politiek mandaat (29).

Wettelijke ref.: circulaire Ci.RH.243/545.622 van 26.03.2002. De circulaire CI.RH. 243/609.003 van 21.03.2011 legt de bedragen vast voor de inkomstenjaren 2010 en 2011.

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

17.7. forfait voor de beroepskosten van de zelfstandige onthaalouders(vroegerzelfstandige opvangmoeders genaamd): 16 euro per kind en per volledige opvangdag;

29 Les montants du forfait spécial sont fixés, pour les revenus de l'année 2011, à 6 296,84 euros pour un bourgmestre et 3 778,10 euros pour un échevin ou un président de CPAS.

29 Voor de inkomsten van het jaar 2011 zijn de bedragen van het bijzonder forfait vastgesteld op 6 296,84 euro voor een burgemeester en op 3 778,10 euro voor een schepen of OCMW-voorzitter.

Réf. légale : directives reprises au Com.IR.92, n° 342/76 à 78. La circulaire Ci.RH.842/617.752 dd. 03.05.2012 a relevé le montant du forfait à partir de l'exercice d'imposition 2012 (30).

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% ;

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).

Réf. légale : article 63, loi du 10 août 2001, MB 20.09.2001

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.

Les taux applicables pour l'exercice d'imposition 2012 sont les suivants, en ce qui concerne les personnes physiques :

Wettelijke ref.: richtlijnen opgenomen in de Com.IB 92, nr. 342/76 tot 78. De circulaire Ci.RH.842/617.752 van 03.05.2012 heeft vanaf het aanslagjaar 2012 het bedrag van het forfait opgetrokken (30).

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%;

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).

Wettelijke ref.: artikel 63, wet van 10 augustus 2001, BS van 20.09.2001

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.

Wat de natuurlijke personen betreft, zijn de tarieven die voor het aanslagjaar 2012 van toepassing zijn, de volgende:

30 Un nouveau forfait limité sera d'application à partir de l'exercice d'imposition 2015 pour les milieux d'accueil autonomes de taille moyenne (9-28 enfants). Voir circulaire Ci.RH.842/629.821 dd. 04.09.2013. Il y aura donc deux forfaits distincts : le forfait intégral qui reste d'application pour les milieux d'accueil jusqu'à 8 enfants et le nouveau forfait limité pour les milieux d'accueil de taille moyenne. Il s'agit dans les deux cas du nombre de places à temps plein.

30 Een nieuw beperkt forfait zal vanaf het aanslagjaar 2015 toegepast worden op middelgrote zelfstandige kinderopvang (9-28 kinderen). Zie circulaire Ci.RH.842/629.821 dd. 04.09.2013. Er zal bijgevolg twee afzonderlijke forfaits van toepassing zijn: het forfait "alle beroepskosten" die van toepassing blijft voor de kinderopvang tot 8 kinderen en het nieuw beperkt forfait voor middelgrote kinderopvang. In beide gevallen gaat het om het aantal voltijdse plaatsen.

— 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, les investissements visant à installer un système d'extraction ou d'épuration d'air dans les établissements Horeca, ainsi que les stations de rechargement de véhicules électriques ;

— 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 (31).

19.1. déduction des bénéfices ;

19.2. déduction des profits.

Réf. légale : article 69, CIR 92

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

20. Quote-part des revenus professionnels (bénéfices ou profits) attribuée au conjoint aidant.

Cette attribution ne peut avoir lieu que si le conjoint aidant n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte d'un montant supérieur à 12 300 euros.

Réf. légale: article 86, CIR 92

21. Quotient conjugal.

Le quotient conjugal peut être octroyé lorsque le revenu professionnel de l'un des conjoints n'excède pas 30% du total des revenus professionnels des deux conjoints. Le montant alors attribué est fixé à 30% du total des revenus professionnels nets, diminué des revenus propres du conjoint qui reçoit la quote-part. Il ne peut pas excéder 9 470 euros.

— 20,5% voor investeringen in beveiliging;

— 13,5% voor octrooien, energiebesparende investeringen en milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling, investeringen die tot doel hebben om rookafzuig- of verluchtingssystemen te installeren in een horeca-inrichting, alsmede voor oplaadstations voor elektrische voertuigen;

— 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 (31).

19.1. aftrek uit hoofde van winst;

19.2. aftrek uit hoofde van baten.

Wettelijke ref.: artikel 69, WIB 92

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

20. Deel van de beroepsinkomsten (winst of baten) toegekend aan de meewerkende echtgenoot.

Die toekenning mag alleen gebeuren als de meewerkende echtgenoot zelf niet meer dan 12 300 euro heeft bekomen uit een afzonderlijke bezigheid.

Wettelijke ref.: artikel 86, WIB 92

21. Huwelijksquotient.

Het mag toegekend worden als de beroepsinkomsten van een echtgenoot niet meer dan 30% bedragen van de totale beroepsinkomsten van beide echtgenoten. Het toegekende bedrag is vastgesteld op 30% van de totale netto-inkomsten, verminderd met de inkomsten van de echtgenoot aan wie het deel wordt toegerekend. Het mag niet hoger zijn dan 9 470 euro.

31 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.

31 Het tarief van de gespreide investeringsaftrek bedraagt 20,5% voor de milieuvriendelijke investeringen O&O en 10,5% voor de andere investeringen.

Réf. légale : articles 87 et 88, CIR 92

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

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 (32) ;

Motivation : Soutien à la recherche scientifique.

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

Ces indemnités sont exonérées à concurrence du non-dépassement d'un plafond de 30,82 euros par jour et 1 232,92 euros (33) 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 ;

Réf. légale : articles 99 et 104, 1° et 2°, CIR 92

Motivation : Conséquence de la déduction, à raison de 80%, de ces mêmes rentes, versées en exécution du Code civil ou judiciaire, ou de la loi instaurant la cohabitation légale.

Wettelijke ref.: artikelen 87 en 88, WIB 92

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

22. Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen die universiteiten en federale wetenschappelijke instellingen met hun eigen middelen financieren en toekennen aan vorsers die zich uitsluitend met onderzoek bezighouden, en dat buiten een arbeidsovereenkomst (32);

Motivatie: Wetenschappelijk onderzoek aanmoedigen.

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

Die vergoedingen worden vrijgesteld voor zover ze niet méér bedragen dan 30,82 euro per dag en 1 232,92 euro (33) per jaar.

Motivatie: Sportieve en culturele activiteiten aanmoedigen.

E. BEPALINGEN BETREFFENDE DE DIVERSE INKOMSTEN

24. Belastbaarheid van ontvangen onderhoudsuitkeringen en aftrekbaarheid van gestorte uitkeringen;

Wettelijke ref.: artikelen 99 en 104, 1° en 2°, WIB 92

Motivatie: Gevolg van de aftrekbaarheid ten belope van 80% van die onderhoudsuitkeringen betaald in uitvoering van het Burgerlijk of Gerechtelijk Wetboek of van de wet tot invoering van de wettelijke samenwoning.

32 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.

33 Montants valables pour les indemnités allouées à partir du 01.01.2011. Circ. Ci.RH.241/509.803 du 05.03.1999 et dernier addendum du 14.01.2013. Voir également addendum du 23.05.2011 pour la mise en conformité de la circulaire précitée avec la loi du 03.07.2005 (MB 29.08.2005) relative aux droits des volontaires.

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

33 Deze bedragen gelden voor de vanaf 01.01.2011 toegekende uitkeringen. Circ. Ci.RH.241/509.803 van 05.03.1999 en laatste addendum van 14.01.2013. Zie ook addendum van 23.05.2011 voor de overeenstemming van de voormelde circulaire met de wet van 03.07.2005 (BS van 29.08.2005) betreffende de rechten van vrijwilligers.

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.

Réf. légale : article 101, § 1^{er}, CIR 92

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 (34) ;

Cette déduction s'applique aux emprunts contractés à partir du 1^{er} janvier 2005 pour acquérir ou conserver la maison d'habitation du contribuable.

Les divers incitants fiscaux ont été regroupés en un « bonus logement » : la déduction couvre les intérêts d'emprunt, les remboursements en capital et la prime d'assurance-vie reconstituant l'emprunt ou la prime d'assurance du solde restant dû.

Le montant de base de la déduction, par contribuable et par période imposable, est fixé à 2 120 euros. Ce montant fait l'objet de majorations :

— 710 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.

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.

Wettelijke ref.: artikel 101, §1, WIB 92

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

26. Permanente maatregelen.

26.1. aftrek voor enige eigen woning (34);

Deze aftrek is van toepassing op leningen aangaan met ingang van 1 januari 2005 met het oog op het verwerven of behouden van het woonhuis van de belastingplichtige.

De verschillende fiscale stimulansen werden gehergroepeerd in één "woonbonus": de aftrek dekt de interesten van de lening, de terugbetalingen van het kapitaal en de levensverzekeringspremie dienend voor de wedersamenstelling van de lening of de premie van de schuldsaldoverzekering.

Het basisbedrag van de aftrek, per belastingplichtige en per belastbaar tijdperk, wordt vastgelegd op 2 120 euro en wordt verhoogd met:

— 710 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.

34 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.

34 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.

Réf. légale : articles 115 et 116, CIR 92

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

26.2. déduction des libéralités (35) ;

Il s'agit des libéralités faites en espèces :

- aux universités ou aux hôpitaux universitaires agréés ou à des institutions similaires d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen ;
- à certaines institutions scientifiques ;
- aux musées, institutions culturelles ou caritatives agréées, aux CPAS, à la Croix-Rouge de Belgique, à la Fondation Roi Baudouin et au Centre européen pour Enfants Disparus et Sexuellement Exploités, au Palais des Beaux-Arts et au Théâtre royal de la Monnaie, à la Caisse nationale des Calamités, aux entreprises de travail adapté, 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 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.

Réf. légale : articles 104, 3° à 5°, 107 et 109, CIR 92

Motivation : Encouragement au mécénat.

Wettelijke ref.: artikelen 115 en 116, WIB 92

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

26.2. aftrek van giften (35);

Het gaat om giften in geld aan:

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

- bepaalde wetenschappelijke instellingen;

- musea, erkende culturele of caritatieve instellingen, OCMW's, het Rode Kruis van België, de Koning Boudewijnstichting en het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuide Kinderen, het Paleis voor Schone Kunsten, de Koninklijke Muntschouwburg, de Nationale Kas voor Rampenschade, beschutte werkplaatsen, instellingen die zich bezighouden met het natuurbewoud, 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.

Wettelijke ref.: artikelen 104, 3° tot 5°, 107 en 109, WIB 92

Motivatie: Aanmoediging tot het mecenaat.

35 Pour être déduites, les libéralités doivent atteindre au moins 40 euros et elles ne sont déduites que dans la mesure où elles n'excèdent pas 10% de l'ensemble des revenus nets, ni 353 480 euros pour l'exercice d'imposition 2012.

35 Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 40 euro bedragen en mogen zij maximaal 10% van de totale netto-inkomsten, of 353 480 euro bedragen voor het aanslagjaar 2012.

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) ;

Réf. légale : article 104, 6°, CIR 92

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 35 350 euros — de la partie non couverte par des subsides des dépenses d'entretien ou de restauration d'immeubles « classés » accessibles au public ;

Réf. légale : article 104, 8°, CIR 92

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

26.5. déduction complémentaire des intérêts hypothécaires.

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 au régime du bonus logement restent en vigueur : ils bénéficient donc d'abord de la déduction ordinaire d'intérêts (voir page 68). 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.

Réf. légale : articles 104, 9° et 115, CIR 92

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

26.3. aftrek ten belope van 50% van bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende (wettelijke sociale bijdragen inbegrepen);

Wettelijke ref.: artikel 104, 6°, WIB 92

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 35 350 euro — van de niet door subsidies gedekte uitgaven voor onderhoud of voor restauratie van voor het publiek toegankelijk "geklasseerde" onroerende goederen;

Wettelijke ref.: artikel 104, 8°, WIB 92

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

26.5. bijkomende aftrek van interesten van hypothecaire leningen.

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 regels die vóór de regeling van de woonbonus golden van toepassing: ze genieten ten eerste de gewone aftrek van interesten (zie pagina 68). Daarna kan de bijkomende aftrek van interesten toegepast worden op het resterende interestbedrag van leningen die specifiek zijn gesloten om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden, wanneer de lening werd aangegaan om een nieuwbouw of belangrijke renovatiewerken te financieren.

Deze aftrek wordt toegekend op voorwaarde dat:

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

Wettelijke ref.: artikelen 104, 9° en 115, WIB 92

Motivatie: Maatregel genomen om de bouwnijverheid aan te moedigen.

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 (36).

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

Dans le cas d'enfants présentant un handicap lourd, la limite d'âge pour la déductibilité des frais de garde est portée de 12 ans à 18 ans, et ce pour les dépenses payées à partir du 1^{er} janvier 2010.

Réf. légale : article 104, 7°, CIR 92

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 inclusivement et payés en 2011 à l'ONEM par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (37).

Réf. légale : article 60, loi du 28 décembre 1983

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

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 (36).

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

Voor kinderen met een zware handicap wordt de maximumleeftijd om de uitgaven voor kinderopvang te kunnen aftrekken van 12 jaar tot 18 jaar verhoogd, en dit voor de uitgaven betaald vanaf 1 januari 2010.

Wettelijke ref.: artikel 104, 7°, WIB 92

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. achterstallen van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid (BBSZ) over de jaren 1982 tot en met 1988, aan de RVA betaald in 2011 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (37).

Wettelijke ref.: artikel 60, wet van 28 december 1983

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

36 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. Les frais de garde payés à des écoles maternelles ou primaires bénéficient également 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.

37 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.

36 Wat de aftrek van de uitgaven voor kinderopvang betreft, is de leeftijdsgrens vanaf het aanslagjaar 2006 opgetrokken van drie naar twaalf jaar. De aftrek is ook van toepassing op de aan kleuter- of lagere scholen betaalde uitgaven voor kinderopas. Sinds het aanslagjaar 2008 mag ook de co-ouder die de kinderen niet ten laste heeft, de uitgaven voor kinderopas 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.

37 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 ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement, âgés de plus de 65 ans ;

Réf. légale : article 132, alinéa 1^{er}, 7°, CIR 92

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 ;

Réf. légale : article 132, alinéa 1^{er}, 8°, CIR 92

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) ;

Réf. légale : article 131, alinéa 2 et article 132, alinéa 2, CIR 92

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

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;

Wettelijke ref.: artikel 132, eerste lid, 7°, WIB 92

28.2. verlening van belastingvrije som voor personen ten laste andere dan de kinderen en 65-plussers ten laste;

Wettelijke ref.: artikel 132, eerste lid, 8°, WIB 92

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);

Wettelijke ref.: artikel 131, tweede lid en artikel 132, tweede lid, WIB 92

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

— pour le contribuable imposé isolément

* ayant un ou plusieurs enfants à charge (article 133, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92) (38)

ou

* à qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt est attribuée en application de l'article 132bis (39) (40) ;

— 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 (41) (article 133, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92).

28.5. octroi des quotités exemptées pour enfants à charge (42) 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 ;

Réf. légale : article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, CIR 92 et article 132, alinéa 1^{er}, 6°, CIR 92

— voor de belastingplichtige die alleen wordt belast

*die één of meer kinderen ten laste heeft (artikel 133, eerste lid, 1°, WIB 92) (38)

of

*aan wie bij toepassing van artikel 132bis de helft van de toeslagen op de belastingvrije som wordt toegekend (39) (40);

— 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 (41) (artikel 133, eerste lid, 2°, WIB 92).

28.5. verlening van belastingvrije som voor kinderen ten laste (42) en verlening van belastingvrije som voor kinderen jonger dan drie jaar voor wie geen uitgaven voor opvang worden afgetrokken;

Wettelijke ref.: artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, WIB 92 en artikel 132, eerste lid, 6°, WIB 92

38 Ce supplément de quotité exemptée était auparavant uniquement attribué aux veufs ou veuves non remariés avec enfants à charge et aux célibataires avec enfants à charge. Depuis l'exercice d'imposition 2003, la notion d'« isolé » a été élargie pour tenir compte des parents divorcés ou séparés de fait avec enfants à charge. Le plafond de ressources nettes dont un enfant peut disposer pour être considéré comme étant à charge d'un isolé atteint 4 170 euros pour l'exercice d'imposition 2012.

39 Applicable à partir de l'exercice d'imposition 2008. 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.

40 A partir de l'exercice d'imposition 2009, cette majoration de la quotité exemptée ne s'applique pas dans le cas de personnes mariées imposées comme isolées, lorsque l'un des conjoints recueille des revenus professionnels supérieurs à 9 470 euros (montant pour l'exercice d'imposition 2012), revenus exonérés sans réserve de progressivité (article 126, §2, alinéa 1^{er}, 4°, CIR 92).

41 2 890 euros pour l'exercice d'imposition 2012.

42 Les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

38 De verhoogde belastingvermindering werd vroeger alleen toegekend aan niet hertrouwde weduwen/weduwenaars met kinderen ten laste en aan vrijgezellen met kinderen ten laste. Sinds het aanslagjaar 2003 werd het begrip "alleenstaande" uitgebreid en bevat het ook gescheiden of feitelijk gescheiden ouders met kinderen ten laste. De grens van nettobestaansmiddelen die een kind mag genieten om toch nog beschouwd te worden als "ten laste van een alleenstaande", bedraagt 4 170 euro voor het aanslagjaar 2012.

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

40 Vanaf het aanslagjaar 2009 wordt deze verhoging van de belastingvrije som niet toegepast op als alleenstaanden belaste gehuwden, als een van de echtgenoten beroepsinkomsten heeft van meer dan 9 470 euro (bedrag voor het aanslagjaar 2012); deze inkomsten worden vrijgesteld zonder progressievoorbehoud (artikel 126, §2, eerste lid, 4°, WIB 92)..

41 2 890 euro voor het aanslagjaar 2012.

42 De als gehandicapt aangemerkte kinderen worden voor twee gerekend.

28.6. quotité de base exemptée pour le contribuable lui-même (6 570 euros pour l'exercice d'imposition 2012) (43).

Depuis l'exercice d'imposition 2009, un supplément de 260 euros est octroyé lorsque le revenu imposable n'excède pas 24 410 euros (montant pour l'exercice d'imposition 2012).

Lorsque le revenu imposable est compris entre 24 410 euros et 24 670 euros, une règle de palier est appliquée : la quotité exemptée majorée est diminuée à concurrence de la différence entre le revenu imposable et 24 410 euros.

Réf. légale : article 131, CIR 92

Réductions pour épargne à long terme (44).

Réf. légale : articles 145/1 à 145/23, CIR 92

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

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

29. Réduction d'impôt majorée pour épargne-logement.

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 ».

28.6. vrijgesteld basisbedrag voor de belastingplichtige zelf (6 570 euro voor het aanslagjaar 2012) (43).

Sinds het aanslagjaar 2009 wordt een toeslag van 260 euro toegekend wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 24 410 euro (bedrag voor het aanslagjaar 2012).

Wanneer het belastbaar inkomen ligt tussen 24 410 euro en 24 670 euro, wordt een afbouwregel toegepast: de verhoogde belastingvrije som wordt verminderd, evenredig met het verschil tussen het belastbaar inkomen en 24 410 euro.

Wettelijke ref.: artikel 131, WIB 92

Verminderings voor het langetermijnsparen (44).

Wettelijke ref.: artikelen 145/1 tot 145/23, WIB 92

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

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

29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen.

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".

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

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

43 Sinds het aanslagjaar 2005 is het basisbedrag van de belastingvrije som gelijk voor alle belastingplichtigen, ongeacht zij gehuwd, samenwonend of alleenstaand zijn.

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

Elle concerne :

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

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

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*.

Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées, par conjoint, à 15% de la première tranche de 1 770 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 2 120 euros pour l'exercice d'imposition 2012 (article 145/6, alinéa 1^{er}, CIR 92).

Réf. légale : articles 145/17 à 145/20, CIR 92

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

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

a) les primes d'assurance-vie individuelle qui répondent aux conditions fixées par l'article 145/4, CIR 92 ;

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

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 ».

Zij wordt toegepast op:

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

b) aflossingen van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering;

op voorwaarde dat:

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

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

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

De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt, per echtgenoot, tot 15% van de eerste schijf van 1 770 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het saldo, met een maximum van 2 120 euro voor het aanslagjaar 2012 (artikel 145/6, eerste lid, WIB 92).

Wettelijke ref.: artikelen 145/17 tot 145/20, WIB 92

30. Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering.

30.1. vermindering voor premies van individuele levensverzekeringen en kapitaalaflossingen;

a) premies voor een individuele levensverzekering die aan in de artikel 145/4, WIB 92 gestelde vereisten voldoen;

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

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

Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées, par conjoint, à 15% de la première tranche de 1 770 euros du montant total des revenus professionnels et 6% du solde, avec un maximum de 2 120 euros pour l'exercice d'imposition 2012 (article 145/6, alinéa 1^{er}, CIR 92).

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

30.2. réduction pour épargne-pension ;

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 (45) (46).

Réf. légale : articles 145/8 à 145/16, CIR 92

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.

30.3. versements pour l'acquisition d'actions de la société-employeur (47) (48) ;

Réf. légale : articles 145/1, 4^o et 145/7 CIR 92

De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt, per echtgenoot, tot 15% van de eerste schijf van 1 770 euro van het totale beroepsinkomen en 6% van het overige, met een maximum van 2 120 euro voor het aanslagjaar 2012 (artikel 145/6, alinea 1, WIB 92).

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

30.2. vermindering voor pensioensparen;

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 (45) (46).

Wettelijke ref.: artikelen 145/8 à 145/16, WIB 92

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.

30.3. betalingen voor het verwerven van werkgeversaandelen (47) (48);

Wettelijke ref.: artikelen 145/1, 4^o en 145/7, WIB 92

45 Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 880 euros pour l'exercice d'imposition 2012.

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 Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 710 euros pour l'exercice d'imposition 2012.

48 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. L'incompatibilité s'apprécie par conjoint.

45 Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 880 euro voor het aanslagjaar 2012.

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

47 Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 710 euro voor het aanslagjaar 2012.

48 Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men slechts, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgeversaandelen, ofwel aan pensioensparen doen. De onverenigbaarheid wordt per echtgenoot vastgesteld.

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 ;

Réf. légale : article 145/3 CIR 92

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

Les dépenses ALE donnent droit à une réduction d'impôt au « taux moyen spécial » (49) tandis que les titres-services donnent droit à une réduction au taux de 30%. Cependant, le plafond est commun aux deux types de dépenses : 2 560 euros pour l'exercice d'imposition 2012.

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 (50).

La réduction d'impôt pour titres-services est convertie en un crédit d'impôt remboursable pour les contribuables dont les revenus n'excèdent pas 24 410 euros (voir page 120).

Réf. légale : articles 145/21 à 145/23 CIR 92

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 ;

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;

Wettelijke ref.: artikel 145/3, WIB 92

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

De PWA-uitgaven geven recht op een belastingvermindering tegen de "bijzondere gemiddelde aanslagvoet" (49), terwijl de dienstencheques recht geven op een vermindering tegen het tarief van 30%. Het plafond is echter hetzelfde voor beide categorieën van uitgaven: 2 560 euro voor het aanslagjaar 2012.

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 (50).

De belastingvermindering voor dienstencheques is omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor de belastingplichtigen waarvan de inkomsten niet hoger zijn dan 24 410 euro (zie pagina 120).

Wettelijke ref.: artikelen 145/21 tot 145/23 WIB 92

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

30.6. belastingvermindering voor energie-besparende uitgaven;

49 Dès l'exercice d'imposition 2013, le taux moyen spécial est supprimé. La réduction d'impôt pour dépenses ALE s'effectue dès lors au taux de 30%.

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

49 De bijzondere gemiddelde aanslagvoet wordt vanaf het aanslagjaar 2013 afgeschaft. De belastingvermindering voor PWA-uitgaven bedraagt dan ook 30%.

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

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

Le montant de la réduction d'impôt est égal à 40% des dépenses effectivement payées pendant la période imposable. Les dépenses éligibles sont plafonnées à 2 830 euros par habitation (51). Ce montant est porté à 3 680 euros pour les dépenses relatives à l'installation de panneaux photovoltaïques.

S'il s'agit d'une habitation « récente » (occupée depuis moins de cinq ans au début des travaux), seuls les investissements en panneaux photovoltaïques, en systèmes de chauffage de l'eau par recours à l'énergie solaire et en dispositifs de production d'énergie géothermique donnent encore droit à la réduction d'impôt.

Les habitations plus « anciennes » (dont la première occupation précède d'au moins cinq ans le début des travaux) continuent de donner droit à la réduction d'impôt pour huit catégories de dépenses, à savoir, outre celles citées ci-dessus, les dépenses pour le remplacement des anciennes chaudières ou l'entretien d'une chaudière, l'installation de double vitrage, l'isolation du toit, le placement d'une régulation d'une installation de chauffage central au moyen de vannes thermostatiques ou d'un thermostat d'ambiance à horloge, et enfin, les dépenses pour un audit énergétique de l'habitation.

En ce qui concerne ces habitations plus anciennes, et pour lesquelles le montant de la réduction d'impôt excède les plafonds de 2 830 euros ou 3 680 euros, l'excédent peut être **reporté** sur les trois périodes imposables suivant celle au cours de laquelle les dépenses ont été supportées, sans excéder toutefois, par période imposable, la limite annuelle, y compris les nouvelles dépenses de la période.

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 40% van de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedaan zijn. De in aanmerking genomen uitgaven worden beperkt tot 2 830 euro per woning (51). Dit bedrag wordt opgetrokken tot 3 680 euro voor de uitgaven betaald voor de plaatsing van zonnepanelen.

Als de woning "recent" is, dat wil zeggen bij het begin van de werkzaamheden sinds minder dan vijf jaar in gebruik genomen, geven slechts de investeringen in zonnepanelen, waterverwarming door middel van zonne-energie en uitrustingen voor geothermische energie-opwekking nog recht op de belastingvermindering.

De "oudere" woningen (waarvan de eerste ingebruikneming ten minste vijf jaar voorafgaat aan de aanvang van de werkzaamheden) blijven recht geven op de belastingvermindering voor acht uitgavencategorieën, namelijk, naast de bovenvermelde uitgaven, de uitgaven voor de vervanging van oude stookketels of het onderhoud van een stookketel, de plaatsing van dubbele beglazing, de isolatie van daken, de plaatsing van een warmteregeling van een installatie van een centrale verwarming door middel van thermostatische kranen of door een kamerthermostaat met tijdsinschakeling, en de uitgaven voor een energie-audit van de woning.

Wat betreft deze oudere woningen waarvoor het bedrag van de belastingvermindering hoger is dan de maximumbedragen van 2 830 euro of 3 680 euro, kan het overschot **overgedragen** worden naar de drie belastbare tijdperken volgend op dat waarin de uitgaven werden gedaan, zonder per belastbaar tijdperk, met inbegrip van de nieuwe uitgaven van de periode, de jaargrens te overschrijden.

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

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

La partie de la réduction d'impôt relative à des investissements dans certains travaux économeurs d'énergie, dont le contribuable ne peut effectivement bénéficier faute de revenus imposables suffisants, ainsi que l'excédent reporté de la réduction relative à ces dépenses, sont convertis – *temporairement* – en un **crédit d'impôt** remboursable (voir page 120).

Les travaux économeurs d'énergie ouvrant droit au crédit d'impôt sont les suivants : les travaux d'isolation, le remplacement ou l'entretien de chaudières, l'installation de double vitrage, l'installation de vannes thermostatiques ou d'un thermostat d'ambiance à horloge, l'audit énergétique de l'habitation.

