- 407 / 1 - 91 / 92 (S.E.)

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION EXTRAORDINAIRE 1991-1992 (*)

15 AVRIL 1992

PROJET DE LOI

portant confirmation du Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné le 10 avril 1992

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Gouvernement vous propose dans le présent projet de confirmer l'arrêté royal du 10 avril 1992 portant coordination de dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus.

Cet arrêté royal a été pris en exécution de l'article 41, § 1er, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, modifié par l'article 331 de la loi du 22 décembre 1989, rédigé comme suit :

« § 1er. Le Roi coordonne par arrêté délibéré en Conseil des Ministres le Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964 et le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus du 23 novembre 1965 avec les dispositions qui les auront expressément ou implicitement modifiés au moment où la coordination sera établie, ainsi qu'avec les autres dispositions législatives relatives à la matière.

A cette fin, le Roi peut, sans apporter de modifications de fond aux dispositions à coordonner et en respectant les principes :

1° modifier la forme, notamment la syntaxe et le vocabulaire, la présentation, l'ordre et le numérotage des dispositions à coordonner, dans le but de simplifier et d'harmoniser les textes et d'en accroître la compréhension;

(*) Première session de la 48e législature.

- 407 / 1 - 91 / 92 (B.Z.)

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992 (*)

15 APRIL 1992

WETSONTWERP

tot bekrachtiging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd op 10 april 1992

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In dit ontwerp stelt de Regering U voor het koninklijk besluit van 10 april 1992 tot coördinatie van wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen te bekrachtigen.

Dit koninklijk besluit werd genomen in uitvoering van artikel 41, § 1, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, gewijzigd bij artikel 331 van de wet van 22 december 1989, dat luidt als volgt :

« § 1. De Koning coördineert, bij in Ministerraad overlegd besluit, het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964 en het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen van 23 november 1965 met de bepalingen die ze uitdrukkelijk of impliciet gewijzigd zullen hebben op het ogenblik van deze coördinatie, alsook met de andere desbetreffende wetsbepalingen.

Daartoe kan de Koning, zonder de te coördineren bepalingen inhoudelijk te wijzigen en met eerbiediging van de principes ervan :

1° de vorm, inzonderheid de zinsbouw en de woordkeuze, de voorstelling, de volgorde en de nummering van de te coördineren bepalingen wijzigen, teneinde de teksten te vereenvoudigen en te harmoniseren en de duidelijkheid ervan te verhogen;

(*) Eerste zitting van de 48e zittingsperiode.

2° rédiger les dispositions relatives à la matière sur base des dispositions à coordonner;

3° mettre en concordance les références contenues dans les dispositions à coordonner avec le numérotage nouveau et avec la législation en vigueur;

4° adapter les dispositions existantes du Code des impôts sur les revenus et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus afin de viser expressément, le cas échéant, les Régions, les Communautés et les établissements publics des Régions et des Communautés, dans les dispositions relatives à l'Etat et aux établissements publics d'Etat.

L'arrêté royal de coordination fera l'objet d'un projet de loi de confirmation qui sera soumis immédiatement aux Chambres législatives.

La coordination n'aura d'effet qu'à la fate fixée par la loi de confirmation.

La coordination portera l'intitulé suivant : « Code des impôts sur les revenus », suivi du millésime de l'année au cours de laquelle la loi de confirmation entrera en vigueur ».

Conformément à la loi d'habilitation, le Gouvernement vous propose de confirmer la coordination, ce qui aura pour avantage de procurer la sécurité juridique.

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

2° de desbetreffende bepalingen opstellen op grond van de te coördineren bepalingen;

3° de verwijzingen die voorkomen in de te coördineren bepalingen met de nieuwe nummering en met de bestaande wetgeving overeenbrengen;

4° de bestaande bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen aanpassen ten einde in de bepalingen die de Staat en de openbare staatsinstellingen betreffen, in voorkomend geval ook uitdrukkelijk de Gewesten, de Gemeenschappen en de openbare instellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen te bedoelen.

Bij de Wetgevende Kamers zal onmiddellijk een ontwerp van wet worden ingediend ter bekrachtiging van het koninklijk besluit tot coördinatie.

De coördinatie zal pas uitwerking hebben met ingang van de datum die in de bekrachtigingswet zal worden bepaald.

De coördinatie zal de volgende benaming dragen : « Wetboek van de inkomstenbelastingen », gevolgd door het jaartal waarin de bekrachtigingswet in werking zal treden ».