Réf. légale : article 145/24, §1, CIR 92

Motivation : Encourager les économies d'énergie des particuliers.

30.7. réduction d'impôt pour maisons à faible consommation d'énergie ;

Cette réduction d'impôt concerne les *maisons passives, basse énergie et zéro énergie*. Sont visées des habitations sises dans un Etat membre de l'Espace économique européen et qui répondent à certains critères énergétiques plus ou moins stricts selon le type d'habitation. La réduction d'impôt pour maisons passives est octroyée depuis l'exercice d'imposition 2008 tandis que celles relatives aux maisons basse énergie et zéro énergie sont plus récentes (exercice d'imposition 2011).

Le contribuable doit investir dans la construction, l'acquisition à l'état neuf ou la rénovation d'un bien immobilier en vue de le transformer en maison passive, basse énergie ou zéro énergie.

Ces différentes réductions d'impôt sont octroyées pendant dix périodes imposables successives et pour en bénéficier, le contribuable doit produire un certificat de « maison passive », « basse énergie » ou « zéro énergie ».

a) maisons passives

La réduction d'impôt pour maisons passives s'élève à 850 euros (revenus 2011) par période imposable et par habitation.

Het deel van de belastingvermindering dat betrekking heeft op investeringen in bepaalde energiebesparende werkzaamheden en dat de belastingplichtige niet effectief kan genieten bij gebrek aan voldoende belastbare inkomsten, alsmede het overgedragen overschot van de vermindering met betrekking tot deze uitgaven, worden – *tijdelijk* – omgezet in een terugbetaalbaar **belastingkrediet** (zie pagina 120).

De energiebesparende werkzaamheden die recht geven op het belastingkrediet zijn de volgende: isolatiewerken, de vervanging of het onderhoud van stookketels, de plaatsing van dubbele beglazing, de plaatsing van thermostatische kranen of kamerthermostaten met tijdschakeling en de energie-audit van de woning.

Wettelijke ref.: artikel 145/24, §1, WIB 92

Motivatie: Particulieren ertoe aanzetten energie te besparen.

30.7. belastingvermindering voor woningen met een laag energieverbruik;

Deze belastingvermindering betreft *passiefhuizen, lage-energiewoningen en nulenergiewoningen*. Zijn bedoeld de woningen die in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen zijn en die bepaalde min of meer strikte energetische criteria in functie van het soort woning naleven. De belastingvermindering voor passiefhuizen wordt sinds het aanslagjaar 2008 toegekend, terwijl de belastingverminderingen voor lage-energiewoningen en nulenergiewoningen recenter zijn (aanslagjaar 2011).

De belastingplichtige moet investeren in het bouwen, het in nieuwe staat verwerven of de vernieuwing van een onroerend goed om het te verbouwen tot een passiefhuis, lage-energiewoning of nulenergiewoning.

Deze verschillende belastingverminderingen worden gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken toegekend. Om dit voordeel te kunnen genieten, moet de belastingplichtige een certificaat "passiefhuizen", "lage-energiewoning" of "nulenergiewoning" overleggen.

a) passiefhuizen

De belastingvermindering voor passiefhuizen bedraagt 850 euro (inkomsten 2011) per belastbaar tijdperk en per woning.

b) maisons « basse énergie » et
« zéro énergie »

La réduction d'impôt s'élève à 420 euros pour une habitation basse énergie et à 1 700 euros pour une habitation zéro énergie, par période imposable et par habitation (revenus 2011).

Réf. légale : article 145/24, §2, CIR 92

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

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

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

Le prêt vert est une mesure temporaire qui s'applique aux contrats de prêts conclus entre le 1^{er} janvier 2009 et le 31 décembre 2011.

Réf. légale : article 145/24, §3, CIR 92

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

30.9. réduction d'impôt pour dépenses de rénovation dans les zones d'action positive des grandes villes;

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.

b) "lage-energiewoningen" en
"nulenergiewoningen"

De belastingvermindering bedraagt 420 euro voor een lage-energiewoning en 1 700 euro voor een nulenergiewoning, per belastbaar tijdperk en per woning (inkomsten 2011).

Wettelijke ref.: artikel 145/24, §2, WIB 92

Motivatie: De particulieren aanmoedigen om woningen met een laag energieverbruik te verwerven en een onroerend goed om te zetten in een woning met een laag energieverbruik.

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

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

De maatregel met betrekking tot "groene leningen" is tijdelijk en van toepassing op leningovereenkomsten die tussen 1 januari 2009 en 31 december 2011 worden gesloten.

Wettelijke ref.: artikel 145/24, §3, WIB 92

Motivatie: De financiering van energiebesparende uitgaven door particulieren vergemakkelijken.

30.9. belastingvermindering voor uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid;

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

La réduction est égale à 15% des dépenses effectuées avec un plafond de 710 euros par habitation (53). Pour être éligibles à la réduction d'impôt, les prestations ne doivent plus nécessairement avoir été effectuées par un entrepreneur enregistré.

Réf. légale : article 145/25, CIR 92

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

30.10. / (réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de l'Economie sociale et durable)

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 300 euros par période imposable.

Conformément à la loi-programme du 8 juin 2008, il a été décidé de mettre fin au Fonds de l'Economie sociale et durable.

Réf. légale : article 145/26, CIR 92

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

30.11. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds « Starters » ;

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 300 euros par période imposable (54).

De vermindering is gelijk aan 15% van de uitgaven, met een maximum van 710 euro per woning (53). Om in aanmerking te komen voor de belastingvermindering, moeten de prestaties niet meer noodzakelijkerwijs door een geregistreerde aannemer worden geleverd.

Wettelijke ref.: artikel 145/25, WIB 92

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

30.10. / (belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Kringlopfonds)

De belastingvermindering is gelijk aan 5% van de betalingen verricht voor het verwerven van obligaties met een looptijd van 60 maanden die door het Kringlopfonds op naam worden uitgegeven, met een maximum van 300 euro per belastbaar tijdperk.

Overeenkomstig de programmawet van 8 juni 2008 werd er beslist het Kringlopfonds uit te doen.

Wettelijke ref.: artikel 145/26, WIB 92

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

30.11. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Startersfonds;

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 300 euro per belastbaar tijdperk (54).

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

54 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 2011. 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 2012.

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

54 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 2011 geen obligaties uitgegeven. De belastingvermindering is dan ook niet opgenomen in het model van de belastingaangifte van de personenbelasting voor het aanslagjaar 2012

Les obligations dans le cadre de la deuxième opération Fonds Starters ont été émises entre le 23 mars et le 30 avril 2009.

Réf. légale : article 145/27, CIR 92

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

30.12. (ancienne réduction d'impôt pour l'acquisition d'une voiture propre ou d'un véhicule diesel équipé d'un filtre à particules. Pour les acquisitions faites après le 1^{er} juillet 2007, l'avantage est octroyé sous forme d'une prime déduite directement sur la facture d'achat) (55). En ce qui concerne le filtre à particules, la réduction sur facture est supprimée à partir du 1^{er} janvier 2011, étant donné l'obligation introduite par la Commission européenne pour tous les véhicules neufs de répondre aux normes d'émission Euro 5, ce qui implique *de facto* la présence d'un filtre à particules pour les véhicules diesel.

30.13. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de réduction du coût global de l'énergie ;

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 300 euros (56).

De obligaties in het kader van de tweede operatie Startersfonds werden uitgegeven tussen 23 maart en 30 april 2009.

Wettelijke ref.: artikel 145/27, WIB 92

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

30.12. (oude belastingvermindering voor de verwerving van schone wagens of van een diesellootruig 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) (55). Wat de roetfilter betreft, wordt de factuurkorting vanaf 1 januari 2011 afgeschaft, aangezien de Europese Commissie voor alle nieuwe voertuigen de verplichting heeft opgelegd aan de Euro 5-uitstootnorm te voldoen. Dit impliceert *de facto* de aanwezigheid van een roetfilter voor diesellootruigen.

30.13. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties die door het Fonds ter reductie van de globale energiekost worden uitgegeven;

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 300 euro bedragen (56).

55 Le total du Fonds MEVA, à savoir le fonds pour les « mesures environnementales relatives aux véhicules automobiles » est prélevé sur les recettes de précompte professionnel et sert à rembourser aux concessionnaires de voitures la réduction accordée directement sur facture. Les montants des ristournes accordées pour des véhicules écologiques en 2009 et 2010 s'élèvent respectivement à 66 millions et 231 millions d'euros. Cf. réponse du Ministre des Finances à la question parlementaire du 27.06.2011 du député H. Goyvaerts. En 2011, les versements aux Fonds MEVA s'élèvent à 316 millions d'euros. Des montants plus modestes sont encore enregistrés pour 2012 et 2013.

56 Loi-programme du 27.12.2005 (MB 30.12.2005), article 156. Il n'y a pas eu d'émission d'obligations en 2011, 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 2012.

55 Het totaal bedrag van het MMA-Fonds, dat is het fonds voor de "milieuvriendelijke maatregelen betreffende de autovoertuigen" wordt voorafgenomen op de opbrengst van de bedrijfsvoorheffing en wordt gebruikt om de korting die rechtstreeks op de aankoopfactuur wordt toegekend, aan de concessiehouders terug te betalen. De kortingen die in 2009 en 2010 werden toegekend voor milieuvriendelijke voertuigen, bedragen respectievelijk 66 miljoen euro en 231 miljoen euro. Cf. antwoord van de Minister van Financiën op de parlementaire vraag van 27.06.2011 van volksvertegenwoordiger H. Goyvaerts. De stortingen aan het MMA-Fonds bedragen in 2011 316 miljoen euro. Voor 2012 en 2013 werden lagere bedragen geboekt.

56 Programmawet van 27.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 156. Er werden in 2011 geen obligaties uitgegeven. De belastingvermindering is dan ook niet opgenomen in de belastingaangifte van de personenbelasting voor het aanslagjaar 2012.

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

Réf. légale : article 145/29, CIR 92

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.

30.14. réduction d'impôt pour les dépenses de rénovation d'habitations données en location à un loyer modéré (57).

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 1 060 euros pour les revenus de 2011. Pour être éligibles à la réduction d'impôt, les prestations ne doivent plus nécessairement avoir été effectuées par un entrepreneur enregistré.

Réf. légale : article 145/30, CIR 92

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

30.15. réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie (58) ;

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

Wettelijke ref.: artikel 145/29, WIB 92

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.

30.14. belastingvermindering voor de uitgaven gedaan voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen (57).

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

De belastingvermindering wordt toegekend voor een periode van negen opeenvolgende belastbare tijdperken (normale looptijd van een huurcontract) tegen 5% van de werkelijk gedane uitgaven voor elk van de belastbare tijdperken, met een jaarlijks maximum van 1 060 euro voor de inkomsten van 2011. Om in aanmerking te komen voor de belastingvermindering, moeten de prestaties niet meer noodzakelijkerwijs door een geregistreerde aannemer worden geleverd.

Wettelijke ref.: artikel 145/30, WIB 92

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 kwaliteitwoningen tegen aanvaardbare prijzen oplossen.

30.15. belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand (58);

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

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

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

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

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 710 euros pour les revenus de l'année 2011 (59).

Réf. légale : article 145/31, CIR 92

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

30.16. réduction d'impôt pour les actions émises par des fonds de développement du micro-financement dans les pays en développement (article 145³², CIR 92) (60) ;

Cette réduction d'impôt concerne les souscriptions d'actions nominatives émises par des fonds de développement agréés actifs dans le domaine du micro-crédit.

Les sommes versées doivent s'élever à minimum 350 euros pour les revenus de l'année 2011. Les actions doivent, sauf en cas de décès, rester en possession du souscripteur pendant une période ininterrompue d'au moins 60 mois. En cas de cession, le nouveau possesseur n'a pas droit à la réduction d'impôt.

La réduction d'impôt est égale à 5% des paiements réellement faits, avec un maximum de 300 euros pour les revenus de l'année 2011. Chaque conjoint a droit à la réduction d'impôt si les actions sont émises à son nom propre.

Réf. légale : article 145/32, CIR 92

Motivation : Inciter les particuliers à investir dans des fonds de développement qui soutiennent des initiatives de micro-financement.

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 710 euro per belastbaar tijdperk voor de inkomsten van het jaar 2011 (59).

Wettelijke ref.: artikel 145/31, WIB 92

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

30.16. belastingvermindering voor de aandelen die zijn uitgegeven door ontwikkelingsfondsen voor microfinanciering in ontwikkelingslanden (60);

Deze belastingvermindering heeft betrekking op de inschrijving op aandelen op naam uitgegeven door erkende ontwikkelingsfondsen die actief zijn in microfinanciering.

De gestorte sommen moeten minimaal 350 euro bedragen voor de inkomsten van het jaar 2011. De aandelen moeten, behalve bij overlijden, gedurende ten minste 60 maanden ononderbroken in het bezit blijven van de inschrijver. Bij vervreemding heeft de nieuwe bezitter geen recht op de belastingvermindering.

De belastingvermindering is gelijk aan 5% van de werkelijk gedane betalingen, met een maximumbedag van 300 euro voor de inkomsten van het jaar 2011. Elke echtgenoot heeft recht op de vermindering indien de aandelen op zijn/haar persoonlijke naam zijn uitgegeven.

Wettelijke ref.: artikel 145/32, WIB 92

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

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

60 Loi du 01.06.2008 (MB 04.07.2008) et loi du 21.12.2009 (MB 31.12.2009), article 2. Les premiers fonds de développement ne sont agréés que depuis le 1^{er} janvier 2010.

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

60 Wet van 01.06.2008 (BS van 04.07.2008) en wet van 21.12.2009 (BS van 31.12.2009), artikel 2. De eerste ontwikkelingsfondsen werden slechts sinds 1 januari 2010 erkend.

30.17. réduction d'impôt pour véhicules électriques et pour l'installation d'une borne de rechargement de véhicules électriques ;

Une réduction d'impôt est octroyée pour les dépenses effectuées en vue d'acquérir à l'état neuf un véhicule à deux, trois ou quatre roues, exclusivement propulsé par un moteur électrique et apte au transport d'au moins deux personnes.

La réduction d'impôt s'élève à :

- 30% de la valeur d'achat du véhicule, avec un maximum de 9 190 euros (revenus 2011), pour les *voitures, voitures mixtes et minibus* ;
- 15% de la valeur d'achat du véhicule, avec un maximum de 2 830 euros (revenus 2011), pour les *motocyclettes et tricycles* ;
- 15% de la valeur d'achat du véhicule, avec un maximum de 4 640 euros (revenus 2011), pour les *quadricycles*.

Les dépenses relatives à l'installation d'une borne de rechargement pour véhicules électriques à l'extérieur de l'habitation bénéficient également d'une réduction d'impôt. Il s'agit d'une mesure temporaire, applicable aux dépenses effectuées entre le 1^{er} janvier 2010 et le 31 décembre 2012.

Cette réduction d'impôt pour bornes de rechargement s'élève à 40% des dépenses effectuées, avec un maximum de 250 euros pour les revenus de l'année 2011.

Réf. légale : article 145/28, CIR 92

Motivation : Encourager l'usage des véhicules électriques.

30.17. belastingvermindering voor elektrische voertuigen en voor de installatie van een oplaadpunt voor elektrische voertuigen;

Een nieuwe belastingvermindering wordt toegekend voor de uitgaven met het oog op de verwerving in nieuwe staat van een twee-, drie- of vierwielig voertuig dat uitsluitend door een elektrische motor wordt aangedreven en dat geschikt is voor het vervoer van tenminste twee personen.

De belastingvermindering bedraagt:

- 30% van de aanschaffingswaarde bij de aankoop van het voertuig, met een maximum van 9 190 euro (inkomsten van 2011), voor *personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen*;
- 15% van de aanschaffingswaarde bij de aankoop van het voertuig, met een maximum van 2 830 euro (inkomsten van 2011), voor *motorfietsen en driewielers*;
- 15% van de aanschaffingswaarde bij de aankoop van het voertuig, met een maximum van 4 640 euro (inkomsten van 2011), voor *vierwielers*.

De uitgaven met betrekking tot de installatie van een oplaadpunt voor elektrische voertuigen aan de buitenkant van de woning geven eveneens recht op een belastingvermindering. Deze maatregel is tijdelijk en wordt toegepast op de uitgaven die tussen 1 januari 2010 en 31 december 2012 worden gedaan.

Deze belastingvermindering voor oplaadpunten bedraagt 40% van de gedane uitgaven, met een maximum van 250 euro voor inkomsten van het jaar 2011.

Wettelijke ref.: artikel 145/28, WIB 92

Motivatie: Het gebruik van elektrische voertuigen aanmoedigen.

31. Réductions d'impôt pour pensions et revenus de remplacement (61) ;

Réf. légale : articles 146 à 154, CIR 92

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 (62) ;

- revenu imposable jusqu'à 21 070 euros : 1 901,09 euros pour chaque contribuable (63) ;
- de 21 070 euros à 26 300 euros : dégressif ;
- à partir de 26 300 euros : 0 euro.

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

- revenu imposable jusqu'à 21 070 euros : 2 440,36 euros pour chaque contribuable ;
- de 21 070 euros à 42 130 euros : dégressif ;
- à partir de 42 130 euros : 813,45 euros pour chaque contribuable (2 440,36 euros*1/3).

61 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.

62 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 92, 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.

63 La réduction d'impôt pour allocations de chômage est octroyée par conjoint depuis l'exercice d'imposition 2010.

31. Belastingverminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten (61);

Wettelijke ref.: artikelen 146 tot 154, WIB 92

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 (62);

- tot 21 070 euro belastbaar inkomen: 1 901,09 euro voor elke belastingplichtige (63);
- van 21 070 euro tot 26 300 euro: degressief;
- vanaf 26 300 euro: 0 euro.

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

- tot 21 070 euro belastbaar inkomen: 2 440,36 euro voor elke belastingplichtige;
- van 21 070 euro tot 42 130 euro: degressief;
- vanaf 42 130 euro: 813,45 euro voor elke belastingplichtige (2 440,36 euro*1/3).

61 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 verminderings mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor ze worden verleend.

62 Sinds het aanslagjaar 2005 worden de werkloosheidsuitkeringen die een anciënniteitstoelag bevatten, voor de toepassing van de artikelen 146 tot 153 WIB 92, gelijkgesteld met de andere vervangingsinkomsten, indien:

- die uitkeringen met anciënniteitstoelag 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 anciënniteitstoelag hebben bekomen.

63 Sinds het aanslagjaar 2010 wordt de belastingvermindering voor werkloosheidsuitkeringen toegekend per echtgenoot.

31.3. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des pensions, prépensions (64) et des revenus de remplacement autres que les allocations de chômage ou les indemnités d'assurance maladie-invalidité :

- revenu imposable jusqu'à 21 070 euros : 1 901,09 euros pour chaque contribuable ;
- de 21 070 euros à 42 130 euros : dégressif ;
- à partir de 42 130 euros : 633,69 euros pour chaque contribuable (1 901,09 euros *1/3).

32. Réduction d'impôt pour heures supplémentaires ;

Il est accordé une réduction d'impôt aux travailleurs salariés des secteurs marchand, non marchand et des entreprises publiques autonomes qui ont presté des heures supplémentaires (65). La réduction est accordée à partir des montants qui ont servi de base au calcul du sursalaire octroyé pour les heures supplémentaires. La réduction n'est accordée que pour une tranche de 130 heures. Si le nombre d'heures supplémentaires (NHS) excède 130, la base est limitée à 130/NHS.

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% (66). La réduction d'impôt ne peut excéder l'impôt afférent aux rémunérations nettes imposables.

Depuis le 1^{er} janvier 2010, le nombre d'heures supplémentaires prises en considération pour le calcul de la réduction d'impôt a été majoré de 100 à 130 heures.

Réf. légale : article 154*bis*, CIR 92

- 64 A savoir les prépensions « nouveau régime » qui ont pris cours à partir du 1^{er} janvier 2004.
- 65 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). L'élargissement aux entreprises publiques autonomes s'est effectué en deux étapes : 01.01.2009 (Belgacom et les entreprises du groupe SNCB) et 01.01.2010 (bpost).
- 66 Article 154*bis*, CIR 92 modifié par la loi du 17.05.2007 portant exécution de l'accord interprofessionnel pour la période 2007-2008 (MB 19.06.2007), article 25, et par la loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 13.

31.3. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit pensioenen, brugpensioenen (64) en vervangingsinkomsten andere dan de werkloosheidsuitkeringen of de vergoedingen inzake ZIV:

- tot 21 070 euro belastbaar inkomen: 1 901,09 euro voor elke belastingplichtige;
- van 21 070 euro tot 42 130 euro: degressief;
- vanaf 42 130 euro: 633,69 euro voor elke belastingplichtige (1 901,09 euro *1/3).

32. Belastingvermindering voor overwerktoeslag;

Er wordt een belastingvermindering verleend aan de werknemers uit de profit-sector, de non-profit-sector en de autonome overheidsbedrijven, die overwerk hebben gepresteerd (65). Die vermindering wordt berekend op de berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag betreffende de gepresteerde uren overwerk. De belastingvermindering wordt slechts toegekend voor een schijf van 130 uren. Als het aantal uren overwerk (AUO) 130 overschrijdt, wordt de berekeningsgrondslag tot 130/AUO beperkt.

De belastingvermindering bedraagt 66,81% of 57,75%, respectievelijk voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoeslag van 20% of een wettelijke overwerktoeslag van 50% of 100% van toepassing is (66). De belastingvermindering mag niet meer bedragen dan de belasting met betrekking tot het nettobedrag van de belastbare bezoldigingen.

Sinds 1 januari 2010 werd het aantal uren overwerk dat in aanmerking wordt genomen voor de berekening van de belastingvermindering, van 100 tot 130 uren verhoogd.

Wettelijke ref.: artikel 154*bis*, WIB 92

- 64 Namelijk de brugpensioenen "nieuwe regeling" die vanaf 1 januari 2004 ingegaan zijn.
- 65 De belastingvermindering wordt toegepast op de bezoldigingen voor overwerk die vanaf 01.07.2005 worden betaald of toegekend (wet van 03.07.2005, BS van 19.07.2005). De uitbreiding tot de autonome overheidsbedrijven gebeurde in twee stappen: 01.01.2009 (Belgacom en de ondernemingen van de NMBS-groep) en 01.01.2010 (bpost).
- 66 Artikel 154*bis* WIB 92, gewijzigd door de wet van 17.05.2007 houdende uitvoering van het interprofessioneel akkoord voor de periode 2007-2008 (BS 19.06.2007), artikel 25 en door de economische herstellwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 13.

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

33. Réductions d'impôt pour revenus d'origine étrangère ;

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 ;

Réf. légale : article 155, CIR 92

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.

Réf. légale: article 156, CIR 92

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 ;

Réf. légale : articles 169 et 170, CIR 92

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) ;

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

33. Belastingverminderingen voor inkomsten uit het buitenland;

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;

Wettelijke ref.: artikel 155, WIB 92

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.

Wettelijke ref.: artikel 156, WIB 92

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;

Wettelijke ref.: artikelen 169 en 170, WIB 92

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%;

Il s'agit des bénéfices et profits occasionnels, indemnités de chercheurs (67), prix et subsides (pour la tranche dépassant 3 530 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, plus-values sur cession de participations importantes.

Réf. légale : article 171, CIR 92

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).

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 92) :

Het betreft hier occasionele winsten of baten, vergoedingen aan onderzoekers (67), prijzen en subsidies (voor de schijf boven 3 530 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 reclaimedragers te plaatsen, opbrengsten uit de verhuur van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, meerwaarden op gebouwde onroerende goederen, meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen, meerwaarden verwezenlijkt bij de overdracht van aandelen uit een belangrijke deelneming.

Wettelijke ref.: artikel 171, WIB 92

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).

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 92):

67 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 FFRS, le FRS-FNRS ou le « Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen ». Loi du 25.04.2007 (MB 08.05.2007), article 135.

67 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 FFWO, het FRS-FNRS of het Fonds voor de Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen, worden betaald of toegekend aan onderzoekers. Wet van 25.04.2007 (BS van 08.05.2007), artikel 135.

les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de *cotisations personnelles*, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, f, CIR 92 (68) 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 (69) ;

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 92 (70) ;

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 92 (71) ;

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 92 (68) en kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door werkgeversbijdragen, wanneer zij ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden vereffend aan een begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven (69) ;

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 92 (70) ;

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 92 (71) ;

68 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).

69 Pour les capitaux liquidés à partir du 01.01.2006, suite à l'instauration du Pacte des générations, l'entière 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.

70 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).

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

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

69 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.

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

71 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 92 (72);

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 (73);

— **au taux de 10,38%** (article 171, 7°, CIR 92) :

les primes régionales de remise au travail inférieures à 170 euros brut par mois (74);

— **au taux de 12,50%** (75) :

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

La taxation distincte à 12,5% au lieu de 16,5% conformément à l'article 171, 4°, i, s'applique uniquement aux primes payées pendant les années 2008 à 2014.

Motivation : Aide au secteur agricole.

— **au taux de 16,5%** (article 171, 4°, CIR 92) :

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).

spaategoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van het pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, e, WIB 92 (72);

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 (73);

— **tegen een aanslagvoet van 10,38%** (artikel 171, 7°, WIB 92):

de gewestelijke weerwerkpremies die bruto niet meer bedragen dan 170 euro per maand (74);

— **tegen een aanslagvoet van 12,50%** (75):

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

Het afzonderlijke tarief van 12,5% in plaats van 16,5% overeenkomstig artikel 171, 4°, i, wordt slechts toegepast op de premies die in de jaren 2008 tot en met 2014 zijn betaald.

Motivatie: Steunregeling voor de landbouwsector.

— **tegen een aanslagvoet van 16,5%** (artikel 171, 4°, WIB 92):

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).

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

73 Article 18, alinéa 1, 2^oter et article 171, 2°, f, CIR 92.

74 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.

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

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

73 Artikel 18, eerste lid, 2^oter en artikel 171, 2°, f, WIB 92.

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

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

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 92) ;

certaines capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 92 (versements avant 1992) (76) ;

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 92, 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 92 ;

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 92 (versements avant 1992) (77) ;

les primes prévues par certains Règlements (CEE) dans le cadre de la réforme de la politique agricole commune européenne (article 171, 4°, i, CIR 92).

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

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 92);

sommige kapitalen van levensverzekeringscontracten die worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, 5^e lid, WIB 92 (betalingen vóór 1992) (76);

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, die gevormd zijn door werkgeversbijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 92, 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 92;

spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, WIB 92 (betalingen vóór 1992) (77);

bij bepaalde Verordeningen (EU) toegekende premies overeenkomstig het hervormd Europees gemeenschappelijk landbouwbeleid (artikel 171, 4°, i, WIB 92);

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

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

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

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

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

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 brute de 17 390 euros (article 171, 4°, j, CIR 92) (78).

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.

la prime du Fonds d'Impulsion pour la médecine générale obtenue par un médecin généraliste agréé pour s'installer dans une zone dite « prioritaire » (article 171, 4°, k, CIR 92) (79)

Motivation : Favoriser davantage l'implantation des jeunes médecins ou le déménagement de pratiques médicales actuelles vers des zones à faible densité médicale.

— **au taux de 33%** (article 171, 1°, CIR 92) :

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 ;

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 brutoschijf van 17 390 euro (artikel 171, 4°, j, WIB 92) (78).

Motivatie: De belasting op de beroepsinkomsten van al dan niet ingezetenen 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.

de premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde die door een erkende huisarts wordt ontvangen om zich in een zogenaamde "prioritaire" zone te vestigen (artikel 171, 4°, k, WIB 92) (79)

Motivatie: Jonge artsen ertoe aanzetten zich te vestigen in of te verhuizen naar zones met weinig huisartsen per inwoner.

— **tegen een aanslagvoet van 33%** (artikel 171, 1°, WIB 92):

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;

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

79 Il s'agit de la prime de 20 000 euros octroyée lorsque des médecins généralistes s'installent dans une zone nécessitant la présence de médecins généralistes supplémentaires. La taxation distincte au taux de 16,5%, applicable à partir de l'exercice d'imposition 2012, a été instaurée par la loi du 07.11.2011 (MB du 16.11.2011).

78 Wet betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars van 04.05.2007 (BS 15.05.2007).

79 Het gaat om de premie van 20.000 euro die wordt toegekend voor de vestiging van huisartsen in een zone waarin de aanwezigheid van extra huisartsen noodzakelijk is. De afzonderlijke belasting van 16,5%, die vanaf het aanslagjaar 2012 van toepassing is, werd ingevoerd door de wet van 07.11.2011 (BS van 16.11.2011).

Motivation : Revenus non périodiques (voir ci-avant).

certaines capitaux et valeurs de rachat d'assurance-vie, d'assurance groupe et d'épargne-pension qui ne peuvent être imposés ni à 10% ni à 16,5% (conditions non remplies) (voir ci-dessus) ;

les revenus professionnels, à l'exception des rémunérations des dirigeants d'entreprise, payés ou attribués, pour une première tranche brute de 17 390 euros,

- aux sportifs âgés d'au moins 26 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition,
- aux arbitres de compétitions sportives,
- 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 92) (80).

Motivation : Uniformiser la taxation des revenus professionnels des sportifs, que ces derniers soient résidents ou non-résidents, en créant un nouveau régime fiscalement avantageux.

— **au taux moyen de la dernière année d'activité normale** (article 171, 5°, CIR 92) :

les « arriérés » de rémunérations, pensions, rentes et allocations, bénéfices ou profits, les indemnités de dédit et les indemnités de reclassement. 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 92) ainsi que les indemnités CECA versées par l'ONEM (article 171, 5°, e, CIR 92).

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 92) :

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, met uitzondering van de bezoldigingen van bedrijfsleiders, betaald of toegekend, voor een eerste brutoschijf van 17 390 euro, aan:

- sportbeoefenaars die op 1 januari van het aanslagjaar ten minste 26 jaar oud zijn,
- scheidsrechters tijdens sportwedstrijden,
- opleiders, trainers en begeleiders voor hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit,

op voorwaarde dat zij hogere inkomsten uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen (artikel 171, 1°, i, WIB 92) (80).

Motivatie: De belasting op de beroepsinkomsten van al dan niet ingezeten sportbeoefenaars eenvormig maken, met de invoering van een nieuw voordelig belastingstelsel.

— **tegen de gemiddelde aanslagvoet van het laatste jaar normale beroeps-werkzaamheid** (artikel 171, 5°, WIB 92):

“achterstallen” van bezoldigingen, pensioenen, renten, toelagen, winst of baten, opzeggingsvergoedingen en inschakelingsvergoedingen. Worden 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 92) en de door de RVA uitgekeerde EGKS- vergoedingen (artikel 171, 5°, e, WIB 92).

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 92):

80 Loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés du 04.05.2007 (MB 15.05.2007). Il s'agit ici d'une activité sportive exercée à titre accessoire.

80 Wet betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars van 04.05.2007 (BS 15.05.2007). Hier gaat het om een sportactiviteit in bijberoep.

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° et 4°, 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 (81).

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 92.

Réf. légale : article 175, CIR 92

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 :

— 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 ;

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° en 4°, 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 (81).

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 92.

Wettelijke ref.: artikel 175, WIB 92

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:

— 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;

81 Initialement, le régime s'appliquait uniquement aux rémunérations proprement dites. Depuis le 1^{er} janvier 2010, le régime est étendu aux indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations.

81 Het stelsel werd oorspronkelijk slechts toegepast op de eigenlijke bezoldigingen. Sinds 1 januari 2010 wordt het stelsel uitgebreid tot de toelagen die worden verkregen als geheel of gedeeltelijk herstel van een tijdelijk verlies aan bezoldigingen.

— par rapport au montant le plus élevé atteint par cette différence, à la fin d'une des trois périodes imposables antérieures (82).

Réf. légale : article 289*bis*, CIR 92

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 ;

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 (83).

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).

Réf. légale : article 289*ter*, CIR 92

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 les travailleurs à bas salaire ;

— ten opzichte van het op het einde van één van de 3 voorafgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van dit verschil (82).

Wettelijke ref.: artikel 289*bis*, WIB 92

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;

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 (83).

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 van 30.12.2005).

Wettelijke ref.: artikel 289*ter*, WIB 92

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 werknemers met lage lonen;

82 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.

83 Le montant de base de 440 euros du crédit d'impôt (soit 620 euros indexés pour l'exercice d'imposition 2012) est remplacé par celui de 200 euros (soit 280 euros indexés pour l'exercice d'imposition 2012) pour les conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1, CIR 92.

82 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.

83 Het basisbedrag van 440 euro (620 euro na indexatie voor het aanslagjaar 2012) van het belastingkrediet wordt 200 euro (280 euro na indexatie voor het aanslagjaar 2012) voor de in artikel 33, eerste lid, WIB 92 bedoelde meewerkende echtgenoten.

Un nouveau crédit d'impôt a été instauré, visant les travailleurs à bas salaire (et les dirigeants d'entreprise salariés) qui ont droit au bonus à l'emploi (84).

Le crédit d'impôt est égal à 5,7% de la réduction des cotisations personnelles de sécurité sociale réellement accordée sur les rémunérations obtenues pendant la période imposable. Le crédit d'impôt ne peut excéder 120 euros par période imposable.

Réf. légale : article 289ter/1, CIR 92 ; loi du 19.06.2011 (MB 28.06.2011), article 4.

Motivation : Relèvement du salaire net pour les plus bas salaires ; mesure s'inscrivant dans le cadre de la lutte contre le chômage et dans le cadre de l'évolution du pouvoir d'achat des personnes disposant d'un salaire minimum.

39. Crédit d'impôt pour enfants à charge ;

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 400 euros par enfant à charge.

Réf. légale : article 134, §3, CIR 92

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.

40. /. (Crédit d'impôt « Start2surf@home »)

L'historique présenté dans les tableaux récapitulatifs rappelle l'estimation de la dépense fiscale pour les exercices d'imposition 2010 et 2011.

Une première opération dénommée « Internet pour tous » avait eu lieu en 2006. La nouvelle opération, initialement valable du 1^{er} mai 2009 au 30 avril 2010, avait ensuite été prolongée jusqu'au 31 décembre 2010.

Réf. légale : lois du 6 mai 2009 (MB 19.05.2009) et du 30 avril 2010 (MB 11.05.2010)

Motivation : Promouvoir l'accès à Internet.

Er werd een nieuw belastingkrediet ingevoerd ten gunste van werknemers met lage lonen (en bezoldigde bedrijfsleiders) die recht hebben op de werkbonus (84).

Het belastingkrediet bedraagt 5,7% van de vermindering van de persoonlijke socialezekerheidsbijdragen die werkelijk toegekend wordt op de gedurende het belastbaar tijdperk verkregen bezoldigingen. Het belastingkrediet kan niet hoger zijn dan 120 euro per belastbaar tijdperk.

Wettelijke ref.: artikel 289ter/1, WIB 92; wet van 19.06.2011 (BS 28.06.2011), artikel 4.

Motivatie: Optrekking van het nettoloon voor de laagste lonen; maatregel in het kader van de strijd tegen de werkloosheid en in het kader van de evolutie van de koopkracht van personen met een minimumloon.

39. Belastingkrediet voor kinderen ten laste;

Het deel van de belastingvrije som voor kinderen ten laste dat niet gebruikt werd, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet dat beperkt is tot 400 euro per kind ten laste.

Wettelijke ref.: artikel 134, §3, WIB 92

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

40. / (Belastingkrediet "Start2surf@home")

De in de samenvattende tabellen voorgestelde historiek geeft de raming van de fiscale uitgaven voor de aanslagjaren 2010 en 2011 weer.

Een eerste "Internet-voor-iedereen"-pakket was in 2006 ingevoerd. Het nieuwe pakket dat oorspronkelijk van 1 mei 2009 tot en met 30 april 2010 gold, was vervolgens verlengd tot en met 31 december 2010.

Wettelijke ref.: wetten van 6 mei 2009 (BS van 19.05.2009) en van 30 april 2010 (BS van 11.05.2010).

Motivatie: De toegang tot het internet bevorderen.

84 Il s'agit du bonus à l'emploi dont bénéficient certains travailleurs ayant un bas salaire et qui consiste en une réduction de leurs cotisations sociales personnelles.

84 Het gaat om de werkbonus waarvan bepaalde werknemers met lage lonen genieten en die een vermindering van hun persoonlijke socialezekerheidsbijdragen inhoudt.

41. Crédit d'impôt pour titres-services (85).

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 24 410 euros pour l'exercice d'imposition 2012.

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.

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 92.

Réf. légale : article 156*bis*, CIR 92

Motivation : Permettre aux utilisateurs de titres-services aux plus faibles revenus de bénéficier de cet avantage.

42. Crédit d'impôt pour certains travaux économeurs d'énergie (86).

La réduction d'impôt peut être convertie en crédit d'impôt remboursable uniquement pour certains travaux économeurs d'énergie.

Lors de l'exercice d'imposition précédent (2011), la conversion en crédit d'impôt, au départ limitée aux travaux d'isolation, a été élargie à d'autres travaux économeurs d'énergie, à savoir le remplacement ou l'entretien de chaudières, l'installation de double vitrage, l'installation de vannes thermostatiques ou d'un thermostat d'ambiance à horloge, l'audit énergétique de l'habitation.

Réf. légale : article 156*bis*, CIR 92

Motivation : Permettre aux plus bas revenus de bénéficier eux aussi de cet avantage.

85 Loi-programme du 08.06.2008 (MB 16.06.2008), article 70.

86 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 5, B.

41. Belastingkrediet voor dienstencheques (85).

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 24 410 euro overschrijdt voor het aanslagjaar 2012.

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.

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 92.

Wettelijke ref.: artikel 156*bis*, WIB 92

Motivatie: De mogelijkheid bieden aan de gebruikers van de dienstencheques met de laagste inkomsten om dit voordeel te genieten.

42. Belastingkrediet voor bepaalde energiebesparende werkzaamheden (86).

De belastingvermindering kan slechts omgezet worden in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor bepaalde energiebesparende werkzaamheden.

Gedurende het vorige aanslagjaar (2011) werd de omzetting in een belastingkrediet, die oorspronkelijk tot de isolatiewerken was beperkt, uitgebreid tot andere energiebesparende werkzaamheden, namelijk de vervanging of het onderhoud van stookketels, de plaatsing van dubbele beglazing, de plaatsing van thermostatische kranen of kamerthermostaten met tijdschakeling en de energie-audit van de woning.

Wettelijke ref.: artikel 156*bis*, WIB 92

Motivatie: Ervoor zorgen dat ook de laagste inkomens dit voordeel kunnen genieten.

85 Programmawet van 08.06.2008 (BS 16.06.2008), artikel 70.

86 Economische herstellwet van 27.03.2009 (BS van 07.04.2009), artikel 5, B.

II. — IMPOT DES SOCIETES (I.SOC)
 (exercice d'imposition 2012)
Description des dispositions fiscales
examinées

Nouveautés en matière de dépenses fiscales à l'impôt des sociétés

Prolongation des mesures d'aide à l'agriculture ;

Modifications du régime RDT : les actions ou parts générant les dividendes ne doivent plus nécessairement avoir la nature d'immobilisations financières et il est désormais fait référence aux sociétés établies dans un Etat membre de l'Espace économique européen.

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) :

1. Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 ou par le décret de la Région wallonne du 5 décembre 1996, les structures de coopération régies par le décret de la Communauté flamande du 6 juillet 2001 et les associations de projet régies par le décret de la Région wallonne du 19 juillet 2006.

2. La Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées, la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein, la Société des transports intercommunaux de Bruxelles.

3. « Waterwegen en Zeekanaal NV » (SA Voies navigables et Canal maritime), « De Scheepvaart NV », la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le Port de Bruxelles, les régies portuaires communales autonomes d'Anvers, Ostende et Gand et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur.

II. — VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)
 (aanslagjaar 2012)
Omschrijving van de in beschouwing genomen
heffingsregels

Nieuwigheden op het gebied van de fiscale uitgaven in de vennootschapsbelasting

Verlenging van de steunmaatregelen voor de landbouw;

Wijziging van het DBI-stelsel: de aandelen die dividenden genereren, dienen niet noodzakelijkerwijs meer de aard van financiële vaste activa te hebben en er wordt voortaan verwezen naar de vennootschappen die in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte zijn gevestigd.

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):

1. De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 of door het decreet van 5 december 1996 van het Waals Gewest, de samenwerkingsverbanden beheerst door het decreet van 6 juli 2001 van de Vlaamse Gemeenschap en de projectverenigingen beheerst door het decreet van 19 juli 2006 van het Waals Gewest.

2. De Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan verbonden zijn, de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij, de Maatschappij voor het Intercommunale 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. L'Office national du Ducroire, BELFIN, les sociétés d'épuration des eaux, le Fonds de participation, le CTB (87), la société anonyme de droit public Infrabel.

Réf. légale : article 180, CIR 92

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 :

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.

Réf. légale : article 181, CIR 92

Motivation : Non taxation des bénéficiaires 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 71).

Cette exonération est octroyée sous réserve du respect de la condition d'intangibilité (88).

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 71).

Les actifs visés sont les immobilisations incorporelles, corporelles ou financières et autres valeurs de portefeuille acquises ou constituées avant 1950.

4. De Nationale Delcrederedienst, BELFIN, de waterzuiveringsmaatschappijen, het Participatiefonds, de BTC (87), de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel.

Wettelijke ref.: artikel 180, WIB 92

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:

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.

Wettelijke ref.: artikel 181, WIB 92

Motivatie: De niet-belasting van de winsten die geen bron van verrijking mogen vormen voor de vennoten in de betreffende vennootschappen, verenigingen of groeperingen.

B. AAN PB EN VEN.B. GEMENE BEPALINGEN

1. Vrijgestelde winst:

1.1. vrijstelling van uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden (zie hoofdstuk I, pagina 71)

Deze vrijstelling wordt toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (88).

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 71)

De bedoelde activa zijn de immateriële, materiële of financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden die vóór 1950 zijn verkregen of tot stand gebracht.

87 Coopération technique belge ou Agence belge de développement

88 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 92, 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 92).

87 Belgische Technische Coöperatie of Belgisch Ontwikkelingsagentschap

88 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 92, 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 92).

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, diminuée 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. Le coefficient est égal à 1 pour les acquisitions à partir du 1^{er} janvier 1950.

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.) (voir chapitre I, page 71).

Ne sont pas imposables les plus-values réalisées lors de l'échange d'actions ou parts d'une société scindée, fusionnée ou dissoute, contre des actions ou parts de la société absorbante ou de la nouvelle société.

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. Toutefois, lors de la cession ultérieure des actions ou parts reçues en échange, la plus-value est déterminée comme si l'échange n'avait pas eu lieu, en prenant en compte la valeur d'acquisition initiale.

Lorsque ces plus-values sont exprimées, cette exonération est soumise au respect de la condition d'intangibilité.

Motivation : Faciliter la restructuration des sociétés.

Met "monetair gedeelte" wordt het verschil bedoeld tussen de gerevalueerde 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 gerevalueerde waarde van de verwezenlijkte activa verminderd met de voorheen aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen. De gerevalueerde 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. De coëfficiënt bedraagt 1 voor aanschaffingen vanaf 1 januari 1950.

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.

Motivatie: Belasting vermijden van een inkomen dat de inflatie slechts gedeeltelijk compenseert en dus geen reëel inkomen is.

1.3. vrijstelling van meerwaarden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van verrichtingen tot herstructurering van vennootschappen (inbreng, opslorping, fusie, splitsing, enz.) (zie hoofdstuk I, pagina 71).

De meerwaarden die verwezenlijkt zijn bij de omruiling van aandelen van een gesplitste, gefuseerde of ontbonden vennootschap tegen aandelen van de overnemende vennootschap of de nieuwe vennootschap, zijn niet belastbaar.

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. Bij de latere overdracht van de in ruil verkregen aandelen, wordt de meerwaarde echter bepaald alsof de omruiling niet gebeurde, en wordt rekening gehouden met de oorspronkelijke aanschaffingswaarde.

Wanneer deze meerwaarden uitgedrukt worden, wordt deze vrijstelling toegekend mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

Motivatie: Bevordering van de herstructurering van de vennootschappen.

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.

Réf. légale : article 45, § 2, CIR 92

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 72) (89)

Réf. légale : 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.

1.6. exonération des plus-values réalisées, ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social d'une société dissoute, sur des actions ou parts

Les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d'être déduits comme revenus définitivement taxés (90); 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, la condition relative au seuil de participation minimale dans le capital de la société distributrice est sans effet sur l'exonération des plus-values.

89 Le montant des déductions opérées à ce titre est compris parmi les « autres éléments non imposables ».

90 Les plus-values réalisées sur des actions ou parts sont exonérées, sans condition de emploi et sans condition d'intangibilité.

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.

Wettelijke ref.: artikel 45, § 2, WIB 92

Motivatie: Het voortijdig belasten van een inkomen vermijden en, ter wille van de fiscale neutraliteit, deze omvorming niet in gevaar brengen.

1.5. vrijstelling voor innovatievennootschappen van de winst die gedurende de eerste drie boekjaren van de vrijstellingsperiode wordt verwezenlijkt en die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (zie hoofdstuk I, pagina 72) (89)

Wettelijke ref.: wet van 31 juli 1984, art. 69

Motivatie: Bevordering van het innovatiekapitaal door de oprichting van innovatievennootschappen gedurende de jaren 1984 à 1990 aan te moedigen.

1.6. vrijstelling van meerwaarden die op aandelen verwezenlijkt of vastgesteld zijn bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap.

De eventuele inkomsten van deze aandelen kunnen in aanmerking komen om als definitief belaste inkomsten te worden afgetrokken (90); 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 voorwaarde betreffende de minimum participatiedrempel in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert, speelt daarentegen geen rol inzake vrijstelling van de meerwaarden.

89 Het bedrag van de aftrekken terzake is begrepen in de "andere niet belastbare bestanddelen".

90 De op aandelen verwezenlijkte meerwaarden zijn vrijgesteld en dit zonder dat aan een wederbeleggingsvoorwaarde of een onaantastbaarheidsvoorwaarde dient voldaan te worden.

Un nouveau critère de détention minimale d'un an est ajouté, à partir de l'exercice d'imposition 2013, au régime d'exonération des plus-values sur actions et parts. Le nouveau régime est également d'application, sous certaines conditions, aux plus-values réalisées à partir du 28 novembre 2011.

Les plus-values sur actions qui satisfont à la condition de taxation mais non à la condition de détention sont désormais taxables à 25% (majorés de la contribution complémentaire de crise). Le taux ordinaire (33,99%) demeure applicable en ce qui concerne l'imposition des plus-values sur actions ou parts déjà imposables dans la mesure où leurs revenus ne peuvent bénéficier de la déduction au titre de RDT.

Réf. légale : article 192, CIR 92, tel que modifié par la loi-programme du 29.03.2012 (MB 06.04.2012), article 146.

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 74)

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) (voir chapitre I, page 74)

Cette exonération est inconditionnelle.

Réf. légale : art.185ter, CIR 92

Motivation : Cette exonération partielle est due au fait que les amortissements professionnels concernant ces véhicules ne sont eux-mêmes pas déductibles dans leur totalité.

Een nieuw minimaal behoudscriterium van één jaar wordt vanaf het aanslagjaar 2013 toegevoegd aan de regeling inzake de vrijstelling van de meerwaarden op aandelen. Onder bepaalde voorwaarden, wordt de nieuwe regeling eveneens toegepast op de vanaf 28 november 2011 verwezenlijkte meerwaarden.

De meerwaarden op aandelen die voldoen aan de voorwaarde "belast te zijn" maar niet aan de behoudsvoorwaarde, worden voortaan belast tegen 25% (verhoogd met de aanvullende crisisbijdrage). Het gewone tarief (33,99%) blijft van toepassing voor wat betreft de belasting op de meerwaarden op aandelen die reeds belastbaar zijn in de mate dat de inkomsten daaruit de aftrek als definitief belaste inkomsten niet kunnen genieten.

Wettelijke ref.: artikel 192, WIB 92, zoals gewijzigd door de programmawet van 29.03.2012 (BS 06.04.2012), artikel 146.

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 74)

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) (zie hoofdstuk I, pagina 74)

Deze vrijstelling is onvoorwaardelijk.

Wettelijke ref.: art. 185ter, WIB 92

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

1.9. exonération des plus-values réalisées sur véhicules d'entreprises (voir chapitre I, page 73) (91)

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

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

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

Réf. légale : article 44*bis*, CIR 92

Motivation : Promouvoir le remploi 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 (voir chapitre I, page 73) (92).

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.

Réf. légale : article 44*ter*, CIR 92

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

1.9. vrijstelling van meerwaarden die op bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt (zie hoofdstuk I, pagina 73) (91)

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

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

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

Wettelijke ref.: artikel 44*bis*, WIB 92

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 (zie hoofdstuk I, pagina 73) (92).

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.

Wettelijke ref.: artikel 44*ter*, WIB 92

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

91 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).

92 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).

91 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).

92 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).

1.11. exonération des plus-values sur navires (93)

Motivation : Ne pas discriminer les contribuables ne choisissant pas le régime de détermination forfaitaire des bénéfices en fonction du tonnage. 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. Le but est de rendre à nouveau la Belgique attractive pour les activités d'armateur.

1.12. exonération des bénéfices à concurrence de 14 140 euros (montant pour l'exercice d'imposition 2012) par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté aux exportations ou à la gestion intégrale de la qualité (voir chapitre I, page 83) (94)

Réf. légale : article 67, CIR 92

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.

Exonération pour un montant égal à 5 260 euros (montant pour l'exercice d'imposition 2012) 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 (95).

Réf. légale : article 67ter, CIR 92

Motivation : Encourager l'engagement de personnel supplémentaire dans les PME.

1.11. vrijstelling van meerwaarden op zeeschepen (93)

Motivatie: De belastingplichtigen die niet kiezen voor het stelsel van de forfaitaire vaststelling van de winst aan de hand van de tonnage niet discrimineren. 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. De bedoeling is België opnieuw aantrekkelijk te maken voor rederijactiviteiten.

1.12. vrijstelling van winst tot beloop van 14 140 euro (bedrag voor het aanslagjaar 2012) per bijkomende aangeworven personeelseenheid die wordt tewerkgesteld voor de uitvoer of de integrale kwaliteitszorg (zie hoofdstuk I, pagina 83) (94)

Wettelijke ref.: artikel 67, WIB 92

Motivatie: Fiscale stimulans voor groeibevorderende economische activiteiten.

1.13. vrijstelling van winst en baten van vennootschappen of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen.

Vrijstelling tot een bedrag van 5 260 euro (bedrag voor het aanslagjaar 2012) per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid, waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan respectievelijk 90,32 euro of 11,88 euro (95).

Wettelijke ref.: artikel 67ter, WIB 92

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

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

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

95 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).

93 Programmawet van 02.08.2002, BS 29.08.2002, artikelen 115 en 122.

94 De vrijstellingen voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek enerzijds en voor de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming anderzijds, zijn afgeschaft sinds respectievelijk aanslagjaar 2008 en aanslagjaar 2009. Sinds aanslagjaar 2008 is de verhoogde vrijstelling, die werd toegekend indien het bijkomend personeel een hooggekwalificeerd onderzoeker betrof, eveneens afgeschaft.

95 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).

1.14. exonération à concurrence de 20% dans le cadre du bonus de tutorat.

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 (96).

Réf. légale : article 67bis, CIR 92

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

1.15. exonération des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable

Sont exonérés les bénéfices provenant de moins-values actées par le débiteur sur des éléments du passif à la suite de l'homologation par le tribunal d'un plan de réorganisation ou à la suite de la constatation par le tribunal d'un accord amiable en vertu de la loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises.

L'exonération est applicable temporairement à partir de la période imposable au cours de laquelle le jugement qui homologue le plan de réorganisation ou constate l'accord amiable est publié au *Moniteur belge* dans le respect de certaines conditions.

L'exonération peut devenir définitive pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle le plan de réorganisation ou l'accord amiable est intégralement exécuté.

Réf. légale : loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises (MB 01.02.2010) ; article 48/1 CIR 92.

Motivation : Faciliter le redémarrage de sociétés en difficulté et éviter qu'elles ne tombent en faillite.

1.14. vrijstelling ten belope van 20% in het kader van de stagebonus.

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 (96).

Wettelijke ref.: artikel 67bis, WIB 92

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

1.15. vrijstelling van de winst die voortvloeit uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord.

De winst die voortvloeit uit de minderwaarden die door de schuldenaar zijn opgetekend op bestanddelen van het passief ten gevolge van de homologatie van een reorganisatieplan door de rechtbank of ten gevolge van de vaststelling door de rechtbank van een minnelijk akkoord krachtens de wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen, wordt vrijgesteld.

De vrijstelling is tijdelijk van toepassing vanaf het belastbaar tijdperk waarin het vonnis, dat het reorganisatieplan homologeert of het minnelijk akkoord vaststelt, wordt bekendgemaakt door het *Belgisch Staatsblad* met inachtneming van bepaalde voorwaarden.

De vrijstelling kan definitief worden voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbaar tijdperk waarin het reorganisatieplan of het minnelijk akkoord volledig wordt uitgevoerd.

Wettelijke ref.: wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen (BS 01.02.2010); artikel 48/1 WIB 92.

Motivatie: Het heropstarten van vennootschappen in moeilijkheden vergemakkelijken en hun faillissement vermijden.

96 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.

96 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 door de RVA toegekend aan de werkgevers die een stageplaats aanbieden aan deeltijds schoolplichtige jongeren.

2. Déduction des libéralités (voir chapitre I, page 91) (97).

3. Déduction pour investissement (voir chapitre I, page 87) (98).

Réf. légale : article 201, CIR 92

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 80).

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

5. Déductibilité à concurrence de 1 euro de l'intervention de l'employeur dans les chèques-repas.

Augmentation de 1 euro de l'intervention maximale de l'employeur qui ne peut pas être dépassée afin que l'octroi de chèques-repas reste un avantage social. L'intervention maximale de l'employeur atteint donc désormais 5,91 euros et 1 euro est admis en frais professionnels déductibles chez l'employeur. Cette déduction limitée s'applique à partir du 1^{er} février 2009.

Réf. légale : article 53, 14°, CIR 92, modifié par la loi du 22 décembre 2009, MB 31.12.2009, article 9

Motivation : Augmenter le pouvoir d'achat des travailleurs en augmentant de 1 euro l'intervention maximale de l'employeur qui ne peut pas être dépassée afin que l'octroi de chèques-repas reste un avantage social.