Overeenkomstig de machtigingswet stelt de Regering u voor de coördinatie te bekrachtigen, wat het voordeel van de rechtszekerheid biedt.

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'Etat

Avant-projet de loi portant confirmation de l'arrêté royal du ... portant coordination des dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus, sous l'intitulé, Code des impôts sur les revenus 1992

Article unique

L'arrêté royal du ... portant coordination de dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus est confirmé avec effet à partir de l'exercice d'imposition 1992.

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot bekrachtiging van het koninklijk besluit van ... tot coördinatie van wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen, onder het opschrift Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Enig artikel

Het koninklijk besluit van ... tot coördinatie van wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen is bekrachtigd met uitwerking vanaf het aanslagjaar 1992.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 23 mars 1992, d'une demande d'avis, *dans un délai ne dépassant pas trois jours*, sur un projet de loi « portant confirmation de l'arrêté royal du ... portant coordination de dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus, sous l'intitulé Code des impôts sur les revenus 1992 », a donné le 26 mars 1992 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, alinéa 2, introduit par la loi du 15 octobre 1991 dans les lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, l'urgence qui permet au ministre de demander que l'avis de la section de législation soit donné dans un délai ne dépassant pas trois jours doit être spécialement motivée. En l'occurrence, elle l'est dans les termes suivants :

« Depuis la loi du 7 décembre 1988 (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988), l'activité législative a été particulièrement intense en matière d'impôts sur les revenus. Douze nouvelles lois ont en effet modifié le Code des impôts sur les revenus, ce qui représente une moyenne de près d'une nouvelle loi par trimestre.

De ce fait, les versions successives du projet de coordination ont jusqu'à présent chaque fois été dépassées par l'adoption de nouveaux textes.

Tel fut, par exemple, le cas de la version qui a été soumise à la section de législation du Conseil d'Etat le 22 avril 1991.

Depuis l'avis rendu par ce Haut Collège le 12 juin 1991, plusieurs modifications législatives sont en effet intervenues, à savoir celles contenues dans :

— la loi du 17 juin 1991 (*Moniteur belge* du 9 juillet 1991);

— la loi du 20 juillet 1991 (*Moniteur belge* du 1er août 1991);

— la loi du 22 juillet 1991 (*Moniteur belge* du 31 juillet 1991);

— la loi du 23 octobre 1991 (*Moniteur belge* du 15 novembre 1991).

La réalisation de l'accord de gouvernement nécessitera prochainement le dépôt de nouveaux projets de loi dont l'examen ne souffrira aucun retard et qui, une fois votés, auraient une nouvelle fois pour effet de rendre obsolète le projet de coordination.

Il s'indique dès lors de soumettre à l'approbation du Roi, un arrêté de coordination dans les meilleurs délais, de façon à assurer l'indispensable sécurité juridique et à permettre au gouvernement d'entamer immédiatement sur base du nouveau Code la réalisation du programme de gouvernement. »

OBSERVATION GENERALE

Il convient de se reporter à l'avis donné le 12 juin 1991 sous le n° L. 20.768/2 et à l'avis donné ce jour sous le n° L. 21.518/2, sur les projets d'arrêté royal « portant coordination de dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus ».

L'avis n° L. 21.518/2 donné ce jour relève que certains articles du texte de coordination reproduisent des dispositions qui ont été partiellement annulées par la Cour d'arbi-

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 23 maart 1992 door de Minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot bekrachtiging van het koninklijk besluit van ... tot coördinatie van wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen, onder het opschrift Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 », heeft op 26 maart 1992 het volgend advies gegeven :

Volgens artikel 84, tweede lid, dat bij de wet van 15 oktober 1991 is ingevoegd in de gecoördineerde wetten op de Raad van State, moet het verzoek om spoedbehandeling dat het de minister mogelijk maakt te vragen dat het advies van de afdeling wetgeving binnen een termijn van ten hoogste drie dagen wordt gegeven, met bijzondere redenen worden omkleed. In het onderhavige geval luidt de motivering aldus :

« Depuis la loi du 7 décembre 1988 (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988), l'activité législative a été particulièrement intense en matière d'impôts sur les revenus. Douze nouvelles lois ont en effet modifié le Code des impôts sur les revenus, ce qui représente une moyenne de près d'une nouvelle loi par trimestre.