97 À l'exclusion des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art aux musées (article 199, CIR 92).

98 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 économeurs 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, les installations de rechargement de véhicules électriques (13,5%), les investissements pour la sécurisation des locaux professionnels et de leur contenu et pour la sécurisation des véhicules d'entreprise (20,5%). Quant au taux de la déduction pour investissements favorisant la réutilisation de récipients pour boissons et produits industriels, il est fixé à 3%.

2. Aftrek van de giften (zie hoofdstuk I, pagina 91) (97).

3. Investeringsaftrek (zie hoofdstuk I, pagina 87) (98).

Wettelijke ref.: artikel 201, WIB 92

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 80).

Motivatie: Bepaling die de wil van de regering concreetiseert om de internettoegang voor de bevolking te vergemakkelijken.

5. Aftrekbaarheid ten belope van 1 euro van de tussenkomst van de werkgever in de maaltijdcheques.

Verhoging met 1 euro van de maximale tussenkomst van de werkgever die niet overschreden mag worden zodat de toekenning van maaltijdcheques een sociaal voordeel blijft. De maximale tussenkomst van de werkgever bedraagt bijgevolg voortaan 5,91 euro en 1 euro mag afgetrokken worden als beroepskosten door de werkgever. Deze beperkte aftrek is vanaf 1 februari 2009 van toepassing.

Wettelijke ref.: artikel 53, 14°, WIB 92, gewijzigd door de wet van 22 december 2009, BS 31.12.2009, artikel 9

Motivatie: De koopkracht van de werknemers verhogen door de maximale tussenkomst van de werkgever, die niet overschreden mag worden, met 1 euro te laten stijgen zodat de toekenning van maaltijdcheques een sociaal voordeel blijft.

97 Met uitsluiting van giften aan musea onder de vorm van kunstwerken (artikel 199, WIB 92).

98 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, oplaadinstallaties voor elektrische voertuigen (13,5%) en investeringen gericht op de beveiliging van de beroepslokalen en de inhoud ervan en voor de beveiliging van de bedrijfswagens (20,5%). Het aftrekpercentage voor investeringen ter bevordering van het hergebruik van drankverpakkingen en industriële producten, is vastgesteld op 3%.

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

6. /. Centres de coordination.

Le régime des centres de coordination a expiré depuis le 31 décembre 2010, n'étant pas compatible avec les règles européennes en matière d'aides d'Etat.

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.

Réf. légale : arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2006.

7. Sociétés de reconversion (99).

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) (100).

Motivation : Promotion de la reconversion industrielle.

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

99 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).

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

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

6. /. Coördinatiecentra.

De belastingregeling inzake coördinatiecentra is op 31 december 2010 vervallen omdat zij niet verenigbaar was met de Europese regels inzake staatssteun.

Belastbaar inkomen van deze centra wordt forfaitair vastgesteld op basis van bepaalde uitgaven en werkingskosten (cost plus-methode) zonder dat het aldus vastgesteld inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van de niet-afrekbare uitgaven en de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen.

Wettelijke ref.: koninklijk besluit nr.187 van 30 december 1982, laatst gewijzigd door de wet van 27 december 2006.

7. Reconversievennootschappen (99).

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) (100).

Motivatie: Bevordering van de industriële reconversie.

8. Beleggingsvennootschappen met veranderlijk kapitaal (BEVEK), beleggingsvennootschappen met vast kapitaal (BEVAK) en vennootschappen voor beleggingen in schuldvorderingen (VBS).

99 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).

100 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 (101).

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

9. Bénéfices exonérés :

9.1. tax shelter œuvres audio-visuelles

Exonération des revenus imposables à concurrence de 150% des sommes versées ou engagées en exécution d'une ou plusieurs conventions-cadres conclue(s) avec une société résidente de production audiovisuelle, en vue de financer la production d'une œuvre audiovisuelle belge agréée.

Réf. légale : article 128, loi-programme du 2 août 2002, remplacé par l'article 291, loi-programme du 22 décembre 2003 et modifié en dernier lieu par la loi du 21 décembre 2009 ; article 194ter, CIR 92

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

9.2. réserve d'investissement PME.

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.

Deze vennootschappen worden uitsluitend belast op de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en op bepaalde verworpen uitgaven (101).

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

9. Vrijgestelde winst:

9.1. tax shelter audiovisuele werken

Vrijstelling van de belastbare inkomsten ten belope van 150% van de gestorte sommen of van de sommen waartoe men zich heeft verbonden, ter uitvoering van een of meerdere raamovereenkomst(en) gesloten met een binnenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken, met het oog op de financiering van de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk.

Wettelijke ref.: artikel 128, programmawet van 2 augustus 2002, vervangen door artikel 291, programmawet van 22 december 2003 en laatst gewijzigd door de wet van 21 december 2009; artikel 194ter, WIB 92

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

9.2. investeringsreserve KMO's.

Vrijstelling van de belastbare inkomsten ten belope van 50% van het gereserveerde belastbare resultaat, beperkt tot 37 500 euro per belastbaar tijdperk, onder de voorwaarde dat binnen een termijn van drie jaar wordt geïnvesteerd in nieuwe afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa.

101 Ces sociétés doivent faire l'objet d'une inscription auprès de l'Autorité des marchés et services financiers - FSMA 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.

101 Deze vennootschappen moeten zich laten inschrijven bij de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten - FSMA op een lijst van beleggingsinstellingen. Tot de inwerkingtreding van de wet van 20 juli 2004 werden het statuut en de toezichtregeling van instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht, alsmede het wettelijke kader toegepast op instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht, die hun aandelen in België verkopen, geregeld door de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten.

Cette exonération sous la forme d'une réserve d'investissement concerne uniquement les sociétés qui sont considérées comme petites sociétés sur base de l'article 15 du Code des Sociétés. Cette mesure n'est pas compatible avec la déduction pour capital à risque (voir page 136 ci-dessous).

Réf. légale : loi du 24 décembre 2002, MB 31.12.2002, article 6 ; article 194^{quater}, CIR 92

Motivation : Encourager l'autofinancement des sociétés PME.

9.3. mesures d'aide régionale exonérées (102).

Exonération de certaines mesures d'aide octroyées par les Régions à des sociétés, à savoir :

— les primes de remise au travail et les primes de transition professionnelle attribuées à des sociétés par les institutions régionales compétentes ;

— les subsides en capital et en intérêt octroyés par les Régions dans le cadre de la législation d'expansion économique, ainsi que les subsides attribués dans le cadre de l'aide à la recherche et au développement par les institutions régionales compétentes.

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

Réf. légale : article 193^{bis}, CIR 92

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

9.4. autres réserves exonérées.

Deze vrijstelling die wordt toegekend in de vorm van een investeringsreserve, is slechts van toepassing op de vennootschappen die worden beschouwd als kleine vennootschappen op basis van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen. Deze maatregel is onverenigbaar met de aftrek voor risicokapitaal (zie pagina 136 hieronder).

Wettelijke ref.: wet van 24 december 2002, BS 31.12.2002, artikel 6; artikel 194^{quater}, WIB 92

Motivatie: de autofinanciering van de KMO-vennootschappen aanmoedigen.

9.3. vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen (102).

Vrijstelling van bepaalde steunmaatregelen die worden toegekend aan vennootschappen door de Gewesten, namelijk:

— de tewerkstellingspremies en beroeps-overstappremies, die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend aan vennootschappen;

— kapitaal- en interestsubsidies die door de Gewesten in het kader van de economische expansiewetgeving worden toegekend, alsmede de subsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend in het kader van de steun aan onderzoek en ontwikkeling.

De vrijstelling is van toepassing op premies en subsidies die vanaf 1 januari 2006 worden betekend en voor zover de datum van betekening ten vroegste behoort tot het belastbaar tijdperk dat aan het aanslagjaar 2007 verbonden is. Wat de O&O-subsidies betreft, is de vrijstelling van toepassing op premies en subsidies die vanaf 1 januari 2007 worden betekend.

Wettelijke ref.: artikel 193^{bis}, WIB 92

Motivatie: Steun aan de initiatieven van de Gewesten ter verhoging van de activiteitsgraad en bevordering van de economische expansie.

9.4. andere vrijgestelde reserves.

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

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

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 (103) ;

— la quotité de 20% de certains frais en matière de sécurisation des PME définies au sens de l'article 201 et des « petites sociétés » au sens du Code des Sociétés (104) ;

— la quotité de 20% des frais relatifs à des bicyclettes de société (105) ;

— la provision exonérée pour passif social (106).

Réf. légale : articles 184^{ter}, §1^{er}, 190, 190^{bis}, 191, 362 et 511, §1^{er}, CIR 92

10. Déduction majorée pour les véhicules électriques (107).

Worden hier met name opgenomen:

— het gedeelte van 20% van de kosten die worden gedaan in het kader van het door de werkgever georganiseerde collectieve vervoer van de personeelsleden tussen de woonplaats en de werkplek (103);

— het gedeelte van 20% van bepaalde kosten inzake beveiliging van de KMO's zoals gedefinieerd in artikel 201 en van de "kleine vennootschappen" zoals bepaald in het Wetboek van Vennootschappen (104);

— het gedeelte van 20% van kosten met betrekking tot bedrijfsfietsen (105);

— de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief (106).

Wettelijke ref.: artikelen 184^{ter}, §1, 190, 190^{bis}, 191, 362 en 511, §1, WIB 92

10. Verhoogde aftrek voor elektrische voertuigen (107).

103 Pour l'employeur-société, et dans le cadre du transport collectif des travailleurs du domicile vers le lieu de travail et retour, déduction des frais professionnels à raison de 120% (article 63, loi du 10 août 2001, MB du 20 septembre 2001). Depuis l'exercice d'imposition 2003, lorsque le transport collectif organisé des membres du personnel s'effectue au moyen de minibus, autobus et autocars, les frais exposés sont déductibles par l'employeur-société ou le groupe d'employeurs à 120%. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75% (minibus) ou 100% (autobus et autocars). Circulaires Ci.RH. 243/559.035 du 04.08.2006 et Ci.RH.243/580.473 du 13.04.2007. La mesure a été intégrée dans le CIR 92, article 64^{ter}, 1°, 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.

104 Article 64^{ter}, 2°, CIR 92. Il s'agit des frais d'abonnement pour le raccordement à une centrale d'alarme et des frais exposés en cas de recours à une entreprise de gardiennage. La déduction à 120% des frais de sécurisation professionnelle pour les sociétés ou son maintien est liée au respect de la condition d'intangibilité de la quotité de 20% des frais majorés.

105 Article 64^{ter}, 3°, CIR 92.

106 Disposition abrogée par la loi du 22 décembre 1989.

107 Loi-programme du 23.12.2009, MB 30.12.2009, article 129, A à C.

103 Voor een werkgever-vennootschap zijn de kosten die betrekking hebben op het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling, aftrekbaar ten belope van 120% (artikel 63, wet van 10 augustus 2001, BS van 20 september 2001). Sinds aanslagjaar 2003 zijn de kosten aangegaan door een werkgever-vennootschap of door een groep van werkgevers, aftrekbaar ten belope van 120%, wanneer het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden gebeurt met minibussen, autobussen en autocars. Vroeger bedroeg deze aftrek slechts 75% (minibussen) of 100% (autobussen en autocars). Circulaires Ci.RH. 243/559.035 van 04.08.2006 en Ci.RH. 243/580.473 van 13.04.2007. De maatregel werd ingevoegd in het WIB 92, artikel 64^{ter}, 1°, 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 voldoen van de onaantastbaarheidsvoorwaarde ten aanzien van het gedeelte van 20% van de verhoogde kosten en afschrijvingen.

104 Artikel 64^{ter}, 2°, WIB 92. Het gaat om de abonnementskosten voor de aansluiting op een alarmcentrale en om de kosten verbonden aan het inhuren van een bewakingsonderneming. De aftrek ten belope van 120% van de kosten inzake bedrijfsbeveiliging voor de vennootschappen of het behoud daarvan, is gebonden aan de vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde van het gedeelte van 20% van de verhoogde kosten.

105 Artikel 64^{ter}, 3°, WIB 92.

106 Bepaling opgeheven door de wet van 22 december 1989.

107 Programmawet van 23.12.2009, BS 30.12.2009, artikel 129, A tot C.

Déductibilité à raison de 120% des frais afférents à l'utilisation de voitures, voitures mixtes ou minibus, lorsque le taux d'émission de CO₂ du véhicule est de 0 gramme par kilomètre. Cette déduction majorée est applicable aux frais faits ou supportés à partir du 1^{er} janvier 2010. Les frais de carburant restent déductibles à 75% (à partir du 1^{er} janvier 2010).

Réf. légale : article 198*bis*, CIR 92

Motivation : Encouragement des véhicules électriques.

11. Application du principe *non bis in idem* à toutes les sociétés (article 202, CIR 92).

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

Le montant déductible est fixé à 95% du revenu avant retenue du précompte mobilier.

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. Cette diminution de la déduction RDT à concurrence de certaines dépenses non admises ne s'applique cependant pas aux dividendes alloués ou attribués par une société établie dans un Etat membre de l'Espace économique européen (108).

Les dividendes doivent se rapporter à une participation de 10% au moins du capital de la société distributrice ou à une participation dont la valeur d'investissement est de 2 500 000 euros au moins. La déduction pour RDT n'est octroyée que pour les actions et parts provenant de participations qui ont été détenues par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

Aftrekbaarheid ten belope van 120% van de kosten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik of minibussen, wanneer de CO₂-uitstoot van het voertuig 0 gram per kilometer bedraagt. Deze verhoogde aftrek wordt toegepast op de kosten die vanaf 1 januari 2010 zijn gedaan of gedragen. De brandstofkosten blijven aftrekbaar ten belope van 75% (vanaf 1 januari 2010).

Wettelijke ref.: artikel 198*bis*, WIB 92

Motivatie: Bevordering van elektrische voertuigen.

11. Toepassing van het principe *non bis in idem* op alle vennootschappen (artikel 202, WIB 92).

11.1. aftrek als "definitief belaste inkomsten" (DBI) van dividenden die al werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschappen

Het aftrekbare bedrag wordt vastgelegd op 95% van het inkomen vóór inhouding van de roerende voorheffing.

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. Deze vermindering van de aftrek voor DBI ten belope van het bedrag van bepaalde verworpen uitgaven, wordt echter niet toegepast op de dividenden die zijn verleend of toegekend door een vennootschap die gevestigd is in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte (108).

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 2 500 000 euro. De aftrek voor DBI wordt alleen toegekend voor aandelen in participaties die minstens een jaar lang ononderbroken in handen van de vennootschap zijn gebleven.

Dans certains cas de revenus alloués ou attribués par une société filiale établie dans un Etat membre de l'Espace économique européen, la déduction de RDT qui n'a pu ou ne peut avoir lieu faute de base imposable suffisante peut être reportée sur les exercices d'imposition postérieurs (109).

Motivation: Élimination de la double imposition.

11.2. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » (RDT)

Déduction de dividendes alloués ou attribués par les intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité, d'eau, de gaz, régies par la loi du 22 décembre 1986 (voir page 121).

Motivation : Régime sectoriel particulier.

12. Déduction pour revenus de brevets (110)

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;

— 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.

Réf. légale : articles 205/1 à 205/4, CIR 92

Motivation : Encourager l'innovation technologique.

109 Voir principalement Circulaire Ci.RH.421/597.150 du 23.06.2009 avec addendum du 12.10.2009 et Circulaire AAF/INTERN.IB.2006/0549 du 12.10.2009.

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

Voor bepaalde inkomsten die door een in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigde dochtervennootschap worden verleend of toegekend, kan de aftrek voor DBI die bij gebrek aan voldoende belastbare basis niet in mindering kan of kon gebracht worden, overgedragen worden naar de volgende aanslagjaren (109).

Motivatie: Dubbele belasting wegwerken.

11.2. aftrek als "definitief belaste inkomsten" (DBI)

Aftrek van dividenden verleend of toegekend door intercommunale verenigingen voor de productie en/of de distributie van elektriciteit, water, gas, beheerst door de wet van 22 december 1986 (zie pagina 121).

Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.

12. Aftrek voor octrooi-inkomsten (110)

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;

— 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.

Wettelijke ref.: artikelen 205/1 tot 205/4, WIB 92

Motivatie: De technologische innovatie bevorderen.

109 Zie vooral Circulaire Ci.RH.421/597.150 van 23.06.2009 met addendum van 12.10.2009 en Circulaire AFZ/INTERN.IB.2006/0549 van 12.10.2009.

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

13. Déduction pour capital à risque (111).

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 2012 à 3,425% et, pour les PME définies sur base de l'article 15 du Code des Sociétés, à 3,925%.

En cas d'insuffisance de bénéfices d'une période imposable pour laquelle la déduction pour capital à risque peut être opérée, l'exonération non accordée est reportée successivement sur les bénéfices des sept périodes imposables suivantes.

Le bénéfice de la déduction pour capital à risque est incompatible avec la constitution par une PME d'une réserve d'investissement exonérée.

Réf. légale : articles 205*bis* à 205*novies*, CIR 92

Motivation : Atténuer la discrimination fiscale entre le financement par emprunt et le financement sur fonds propres.

14. Déduction des autres éléments non imposables

Sont visées ici, entre autres :

— les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique par des sociétés de logement ;

— les plus-values réalisées sur certains titres (dans la mesure où la plus-value n'a pas été comptabilisée dans un compte distinct du passif).

Réf. légale : articles 190, 191 et 513, CIR 92

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

13. Aftrek voor risicokapitaal (111).

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

Het tarief van de aftrek voor risicokapitaal bedraagt 3,425% voor het aanslagjaar 2012 en 3,925% voor de vennootschappen die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen worden aangemerkt als KMO's.

Indien er voor een belastbaar tijdperk onvoldoende winst is om de aftrek voor risicokapitaal in mindering te kunnen brengen, dan wordt de niet-verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winsten van de zeven volgende belastbare tijdperken.

De aftrek voor risicokapitaal is onverenigbaar met de aanleg door een KMO van een vrijgestelde investeringsreserve.

Wettelijke ref.: artikelen 205*bis* tot 205*novies*, WIB 92

Motivatie: De fiscale discriminatie verminderen tussen de financiering met leningen en de financiering met eigen middelen.

14. Aftrek van de andere niet-belastbare bestanddelen.

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).

Wettelijke ref.: artikelen 190, 191 en 513, WIB 92

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

D. TAXATION À DES TAUX RÉDUITS

15. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 322 500 euros (112).

- 24,25% pour la tranche de 0 à 25 000 euros ;
- 31% pour la tranche de 25 000 euros à 90 000 euros ;
- 34,5% 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 92).

Réf. légale : article 215, alinéa 2, CIR 92

Motivation : Encouragement fiscal des petites sociétés.

16. Taux particuliers

16.1. 21,5% (113) pour, le Bureau d'Intervention et de Restitution belge, anciennement l'Office belge de l'économie et de l'agriculture.

Réf. légale : article 216, 1°, CIR 92

Motivation : Régime sectoriel particulier.

D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF

15. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 322 500 euro (112).

- 24,25% voor de schijf van 0 tot 25 000 euro;
- 31% voor de schijf van 25 000 euro tot 90 000 euro;
- 34,5% 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 dividend uitkeren; de bezoldiging van ten minste één bedrijfsleider moet voldoende hoog zijn; de vennootschap mag geen deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort en mag noch een beleggingsvennootschap noch een organisme voor de financiering van pensioenen zijn (artikel 215, derde lid, WIB 92).

Wettelijke ref.: artikel 215, tweede lid, WIB 92

Motivatie: Fiscale stimulans voor kleine ondernemingen.

16. Bijzondere tarieven.

16.1. 21,5% (113) voor het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau, voorheen "Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw" genoemd.

Wettelijke ref.: artikel 216, 1°, WIB 92

Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.

112 Le taux normal à l'impôt des sociétés est de 33% (article 215, alinéa 1^{er}, CIR 92), majoré de trois centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 92). Les taux réduits à l'impôt des sociétés doivent également être majorés de trois centimes additionnels. Outre le plafond de revenu imposable, 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 92).

113 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

112 Het normale tarief in de vennootschapsbelasting bedraagt 33% (artikel 215, eerste lid, WIB 92) en wordt verhoogd met drie opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 92). De verminderde tarieven in de vennootschapsbelasting moeten ook verhoogd worden met drie opcentiemen. Naast het maximumbedrag van het belastbaar inkomen moet de vennootschap 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 92).

113 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

16.2. 5% (114) :

— pour les sociétés et fédérations admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel ;

— pour les sociétés de logement.

Réf. légale : article 216, 2°, CIR 92

Motivation: Régime sectoriel particulier.

16.3. 5% pour certains subsides en capital et en intérêts attribués pendant les années 2008 à 2014 (et notifiés au plus tôt le 1^{er} janvier 2008) à des agriculteurs par les institutions régionales compétentes dans le cadre de l'aide à l'agriculture en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles (115).

Ces mesures d'aide à l'agriculture ont été prolongées pour les années 2011 et 2012 dans un premier temps, et récemment pour les années 2013 et 2014.

Réf. légale : loi-programme du 23 décembre 2009, MB 30.12.2009, article 139. Loi du 7 novembre 2011 modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en ce qui concerne l'aide à l'agriculture, MB 16.11.2011. Loi du 30 juillet 2013, MB 01.08.2013, articles 56-59.

Motivation : Aide au secteur agricole.

17. Réduction de l'impôt pour revenus d'origine étrangère.

100% pour revenu d'origine étrangère exonéré par convention.

Motivation : Application de conventions bilatérales préventives de la double imposition internationale.

16.2. 5% (114) :

— voor vennootschappen en beroepsverenigingen die tot uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet, krediet mogen verstrekken voor ambachtsoutillage;

— voor vennootschappen voor huisvesting.

Wettelijke ref.: artikel 216, 2°, WIB 92

Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.

16.3. 5% voor bepaalde kapitaal- en interestsubsidies die tijdens de jaren 2008 tot 2014 in het raam van de steun aan de landbouw door de bevoegde gewestelijke instellingen aan landbouwers worden toegekend (en ten vroegste op 1 januari 2008 werden betekend) om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen (115).

Deze steunmaatregelen voor de landbouw zijn in eerste instantie voor de jaren 2011 en 2012 verlengd en onlangs voor de jaren 2013 en 2014.

Wettelijke ref.: programmawet van 23 december 2009, BS 30.12.2009, artikel 139. Wet van 7 november 2011 tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, wat de steun aan de landbouw betreft, BS 16.11.2011. Wet van 30 juli 2013, BS 01.08.2013, artikelen 56-59.

Motivatie: Steunmaatregel voor de landbouwsector.

17. Vermindering van de belasting voor inkomsten van buitenlandse oorsprong.

100% voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die krachtens een overeenkomst zijn vrijgesteld.

Motivatie: Toepassing van overeenkomsten ter voorkoming van de internationale dubbele aanslag.

114 Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

115 Sans application de la contribution complémentaire de crise.

114 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

115 Zonder toepassing van de aanvullende crisisbijdrage.

E. RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION

18. Cotisations spéciales sur les bonis de liquidation et les rachats d'actions se rapportant à des opérations réalisées avant le 1^{er} janvier 1990 (116).

Réf. légale : article 131, CIR

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

19. Taxation à 16,5% (117) 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 l'Autorité des services et marchés financiers (article 210, § 1^{er}, 5°, CIR 92) ;

— 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 l'Autorité des services et marchés financiers (article 211, § 1^{er}, alinéa 6, CIR 92).

Réf. légale : article 216, 1^obis, CIR 92. L'article 216, 1^obis, est abrogé pour les plus-values, réductions de valeur et moins-values réalisées à partir du 28 novembre 2011. La disposition visée ci-dessus (taxation à 16,5%) est transférée à l'article 217, 1^o, CIR 92.

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.

116 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.

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

E. BIJZONDERE STELSLS VAN AANSLAG

18. Bijzondere aanslagen op de liquidatiebonussen en de inkopen van eigen aandelen die betrekking hebben op vóór 1 januari 1990 verwezenlijkte verrichtingen (116).

Wettelijke ref.: artikel 131, WIB

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

19. Tarief van 16,5% (117) voor de belastbare bedragen:

— bij erkenning door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen (art. 210, § 1, 5°, WIB 92);

— ingevolge de fusie of de splitsing waaraan een door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt (art. 211, § 1, zesde lid, WIB 92).

Wettelijke ref.: artikel 216, 1^obis, WIB 92. Artikel 216, 1^obis wordt opgeheven voor de vanaf 28 november 2011 verwezenlijkte meerwaarden, waardeverminderingen en minderwaarden. De hierboven bedoelde bepaling (belasting tegen 16,5%) wordt in artikel 217, 1^o, WIB 92 overgenomen.

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

116 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.

117 Wet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004), artikel 342. Het nieuwe tarief van 16,5% wordt toegepast op de verrichtingen die vanaf 01.01.2005 plaatsgrijpen.

20. /. (Mesure temporaire accordant un taux d'imposition réduit pour les prélèvements sur réserves exonérées).

L'historique présenté dans les tableaux récapitulatifs rappelle l'estimation de la dépense fiscale pour les exercices d'imposition 2008 à 2010.

Les prélèvements sur certaines réserves exonérées bénéficiaient en effet d'un régime fiscal particulier pour ces exercices d'imposition.

Les réserves exonérées concernées étaient :

— 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 2008 à 2010, les prélèvements sur ces réserves exonérées s'effectuaient à un taux plus avantageux (taux variant selon l'exercice d'imposition et selon qu'il y a eu ou non investissement) que celui auquel elles auraient été normalement soumises (c'est-à-dire le taux normal de l'I.Soc.).

Réf. légale : article 519^{ter}, CIR 92

F. IMPUTATION SUR L'I.SOC DE « PRÉCOMPTES FICTIFS »

21. Quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère autres que les dividendes.

Réf. légale : articles 285 à 289, CIR 92

Motivation : Elimination de la double imposition.

22. 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.

Réf. légale : article 284, 2°, CIR 92

20. /. (Tijdelijke maatregel ter invoering van een verminderd belastingtarief voor opnemingen uit vrijgestelde reserves).

Het historisch overzicht weergegeven in de samenvattende tabellen bevat de raming van de fiscale uitgave voor de aanslagjaren 2008 tot en met 2010.

Er werd namelijk voor die aanslagjaren een bijzondere belastingregeling toegepast op de opnemingen uit bepaalde vrijgestelde reserves.

De betrokken vrijgestelde reserves waren 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 aanslagjaren 2008 tot 2010 betreft, werd er een voordeliger tarief toegepast op de opnemingen uit deze vrijgestelde reserves (verschillende tarieven in functie van het aanslagjaar en al naar gelang al dan niet investeringen zijn gedaan) dan het tarief dat normaal zou toegepast zijn geweest (d.i. het normale Ven.B-tarief).

Wettelijke ref.: artikel 519^{ter}, WIB 92

F. VERREKENING VAN DE "FICTIEVE VOORHEFFINGEN" MET DE VEN.B

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

Wettelijke ref.: artikelen 285 tot 289, WIB 92

Motivatie: Dubbele belasting wegwerken.

22. Fictieve roerende voorheffing op inkomsten verkregen tijdens het belastbaar tijdperk en betreffende effecten die zijn uitgegeven vóór 1 december 1962, namelijk vóór de inwerkingtreding van de fiscale hervorming van 1962.

Wettelijke ref.: artikel 284, 2°, WIB 92

Motivation : Réduction de la charge d'impôt incombant à l'entreprise bénéficiaire des revenus auxquels le précompte mobilier fictif est afférent, dans la mesure où ce précompte mobilier fictif est imputable sur l'impôt dû.

G. CRÉDITS D'IMPÔT

23. / (Ancien crédit d'impôt imputé sur l'I.Soc. calculé au taux réduit).

Il s'agit du crédit d'impôt « fonds propres » des PME, définies comme les sociétés soumises aux taux réduits de l'I.Soc. Ce crédit d'impôt a été supprimé suite à l'introduction de la déduction pour capital à risque lors de l'exercice d'imposition 2007. Toutefois, la possibilité de reporter le crédit d'impôt précédemment acquis sur les trois exercices d'imposition suivants, en l'absence d'une base d'imputation suffisante, avait été maintenue. Le délai de report étant venu à expiration pour l'exercice d'imposition 2010, la rubrique de la déclaration à l'impôt des sociétés relative à ce crédit d'impôt a été supprimée.

Réf. légale : article 289*bis*, §2, CIR 92

24. Crédit d'impôt pour recherche et développement (118).

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 (119).

Motivatie: Vermindering van de fiscale lasten op de onderneming die de inkomsten ontvangt waarop de fictieve roerende voorheffing betrekking heeft, in de mate dat deze fictieve roerende voorheffing wordt verrekend met de verschuldigde belasting.

G. BELASTINGKREDIETEN

23. / (Oud belastingkrediet verrekend met de Ven.B berekend tegen het verminderde tarief).

Het gaat om het belastingkrediet "eigen middelen" voor KMO's, gedefinieerd als vennootschappen die onderworpen zijn aan de verminderde tarieven in de Ven.B. Dit belastingkrediet werd afgeschaft ingevolge de invoering in het aanslagjaar 2007 van de aftrek voor risicokapitaal. De mogelijkheid om het vroeger verworven belastingkrediet over te dragen naar de volgende drie aanslagjaren, bij gebrek aan een voldoende verrekeningsbasis, bleef bestaan. Aangezien de termijn van uitstel voor het aanslagjaar 2010 verstreken was, werd de rubriek van de aangifte voor de vennootschapsbelasting met betrekking tot dit belastingkrediet, afgeschaft.

Wettelijke ref.: artikel 289*bis*, §2, WIB 92

24. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (118).

De vennootschappen kunnen 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 (119).

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

119 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.

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

119 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.

Réf. légale: articles 289*quater* à 289*novies* et 292*bis*, CIR 92

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.

Wettelijke ref.: artikelen 289*quater* tot 289*novies* en 292*bis*, WIB 92

Motivatie: Investeringsaftrek vergemakkelijken; de Belgische kostprijs inzake O&O op een correctere manier voorstellen en internationale vergelijkingen inzake investeringsaftrek vergemakkelijken.

III. — IMPOT DES NON-RESIDENTS (INR)

(exercice d'imposition 2012)

**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.

Réf. légale : article 231, § 1^{er}, 1°, CIR 92

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.

Réf. légale : article 230, 2°, CIR 92

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 2012)

**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.

Wettelijke ref.: artikel 231, § 1, 1°, WIB 92

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

2. De inkomsten van buitenlandse roerende waarden die werden gedeponneerd in België en de inkomsten bekomen als gevolg van transacties met die waarden, wanneer die bewaargevingen en die transacties voldoen aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover de bewaargever die waarden niet voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België gebruikt.

Wettelijke ref.: artikel 230, 2°, WIB 92

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. — PRECOMPTE PROFESSIONNEL (Pr.P) (année 2012)

Description des dispositions fiscales examinées

1. Réduction structurelle.

Une dispense de versement structurelle, calculée sur base des rémunérations brutes avant déduction des cotisations sociales, a été instaurée par la loi du 17 mai 2007 (120). Cette dispense de versement s'applique au secteur marchand, au secteur non-marchand et aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et bpost (121).

Le taux de cette dispense a été progressivement augmenté (122) et est de 1% depuis le 1^{er} janvier 2010 (123). Ces augmentations successives de taux ne concernent toutefois pas le secteur non-marchand car à la dispense de versement additionnelle se substitue un versement aux Fonds Maribel social (124).

Réf. légale : article 275/7, CIR 92

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

120 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.

121 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 1° et 4°.

122 A l'origine de 0,25%, le taux a été porté à 0,75% à partir du 1^{er} juin 2009, puis à 1% à partir du 1^{er} janvier 2010.

123 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 2° et 5°.

124 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 3° et 6°.

IV. — BEDRIJFSVOORHEFFING (BV) (jaar 2012)

Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels

1. Structurele vermindering.

Een structurele vrijstelling van doorstorting die berekend wordt op basis van de brutobezoldigingen vóór inhouding van de socialezekerheidsbijdragen, is ingevoerd door de wet van 17 mei 2007 (120). Deze vrijstelling van doorstorting heeft betrekking op de profit-sector, de non-profit-sector en de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en bpost (121).

Het tarief van deze vrijstelling werd geleidelijk verhoogd (122) en bedraagt 1% sinds 1 januari 2010 (123). Deze opeenvolgend verhoogde percentages zijn echter niet van toepassing op de non-profit-sector want de aanvullende vrijstelling van doorstorting wordt vervangen door een doorstorting aan de Sociale Maribelfondsen (124).

Wettelijke ref.: artikel 275/7, WIB 92

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.

120 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.

121 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 1° en 4°.

122 Het tarief dat oorspronkelijk 0,25% bedroeg, werd verhoogd tot 0,75% vanaf 1 juni 2009 en vervolgens tot 1% vanaf 1 januari 2010.

123 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 2° en 5°.

124 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 3° en 6°.

Il existe depuis 2003 une dispense partielle de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des chercheurs, dans un premier temps limitée aux chercheurs des universités et écoles supérieures (125) 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 (126) ;

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 (127) ;

2.4. chercheurs occupés par des Young Innovative Companies (128) ;

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 (125) 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 (126);

2.3. onderzoekers tewerkgesteld bij ondernemingen en betrokken bij onderzoeksprojecten ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen (127);

2.4. onderzoekers tewerkgesteld bij Young Innovative Companies (128);

125 Ce mécanisme de dispense partielle en faveur des chercheurs a été inséré par la loi-programme du 24.12.2002 (MB 30.12.2002). Les diverses dispositions législatives applicables en matière de dispense partielle de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des chercheurs, ont été intégrées dans le Code des impôts sur les revenus (article 275/3) par la loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005).

126 La liste des institutions scientifiques agréées a été étendue au 1^{er} avril 2010 par AR du 26.08.2010 (MB 10.09.2010).

127 Applicable à partir du 01.10.2005.

128 Applicable à partir du 01.07.2006.

125 Dit mechanisme van gedeeltelijke vrijstelling ten gunste van de onderzoekers is ingevoerd door de programmawet van 24.12.2002 (BS 30.12.2002). De diverse wetsbepalingen die van toepassing zijn inzake gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de op de bezoldigingen van de onderzoekers ingehouden bedrijfsvoorheffing, zijn ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (artikel 275/3) door de wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005).

126 De lijst van de erkende wetenschappelijke instellingen werd op 1 april 2010 uitgebreid door het KB van 26.08.2010 (BS 10.09.2010).

127 Van toepassing vanaf 01.10.2005.

128 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 (129). Ces personnes doivent être engagées dans des programmes de recherche et développement.

Réf. légale : article 275/3, CIR 92

Motivation : Subventionner la recherche scientifique.

3. Dispense de versement du précompte professionnel sur les primes d'équipe ou de travail de nuit

Les entreprises où s'exerce un travail en équipe ou un travail de nuit sont dispensées de l'obligation de verser au Trésor une quote-part du précompte professionnel normalement retenu sur les rémunérations des travailleurs concernés.

La quote-part de précompte professionnel non versée au Trésor est fixée à 15,6% des rémunérations imposables, primes d'équipe comprises, mais à l'exception du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations (130).

En outre, une mesure anti-abus a été instaurée en vue de prévenir un usage impropre de la dispense de versement : les travailleurs concernés doivent travailler au minimum un tiers de leur temps en équipes ou de nuit durant le mois pour lequel l'avantage est demandé.

La dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et bpost (131).

Réf. légale : article 275/5, CIR 92

129 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 275/3 §2, CIR 92.

130 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).

131 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 17, C et D.

2.5. onderzoekers tewerkgesteld bij privé-ondernemingen, die ofwel een diploma hebben van doctor in de toegepaste wetenschappen, exacte wetenschappen, geneeskunde, diergeneeskunde, farmaceutische wetenschappen, of van burgerlijk ingenieur, ofwel houder zijn van een master of een gelijkwaardig diploma (129). Deze onderzoekers moeten tewerkgesteld worden in onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's.

Wettelijke ref.: artikel 275/3, WIB 92

Motivatie: Het wetenschappelijk onderzoek subsidiëren.

3. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid.

De ondernemingen waarin ploegenarbeid of nachtarbeid wordt verricht, zijn ervan vrijgesteld een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen van de betrokken werknemers wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten.

Het niet aan de Schatkist door te storten gedeelte van de bedrijfsvoorheffing werd forfaitair vastgelegd op 15,6% van de belastbare bezoldigingen, met inbegrip van de ploegenpremies, doch met uitsluiting van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen (130).

Bovendien werd een antisubbruikmaatregel ingevoerd om een oneigenlijk gebruik van de vrijstelling van doorstorting te voorkomen: de betrokken werknemers moeten minstens een derde van hun werktijd in ploegenarbeid of nachtarbeid werken gedurende de maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd.

De vrijstelling van doorstorting is uitgebreid naar de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en bpost (131).

Wettelijke ref.: artikel 275/5, WIB 92

129 In dit geval wordt het vrijstellingspercentage vastgelegd op 25% en opgetrokken tot 75% vanaf 1 januari 2009. De volledige lijst van de masterdiploma's wordt vermeld in artikel 275/3 §2, WIB 92.

130 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 Herstellwet van 27.03.2009, BS 07.04.2009, artikel 17, A).

131 Economische Herstellwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 17, C en D.

Motivation : Vise à compenser en partie les frais supplémentaires générés au sein des entreprises par le travail en équipe ou de nuit.

4. Dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations relatives au travail supplémentaire

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 (132).

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% (133).

Cette dispense s'applique pour les 130 premières heures supplémentaires prestées par travailleur et par an (134).

La dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et bpost (135).

Réf. légale : article 275/1, CIR 92

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.

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 (132).

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 (133).

Deze vrijstelling wordt toegepast op de eerste 130 overuren die per werknemer en per jaar gepresteerd worden (134).

De vrijstelling van doorstorting is uitgebreid naar de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en bpost (135).

Wettelijke ref.: artikel 275/1, WIB 92

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

132 Loi du 03.07.2005 (MB 19.07.2005), article 25. Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 29.

133 AR du 03.06.2007 (MB 19.06.2007), avec effet rétroactif au 01.04.2007.

134 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 15, 2° et 4°, pour l'extension du nombre d'heures supplémentaires prises en considération (passage de 65 à 100, puis de 100 à 130).

135 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 15, 1° et 3°.

132 Wet van 03.07.2005 (BS 19.07.2005), artikel 25. Programmawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 29.

133 KB van 03.06.2007 (BS 19.06.2007), met terugwerkende kracht op 01.04.2007.

134 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 15, 2° en 4°, voor de verhoging van het aantal in aanmerking genomen overuren (van 65 tot 100 en vervolgens van 100 tot 130).

135 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 15, 1° en 3°.

5. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la marine marchande, du dragage et du remorquage (136).

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 (137).

Réf. légale : article 275/2, CIR 92

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 (138).

Réf. légale : article 275/4, CIR 92

Motivation : Mesure sectorielle.

136 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).

137 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).

138 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.

5. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de koopvaardij-, de bagger- en de sleepvaartsector (136).

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 (137).

Wettelijke ref.: artikel 275/2, WIB 92

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 (138).

Wettelijke ref.: artikel 275/4, WIB 92

Motivatie: Sectorale maatregel.

136 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).

137 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).

138 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.

7. Dispense de versement du précompte professionnel pour les sportifs (139).

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.

Avec effet rétroactif au 1^{er} juillet 2010, les rémunérations de jeunes sportifs qui entrent en ligne de compte comme affectation valable ne peuvent être supérieures, *par jeune sportif*, à huit fois la rémunération minimale pour être considéré comme un sportif rémunéré, à savoir 8.850 euros (montant valable pour la période 1^{er} juillet 2011-30 juin 2012), montant visé dans la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré (140).

Une autre modification est intervenue au 1^{er} juillet 2010, à savoir l'exclusion des rémunérations que le sportif percevrait comme dirigeant d'entreprise du régime de dispense partielle de versement du précompte professionnel (141).

139 Loi du 04.05.2007 relative au statut fiscal des sportifs rémunérés (MB 15.05.2007), article 5. Voir également les circulaires Ci.AAF/2007-0448-1 du 12.07.2007, Ci.RH.241/605.437 du 27.01.2010 et Ci.RH.241/603.774 du 02.07.2010. 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.

140 Loi du 28.04.2011 (MB 13.05.2011), article 2, 2°.

141 Loi du 22.12.2009 (MB du 31.12.2009), article 64.

7. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars (139).

Sinds 1 januari 2008 wordt een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (ten belope van 80%) toegekend op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend door sportclubs aan sportbeoefenaars *jonger dan 26 jaar*.

De sportclubs kunnen ook de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing genieten voor sportbeoefenaars *die ten minste 26 jaar zijn*, op uitdrukkelijke voorwaarde dat de helft van deze vrijstelling van doorstorting binnen een bepaalde termijn wordt besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars. De bedragen besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars dekken de betaling van enerzijds de bezoldigingen van personen belast met de opleiding, begeleiding en ondersteuning van deze jonge sportbeoefenaars en anderzijds de lonen van deze jonge sportbeoefenaars.

De bezoldigingen van jonge sportbeoefenaars die in aanmerking komen als geldige besteding, kunnen niet hoger zijn, *per jonge sportbeoefenaar*, dan het achtvoud van de minimale bezoldiging om te worden beschouwd als betaalde sportbeoefenaar, namelijk 8.850 euro (bedrag van toepassing voor de periode 1 juli 2011 - 30 juni 2012), met terugwerkende kracht tot 1 juli 2010; dit bedrag wordt vermeld in de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars (140).

Een andere wijziging is op 1 juli 2010 in werking getreden: de bezoldigingen die door de sportbeoefenaar als bedrijfsleider verkregen werden, komen niet meer in aanmerking voor de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (141).

139 Wet van 04.05.2007 betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars (BS 15.05.2007), artikel 5. Zie ook de volgende circulaires: Ci.AFZ/2007-0448-1 van 12.07.2007, Ci.RH. 241/605.437 van 27.01.2010 en Ci.RH.241/603.774 van 02.07.2010. 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.

140 Wet van 28.04.2011 (BS 13.05.2011), artikel 2, 2°.

141 Wet van 22.12.2009 (BS 31.12.2009), artikel 64.

Réf. légale : article 275/6, CIR 92

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 (142). Aider les clubs à assumer leur fonction de formation auprès des jeunes.

Wettelijke ref.: artikel 275/6, WIB 92

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 (142). Sportclubs helpen om hun opleidingsrol bij de jongeren te vervullen.

142 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.

142 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. — PRECOMPTE MOBILIER (Pr.M)

(année 2012)

Description des dispositions fiscales examinées

1. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte mobilier sur dividendes.

1.1. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée soit aux pouvoirs publics au sens large, soit par une intercommunale (pure ou mixte), structure de coopération ou association de projet visées à l'article 180, 1°, CIR 92, à une autre intercommunale (pure ou mixte), structure de coopération ou association de projet précitées (article 264, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92) ;

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°, CIR 92) ;

Motivation : Il s'agit d'éviter une double imposition.

1.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les dividendes dans les cas où :

— soit le débiteur est une filiale belge et le bénéficiaire est une société-mère d'un autre État membre de l'Union européenne ou d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des États contractants, et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 10% dans le capital de la société-distributrice des revenus (article 106, §5, AR/CIR 92) ;

V. — ROERENDE VOORHEFFING (RV)

(jaar 2012)

Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels

1. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op dividenden.

1.1. vrijstelling op het gedeelte van dividend dat wordt verleend of toegekend, ofwel aan de overheid in de ruime zin van het woord, ofwel door een (zuivere of gemengde) intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging zoals bedoeld in artikel 180, 1°, WIB 92, aan een ander(e) hiervoor bedoelde (zuivere of gemengde) intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging (artikel 264, eerste lid, 1°, WIB 92);

Motivatie: Onrechtstreekse tegemoetkoming aan de ondergeschikte besturen en aan bepaalde intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen.

1.2. vrijstelling op het gedeelte van dividend dat wordt verleend of toegekend door 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 vennoten is belast (artikel 264, eerste lid, 3°, WIB 92);

Motivatie: Het gaat erom een dubbele belastingheffing te voorkomen.

1.3. totale verzaking van de inning van de RV op dividenden wanneer:

— ofwel de schuldenaar een Belgische dochteronderneming is en de verkrijger een moedermaatschappij is van een andere lidstaat van de Europese Unie of van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende Staten en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 10% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert (artikel 106, § 5, KB/WIB 92);

— soit le débiteur ainsi que le bénéficiaire sont des sociétés résidentes et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 10% dans le capital de la société-distributrice des revenus (article 106, § 6, AR/CIR 92) (143) ;

Motivation : Disposition découlant de la directive européenne « mères-filiales ».

1.4. réduction du taux du Pr.M. sur les dividendes à 21% 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 92) ;

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'un établissement de crédit ou d'une société de bourse soumise au contrôle de la Banque nationale de Belgique ;
- 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 92) ;

c) distribués par des sociétés d'investissement résidentes et par certaines sociétés d'investissement étrangères analogues (article 269, alinéa 3, c), CIR 92) ;

d) distribués par des sociétés, établies dans un Etat membre de l'Espace économique européen, qui sont cotées à une bourse de valeurs mobilières ou dont une partie du capital est apportée par une PRICAF et qui remplissent certaines conditions (article 269, alinéa 3, d), CIR 92) ;

— ofwel zowel de schuldenaar als de verkrijger binnenlandse vennootschappen zijn en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 10% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert (artikel 106, § 6, KB/WIB 92) (143) ;

Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit de "moeder-dochter"-richtlijn van de EU.

1.4. verlaging van de aanslagvoet van de RV tot 21% voor bepaalde dividendden ;

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 92) ;

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 kredietinstelling of een beursvennootschap die aan het toezicht van de Nationale Bank van België is onderworpen ;
- in België op een effectenrekening zijn ingeschreven op naam van de eigenaar of de houder bij een vereffeningsinstelling of erkende rekeninghouder (artikel 269, derde lid, b), WIB 92) ;

c) uitgekeerd door binnenlandse beleggingsvennootschappen en door bepaalde buitenlandse beleggingsvennootschappen van gelijke aard (artikel 269, derde lid, c), WIB 92) ;

d) uitgekeerd door vennootschappen gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte 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 92) ;

143 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.

143 De uiteindelijke belasting van de vennootschap die de dividendden 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.

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 92) ;

1.5. 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 (articles 105, 6°, b), 107, § 6, et 111, alinéa 1, d), AR/CIR 92) ;

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 92);

1.5. 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 (artikelen 105, 6°, b), 107, § 6, en 111, eerste lid, d), KB/WIB 92);

Motivation : Disposition résultant de la directive « intérêts-redevances » de l'UE.

2.2. renonciation à la perception du Pr.M. en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts relatifs aux instruments financiers.

2.2.1. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur :

— les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt d'origine étrangère dont le bénéficiaire est une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 92 (article 265, alinéa 2, 1°, CIR 92) ;

— 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 (article 265, alinéa 2, 2°, CIR 92) .

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 (article 106, § 2, AR/CIR 92) ;

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 92 (artikel 265, tweede lid, 1°, WIB 92);

— interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlenden van financiële instrumenten (artikel 265, tweede lid, 2°, WIB 92).

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 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 (artikel 106, § 2, KB/WIB 92);

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 92, 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 (article 107, § 2, 5°, f), AR/CIR 92) ;

2.2.4. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées à une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 92, 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 (article 111bis, § 1, AR/CIR 92) ;

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 (article 111bis, § 2, AR/CIR 92) ;

Motivation : Dispositions résultant de l'objectif visant à introduire un régime fiscal global et uniforme s'appliquant aux opérations de conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers.

2.2.3. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest van zakelijke zekerheidsovereenkomsten en van leningen met betrekking tot financiële instrumenten, zoals beoogd door het artikel 19, § 1, 1°, WIB 92, 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 (artikel 107, § 2, 5°, f), KB/WIB 92);

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 92 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 (artikel 111bis, § 1, KB/WIB 92);

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 (artikel 111bis, § 2, KB/WIB 92);

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 (article 107, § 2, 11°, AR/CIR 92) ;

Motivation : Disposition introduite en vue de réduire le taux d'endettement de notre pays.

2.4. renonciation dans le cadre du régime d'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 (article 115, AR/CIR 92) ;

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.

2.5. 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 92) (144) ;

144 1 830 euros pour l'exercice d'imposition 2012 (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 (artikel 107, § 2, 11°, KB/WIB 92);

Motivatie: Bepaling ingevoerd om de schuldgraad van ons land te verminderen.

2.4. 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 (artikel 115, KB/WIB 92);

Motivatie: Om het evenwicht te waarborgen tussen de spaarverzekering en de spaarrekening in het stelsel van derdeleefstijds- of pensioensparen.

2.5. vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1 250 euro per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's (artikel 21, 5°, WIB 92) (144);

144 1 830 euro voor het aanslagjaar 2012 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de l'Autorité des services et marchés financiers.

2.6. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1^{er} janvier 1962 ;

Motivation : Respect des conventions.

2.7. limitation du précompte sur autres revenus mobiliers par suite de conventions préventives de la double imposition.

Motivation : Application des conventions internationales.

Motivatie: Aanmoediging van het sparen in spaar- of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten.

2.6. vermindering van de aanslagvoet tot de helft voor inkomsten van vóór 1 januari 1962 uitgegeven effecten;

Motivatie: Naleving van de overeenkomsten.

2.7. vermindering van de aanslagvoet op de andere roerende inkomsten ingevolge dubbelbelastingverdragen.

Motivatie: Toepassing van de internationale overeenkomsten.

VI. – ACCISES

(année 2012)

Description des dispositions fiscales examinées

A. PRODUITS ENERGETIQUES ET ELECTRICITE

1. Exonération de l'accise pour les produits imposables utilisés dans le cadre de projets pilotes, visant au développement technologique de produits moins polluants, ou, en ce qui concerne les combustibles ou carburants, provenant de ressources renouvelables.

Application de l'article 429, §2, a), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la recherche en vue de la mise au point de carburants ou de combustibles plus respectueux de l'environnement.

2. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage :

- d'origine solaire, éolienne, houlomotrice, marémotrice ou géothermique ;
- d'origine hydraulique produite dans des installations hydroélectriques ;
- à partir de la biomasse ou de produits issus de la biomasse ;
- au moyen de piles à combustible.

Application de l'article 429, §2, b), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{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 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à diversifier les sources d'énergies et à promouvoir la production d'électricité à partir de ressources renouvelables et propres, l'objectif poursuivi étant de lutter contre la pollution atmosphérique par la réduction des émissions des gaz à effet de serre générées notamment lors de l'utilisation de combustibles fossiles.

VI. — ACCIJNZEN

(jaar 2012)

Beschrijving van de onderzochte fiscale bepalingen

A. ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT

1. Vrijstelling van accijnzen op belastbare producten gebruikt bij proefprojecten voor de technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten of, wat de brandstoffen betreft, van producten uit hernieuwbare bronnen.

Toepassing van artikel 429, §2, a), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het wetenschappelijk onderzoek naar milieuvriendelijkere motorbrandstoffen en verwarmingsbrandstoffen te bevorderen.

2. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik:

- afkomstig van zon, wind, golven, getijden of aardwarmte;
- afkomstig van waterkracht, welke wordt opgewekt in waterkrachtcentrales;
- afkomstig van biomassa of van uit biomassa afkomstige producten;
- opgewekt uit brandstofcellen.

Toepassing van artikel 429, §2, b), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit die beantwoordt aan de wettelijke voorschriften inzake het verlenen van groene certificaten of warmtekrachtkoppeling: van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de energiebronnen te diversifiëren en elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare en milieuvriendelijke energiebronnen te bevorderen; doel: bestrijding van de luchtverontreiniging via de reductie van de emissies van broeikasgassen die uitgestoten worden met name bij het gebruik van fossiele brandstoffen.

3. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés pour la production combinée de chaleur et d'énergie.

Application de l'article 429, §2, c), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, à protéger l'environnement et l'atmosphère par une réduction des émissions de gaz à effet de serre via une utilisation plus rationnelle de l'énergie.

4. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage dans une installation de production combinée de chaleur et d'électricité, à condition que les générateurs soient respectueux de l'environnement.

Application de l'article 429, §2, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Electricité : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure tendant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, cherchant à protéger l'atmosphère et l'environnement.

5. Exonération des carburants utilisés dans le domaine de la fabrication, du développement, des essais et de l'entretien d'aéronefs ou de navires.

Application de l'article 429, §2, e), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler et à défendre, au plan européen, l'industrie aéronautique et navale.

6. Exonération de l'accise pour le gasoil et le pétrole lampant ainsi que pour l'électricité utilisés pour le transport de personnes et de marchandises par train.

3. Vrijstelling van accijnzen op de energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt voor 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 2012.

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.

4. 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 2012.

Motivatie: Maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu.

5. Vrijstelling van accijnzen op motorbrandstoffen die worden gebruikt bij de vervaardiging, de ontwikkeling, het testen en het onderhoud van luchtvaartuigen en schepen.

Toepassing van artikel 429, §2, e), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas: van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de scheeps- en luchtvaartindustrie op Europees vlak te stimuleren en te beschermen.

6. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en elektriciteit die worden gebruikt voor het personen- en goederenverkeer per spoor.

Application de l'article 429, §2, f), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Gasol – Pétrole lampant – Electricité : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport ferroviaire, mode de transport plus respectueux de l'environnement.

7. Exonération de l'accise pour le gasol, 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)].

Gasol – Pétrole lampant – Fioul lourd – Electricité : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure tendant à promouvoir la navigation intérieure ; elle correspond au plan national à l'exonération octroyée à la navigation dans les eaux communautaires de telle façon qu'un traitement équivalent soit réservé tant pour la navigation fluviale intérieure que pour la navigation dans les eaux communautaires.

8. Exonération de l'accise pour le gasol, 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)].

Gasol – Pétrole lampant – Fioul lourd : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle.

9. Exonération de l'accise pour le gasol, le pétrole lampant, le fioul lourd, les gaz de pétrole liquéfiés, le gaz naturel, l'électricité, la houille, le coke et le lignite utilisés exclusivement pour des travaux agricoles et horticoles, dans la pisciculture et dans la sylviculture.

Toepassing van artikel 429, §2, f), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het spoorvervoer te bevorderen, dat een milieuvriendelijker vervoermiddel is.

7. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden geleverd voor gebruik als brandstof voor de andere vaart op binnenwateren dan de particuliere pleziervaart, maar met inbegrip van de visserij, en aan boord van een vaartuig opgewekte elektriciteit.