De ce fait, les versions successives du projet de coordination ont jusqu'à présent chaque fois été dépassées par l'adoption de nouveaux textes.

Tel fut, par exemple, le cas de la version qui a été soumise à la section de législation du Conseil d'Etat le 22 avril 1991.

Depuis l'avis rendu par ce Haut Collège le 12 juin 1991, plusieurs modifications législatives sont en effet intervenues, à savoir celles contenues dans :

— la loi du 17 juin 1991 (*Moniteur belge* du 9 juillet 1991);

— la loi du 20 juillet 1991 (*Moniteur belge* du 1er août 1991);

— la loi du 22 juillet 1991 (*Moniteur belge* du 31 juillet 1991);

— la loi du 23 octobre 1991 (*Moniteur belge* du 15 november 1991).

La réalisation de l'accord de gouvernement nécessitera prochainement le dépôt de nouveaux projets de loi dont l'examen ne souffrira aucun retard et qui, une fois votés, auraient une nouvelle fois pour effet de rendre obsolète le projet de coordination.

Il s'indique dès lors de soumettre à l'approbation du Roi, un arrêté de coordination dans les meilleurs délais, de façon à assurer l'indispensable sécurité juridique et à permettre au gouvernement d'entamer immédiatement sur base du nouveau Code la réalisation du programme de gouvernement. »

ALGEMENE OPMERKING

Er dient te worden verwezen naar het advies dat op 12 juni 1991 is uitgebracht onder het nr L. 20.768/2 en naar het advies dat heden is uitgebracht onder het nr L. 21.518/2 over de ontwerpen van koninklijk besluit « tot coördinatie van wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen ».

In het heden uitgebrachte advies nr L. 21.518/2 wordt erop gewezen dat in sommige artikelen van de gecoördineerde tekst bepalingen worden opgenomen die gedeeltelijk

trage et que si le projet n'était pas corrigé sur ce point, la loi de confirmation heurterait de front l'autorité de la chose jugée absolue attachée à l'arrêt d'annulation (1), puisqu'elle tendrait à rétablir les dispositions anciennes sans énoncer de restriction quant à leur applicabilité aux non-résidents titulaires d'une pension belge et qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique.

OBSERVATIONS PARTICULIERES

Pour éviter toute contestation sur la portée de la loi de confirmation, il importe de confirmer non l'arrêté royal de coordination des dispositions législatives relatives aux impôts sur les revenus, mais le texte coordonné proprement dit, c'est-à-dire le Code des impôts sur les revenus 1992.

Le texte suivant est dès lors proposé pour l'intitulé et le dispositif :

« Avant-projet de loi portant confirmation du Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné le ...

Article unique

Le Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par l'arrêté royal du ..., est confirmé.

Il s'applique à partir de l'exercice d'imposition 1992. »

La chambre était composée de

MM. :

J.-J. STRYCKMANS, *président de chambre;*

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS, *conseillers d'Etat;*

Mme :

R. DEROY, *greffier.*

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

Les rapports ont été présentés par M. C. LAMBOTTE, premier référendaire, et M. J. REGNIER, auditeur.

Le Greffier, *Le Président,*

R. DEROY J.-J. STRYCKMANS

(1) La doctrine s'accorde pour reconnaitre que la violation de l'autorité de la chose jugée d'un arrêt de la Cour d'arbitrage est certaine si le législateur donne à la nouvelle règle, une portée rétroactive. Tel serait le cas du projet présentement examiné, puisqu'il déterminera le régime fiscal des contribuables après la date de clôture de la période imposable (période imposable 1991 — exercice d'imposition 1992). Voyez H. SIMONART, « Le contrôle exercé par la Cour d'arbitrage », dans La Cour d'arbitrage, Actualité et perspectives, Bruxelles, Bruylant, 1988, p. 175, et M. BECKERS, « L'autorité et les effets des arrêts de la Cour d'arbitrage », Bruxelles, Story-Scientia, 1987, p. 81.

vernietigd zijn door het Arbitragehof en dat, indien het ontwerp op dat punt niet wordt verbeterd, de bekrachtigingswet openlijk in strijd zou komen met het absolute gezag van gewijsde dat verbonden is aan het vernietigingsarrest (1), aangezien zij ertoe zou strekken de vroegere bepalingen opnieuw op te nemen zonder beperkingen te stellen wat hun toepasbaarheid betreft op de niet-verblijfhouders die een Belgisch pensioen trekken en die geen tehuis in België hebben behouden.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

Om elke betwisting over de strekking van de bekrachtigingswet te vermijden, is het van belang dat niet het koninklijk besluit tot coördinatie van de wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen wordt bekrachtigd, maar de gecoördineerde tekst zelf, met name het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Bijgevolg wordt de volgende tekst voorgesteld voor het opschrift en het bepalend gedeelte :

« Voorontwerp van wet tot bekrachtiging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd op ...

Enig artikel

Het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij het koninklijk besluit van ..., wordt bekrachtigd.

Het is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1992. »

De kamer was samengesteld uit

HH. :

J.-J. STRYCKMANS, *kamervoorzitter;*

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS, *staatsraden;*

Mevr. :

R. DEROY, *griffier.*

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

De verslagen werden uitgebracht door de heer C. LAMBOTTE, eerste referendaris, en door de heer J. REGNIER, auditeur.

De Griffier, *De Voorzitter,*

R. DEROY J.-J. STRYCKMANS

(1) In de rechtsleer wordt algemeen aangenomen dat de schending van het gezag van gewijsde van een arrest van het Arbitragehof vaststaat als de wetgever aan de nieuwe regel een terugwerkende strekking geeft. Dat zou het geval zijn voor het hier onderzochte ontwerp, aangezien dit ontwerp het belastingstelsel van de belastingplichtigen zou vaststellen na de datum van afsluiting van het belastbaar tijdperk (belastbaar tijdperk 1991 — aanslagjaar 1992). Zie H. SIMONART, « Le contrôle exercé par la Cour d'arbitrage », in La Cour d'arbitrage, Actualité et perspectives, Brussel, Bruylant, 1988, blz. 175, en M. BECKERS, « L'autorité et les effets des arrêts de la Cour d'arbitrage », Brussel, Story-Scientia, 1987, blz. 81.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit:

Article unique

Le Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par l'arrêté royal du 10 avril 1992, est confirmé.

Il s'applique à partir de l'exercice d'imposition 1992.

Donné à Paris, le 10 avril 1992.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

WETSONTWERP

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet,

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben wij besloten en besluiten Wij :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst volgt :

Enig Artikel

Het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij het koninklijk besluit van 10 april 1992, wordt bekrachtigd.

Het is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1992.

Gegeven te Parijs, 10 april 1992.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 23 avril 1991, d'une demande d'avis sur un projet d'arrêté royal « portant coordination de dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus », a donné le 12 juin 1991 l'avis suivant :

A. OBSERVATIONS GENERALES

I. — OBSERVATION PRELIMINAIRE

Si nécessaire qu'apparaisse la coordination d'une matière déterminée, la rédaction d'un texte coordonné ne se conçoit idéalement qu'après qu'un moratoire législatif soit intervenu, de sorte qu'une stabilité, même temporaire, apparaisse dans les matières traitées.

Il n'en est pas ainsi dans la matière des impôts sur les revenus.

Au moment où le Conseil d'Etat a été saisi d'une demande d'avis sur le présent projet de Code des impôts sur les revenus, il était saisi d'une demande d'avis sur un avant-projet de loi portant des dispositions budgétaires, dont les articles 34 à 39 modifient le Code actuellement en vigueur (1). Le 10 juin 1991, le Conseil d'Etat a été saisi d'un amendement du Gouvernement au projet de loi modifiant, en ce qui concerne les fusions et les scissions de sociétés, les lois sur les sociétés commerciales, coordonnées le 30 novembre 1935, lequel amendement tend à établir un nouveau régime fiscal des fusions de sociétés.

Comme d'autres modifications ultérieures sont possibles, il n'a pas été tenu compte, lors de l'examen du présent projet de Code, des dispositions modificatives projetées dont le Conseil d'Etat a actuellement connaissance.

II. — PORTEE DE L'HABILITATION DONNEE PAR LE LEGISLATEUR

Fondée sur une habilitation inhabituellement large que donne au Roi l'article 41, § 1er, de la loi du 7 décembre 1988, la coordination dont le projet est soumis à l'avis du Conseil d'Etat présente des caractères particuliers.

Dans sa confection, la coordination va au-delà de ce que permettent soit des habilitations particulières, soit l'application de la loi du 13 juin 1961 relative à la coordination et à la codification des lois. Elle s'écarte notablement du texte originel des lois coordonnées, en tout cas dans la présentation des textes. Elle franchit un pas supplémentaire en ce qu'elle dégage de certains principes — sans modifier ceux-ci, ce qu'elle ne pourrait faire — les conséquences qui paraissent devoir en découler de façon générale, ce qui est une manière d'harmoniser le texte.