Toepassing van artikel 429, §2, g), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 7, 4°, van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de binnenvaart te bevorderen; op nationaal vlak komt die overeen met de vrijstelling die wordt toegekend voor de vaart op communautaire wateren, zodat er geen verschil is tussen de vaart op binnenwateren en de vaart op communautaire wateren.

8. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden gebruikt bij baggerwerken in bevaarbare waterlopen en in havens.

Toepassing van artikel 429, §2, h), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Gasolie – Kerosine – Zware stookolie: van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel.

9. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine, zware stookolie, LPG, aardgas, elektriciteit, kolen, cokes en bruinkool, die uitsluitend worden gebruikt voor land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.

Application de l'article 429, §2, i), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Gasol – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre l'agriculture, l'horticulture, la pisciculture ainsi que la sylviculture.

10. Exonération de l'accise pour la houille, le coke, le lignite et les combustibles solides consommés par les ménages.

Application de l'article 429, §2, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition)].

Houille – Coke – Lignite – Combustibles solides : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure socio-économique visant à défendre le pouvoir d'achat de certaines catégories sociales.

11. Exonération de l'accise pour le gaz naturel et 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 2012.

Motivation : Mesure de nature environnementale tendant à promouvoir l'utilisation de carburants plus respectueux de l'environnement.

12. Exonération pour l'huile de colza relevant du code NC 1514 utilisée comme carburant lorsqu'elle est produite par une personne physique ou morale, agissant seule ou en association, sur base de sa propre production et qu'elle est vendue à l'utilisateur final sans intermédiaire.

Application de l'article 32 de la loi-programme du 11 juillet 2005, modifié par l'article 150 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 12 juillet 2005 et 30 décembre 2005].

Huile de colza du code NC 1514 (*) : toute l'année 2012.

Toepassing van artikel 429, §2, i), van de programmawet 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 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.

10. Vrijstelling van accijnzen op kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden verbruikt door huishoudens.

Toepassing van artikel 429, §2, k), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Kolen - Cokes - Bruinkool - Vaste brandstoffen: van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Sociaal-economische maatregel ter bescherming van de koopkracht van bepaalde sociale categorieën.

11. Vrijstelling van accijnzen op aardgas en LPG die worden gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 429, §2, l), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)].

Aardgas - LPG: van kracht het hele jaar 2012

Motivatie: Milieumaatregel ter bevordering van het gebruik van milieuvriendelijkere brandstoffen.

12. Vrijstelling van accijnzen op koolzaadolie van de GN-code 1514 gebruikt als motorbrandstof, wanneer deze door een natuurlijke persoon of rechtspersoon wordt geproduceerd en zonder tussenpersoon aan de eindverbruiker wordt verkocht. Hierbij handelt de producent alleen of in een samenwerkingsverband, op basis van zijn eigen productie.

Toepassing van artikel 32 van de programmawet van 11 juli 2005, gewijzigd door artikel 150 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 12 juli 2005 en 30 december 2005].

Koolzaadolie van de GN-code 1514 (*): van kracht het hele jaar 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de biocarburants.

(*) Les renvois aux codes de la nomenclature combinée sont ceux figurant dans le règlement (CE) n° 2031/2001 de la Commission du 6 août 2001, modifiant l'annexe I du règlement (CEE) n° 2658/87 du Conseil relatif à la nomenclature tarifaire et statistique et au tarif douanier commun.

13. Exonération de l'accise pour l'électricité que le distributeur fournit à un « client protégé résidentiel à revenus modestes ou à situation précaire » au sens de l'article 20, § 2, de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, modifié par la loi du 20 mars 2003 portant modification de la loi du 12 avril 1965 relative au transport des produits gazeux et autres par canalisations.

Application de l'article 429, §2, alinéa 1^{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 2012.

Motivation : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.

14. Exonération de l'accise pour le gaz naturel que le distributeur fournit à un « client protégé résidentiel à revenus modestes ou à situation précaire » au sens de l'article 15/10, § 2, de la loi du 12 avril 1965 relative au transport des produits gazeux et autres par canalisations, modifié par la loi du 20 mars 2003.

Application de l'article 429, §2, alinéa 1^{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 2012.

Motivation : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het gebruik van biobrandstoffen te bevorderen.

(*) De vermelde codes van de gecombineerde nomenclatuur verwijzen naar die welke zijn vastgesteld in EEG-verordening nr. 2031/2001 van de Europese Commissie van 6 augustus 2001 tot wijziging van bijlage I van EEG-verordening nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief.

13. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit die wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermde klant met een laag inkomen of in een kwetsbare situatie" in de zin van artikel 20, § 2, van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, gewijzigd door de wet van 20 maart 2003 tot wijziging van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen.

Toepassing van artikel 429, §2, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004, vervolledigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Elektriciteit: van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaansonzekerheid.

14. Vrijstelling van accijnzen op aardgas dat wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermde klant met een laag inkomen of in een kwetsbare situatie" in de zin van artikel 15/10, §2, van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen, gewijzigd door de wet van 20 maart 2003.

Toepassing van artikel 429, §2, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004, vervolledigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Aardgas: van kracht het hele jaar 2012.

Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaansonzekerheid.

15. Accise réduite pour l'**essence sans plomb** dont l'indice d'octane est supérieur ou égal à 98 à faible teneur en soufre et en aromatiques, pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 98 tout en étant supérieur à 95, ainsi que pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 95 comparativement à celle appliquée à l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur à 98 à haute teneur en soufre et en aromatiques (145).

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 2012.

Motivation : Incitant fiscal visant à promouvoir la consommation d'essences plus respectueuses de l'environnement.

16. Accise réduite pour l'**essence sans plomb** dont l'indice d'octane est supérieur ou égal à 98 à faible teneur en soufre et en aromatiques, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique volumique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2012.

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.

145 Depuis le 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.

15. Verminderde tarieven voor **ongelode benzine** met een octaangetal van 98 of meer en met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 98 maar hoger dan 95, en voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 95, in vergelijking met de accijnzen op ongelode benzine met een octaangetal hoger dan 98 en met een hoog zwavelgehalte en aromatische verbindingen (145).

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 2012.

Motivatie: Fiscale stimulans bedoeld om het gebruik van milieuvriendelijkere benzine te bevorderen.

16. Verminderde tarieven voor **ongelode benzine** met een octaangetal van 98 of meer en met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2012.

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.

145 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.

17. Accise réduite pour l'**essence sans plomb** dont l'indice d'octane est supérieur à 95 mais inférieur à 98, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique volumique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure fiscale tendant à stimuler la consommation de biocarburants et à limiter de la sorte la dépendance énergétique du pays vis-à-vis des producteurs de pétrole brut tout en offrant à l'agriculture un débouché supplémentaire.

18. Accise réduite pour l'**essence sans plomb** dont l'indice d'octane est inférieur à 95, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure fiscale tendant à stimuler la consommation de biocarburants et à limiter de la sorte la dépendance énergétique du pays vis-à-vis des producteurs de pétrole brut tout en offrant à l'agriculture un débouché supplémentaire.

17. Verminderde tarieven voor **ongelode benzine** met een octaangetal hoger dan 95 maar lager dan 98, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Fiscale maatregel ter stimulering van het gebruik van biobrandstoffen en derhalve ter beperking van de energieafhankelijkheid ten opzichte van de voortbrengers van ruwe petroleum, en die nieuwe markten opent voor de landbouw.

18. Verminderde tarieven voor **ongelode benzine** met een octaangetal lager dan 95, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Fiscale maatregel ter stimulering van het gebruik van biobrandstoffen en derhalve ter beperking van de energieafhankelijkheid ten opzichte van de voortbrengers van ruwe petroleum, en die nieuwe markten opent voor de landbouw.

19. Accise réduite pour le **pétrole lampant** utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (146), 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 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à protéger le secteur de la construction tout en attestant de la volonté de privilégier les sociétés soucieuses de préserver contractuellement l'environnement.

20. Accise réduite pour le **pétrole lampant** utilisé comme combustible pour la consommation professionnelle des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ainsi que pour les entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un taux plus favorable par rapport aux secondes.

Application de l'article 419, d, iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à offrir un avantage fiscal aux firmes soucieuses de la protection de l'environnement.

19. Verminderde tarieven voor **kerosine** gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (146); de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 419, d), ii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van de bouwsector en ter bevoorrechtiging van de ondernemingen die zich contractueel verbinden om het milieu te beschermen.

20. Verminderde tarieven voor **kerosine** gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, d), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om een fiscale stimulans toe te kennen aan milieuvriendelijke ondernemingen.

146 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.

146 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.

21. Accise réduite pour le **gasoil à faible teneur en soufre** utilisé comme carburant (147).

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 2012.

Motivation : Promotion au moyen d'un incitant fiscal de l'utilisation d'un carburant moins polluant et plus respectueux de l'environnement.

22. Accise réduite pour le **gasoil relevant du code NC 2710 19 41 (*)** d'une teneur en poids de soufre n'excédant pas 10 mg/kg, utilisé comme carburant complété à concurrence d'au moins 5% vol d'EMAG relevant du code 3824 90 99 et correspondant à la norme NBN-EN 14214.

Application de l'article 419, f), i), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 1^{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 2012.

Motivation : Mesure visant à promouvoir la consommation de biocarburants.

147 Depuis le 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.

21. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag zwavelgehalte**, gebruikt als motorbrandstof (147).

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 2012.

Motivatie: Bevordering, via het toekennen van een fiscale stimulans, van het gebruik van een milieuvriendelijkere motorbrandstof.

22. Verminderde tarieven voor **gasolie van de GN-code 2710 19 41 (*)** met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, gebruikt als motorbrandstof en aangevuld met ten minste 5% vol FAME van de GN-code 3824 90 99 die voldoet aan de NBN-EN-norm 14214.

Toepassing van artikel 419, f), i), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven van gasolie voor de weg bevestigd door artikel 9 van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave), van 5 december 2007 (2^{de} uitgave) en van 16 juni 2008 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Maatregel bedoeld om het verbruik van biobrandstoffen te bevorderen.

147 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.

23. Accise réduite pour le **gasoil à faible ou haute teneur en soufre**, utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (148). 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 (149).

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 2012.

Motivation : Mesure sectorielle tendant à protéger les entreprises de la construction tout en les incitant à signer des accords en vue de protéger l'environnement.

24. Accise réduite pour le **gasoil à haute ou faible teneur en soufre**, utilisé comme combustible pour leur consommation professionnelle par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ainsi que par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant donné que les premières citées bénéficient d'un tarif plus favorable que les secondes.

Application de l'article 419, e), iii) et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 5 mars 2007 (2^{ème} édition)].

148 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.

149 Depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur soufre le gasoil dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

23. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag of hoog zwavelgehalte**, gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (148). 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 (149).

Toepassing van artikel 419, e), ii) en f), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bouwbedrijven te beschermen en die ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

24. Verminderde tarieven voor **gasolie met een hoog of een laag zwavelgehalte**, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 5 maart 2007 (2^{de} uitgave)].

148 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.

149 Vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte van meer dan 10 mg/kg, tegen 50 mg/kg vroeger.

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle incitant les entreprises énergétivores à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

25. Taxation moindre pour le **gasoil à faible teneur en soufre** utilisé pour leur consommation professionnelle par des entreprises avec accord ou permis environnemental, par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé dans les mêmes conditions par les mêmes entreprises (150).

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 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

26. Taxation moindre pour le **gasoil à faible teneur en soufre** utilisé pour leur consommation professionnelle par les entreprises autres que les entreprises avec accord ou permis environnemental par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé dans les mêmes conditions par les mêmes entreprises (151).

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)].

150 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.

151 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.

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de energie-intensieve bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

25. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag zwavelgehalte**, gebruikt voor het zakelijk gebruik door bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt onder dezelfde voorwaarden door dezelfde bedrijven (150).

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 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.

26. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag zwavelgehalte**, gebruikt voor het zakelijk gebruik door andere bedrijven dan die met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt onder dezelfde voorwaarden door dezelfde bedrijven (151).

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)].

150 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.

151 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.

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

27. Taxation moindre pour le **gasoil à faible teneur en soufre** utilisé pour la consommation non professionnelle par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé à des mêmes fins (152).

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 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.

28. Taxation moindre pour le **fioul lourd** utilisé pour la consommation professionnelle (à l'exclusion de la consommation pour produire de l'électricité) par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 7 décembre 2006 portant modification des taux d'accise de certains produits énergétiques [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 29 décembre 2006 (6^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2012.

152 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.

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.

27. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag zwavelgehalte**, gebruikt voor het niet-zakelijk gebruik, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt voor dezelfde doeleinden (152).

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 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van het gebruik van gasolie met een laag zwavelgehalte die milieuvriendelijker is.

28. Verminderde tarieven voor **zware stookolie** gebruikt voor het zakelijk gebruik (met uitzondering van het gebruik voor de productie van elektriciteit) door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, g), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 7 december 2006 tot wijziging van de accijnstarieven van bepaalde energieproducten [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en van 29 december 2006 (6^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

152 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.

Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de fioul lourd à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement mais en excluant les producteurs d'électricité.

29. Taxation moindre pour les **gaz de pétrole liquéfiés** utilisés comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (153), 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 2012.

Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de gaz liquéfiés à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

30. Taxation moindre pour les **gaz de pétrole liquéfiés (butane et propane)** utilisés comme combustible pour leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, h), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2012.

153 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.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die zware stookolie verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten, met uitzondering van de elektriciteitsproducenten.

29. Verminderde tarieven voor **LPG** gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (153), 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 2012.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die LPG verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

30. Verminderde tarieven voor **LPG (butaan en propaan)** gebruikt als verwarmingsbrandstoffen voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, h), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

153 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.

Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de butane et de propane à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

31. Taxation nulle pour le **gaz naturel** utilisé comme carburant par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, pour les moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge utile quasi nulle par rapport à sa tare.

Application de l'article 419, i), ii) de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.

32. Taxation nulle pour le **gaz naturel** utilisé comme carburant par les entreprises autres que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et les entreprises avec accord ou permis environnemental pour des utilisations industrielles et commerciales (154), 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)].

154 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.

Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die butaan en propaan verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

31. Nultarief voor **aardgas** gebruikt als motorbrandstof door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de 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 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

32. Nultarief voor **aardgas** gebruikt als motorbrandstof door andere bedrijven dan energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, voor industriële en commerciële doeleinden (154), 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)].

154 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 vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle.

33. Accise réduite pour le **gaz naturel** utilisé comme combustible, pour leur consommation professionnelle, par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental, par les entreprises avec accord ou permis environnemental ainsi que par les autres entreprises, étant entendu que les premières citées jouissent d'un taux plus favorable que les secondes qui, elles-mêmes, sont plus faiblement taxées que les troisièmes.

Application de l'article 419, i), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 19 de la loi du 21 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition), 30 décembre 2005 (2^{ème} édition) et 31 décembre 2009 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle.

34. Accise réduite pour l'**électricité** fournie pour sa consommation professionnelle à un utilisateur final raccordé au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est supérieure à 1 kV.

Application de l'article 419, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 30 décembre 2005 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle.

35. Accise réduite pour l'**électricité** fournie pour leur consommation professionnelle à des utilisateurs finaux raccordés au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est inférieure ou égale à 1 kV, étant entendu que lesdits utilisateurs finaux soient des grandes entreprises avec accord ou permis environnemental ou des entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un tarif préférentiel par rapport aux secondes.

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel.

33. Verminderde tarieven voor **aardgas** gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven; de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 419, i), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 19 van de wet van 21 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave), van 30 december 2005 (2^{de} uitgave) en 31 december 2009 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel.

34. Verminderde tarieven voor **elektriciteit** geleverd, voor het zakelijk gebruik, aan een eindgebruiker aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning meer is dan 1 kV.

Toepassing van artikel 419, k), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2005 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel.

35. Verminderde tarieven voor **elektriciteit** geleverd, voor het zakelijk gebruik, aan eindgebruikers aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning gelijk aan of minder dan 1 kV is, op voorwaarde dat deze eindgebruikers energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling zijn; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

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 2012.

Motivation : Mesure sectorielle assortie de la volonté de faire souscrire par les entreprises des contrats soucieux de la protection de l'environnement.

36. Remboursement du diesel professionnel

Exemption de l'augmentation, intervenant après le 1^{er} janvier 2010, du droit d'accise spécial perçu sur le gasoil relevant du code NC 2710 19 41 d'une teneur en poids de soufre n'excédant pas 10 mg/kg, cette augmentation étant fixée par rapport au taux de référence de 116,8116 EUR par 1.000 litres à 15°C, lorsque le gasoil en question est utilisé aux fins énumérées ci-après :

- le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles affectés à un service de taxis ;

- le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles faisant l'objet d'une location avec chauffeur, pour autant que ces véhicules soient reconnus aptes au transport de personnes handicapées ;

- le transport de marchandises, pour compte d'autrui ou pour compte propre, par un véhicule à moteur ou un ensemble de véhicules couplés destinés exclusivement au transport de marchandises par route et ayant un poids maximum en charge autorisé égal ou supérieur à 7,5 tonnes ;

- le transport régulier ou occasionnel de passagers par un véhicule automobile de catégorie M2 ou M3 au sens de l'arrêté royal du 15 mars 1968 portant règlement général sur les conditions techniques auxquelles doivent répondre les véhicules automobiles, leurs remorques, leurs éléments ainsi que leurs accessoires de sécurité.

Application de l'article 429, § 5, 1), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifiée en dernier lieu par l'article 163 de la loi-programme du 23 décembre 2009 [MB des 31 décembre 2004 (2^{ème} édition) et 30 décembre 2009].

En vigueur : toute l'année 2012.

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 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.

36. Terugbetaling van de beroepsdiesel

Vrijstelling van de verhoging, na 1 januari 2010, van de bijzondere accijns op gasolie van de GN-code 2710 19 41, met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, die verhoging vastgelegd zijnde op basis van het referentiebelastingniveau van 116,8116 EUR per 1.000 liter bij 15°C, indien deze gasolie wordt gebruikt voor de hieronder vermelde doeleinden:

- het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een taxidienst verzekeren;

- het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een dienst voor het verhuren met chauffeur uitmaken voor zover dit gebeurt met voertuigen die aangepast zijn voor het vervoeren van gehandicapte personen;

- het vervoer van goederen voor eigen rekening of voor rekening van derden met een motorvoertuig of een samenstel van voertuigen dat uitsluitend bestemd is voor het goederenvervoer over de weg en waarvan de maximale toegelaten massa gelijk is aan of meer is dan 7,5 ton;

- het vervoer van personen, geregeld of occasioneel, met een motorvoertuig van de categorieën M2 of M3 zoals omschreven in het koninklijk besluit van 15 maart 1968 houdende algemeen reglement op de technische eisen waaraan de auto's, hun aanhangwagens, hun onderdelen en hun veiligheidstoebehoren moeten voldoen.

Toepassing van artikel 429, §5, 1), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 163 van de programmawet van 23 december 2009 [B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave) en van 30 december 2009].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre la position concurrentielle du transport par route, tout en favorisant, au plan social, la mobilité de la personne handicapée.

37. Diminution du droit d'accise spécial frappant **certaines essences sans plomb et le gasoil utilisé comme carburant.**

Application de l'article 420, § 3, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 (MB du 31 décembre 2004 (2^{ème} édition).

En vigueur : toute l'année 2012.

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.

38. Exonération du paiement du droit d'accise spécial complémentaire exigible sur le **gasoil des codes NC 2710 19 41, 2710 19 45 et 2710 19 49** qui, le jour de la diminution de prix maximum fixée par le contrat programme relatif à un régime des prix de vente des produits pétroliers conclu entre l'Etat belge et le secteur pétrolier, se trouve, après avoir été mis à la consommation dans le pays, dans les dépôts des commerçants, des dépositaires et des exploitants de station-service ou en cours de transport à destination desdits dépôts, dans la mesure où le volume imposable ne dépasse pas 1.000 litres par espèce de produits énergétiques pour lesquels un taux des droits d'accise distinct est applicable.

Application des articles 420, § 3, b) et c), et 427 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et des articles 1^{er}, § 1^{er}, et 3, de l'arrêté royal du 30 décembre 2009 portant exécution de l'article 420 de la loi-programme du 27 décembre 2004 (MB des 31 décembre 2004 et 31 décembre 2009).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure de portée fiscale, l'objectif étant d'éviter des coûts liés au contrôle et à la perception d'un impôt minime.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om enerzijds, de concurrentiepositie van het wegvervoer te beschermen en anderzijds, de mobiliteit van gehandicapte personen, op sociaal vlak, te bevorderen.

37. Verminderd tarief van de bijzondere accijns op **bepaalde ongelode benzine en op gasolie gebruikt als motorbrandstof.**

Toepassing van artikel 420, §3, d), van de programmawet van 27 december 2004 (B.S. van 31 december 2004 (2^{de} uitgave)..

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sociaal-economische maatregel bedoeld om de uit de prijsstijging van de olieproducten (ruwe aardolie in het bijzonder) volgende prijsstijging van bepaalde motorbrandstoffen te milderen; die stijging kan immers sociaal-economische problemen veroorzaken.

38. Vrijstelling van de betaling van de aanvullende bijzondere accijns op **gasolie van de GN-codes 2710 19 41, 2710 19 45 en 2710 19 49** die, op de dag van de vermindering van de maximumprijs vastgesteld door de programma-overeenkomst betreffende de verkoopprijs van de aardolieproducten afgesloten tussen de Belgische Staat en de petroleumsector, na inverbruikstelling hier te lande, voorhanden is in de depots van handelaars, van de depothouders en van houders van een pompstation of onderweg is met bestemming naar genoemde depots, in de mate dat de belastbare hoeveelheid 1.000 liter niet overtreft per soort van energieproduct waarop een afzonderlijk tarief van de accijnzen van toepassing is.

Toepassing van artikelen 420, § 3, b) en c), en 427 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikelen 1, § 1, en 3, van het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot uitvoering van artikel 420 van de programmawet van 27 december 2004 (B.S. van 31 december 2004 en van 31 december 2009).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Fiscale maatregel ter vermindering van kosten verbonden aan de controle en de inning van een minieme belasting.

B. ALCOOL ET BOISSONS ALCOOLISEES

39. Réduction des droits d'accise pour les bières confectionnées par les petites brasseries indépendantes situées dans le pays ou dans un autre Etat membre de l'Union européenne, variable en fonction de la production annuelle de bière de l'année précédente, pour autant que celle-ci n'excède pas 200.000 hectolitres (cinq taux différents et progressifs étant prévus selon que la production annuelle de référence n'excède respectivement pas 12.500 hectolitres, 25.000 hectolitres, 50.000 hectolitres, 75.000 hectolitres et 200.000 hectolitres).

Application des articles 5, § 2, et 6, §§ 1^{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 2012.

Motivation : Mesure sectorielle visant à soutenir l'activité des petites brasseries.

40. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les bières fabriquées par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas vente

Application de l'article 7 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Transposition en droit national des dispositions de l'article 6 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques qui autorisent les Etats membres à exonérer les bières que les citoyens européens fabriquent à domicile pour leur propre consommation ; mesure rationnelle au plan fiscal, le rendement de l'impôt étant dérisoire par rapport aux mesures de contrôle à mettre en œuvre pour en assurer la juste perception.

41. Taux des droits d'accise réduits pour les vins tranquilles et les vins mousseux dont le titre alcoométrique acquis excède 1,2% vol sans dépasser 8,5% vol.

B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN

39. Verminderde accijnstarieven voor bier gebrouwen door kleine zelfstandige brouwerijen hier te lande of in een andere lidstaat van de Europese Unie, rekening houdende met hun productie van het voorgaande jaar en voor zover die productie 200.000 hectoliter bier per jaar niet overtreft (vijf verschillende progressieve tarieven in functie van de referentiejaarproductie die respectievelijk 12.500 hectoliter, 25.000 hectoliter, 50.000 hectoliter, 75.000 hectoliter en 200.000 hectoliter niet mag overtreffen).

Toepassing van de artikelen 5, § 2, en 6, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de activiteit van de kleine brouwerijen te ondersteunen.

40. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op bier dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits er geen verkoop mee gemoeid is

Toepassing van artikel 7 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 6 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken, die de lidstaten toelaat bier dat de Europese burgers thuis en voor eigen consumptie produceren, vrij te stellen; logische fiscale maatregel want de belastingopbrengst is verwaarloosbaar in vergelijking met de controlemaatregelen die moeten genomen worden teneinde een correcte belastinginning te verzekeren.

41. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende wijn en mousserende wijn met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2% vol doch niet meer dan 8,5% vol.

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 2012.

Motivation : Promotion des vins moins alcoolisés.

42. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale accordée au vin produit par un particulier et consommé par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 10 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures administratives de contrôle de tels fabricats et, d'autre part, de la possibilité qu'ont les particuliers de s'approvisionner depuis 1993 librement dans des pays limitrophes où l'accise est nulle, l'opportunité commande de ne pas imposer de telles productions.

43. Taux des droits d'accise réduit pour les boissons fermentées mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, dont le titre alcoométrique acquis dépasse 1,2% vol sans pour autant excéder 8,5% vol.

Application de l'article 12, § 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Promotion des boissons moins alcoolisées.

44. Taxation comme limonades (autrement dit comme des boissons non alcoolisées) des autres boissons fermentées, mousseuses ou non, telles que définies à l'article 11 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, dont le titre alcoométrique acquis ne dépasse pas 1,2% vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu par fermentation.

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 2012.

Motivatie: Wijn met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.

42. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op wijn die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits er geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Wegens enerzijds, het onevenwicht tussen de verwaarloosbare fiscale opbrengst en de administratieve controlemaatregelen van dergelijke vervaardiging en anderzijds, de mogelijkheid die particulieren sinds 1993 hebben om zich vrij te bevoorraden in de omliggende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.

43. Verminderde accijnstarieven voor andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2% vol doch niet meer dan 8,5% vol.

Toepassing van artikel 12, § 3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Dranken met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.

44. Worden belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), andere al dan niet mousserende gegiste dranken zoals bedoeld in artikel 11 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2% vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

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, modifié par l'article 7, d) et e), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, et de l'article 11, §§ 1^{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, 4 février 1998 et 15 janvier 2010].

En vigueur : toute l'année 2012.

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.

45. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux boissons fermentées mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, produites par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 13 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures administratives de contrôle de tels fabricats et, d'autre part, de la possibilité qu'ont les particuliers de s'approvisionner depuis 1993 librement dans des pays limitrophes où l'accise est nulle, l'opportunité commande de ne pas imposer de telles productions.

46. Taxation moindre des produits intermédiaires dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 15% vol par rapport à celle appliquée aux mêmes produits dont le titre alcoométrique acquis excède 15% vol.

Application de l'article 15, §§ 1^{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].

Toepassing van artikel 1, § 1, 6° en 7°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken, gewijzigd door artikel 7, d) en e), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, en van artikel 11, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 11 maart 1995, van 4 februari 1998 en van 15 januari 2010].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Getrouwe omzetting van de definitie van andere al dan niet mousserende gegiste dranken zoals bedoeld in artikel 12 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; andere al dan niet mousserende gegiste dranken met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2% vol vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 12.

45. 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 2012.

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.

46. Verminderde accijnstarieven voor tussenproducten met een effectief alcoholvolumegehalte van niet meer dan 15% vol in vergelijking met die toegepast op dezelfde producten met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 15% vol.

Toepassing van artikel 15, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure de santé publique se traduisant par une volonté de taxer plus lourdement les boissons plus alcoolisées.