La coordination va parfois plus loin encore : c'est le cas notamment des articles 4, 14, 20, 59, 89 et 98 qui seront

(1) Avis donné le 30 avril 1991, sous le n° L. 20.769/2.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 23 april 1991 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit « tot coördinatie van wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen », heeft op 12 juni 1991 het volgend advies gegeven :

A. ALGEMENE OPMERKINGEN

I. — VOORAFGAANDE OPMERKING

Hoe noodzakelijk de coördinatie van een bepaalde aangelegenheid ook moge blijken, toch dient het ideale tijdstip om een gecoördineerde tekst te redigeren zich aan na een wetgevend moratorium, zodat zich enige, zelfs tijdelijke, stabiliteit voordoet in de behandelde aangelegenheden.

Anders is het gelegen met de aangelegenheid van de inkomstenbelastingen.

Op het ogenblik dat de Raad van State verzocht is advies uit te brengen over dit ontwerp van Wetboek van de inkomstenbelastingen, was er een aanvraag ingediend om advies over een voorontwerp van wet houdende begrotingsbepalingen, van welk voorontwerp de artikelen 34 tot 39 het thans geldende Wetboek wijzigen (1). Op 10 juni 1991 is de Raad van State verzocht advies uit te brengen over een amendement van de Regering op het wetsontwerp tot wijziging, wat de fusies en splitsingen van vennootschappen betreft, van de wetten op de handelsvennootschappen, gecoördineerd op 30 november 1935; dat amendement heeft tot doel een nieuwe fiscale regeling in te voeren voor de fusies van vennootschappen.

Aangezien nog andere latere wijzigingen mogelijk zijn, is bij het onderzoek van dit ontwerp van Wetboek geen rekening gehouden met de geplande wijzigingsbepalingen die de Raad van State thans bekend zijn.

II. — STREKKING VAN DE DOOR DE WETGEVER VERLEENDE MACHTIGING

De coördinatie waarvan het ontwerp voor advies aan de Raad van State is voorgelegd, vertoont bijzondere kenmerken; ze steunt namelijk op een ongewoon ruime machtiging die artikel 41, § 1, van de wet van 7 december 1988 aan de Koning verleent.

In de totstandkoming ervan gaat de coördinatie verder dan wat hetzij bijzondere machtigingen, hetzij de toepassing van de wet van 13 juni 1961 betreffende de coördinatie en de codificatie van wetten mogelijk maken. Ze wijkt inzonderheid af van de oorspronkelijke tekst van de gecoördineerde wetten, in ieder geval wat de inrichting van de teksten betreft. Ze zet een stap verder doordat ze uit bepaalde beginselen — zonder deze te wijzigen, wat ze niet zou kunnen doen — de gevolgen haalt die er op algemene wijze lijken te moeten uit voortvloeien; dat is een manier om de tekst te harmoniseren.

De coördinatie gaat vaak nog verder : dat is met name het geval met de artikelen 4, 14, 20, 59, 89 en 98, die hierna

(1) Advies gegeven op 30 april 1991, onder het nr L. 20.769/2.

commentés ci-après. Ces dernières dispositions n'ont pas leur place dans un arrêté royal de coordination.

Elles devraient faire l'objet d'articles distincts dans la loi de confirmation. En effet, comme l'a relevé le Conseil d'Etat dans son avis sur le projet de loi devenu la loi du 7 décembre 1988 et comme le précise le texte même de l'article 41, § 1er, alinéa 2, de la loi du 7 décembre 1988, le Roi ne peut pas apporter de modifications de fond aux dispositions à coordonner, même si par ailleurs l'arrêté royal de coordination doit être confirmé par les chambres législatives.

III. — COORDINATION DE TEXTES EMANANT DE DIFFERENTS LEGISLATEURS

Dans les dispositions modificatives du Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964, l'article 1er de l'arrêté de coordination cite :

« 71° le décret du Conseil régional wallon du 28 juin 1983;

73° le décret du Conseil flamand du 16 novembre 1983;

86° le décret du Conseil régional wallon du 1er décembre 1988. »

Le décret visé sous le 71° est le décret relatif au Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie.

L'article 77*septies* que son article unique insère, avec d'autres, dans le Code du logement dispose :

« Art. 77*septies*. — Dans l'intitulé et dans les dispositions des lois et arrêtés dans lesquels apparaît la dénomination « Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique » à l'exception des lois et arrêtés relevant de la compétence des Régions conformément à la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, les mots « et le Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie » sont ajoutés à la suite de la dénomination susdite ».

Le décret visé sous le 73° est le décret complétant le Code du logement par des dispositions spéciales relatives au Fonds flamand du logement des familles nombreuses; il insère, par son article 4, un article 82*ter* dans le Code du logement; cet article 4 est rédigé comme suit :

« Art. 4. — Au titre III, chapitre IV du même Code du logement, il est inséré par un article 82*ter* dont les termes sont les suivants :

« Art. 82*ter*. — Dans l'intitulé et dans les dispositions des lois et des arrêtés dans lesquels apparaît la dénomination « Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique » à l'exception des lois et des arrêtés relevant de la compétence des Régions en vertu de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, les mots « et le Fonds flamand du logement des familles nombreuses », sont ajoutés à la suite de la dénomination susdite » ».

Le décret cité sub 86°, est le décret du 1er décembre 1988 relatif à la réduction du précompte immobilier pour les habitations appartenant au Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie ainsi qu'à la Société régionale wallonne du logement et aux sociétés agréées par celle-ci et qui sont louées comme habitations sociales ou assimilées. Son article 1er dispose :

van commentaar zullen worden voorzien. Die laatste bepalingen zijn niet op hun plaats in het koninklijk besluit tot coördinatie.

Er zouden afzonderlijke artikelen moeten worden aan gewijd in de bekrachtigingswet. Zoals de Raad van State er immers op geattendeerd heeft in zijn advies over het ontwerp van wet waaruit de wet van 7 december 1988 is ontstaan, en zoals de tekst zelf van artikel 41, § 1, tweede lid, van de wet van 7 december 1988 preciseert, kan de Koning de te coördineren bepalingen niet inhoudelijk wijzigen, ook al dient daarenboven het koninklijk besluit tot coördinatie door de Wetgevende Kamers te worden bekrachtigd.

III. — COORDINATIE VAN TEKSTEN DIE AFKOMSTIG ZIJN VAN VERSCHILLENDE WETGEVERS

Onder de regelingen die het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964 gewijzigd hebben, vermeldt artikel 1 van het coördinatiebesluit :

« 71° het decreet Waalse Gewestraad van 28 juni 1983;

73° het decreet Vlaamse Raad van 16 november 1983;

86° het decreet Waalse Gewestraad van 1 december 1988 ».

Het onder 71° bedoelde decreet is het decreet betreffende het Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië.

Artikel 77*septies* dat, met andere, door het enige artikel in de Huisvestingscode wordt ingevoegd, luidt als volgt :

« Art. 77*septies*. — In de opschriften en in de bepalingen van de wetten en besluiten waarin de benaming « Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België » voorkomt, met uitzondering van de wetten en besluiten die tot de bevoegdheid van de Gewesten behoren, overeenkomstig de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, worden de woorden « en het Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië » toegevoegd na de voornoemde benaming ».

Het onder 73° bedoelde decreet is het decreet houdende aanvulling van de Huisvestingscode met bijzondere bepalingen betreffende het Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen; artikel 4 van dat decreet voegt in de Huisvestingscode een artikel 82*ter* in en luidt als volgt :

« Art. 4. — In Titel III, Hoofdstuk IV, van dezelfde Huisvestingscode wordt een artikel 82*ter* ingevoegd luidend als volgt :

« Art. 82*ter*. — In het opschrift en in de bepalingen van de wetten en besluiten waarin de benaming « Het Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België » voorkomt, met uitzondering van de wetten en besluiten die tot de bevoegdheid van de Gewesten behoren op grond van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, worden de bewoordingen « en het Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen » toegevoegd na de hoger vermelde benaming » ».

Het onder 86° vermelde decreet is het decreet van 1 december 1988 betreffende de vermindering van de onroerende voorheffing voor de woningen behorende tot het Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië alsmede tot de Waalse Regionale Maatschappij voor de Huisvesting en tot de door haar erkende maatschappijen en die als sociale woningen of daarmee gelijkgestelde woningen worden verhuurd. Artikel 1 van dat decreet luidt als volgt :

« L'article 159 du Code des impôts sur les revenus, modifié par la loi du 19 juillet 1979, est complété par l'alinéa suivant :

« Pour la Région wallonne, ce taux est ramené à 0,8 %, d'une part, pour les habitations appartenant à la Société régionale wallonne du logement ainsi qu'aux sociétés agréées par elle et, d'autre part, pour les propriétés du Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie qui sont louées dans le cadre de ses opérations d'aide locative » ».