47. Taxation moindre des boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol par rapport à celle appliquée aux boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol. Taxation moindre des autres boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol par rapport à celle appliquée aux autres boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol. Taxation moindre des produits intermédiaires tranquilles par rapport à celle appliquée aux produits intermédiaires mousseux.

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 2012.

Motivation : Mesure d'ordre fiscal marquant la volonté de taxer davantage les produits de luxe.

48. Taxation moindre des vins, des boissons fermentées autres que le vin ou la bière et des produits intermédiaires par rapport à celle appliquée à l'alcool éthylique au sens de l'article 17 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, le concept d'alcool éthylique recouvrant notamment les produits qui ont un titre alcoométrique acquis excédant 22% vol et qui relèvent des codes NC 2204, 2205 et 2206, à savoir certains vins, certaines autres boissons fermentées et certains produits intermédiaires, les bières du code NC 2203 en étant exclues.

Application des articles 9, §§ 1^{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 2012.

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel die de wil om dranken met een hoger alcohol-volumegehalte zwaarder te belasten, vertolkt.

47. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol in vergelijking met die toegepast op mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol. Verminderde accijnstarieven voor andere niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol in vergelijking met die toegepast op andere mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende tussenproducten in vergelijking met die toegepast op mousserende tussenproducten.

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 2012.

Motivatie: Fiscale maatregel die de wil om luxeproducten zwaarder te belasten, vertolkt.

48. Verminderde accijnstarieven voor wijn, andere gegiste dranken dan wijn en bier en tussenproducten in vergelijking met die toegepast op ethylalcohol, in de zin van artikel 17 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken; het begrip "ethylalcohol" bevat met name de producten met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 22% vol en die onder de GN-codes 2204, 2205 en 2206 vallen, namelijk wijn, andere gegiste dranken en tussenproducten, met uitsluiting van bier van GN-code 2203.

Toepassing van artikelen 9, §§ 1 en 3, 12, §§ 1 en 3, 15, §§ 1-3 en 17 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivation : Mesure d'ordre fiscal et de santé publique témoignant de la volonté de taxer plus lourdement les boissons distillées et les boissons fortement alcoolisées de façon à en limiter la consommation.

49. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés :

49.1. comme échantillons pour des analyses ou des tests de production nécessaires ou à des fins scientifiques ;

49.2. à des fins de recherche scientifique ;

49.3. à des fins médicales dans les hôpitaux et les pharmacies ;

49.4. dans des procédés de fabrications, pour autant que le produit fini ne contienne pas d'alcool ;

49.5. dans la fabrication d'un composant qui n'est pas soumis à l'accise en vertu de la présente loi.

Application de l'article 18, 7°, a), b), c), d) et e) de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mise en œuvre de la faculté offerte par l'article 27, § 2, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques ; mesure visant à développer et à stimuler la recherche médicale, scientifique et industrielle.

C. TABACS MANUFACTURES

50. Perception de droits d'accise réduits pour le tabac à fumer que le planteur destine à sa consommation personnelle à concurrence d'un maximum de 150 plants par an.

Motivatie: Fiscale en volksgezondheidsmaatregel die de wil vertolkt om gedistilleerde dranken en dranken met een zeer hoog alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten met het oog op het beperken van het gebruik daarvan.

49. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden:

49.1. als monster voor analyses, noodzakelijke productietests of wetenschappelijke doeleinden;

49.2. ten behoeve van wetenschappelijk onderzoek;

49.3. voor medische doeleinden in ziekenhuizen en apotheken;

49.4. bij productieprocessen, mits het eindproduct geen alcohol bevat;

49.5. bij de vervaardiging van een bestanddeel dat krachtens deze wet niet aan accijns is onderworpen.

Toepassing van artikel 18, 7°, a), b), c), d) en e) van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid geboden door artikel 27, §2, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; maatregel bedoeld om medisch, wetenschappelijk en industrieel onderzoek te ontwikkelen en te stimuleren.

C. GEFABRICEERDE TABAK

50. Verminderde tarieven voor rooktabak die door de planters wordt bestemd voor eigen verbruik en die beperkt is tot een maximum van 150 planten per jaar.

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 2012.

Motivation : Mesure de nature socio-économique.

51. Exonération totale des droits d'accise accordée aux cigarettes et aux produits destinés à rouler les cigarettes, qui, constitués entièrement d'autres matières que le tabac, sont consommés à des fins exclusivement médicales (cigarettes pour asthmatiques, par exemple).

Application de l'article 8, § 2, 2^{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 2012.

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.

52. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés dénaturés utilisés pour des usages industriels ou horticoles.

Application de l'article 11, 1^{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 2012.

Motivation : Mesure sectorielle ; utilisation des tabacs manufacturés à des usages autres que celui de fumer (engrais, confection de nids de pigeons ou de poulets, notamment).

53. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés détruits sous surveillance administrative.

Application de l'article 11, 1^{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 2012.

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 2012.

Motivatie: Sociaal-economische maatregel.

51. Totale vrijstelling van accijnzen voor sigaretten en producten voor het rollen van sigaretten, die geheel uit andere stoffen dan tabak bestaan en die uitsluitend voor medische doeleinden dienen (bijvoorbeeld: sigaretten voor astmapatiënten).

Toepassing van artikel 8, §2, tweede lid, van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel; zodoende dienen onderhavige producten die uitsluitend in de apotheek verkocht worden en waarop het pictogram (toegekend door de Algemene Farmaceutische Bond aan farmaceutische specialiteiten) is aangebracht, uitsluitend voor medische doeleinden.

52. 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 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel; gefabriceerde tabak gebruiken voor andere doeleinden dan roken (met name meststof en het vervaardigen van duivennesten of van kippennesten).

53. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die onder ambtelijk toezicht wordt vernietigd.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, b), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivation : Mesure de nature purement fiscale justifiée par la perte de la qualité de tabacs manufacturés pour les produits de la sorte détruits; absence ou extinction de la dette accisienne.

54. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés exclusivement destinés à des tests scientifiques et à des tests de qualité en relation avec la qualité des produits.

Application de l'article 11, 1^{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 2012.

Motivation : Promotion de la recherche scientifique (études médicales au sujet de la nocivité et de la toxicité du tabac pour la santé humaine, études des phénomènes psychologiques liés aux assuétudes, mise au point de produits du tabac moins préjudiciable à la santé).

55. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui sont remis en œuvre par le producteur.

Application de l'article 11, 1^{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 2012.

Motivation : Mesure à caractère fiscal préventive d'une double taxation.

56. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui ont fait l'objet d'une infraction ou d'une irrégularité au cours de leur transport dans un autre Etat membre à condition d'être revêtus de signes fiscaux belges et pour lesquels le droit d'accise et le droit d'accise spécial ont été 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 2012.

Motivation : Mesure à caractère purement fiscal visant à se prémunir d'une double taxation au sein de l'Union européenne.

Motivatie: Louter fiscale maatregel gerechtvaardigd door het kwaliteitsverlies van gefabriceerde tabak voor de op die manier vernietigde producten; ontstentenis of tenietgaan van de accijnsschuld.

54. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die uitsluitend bestemd is voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de producten.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, c), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Bevordering van het wetenschappelijk onderzoek (wetenschappelijke onderzoeken over de schadelijke gevolgen en de giftigheid van tabak voor de mens, studie van de psychologische verschijnselen gebonden aan verslaving, ontwikkeling van minder gezondheidsschadelijke tabaksproducten).

55. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die door de producent opnieuw wordt be- of verwerkt.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, d), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.

56. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die het voorwerp heeft uitgemaakt van een overtreding of een onregelmatigheid begaan tijdens het verkeer in een andere lidstaat, op voorwaarde dat de producten voorzien worden van Belgische fiscale kentekens en waarop de verschuldigde accijns en bijzondere accijns werd ingevorderd in de andere lidstaat.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, e), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Louter fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen binnen de Europese Unie.

57. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui se trouvent dans certaines situations de franchise.

Application de l'article 11, 1^{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 2012.

Motivation : Mesure de nature strictement fiscale visant à donner un plein effet aux règles fixées dans la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise. Ces règles prévoient une franchise pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure ainsi que pour les pertes inhérentes à la nature des produits durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport ; mesure permettant d'éviter aussi une double taxation.

D. MOUVEMENTS DES PRODUITS SOUMIS A ACCISE

Remarque préliminaire : les exonérations, les abattements et les réductions énumérés sous ce point visent exclusivement les produits soumis à accise, à savoir les produits énergétiques et l'électricité lesquels comprennent notamment les huiles minérales, les tabacs manufacturés ainsi que l'alcool et les boissons alcooliques.

58. Extinction de la dette accisienne sur les produits soumis à accise qui, à la suite d'une constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, à la suite d'une transaction, sont abandonnées au Trésor.

Application, premièrement, de l'article 320 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et de l'article 48 de la loi du 22 décembre 2009 relatif au régime général d'accise, deuxièmement, de l'article 439, 1^{er} alinéa, de la loi-programme du 27 décembre 2004, troisièmement, de l'article 324 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et, finalement, de l'article 325 de la loi-programme du 22 décembre 2003.

En vigueur : toute l'année 2012.

57. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die zich bevindt in bepaalde gevallen van vrijstelling.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, f), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Louter fiscale maatregel bedoeld om volledige uitwerking te verlenen aan de regels voorzien in de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen. Deze regels voorzien in een vrijstelling voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen evenals voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer; maatregel ter vermindering van een dubbele belastingheffing.

D. VERKEER VAN DE ACCIJNSGOEDEREN

Voorafgaande opmerking: de in dit punt genoemde vrijstellingen, aftrekken en verminderingen hebben uitsluitend betrekking op accijnsgoederen, namelijk "energieproducten en elektriciteit" waaronder minerale olie, gefabriceerde tabak, alcohol en alcoholhoudende dranken.

58. Tenietgaan van de accijnsschuld op accijnsgoederen die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, werkelijk in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van ten eerste, artikel 320 van de programmawet van 22 december 2003 en artikel 48 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen; ten tweede artikel 439, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004; ten derde artikel 324 van de programmawet van 22 december 2003; ten laatste artikel 325 van de programmawet van 22 december 2003.

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivation : Absence de dette accisienne ; mesure d'ordre fiscal prise en analogie avec les règles régissant la dette douanière, le législateur communautaire estimant que, lorsque des marchandises sont abandonnées au Trésor ou, après avoir été saisies, sont confisquées, elles n'entrent pas dans le circuit économique et qu'il n'est dès lors pas justifié d'exiger le paiement de la dette douanière sur ces marchandises ; de ce fait, la dette accisienne due sur des marchandises confisquées ou cédées au Trésor s'éteint aussi dès l'instant de leur confiscation ou de leur abandon au Trésor.

Nota bene : La dette accisienne renaît à partir du moment où les marchandises confisquées ou cédées au Trésor sont, à la suite d'une vente publique, mises à la consommation dans le pays.

59. Exonération du paiement de l'accise pour les produits soumis à accise livrés par des comptoirs de vente hors taxes et exportés dans les bagages personnels des voyageurs se rendant dans un territoire tiers ou dans un pays tiers par voie aérienne ou maritime.

Application de l'article 15 de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise (MB du 31 décembre 2009).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Transposition de l'article 14, point 1, de la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE. Mesure à caractère purement économique.

60. Exonération du paiement de l'accise pour les produits soumis à accise livrés à bord d'un aéronef ou d'un navire au cours du vol ou de la traversée maritime vers un territoire tiers ou un pays tiers.

Application de l'article 16 de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise (MB du 31 décembre 2009).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld; fiscale maatregel genomen in overeenstemming met de regels betreffende de douaneschuld; de EU-wetgever is immers van mening dat de goederen die aan de Schatkist worden afgestaan of die worden verbeurdverklaard na inbeslagneming, niet in het economische circuit terecht komen, en dat de vereiste betaling van de douaneschuld op die goederen dus niet gerechtvaardigd kan worden; daardoor gaat de accijnsschuld op de verbeurdverklarde 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 verbeurdverklarde of aan de Schatkist afgestane goederen ingevolge een openbare verkoop, in het verbruik worden gebracht in het land.

59. Vrijstelling van de betaling van de accijnzen voor de accijnsgoederen die door taxfreeshops zijn geleverd en worden meegevoerd in de persoonlijke bagage van reizigers die zich naar een derdelandsgebied of een derde land begeven via de lucht of de zee.

Toepassing van artikel 15 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen (B.S. van 31 december 2009).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Omzetting van artikel 14, punt 1, van Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG. Louter economische maatregel.

60. Vrijstelling van de betaling van accijnzen voor de accijnsgoederen die aan boord van een luchtvaartuig of een schip worden geleverd tijdens een vlucht of overtocht naar een derdelandsgebied of een derde land.

Toepassing van artikel 16 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen (B.S. van 31 december 2009).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivation : Transposition de l'article 14, point 2, de la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE. Mesure à caractère purement économique.

E. DISPOSITIONS COMMUNES AUX
BOISSONS NON ALCOOLISÉES ET AU
CAFÉ

61. Exemption du droit d'accise sur les eaux de conduite, même débitées après gazéification éventuelle par des fontaines branchées directement sur la conduite d'eau et non conditionnées pour la vente ou la livraison comme eaux de boisson.

Application de l'article 8 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Inexistence de la dette accisienne.

62. Destruction totale ainsi que perte irrémédiable de produits d'accise placés sous un régime suspensif, pour une cause dépendant de la nature même des produits, par suite d'un cas fortuit ou de force majeure.

Application de l'article 10, § 3, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Extinction de la dette accisienne.

63. Fabrication, détention ou circulation de produits d'accise sous un régime suspensif.

Application de l'article 6, 9^{ème} tiret, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Absence de naissance de la dette accisienne.

64. Exemption du droit d'accise pour les boissons à base de lait ou de soja, à savoir les boissons obtenues par mélange de lait ou de soja avec d'autres ingrédients qui leur confèrent le caractère essentiel de boissons de lait ou de soja ; en l'occurrence, sont visées les boissons dont la composition contient au moins 1,5 g de protéines laitières ou de soja par 100 ml.

Motivatie: Omzetting van artikel 14, punt 2, van Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG. Louter economische maatregel.

E. GEMEENSCHAPPELIJKE BEPALINGEN
VOOR ALCOHOLVRIJE DRANKEN EN
KOFFIE

61. Vrijstelling van accijnzen voor leidingwater dat, zelfs na gasinpersing, wordt verdeeld door waterfonteinen die rechtstreeks aangesloten zijn op het waterleidingnet en dat niet verpakt is voor de verkoop of de levering als drinkwater.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld

62. Algehele vernietiging of onherstelbaar verlies van onder een schorsingsregeling geplaatste accijnsproducten door een oorzaak die met de aard van de producten verband houdt, dan wel door niet te voorziene omstandigheden of overmacht.

Toepassing van artikel 10, § 3, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Tenietgaan van de accijnsschuld.

63. Vervaardigen, voorhanden hebben of overbrengen van accijnsproducten onder een schorsingsregeling.

Toepassing van artikel 6, 9^{de} streepje, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Geen ontstaan van de accijnsschuld.

64. Vrijstelling van accijnzen voor dranken op basis van melk of soja, namelijk dranken bekomen door menging van melk of soja met andere ingrediënten die hun het essentiële karakter van melk- of sojadranken verlenen; in dit geval wordt bedoeld de dranken waarvan de samenstelling minstens 1,5 g melkeiwit of soja-eiwit bevat per 100 ml.

Application de l'article 7,b), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, modifié par l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses, ainsi que de la circulaire du 23 juin 2010 de Monsieur le Ministre des Finances, concernant l'application de l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 15 janvier, 28 mai (2^{ème} édition) et 25 juin 2010 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Mesure d'ordre économique et de santé publique: favoriser la consommation de lait et de boissons à base de lait ou de soja.

65. Exemption du droit d'accise pour les substances manifestement destinées à la confection de boissons à base de lait ou de soja.

Application de l'article 7, h), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, ainsi que de la circulaire du 23 juin 2010 de Monsieur le Ministre des Finances, concernant l'application de l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 15 janvier et 25 juin 2010 (2^{ème} édition)].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Mesure d'ordre économique et de santé publique: favoriser la consommation de lait et de boissons à base de lait ou de soja. Favoriser la commercialisation de substances destinées à la confection de semblables boissons.

66. Taxation moindre des eaux, y compris des eaux minérales naturelles ou artificielles, des eaux gazéifiées, non additionnées de sucre ou d'autres édulcorants ni aromatisées, de la glace relevant du code NC 2201, des jus de fruits ou de légumes, non fermentés, sans addition d'alcool, avec ou sans addition de sucre ou d'autres édulcorants, relevant du code NC 2009, par rapport à celle appliquée :

- aux eaux, y compris aux eaux minérales et aux eaux gazéifiées additionnées de sucre ou d'autres édulcorants ou aromatisées et aux autres boissons non alcooliques relevant du code NC 2202 à l'exception des boissons à base de lait ou de soja ;

Toepassing van artikel 7, b), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, gewijzigd door artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen, alsmede de circulaire van 23 juni 2010 van de heer Minister van Financiën met betrekking tot de toepassing van artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 15 januari, 28 mei (2^{de} uitgave) en 25 juni 2010 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Economische en volksgezondheidsmaatregel ter bevordering van de consumptie van melk en van dranken op basis van melk of soja.

65. Vrijstelling van accijnzen voor elke substantie die kennelijk bestemd is voor de vervaardiging van dranken op basis van melk of soja.

Toepassing van artikel 7, h), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, alsmede de circulaire van 23 juni 2010 van de heer Minister van Financiën met betrekking tot de toepassing van artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 15 januari en 25 juni 2010 (2^{de} uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Economische en volksgezondheidsmaatregel tot bevordering van de consumptie van melk en van dranken op basis van melk of soja, en tot aanmoediging van het in de handel brengen van substanties bestemd voor de vervaardiging van dergelijke dranken.

66. Verminderde accijnzen op water, natuurlijk of kunstmatig mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, noch gearomatiseerd alsmede kunstjars van de GN-code 2201, ongegist vruchtensappen en ongegist groentesappen, zonder toegevoegde alcohol, met of zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen van de GN-code 2009, in vergelijking met de accijnzen op:

- water, mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, met toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, dan wel gearomatiseerd, alsmede andere alcoholvrije dranken van de GN-code 2202 met uitzondering van dranken op basis van melk of soja;

- aux bières, telles que définies à l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées dont le titre alcoométrique n'excède pas 0,5% vol. ;

- aux vins relevant des codes NC 2204 et 2205 dont le titre alcoométrique, n'excède pas 1,2 % vol. ;

- aux autres boissons fermentées relevant des codes NC 2204 et 2205 ainsi que celles relevant du code NC 2206 dont le titre alcoométrique n'excède pas 1,2 % vol. ;

- aux boissons relevant du code NC 2208 dont le titre alcoométrique n'excède pas 1,2% vol.

Application de l'article 13, § 1^{er}, a), b) et c), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Promotion des boissons naturelles à l'instar de l'eau.

67. Exonération du droit d'accise pour les boissons composées de jus de fruits ou de légumes destinées à l'alimentation des nourrissons.

Application de l'article 15, a), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Mesure d'ordre économique.

68. Exonération du droit d'accise sur les produits d'accise destinés à être utilisés pour des recherches, pour des contrôles de qualité et des tests gustatifs.

Application de l'article 15, b), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Stimulation de la recherche et de la mise au point de nouveaux produits. Contrôle de la qualité des produits mis sur le marché.

- bieren zoals gedefinieerd in artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 0,5% vol;

- wijn van de GN-codes 2204 en 2205 waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol;

- andere gegiste dranken van de GN-codes 2204 en 2205, alsmede die van de GN-code 2206, waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol;

- dranken van de GN-code 2208 waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol.

Toepassing van artikel 13, § 1, a), b) en c) van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Natuurlijke dranken, waaronder water, bevorderen.

67. Vrijstelling van accijnzen voor de dranken die samengesteld zijn uit vruchten- of groentesappen bestemd voor de voeding van zuigelingen.

Toepassing van artikel 15, a), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Economische maatregel.

68. Vrijstelling van accijnzen voor de accijnsproducten bestemd om te worden gebruikt voor onderzoek, kwaliteitscontroles en smaaktesten.

Toepassing van artikel 15, b), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Stimulering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten. Kwaliteitscontrole van de op de markt gebrachte producten.

69. Exonération pour l'eau, en ce compris l'eau minérale naturelle artificielle et l'eau gazéifiée, non additionnée de sucre ou d'autres édulcorants ni aromatisées, destinée à être distribuée gratuitement par des organismes officiels lors de sinistres ;

Application de l'article 15, c), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010)

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Mesure à caractère social et de santé publique.

70. Exonération pour le café destiné à des usages industriels autres que la torréfaction et la préparation d'extraits de café.

Application de l'article 15, d), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010)

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Promotion de l'activité économique liée au café.

71. Circulation de produits d'accise sous le régime suspensif :

- a) d'un établissement d'accise :
 - vers un autre établissement d'accise ;
 - à destination d'un autre Etat membre (expédition vers un autre Etat membre) ;
 - à destination d'un bureau douanier d'exportation (exportation vers un pays tiers et opérations y assimilées) ;
- b) d'un bureau d'importation situé dans le pays :
 - vers un établissement d'accise ;
 - à destination d'un autre Etat membre (transit) ;
- c) à l'introduction :
 - vers un établissement d'accise (acquisitions intracommunautaires) ;
 - à destination d'un autre Etat membre en transitant par le territoire national ;
 - à destination d'un bureau douanier d'exportation situé dans le pays.

Application des articles 25 et 26 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

69. Vrijstelling van accijnzen voor water, natuurlijk of kunstmatig mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, noch gearomatiseerd, bestemd om gratis te worden verdeeld door officiële organismen naar aanleiding van rampen;

Toepassing van artikel 15, c), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: sociale en volksgezondheidsmaatregel.

70. Vrijstelling van accijnzen voor koffie bestemd voor ander industrieel gebruik dan het branden of het vervaardigen van koffie-extracten.

Toepassing van artikel 15, d), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Bevordering van de aan koffie verbonden economische activiteit.

71. Overbrenging van accijnsproducten onder de accijnsschorsingsregeling:

- a) van een accijnsinrichting:
 - naar een andere accijnsinrichting;
 - ter bestemming van een andere lidstaat (verzending naar een andere lidstaat);
 - ter bestemming van een douanekantoor van uitvoer (uitvoer naar een derde land en ermee gelijkgestelde verrichtingen);
- b) van een invoerkantoor hier te lande:
 - naar een accijnsinrichting;
 - ter bestemming van een andere lidstaat (doorvoer);
- c) bij het binnenbrengen:
 - naar een accijnsinrichting (intracommunautaire verwervingen);
 - ter bestemming van een andere lidstaat via het Belgisch grondgebied;
 - ter bestemming van een douanekantoor van uitvoer gevestigd hier te lande.

Toepassing van artikel 25 en 26 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivation: Inexistence de la dette accisienne.

72. Fabrication en dehors d'un établissement d'accise de produits d'accise à partir d'autres produits d'accise pour autant que le montant du droit d'accise afférent au produit d'accise obtenu soit inférieur ou égal au montant total du droit d'accise acquitté préalablement sur chaque produit d'accise mis en œuvre.

Application de l'article 29, § 1^{er}, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Mesure d'équité fiscale visant à se prémunir de toute double taxation.

73. Opérations de torréfaction de café, de fabrication d'extraits, d'essences et de concentrés de café, solides ou liquides, ainsi que celles réalisées en vue de la fabrication de préparation à base de café ou de préparation de ces extraits, essences, ou concentrés de café, effectuées en dehors d'un établissement d'accise, pour autant que le droit d'accise ait été acquitté sur le café non torréfié ou le café torréfié mis en œuvre.

Application de l'article 29, § 2, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Mesure d'équité fiscale visant à se prémunir de toute double taxation.

74. Exemption du paiement du droit d'accise sur les produits d'accise qui, à la suite d'une constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, ensuite d'une transaction, sont abandonnés au Trésor.

Application de l'article 33 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation: Mesure d'équité fiscale. Extinction de la dette accisienne.

Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld.

72. Vervaardiging buiten een accijnsinrichting van accijnsproducten uit andere accijnsproducten voor zover het bedrag van de accijns op het bekomen accijnsproduct niet meer bedraagt dan het totale bedrag van de accijns dat van tevoren is betaald op elk aangewend accijnsproduct.

Toepassing van artikel 29, § 1, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid ter vermijding van een dubbele belastingheffing.

73. Het branden van koffie, het vervaardigen van extracten, essences en concentraten van koffie, in vaste vorm of vloeibaar, alsook het vervaardigen van preparaten van koffie of van preparaten van die extracten, essences en concentraten van koffie, die buiten een accijnsinrichting geschieden, voor zover de accijns is betaald op de aangewende ongebrande of gebrande koffie.

Toepassing van artikel 29, § 2, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Vankracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid ter vermijding van een dubbele belastingheffing.

74. Vrijstelling van de betaling van accijnzen op de accijnsproducten die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, effectief worden in beslag genomen en naderhand worden verbeurdverklaard of, bij wege van transactie, aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 33 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid. Tenietgaan van de accijnsschuld.

F. COTISATION D'EMBALLAGE – COTISATION ENVIRONNEMENTALE – ECOTAXES

75. Application d'une cotisation d'emballage moindre lors de la mise à la consommation de récipients individuels pour boissons réutilisables par rapport à celle frappant la mise à la consommation de récipients individuels pour boissons non réutilisables.

Application de l'article 371 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 3 de la loi du 28 mars 2007 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition) et 10 avril 2007].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Promotion de l'utilisation de récipients individuels réutilisables.

76. Exonération de l'écotaxe pour les appareils photographiques jetables soumis à un système de collecte permettant d'assurer leur réutilisation ou leur recyclage à concurrence d'au moins 80%.

Application de l'article 376 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 14 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition) et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Promotion du recyclage et de la réutilisation des appareils photographiques jetables dans le cadre de la lutte contre le gaspillage des ressources terrestres.

77. Exonération de l'écotaxe accordée pour :

77.1. les piles et les accumulateurs spécifiquement développés pour les dispositifs médicaux actifs, en ce compris les dispositifs médicaux actifs implantables ainsi que les piles et accumulateurs livrés avec ces dispositifs actifs en vue de leur première utilisation ;

77.2. les accumulateurs destinés au démarrage ou à la traction de véhicules motorisés à l'exception de ceux utilisés dans des jouets.

F. VERPAKKINGSHEFFING – MILIEUHEFFING – MILIEUTAKSEN

75. Verminderde verpakkingshoeffing bij het in verbruik brengen van individuele herbruikbare drankverpakkingen in vergelijking met die toegepast bij het in verbruik brengen van individuele niet-herbruikbare drankverpakkingen.

Toepassing van artikel 371 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, laatst gewijzigd door artikel 3 van de wet van 28 maart 2007 tot wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur [B.S. van 20 juli 1993 (2^{de} uitgave) en van 10 april 2007].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Het gebruik van individuele herbruikbare verpakkingen bevorderen.

76. Vrijstelling van milieutaks op wegwerpfototoestellen waarvoor een ophaalsysteem is ingesteld dat het mogelijk maakt dat de toestellen voor minstens 80% worden hergebruikt of gerecycleerd.

Toepassing van artikel 376 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, laatst gewijzigd door artikel 14 van de wet van 30 december 2002 houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen [B.S. van 20 juli 1993 (2^{de} uitgave) en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: De recyclage en het hergebruik van wegwerpfototoestellen bevorderen in het kader van de bestrijding van de verspilling van grondstoffen.

77. Vrijstelling van milieutaks op:

77.1. batterijen en accu's specifiek ontworpen voor actieve medische hulpmiddelen, waaronder implanteerbare actieve medische hulpmiddelen evenals batterijen en accu's die worden geleverd met deze actieve hulpmiddelen met het oog op hun eerste gebruik;

77.2. 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 à achever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 15 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions et par l'article 360 de la loi-programme du 22 décembre 2003 [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition), 17 avril 2003 et 31 décembre 2003].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure sectorielle.

78. Exonération de l'écotaxe pour les piles soumises à un système de consigne ou de prime de retour ou lorsqu'un système de collecte et de recyclage est mis sur pied, à l'exclusion des piles contenant de l'oxyde de mercure.

Application de l'article 378 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 9 de la loi du 7 mars 1996 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 16 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition), 30 mars 1996 et 17 avril 2003].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure fiscale de nature à protéger l'environnement, par la promotion de la collecte, du recyclage et de la réutilisation des déchets et des métaux lourds ; mesure prise dans le cadre de lutte contre la pollution, en grevant, notamment, davantage les piles au mercure de façon à en réduire l'emploi.

79. Exonération de l'écotaxe pour les récipients contenant certains produits industriels (encres, colles et solvants), lorsque le produit, que lesdits récipients contiennent, est destiné à un usage non professionnel.

Application de l'article 379 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 17 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition) et 17 avril 2003].

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 2012.

Motivatie: Sectorale maatregel.

78. Vrijstelling van milieutaks op batterijen die onderworpen worden aan een systeem van statiegeld of retourpremie, of waarvoor een ophaal- en recyclagesysteem wordt opgezet, met uitsluiting van batterijen die kwikoxide bevatten.

Toepassing van artikel 378 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, vervangen door artikel 9 van de wet van 7 maart 1996 tot wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, en laatst gewijzigd door artikel 16 van de wet van 30 december 2002 houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen [B.S. van 20 juli 1993 (2^{de} uitgave), 30 maart 1996 en van 17 april 2003].

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Fiscale maatregel ter bescherming van het milieu via de bevordering van de verzameling, het hergebruik en de recyclage van afval en zware metalen; maatregel genomen in het kader van de bestrijding van de vervuiling, door met name kwikoxidebatterijen zwaarder te belasten om het gebruik daarvan te verminderen.

79. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) wanneer het product dat ze bevatten bestemd is voor niet-beroepsmatig gebruik.

Toepassing van artikel 379 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, laatst gewijzigd door artikel 17 van de wet van 30 december 2002 houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen [B.S. van 20 juli 1993 (2^{de} uitgave) en van 17 april 2003].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Volonté de limiter la taxation aux seuls récipients pour professionnels.

80. Exonération de l'écotaxe accordée aux récipients contenant certains produits industriels (encres, colles et solvants) soumis à un système de consigne organisé, de prime de retour, de crédit d'emballage ou de collecte spéciale et adaptée.

Application de l'article 380 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 13 de la loi du 7 mars 1996 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat et modifié, en dernier lieu, par l'article 26 de la loi-programme du 9 juillet 2004 [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition), 30 mars 1996 et 15 juillet 2004].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure tendant à promouvoir la collecte, le recyclage et la réutilisation des emballages et, de la sorte, à protéger l'environnement.

81. Inexigibilité de l'écotaxe et de la cotisation d'emballage sur les marchandises saisies ou confisquées ou abandonnées au Trésor en vertu d'une transaction.

Application de l'article 395 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, remplacé par l'article 26 de la loi du 30 décembre 2002 portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions et complété par les articles 327 et 364 de la loi-programme du 22 décembre 2003 [MB des 20 juillet 1993 (2^{ème} édition), 17 avril 2003 et 31 décembre 2003].

En vigueur : toute l'année 2012.

Motivation : Mesure de nature strictement fiscale prise en vue de prévenir une double taxation allée à une absence de naissance de la dette fiscale.

Van kracht: het hele jaar 2012.

Motivatie: Wil om de heffing te beperken tot verpakkingen die voor beroepsmatig gebruik bestemde nijverheidsproducten bevatten.

80. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) en die onderworpen zijn aan een stelsel van statiegeld, van retourpremie, van 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 2012.

Motivatie: Maatregel ter bevordering van de verzameling, het hergebruik en de recyclage van verpakkingen, met het doel om het milieu te beschermen.

81. Niet opeisbaarheid 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 2012.

Motivatie: Louter fiscale maatregel ter vermindering van een dubbele belastingheffing én geen ontstaan van een accijnsschuld.

**VII. — DROITS D'ENREGISTREMENT,
D'HYPOTHEQUE ET DE GREFFE**
(année 2012)**Description des dispositions fiscales
examinées****A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIETE**

A.1. Réduction du droit proportionnel à 0%
(articles 115, 115^{bis} 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. (155).

1. Augmentation de capital par incorporation de
réserves ou de provisions, en représentation d'un
apport antérieur qui a été assujéti au droit d'apport
(art. 116, alinéa 3, C. enreg.).

Motivation : Application « non bis in idem ».

2. Apports par une société belge ou de l'Union
Européenne, de l'universalité de ses biens par voie
de fusion, scission ou autrement, dans une ou
plusieurs sociétés nouvellement constituées (art.
117, §1, C. enreg.).

Motivation : Promotion des fusions.

3. Apports par les mêmes sociétés de une ou
plusieurs de leurs branches d'activités (art. 117, §2,
C. enreg.).

155 Dès lors, dans le tableau récapitulatif des estimations
chiffrées, aucun montant n'est repris pour les années
2007 et suivantes en ce qui concerne ces exemptions
spécifiques. Les montants sont maintenus pour l'année
2006 dans la mesure où il pourrait s'agir de soldes
d'opérations relatives à l'année 2005.

**VII. — REGISTRATIE, HYPOTHEEK- EN
GRIFFIERECHTEN**
(jaar 2012)**Beschrijving van de onderzochte fiscale
bepalingen****A. RECHT OP DE INBRENGEN IN
VENNOOTSCHAPPEN**

A.1. Vermindering van het evenredig recht tot 0%
(artikelen 115, 115^{bis} 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.
(155).

1. Kapitaalverhoging door inlijving van reserves of
provisies ter vertegenwoordiging van eerdere
inbrengen die onderworpen werden aan het
inbrengrecht (art. 116, derde lid, W. Reg.).

Motivatie: Toepassing “non bis in idem”.

2. Inbrengen door Belgische of EU-
vennootschappen van de universaliteit van hun
goederen bij wijze van fusie, splitsing of anderszins
in een of meer nieuwe of bestaande
vennootschappen (art. 117, §1, W. Reg.).

Motivatie: Bevordering van fusies.

3. Inbrengen door dezelfde vennootschappen van
één of meer van hun *bedrijfstukken* (art. 117, §2
W.Reg.).

155 Wat deze bijzondere vrijstellingen betreft, wordt dan ook
voor de jaren 2007 en volgende geen bedrag
opgenomen in de samenvattende tabel van de becijferde
ramingen. Voor het jaar 2006 worden de bedragen wel
opgenomen voor zover het zou kunnen gaan om saldi
van verrichtingen met betrekking tot het jaar 2005.

Motivation : Promotion des fusions.

4. Apports d'actions ayant pour effet que la société à qui l'apport est fait détienne au moins 75% des parts de la société dont les parts sont apportées (art. 117, §3, C. enreg.).

Motivation : Promotion des fusions.

5. Transformation des sociétés, modification de leur objet social ou transfert du siège de direction effective ou du siège statutaire en Belgique depuis le territoire d'un Etat membre de la Communauté européenne, pour autant, dans ce dernier cas, qu'elles soient imposables dans le pays d'origine (art 121, C. enreg.).

Motivation : Eviter la double imposition.

6. Apports à certaines sociétés d'intérêt public, reprises dans la loi (art. 122, 1° à 4°, C. enreg. et art.161, 1°, 4°, C. enreg., loi du 29 avril 1999) :

— sociétés agréées soit par la Société nationale du logement, soit par la Société nationale terrienne, soit par les Sociétés régionales (article 122, 1°, C. enreg.) ;

— sociétés ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes et d'habitations y assimilées ainsi que leur équipement mobilier approprié (article 122, 2°, C. enreg.) ;

— sociétés Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds flamand du logement des Familles nombreuses, Fonds du logement des Familles nombreuses de Wallonie et Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise (article 122, 3°, C. enreg.).

Motivation : Intérêt public.

7. Apports aux sociétés d'investissement au capital variable ou fixe et les sociétés d'investissement en créances déterminées aux articles 114, 118 et 119 quinquies de la loi du 4 décembre 1990 (art. 122, 4°, C. enreg.).

Motivation : Assurer une position concurrentielle aux sociétés d'investissement.

Motivatie: Bevordering van fusies.

4. Inbrengen van aandelen die tot gevolg hebben dat de vennootschap die de inbreng geniet, ten minste 75% van het maatschappelijk kapitaal verwerft van de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht (art. 117, §3 W. Reg.).

Motivatie: Bevordering van fusies.

5. Omzetting van vennootschappen, de wijziging van hun doel of de overbrenging naar België vanuit een Lidstaat van de E.G. van hun zetel van werkelijke leiding of hun statutaire zetel mits ze in het laatste geval in het land van oorsprong belastbaar zijn (art. 121 W. Reg.).

Motivatie: Vermijden dubbele heffing.

6. Inbrengen in bijzondere vennootschappen van algemeen belang aangeduid in de wet (art. 122, 1° tot 4° W. Reg., art. 161, 1°, 4° W. Reg., wet 29 april 1999):

— maatschappijen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, hetzij door de Nationale Landmaatschappij, hetzij door de Gewestelijke Maatschappijen (artikel 122, 1°, W. Reg.);

— maatschappijen die uitsluitend tot doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het kopen of het inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair (artikel 122, 2°, W. Reg.);

— de maatschappijen Woningfonds van de Bond der Kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen, Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië en Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest (artikel 122, 3°, W. Reg.).

Motivatie: Algemeen belang.

7. Inbrengen in beleggingsvennootschappen met veranderlijk of vast kapitaal en de vennootschappen van belegging in schuldvorderingen bedoeld bij de artikelen 114, 118 en 119 quinquies van de wet van 4 december 1990 (art. 122, 4° W. Reg.).

Motivatie: Aan beleggingsvennootschappen een concurrentiële positie verzekeren.

8. Augmentations de capital dans les sociétés dont les actions sont cotées en Bourse, au moyen d'apports nouveaux par des sociétés principalement détenues par des personnes physiques (art. 123 et 209, 5°, C. enreg.).

Motivation : Promotion des entreprises indépendantes/promotion du capital à risque.

9. Augmentation de capital statutaire effectuée en application d'un plan de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés (article 124, 1°, C. enreg.).

Motivation : Promotion de la participation des travailleurs.

10. Apport à une société coopérative de participation (article 124, 2°, C. enreg.).

Motivation : Promotion de la participation des travailleurs.

11. Apports à des sociétés qui poursuivent la réalisation de certaines activités déterminées bénéficiant légalement d'exemptions temporaires ou définitives, par exemple :

11.1. expansion et réorientation économique (lois du 30 décembre 1970 et du 4 août 1978, art 302bis, §§1 et 2, C. enreg.) ;

Motivation : Promotion des investissements.

11.2. /

11.3. les groupements d'intérêt économique ou les groupements européens d'intérêt économique (art. 159, 11° C. enreg. et 12°; lois des 12 et 17 juillet 1989).

Motivation : Promotion pour la conclusion de groupements d'intérêt économique.

B. DROIT DE CONDAMNATION

(articles 142 et suivants C. enreg.)

12. Exonération si le montant cumulé des condamnations, des liquidations ou des sommes distribuées aux créanciers ne dépasse pas 12.500 euros.

Motivation : Coût de perception trop élevé.

8. Kapitaalverhoging bij vennootschappen waarvan de aandelen toegelaten zijn op de Beurs, door nieuwe inbrengen door vennootschappen die hoofdzakelijk toebehoren aan natuurlijke personen (art. 123 en 209, 5°, W. Reg.).

Motivatie: Bevordering van het zelfstandig ondernemerschap/bevordering van het risicokapitaal.

9. Vermeerdering van het statutair kapitaal bij toepassing van een participatieplan, waarbij werknemers participeren in het kapitaal en de winst van vennootschappen (artikel 124, 1°, W. Reg.).

Motivatie: Aanmoediging werknemersparticipatie.

10. Inbreng in een coöperatieve participatievennootschap (artikel 124, 2° W. Reg.).

Motivatie: Aanmoediging werknemersparticipatie.

11. Inbrengen in vennootschappen die de verwezenlijking nastreven van bepaalde activiteiten, door de wet begunstigd met blijvende of tijdelijke vrijstellingen onder meer:

11.1. economische expansie en heroriëntering (wetten van 30 december 1970 en 4 augustus 1978, art. 302bis, § 1 en § 2 W. Reg.);

Motivatie: Bevordering van de investeringen.

11.2. /

11.3. nationale en Europese economische samenwerkingsverbanden (art. 159, 11° en 12° W. Reg., wetten van 12 en 17 juli 1989).

Motivatie: Aanmoediging voor het sluiten van samenwerkingsverbanden.

B. VEROORDELINGSRECHT

(artikelen 142 en volgende W. Reg.)

12. Vrijstelling indien het samengevoegd bedrag van de veroordelingen, vereffeningen of de aan de schuldeisers uitgedeelde sommen 12.500 euro niet overtreffen.

Motivatie: Kosten van de heffing te hoog.

13. Restitution des droits perçus si le jugement ou l'arrêt qui a donné lieu à la perception du droit proportionnel est infirmé par une autre décision judiciaire passée en force de chose jugée.

Motivation : Disparition du titre pour la perception du droit.

C. DROIT SUR LES CONTRATS DE LOCATION

14. Enregistrement gratuit des contrats portant bail, sous-bail ou cession de bail d'immeubles ou de parties d'immeubles affectés exclusivement au logement d'une famille ou d'une personne seule (article 161, 12°, C.enreg.).

Motivation : Promotion de la présentation spontanée à l'enregistrement.

13. Teruggave van de geïnde rechten, indien het vonnis of arrest dat aanleiding gaf tot de heffing van een evenredig recht wordt vernietigd door een andere rechterlijke beslissing die in kracht van gewijsde is gegaan.

Motivatie: Verdwijning titel voor heffing van het recht.

C. RECHT OP HUURCONTRACTEN

14. Kosteloze registratie van de contracten van huur, onderhuur, of overdracht van huur van onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die uitsluitend bestemd zijn tot huisvesting van een gezin of van één persoon (artikel 161, 12°, W. Reg.).

Motivatie: Aanmoediging spontane aanbieding ter registratie.

VIII. — TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE
(année 2012)

Description des dispositions fiscales
examinées

A. TARIFICATION

Taux normal : 21%.

Taux réduits : 6% et 12%.

1. Taux de 0% pour les journaux et hebdomadaires dont le contenu est principalement consacré à l'information.

Motivation : Aide à la presse.

2. Taux réduit : 6%.

Ce taux s'applique aux biens et aux services énumérés au **tableau A de l'annexe à l'AR n°20, du 20 juillet 1970**, fixant les taux de la TVA et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux. Ce taux ne trouve pas d'application si les services du tableau A font accessoirement partie d'une convention complexe qui a principalement pour objet d'autres services.

Il s'agit ici:

- des animaux vivants (rubrique I)
- des viandes et abats (rubrique II)
- des poissons, crustacés, coquillages et mollusques, à l'exception du caviar et des succédanés de caviar, des langoustes, homards, crabes, écrevisses et huîtres et des préparations et plats préparés de langoustes, homards, crabes, écrevisses et huîtres (rubrique III)
- du lait et des produits de la laiterie, d'œufs, de miel (rubrique IV)
- des légumes, plantes, racines et tubercules alimentaires (rubrique V)
- des fruits comestibles, d'écorces d'agrumes et de melons (rubrique VI)

VIII. — BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE
WAARDE

(jaar 2012)

Omschrijving van de in beschouwing genomen
heffingsregels

A. TARIEVEN

Normaal tarief: 21%.

Verlaagde tarieven: 6% en 12%.

1. Nultarief voor kranten en weekbladen met een algemene informatieve strekking.

Motivatie: Subsidie aan de pers.

2. Verminderd tarief: 6%.

Dit tarief wordt toegepast op de goederen en diensten opgenomen in **tabel A van de bijlage bij het KB Nr 20 van 20 juli 1970** tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven. Dit tarief wordt niet toegepast als de diensten bedoeld in tabel A bijkomstig deel uitmaken van een complexe overeenkomst die hoofdzakelijk andere diensten tot voorwerp heeft.

Het gaat hier om:

- levende dieren (rubriek I)
- vlees en slachtafvallen (rubriek II)
- vis, schaal-, schelp- en weekdieren, met uitzondering van kaviaar en kaviaarsurrogaten, langoustes, zeekeeftes, krabben, rivierkeeftes en oesters, en bereidingen en gebruiksklare gerechten van langoustes, zeekeeftes, krabben, rivierkeeftes en oesters (rubriek III)
- melk en zuivelproducten, eieren, honig (rubriek IV)
- groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden (rubriek V)
- fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen (rubriek VI)

- 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 féculs, 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 engrais, des produits d'origine animale, à l'exclusion des biens offerts en vente comme aliments pour chiens, chats, oiseaux en cage tels que les perroquets et les oiseaux chanteurs, pour poissons d'aquarium, pour hamsters, cobayes et autres petits animaux de compagnie (rubrique XII)
- 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 – possibilité de restitution de la TVA en vertu de l'article 77, § 2, du Code de la TVA)
- 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)
- 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 reclamedoelinden 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, uitrustingsstukken en toebehoren voor deze voertuigen (rubriek XXII – mogelijkheid tot teruggaaf van de btw op grond van artikel 77, § 2 van het Btw-Wetboek)
- 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)

- des services agricoles, à l'exclusion des prestations relatives aux animaux non visés à la rubrique I et des entreprises de jardins (rubrique XXIV)
- des transports de personnes ainsi que des bagages non enregistrés et des animaux accompagnant les voyageurs (rubrique XXV)
- de l'entretien et de la réparation des voitures automobiles pour invalides et de la plupart des biens de la rubrique XXIII (rubrique XXVI)
- d'installations culturelles, sportives ou de divertissement, à l'exception du droit d'utiliser des appareils automatiques de divertissement et de la mise à disposition de biens meubles (rubrique XXVIII)
- des droits d'auteur, de l'exécution de concerts et de spectacles, à l'exception des prestations de services relatives à la publicité (rubrique XXIX)
- des hôtels et campings (rubrique XXX)
- des travaux immobiliers affectés à des logements privés. Sont visés les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées (c.-à-d. : la transformation, la rénovation, la réhabilitation, l'amélioration, la réparation ou l'entretien), relatifs à des logements privés, des établissements d'hébergement pour personnes âgées, des internats, des homes de la protection de la jeunesse, des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté, des maisons de soins psychiatriques et des bâtiments au titre d'initiative d'habitation protégée, qui sont occupés depuis au moins 15 ans (rubrique XXXI)
- des logements privés pour handicapés (rubrique XXXII) et des établissements pour handicapés (rubrique XXXIII). Sont visés :
 1. les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées, à un bâtiment d'habitation qui, en tout cas après leur exécution, est spécialement adapté au logement privé d'une personne handicapée, et aux complexes d'habitation (institutions) destinés à être utilisés pour l'hébergement des personnes handicapées;
 2. la livraison des habitations précitées, la constitution, la cession et la rétrocession de droits réels, ainsi que la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier, portant sur ces mêmes habitations.
- landbouwdiensten, met uitzondering van diensten met betrekking tot dieren, andere dan die bedoeld in rubriek I en aanleg en onderhoud van tuinen (rubriek XXIV)
- personenvervoer, alsmede vervoer van niet geregistreerde bagage en van dieren welke de reizigers vergezellen (rubriek XXV)
- onderhouds- en herstellingswerken aan automobielen voor invaliden en de meeste goederen bedoeld in de rubriek XXIII (rubriek XXVI)
- inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, met uitzondering van de toekenning van het recht gebruik te maken van automatische ontspanningstoestellen en de terbeschikkingstelling van roerende goederen (rubriek XXVIII)
- auteursrechten en uitvoeren van concerten en voorstellingen, met uitzondering van de diensten die betrekking hebben op reclame (rubriek XXIX)
- hotels en camping (rubriek XXX)
- werk in onroerende staat met betrekking tot privé-woningen. Worden beoogd: werken in onroerende staat (met uitsluiting van het reinigen) en ermee gelijkgestelde handelingen (d.w.z. de omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken) aan privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, jeugdbeschermingstehuizen, opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf, psychiatrische verzorgingstehuizen en gebouwen ten titel van een initiatief van beschut wonen, die ten minste 15 jaar in gebruik genomen zijn (rubriek XXXI)
- privé-woningen voor gehandicapten (rubriek XXXII) en instellingen voor gehandicapten (rubriek XXXIII). Worden beoogd:
 1. werken in onroerende staat (met uitsluiting van het reinigen) en ermee gelijkgestelde handelingen verricht aan een woning die, in ieder geval na de uitvoering ervan, specifiek aangepast is om door een gehandicapte als privé-woning te worden gebruikt, en aan woningcomplexen (instellingen) bestemd om te worden gebruikt voor huisvesting van gehandicapten;
 2. de levering van de bovenvermelde woningen en de vestiging, overdracht en wederoverdracht van zakelijke rechten, alsmede onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking heeft op deze woningen.

- 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 relatifs aux bâtiments 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)
- de la rénovation et de la réparation de logements privés (rubrique XXXVIII) (à partir du 1^{er} juillet 2011). 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.
- diverse diensten (verhuur van de meeste goederen opgenomen in de rubriek XXIII, diensten verricht door begrafenis-ondernemers, 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 hebben op de 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)
- renovatie en herstel van privéwoningen (rubriek XXXVIII) (vanaf 1 juli 2011). 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.

- des petits services de réparation (rubrique XXXIX) (à partir du 1^{er} juillet 2011). Sont visés les réparations de bicyclettes, les réparations de chaussures et d'articles en cuir ainsi que les réparations et les modifications de vêtements et de linge de maison.

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 rubriques XXXVIII et XXXIX.

3. Taux réduit : 12%

Ce taux s'applique aux biens et aux services énumérés au **tableau B de l'annexe à l'AR n°20, du 20 juillet 1970**, fixant les taux de la TVA et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

Il s'agit ici :

- des restaurants et de la restauration, à l'exception de la fourniture de boissons (rubrique I)
 - de la phytopharmacie (rubrique III)
 - de la margarine (rubrique VI)
 - des pneumatiques et chambres à air pour les roues de machines ou tracteurs agricoles (rubrique VII)
 - des combustibles solides (rubrique VIII)
 - 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 dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement pour la rubrique X.

- kleine hersteldiensten (rubriek XXXIX) (vanaf 1 juli 2011). Worden beoogd: de herstelling van fietsen, de herstelling van schoeisel en lederwaren, alsmede de herstelling en het vermaken van kleding en huishoudlinnen.

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 et XXXVI; steunmaatregel in het kader van het stedelijk beleid voor de rubriek XXXVII; sectorale steunmaatregelen ten gunste van arbeidsintensieve activiteiten voor de rubrieken XXXVIII en XXXIX.

3. Verminderd tarief: 12%

Dit tarief wordt toegepast op de goederen en diensten opgenomen in **tabel B van de bijlage bij het KB Nr 20 van 20 juli 1970** tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

Het gaat hier om:

- restaurant- en cateringdiensten, met uitsluiting van het verschaffen van dranken (rubriek I)
 - fytofarmacie (rubriek III)
 - margarine (rubriek VI)
 - banden en binnenbanden voor wielen van landbouwmachines en -tractoren (rubriek VII)
 - vaste brandstoffen (rubriek VIII)
 - 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 in het kader van het sociaal beleid inzake de verstrekking van huisvesting voor de rubriek 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.

C. BASE D'IMPOSITION

7. Etablissement de bases forfaitaires de taxation à la taxe sur la valeur ajoutée.

La base d'imposition est calculée en majorant forfaitairement le montant des achats de manière différenciée en fonction de l'activité (article 56, § 1^{er}, CTVA et arrêté royal n° 2).

Motivation : Disposition conforme à l'article 281 de la directive européenne 2006/112/CE.

8. La base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services est la valeur normale lorsque :

- la contrepartie est inférieure à la valeur normale ;
- le bénéficiaire n'a pas le droit de déduire entièrement la taxe due ;
- le bénéficiaire est lié avec le fournisseur de biens ou le prestataire de services en raison d'un contrat d'emploi ou de travail ou en tant qu'associé, membre ou dirigeant de la société ou de la personne morale.

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 tabaksfabricaten.

De belasting wordt geheven op hetzelfde tijdstip als de accijns. In de verdere handelsstadia wordt geen belasting meer geheven (artikel 58, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 13).

Motivatie: Vereenvoudigingsmaatregel die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.

C. MAATSTAF VAN HEFFING

7. Vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag voor de belasting over de toegevoegde waarde.

De maatstaf van heffing wordt vastgesteld door het bedrag van de inkopen op een forfaitaire wijze te verhogen afhankelijk van de aard van de werkzaamheid (artikel 56, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 2).

Motivatie: Bepaling in overeenstemming met artikel 281 van de Europese richtlijn 2006/112/EG.

8. De maatstaf van heffing voor de levering van goederen of diensten is de normale waarde als:

- de tegenprestatie lager is dan de normale waarde;
- de afnemer geen volledig recht op aftrek heeft van de verschuldigde belasting;
- de afnemer met de leverancier van de goederen of de dienstverrichter verbonden is ingevolge een arbeidsovereenkomst of als vennoot, lid of bestuurder van de vennootschap of rechtspersoon.

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

9. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

9.1. Les livraisons de biens placés dès leur entrée dans la Communauté sous un régime d'entrepôt TVA et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 40, §2, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

9.2. Les livraisons de navires, bateaux et aéronefs ainsi que les livraisons de biens et prestations de services accessoires utiles à leur exploitation (article 42, §1^{er} et 2, CTVA et arrêté royal n° 6) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

9.3. Les livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires et les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens (article 42, §4, CTVA) ;

Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.

10. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :

les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les avocats (article 44, § 1^{er}, 1°, CTVA) ;

Motivation : Dérogation temporaire à la directive européenne 2006/112/CE au bénéfice de la clientèle de cette profession libérale (article 371 de cette directive).

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

9. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

9.1. De leveringen van goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap onder een regeling van btw-entrepot worden geplaatst en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek (artikel 40, § 2, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

9.2. De leveringen van schepen, boten en vliegtuigen alsook de ermee samenhangende leveringen van goederen en diensten nodig voor de exploitatie ervan (artikel 42, §§ 1 en 2, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 6);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

9.3. De leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke en de dienstverleningen met betrekking tot die goederen, maar uitsluitend wanneer verstrekt aan handelaars in die goederen (artikel 42, § 4, Btw-Wetboek);

Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.

10. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

de diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door advocaten (artikel 44, § 1, 1°, Btw-Wetboek);

Motivatie: Tijdelijke afwijking van de Europese richtlijn 2006/112/EG ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van dit vrij beroep (artikel 371 van deze richtlijn).