Les deux premiers décrets ne présentent pas de problème, car l'article 41, § 1er, alinéa 2, 4°, de la loi du 7 décembre 1988 permet au Roi de procéder à l'adaptation des textes existants pour tenir compte des institutions nouvelles; leur mention comme textes modificatifs est superflue.

Le décret du Conseil régional wallon du 1er décembre 1988 modifie expressément le Code des impôts sur les revenus; à ce titre, il permet de poser la question de principe de savoir si le Roi peut coordonner des dispositions régionales avec des dispositions nationales.

Il n'appartient en aucune manière aux autorités nationales investies de la fonction réglementaire ou de la fonction législative de statuer, fût-ce aux fins de coordination, dans des matières régionales.

Il convient dès lors de supprimer de la coordination le décret du Conseil régional wallon du 1er décembre 1988.

IV. — OBSERVATIONS RELATIVES AU TEXTE COORDONNE

A. ARRÊTÉ DE COORDINATION

Article 1er

L'article 41 de la loi du 7 décembre 1988 appelle deux observations.

D'une part, le législateur a fixé comme point de départ de la coordination nouvelle, le Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964. Ainsi, les notes de bas de page — dont la rédaction avait déjà posé de nombreux problèmes lors de la coordination de 1964 — peuvent-elles n'indiquer l'origine des textes repris dans la présente coordination qu'au départ de la coordination du 26 février 1964 et indiquer les modifications que celle-ci a subies.

D'autre part, l'alinéa 2, 2°, porte que le Roi peut

« 2° rédiger les dispositions relatives à la matière sur base des dispositions à coordonner ».

Le texte acquiert une clarté suffisante si l'on sait qu'en néerlandais, « bepaling » a le double sens de définition et de disposition. Il convient, semble-t-il, de lire que le Roi peut rédiger les définitions qui paraissent nécessaires ou utiles à la simplification des textes.

Art. 2

L'habilitation législative contenue dans l'article 41, § 1er, de la loi du 7 décembre 1988 dispose :

« La coordination portera l'intitulé suivant : « Code des impôts sur les revenus », suivi du millésime de l'année au

« Artikel 159 van het Belastingwetboek, gewijzigd bij de wet van 19 juli 1979 wordt aangevuld door het volgende lid :

« Voor het Waalse Gewest is dit percentage met 0,8 pct. verminderd enerzijds voor de woningen behorende tot de Waalse Regionale Maatschappij voor de Huisvesting alsmede tot de door haar erkende maatschappijen en, anderzijds voor de eigendommen van het Fonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië die in het kader van zijn operaties van huurbijstand worden verhuurd » ».

Bij de eerste twee decreten doet zich geen probleem voor want artikel 41, § 1, tweede lid, 4°, van de wet van 7 december 1988 stelt de Koning in staat bestaande teksten aan te passen om rekening te houden met de nieuwe instellingen, het is overbodig ze in de opsomming van de wijzigingsteksten op te nemen.

Het decreet van de Waalse Gewestraad van 1 december 1988 wijzigt uitdrukkelijk het Wetboek van de inkomstenbelastingen; als zodanig doet het de principiële vraag opwerpen of de Koning gewestelijke bepalingen kan coördineren met nationale bepalingen.

De nationale overheden die verordenende of wetgevende bevoegdheid bezitten zijn in genen dele gerechtigd om, zij het met het oog op coördinatie, beslissingen te nemen in gewestelijke aangelegenheden.

Derhalve behoort het decreet van de Waalse Gewestraad van 1 december 1988 weggelaten te worden uit de coördinatie.

IV. — OPMERKINGEN BETREFFENDE DE GECOÖRDINEERDE TEKST

A. COÖRDINATIEBESLUIT

Artikel 1

Bij artikel 41 van de wet van 7 december 1988 zijn twee opmerkingen te maken.

Enerzijds neemt de wetgever het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964 als uitgangspunt voor de nieuwe coördinatie. In de voetnoten, waarvan de redactie bij de coördinatie van 1964 reeds heel wat problemen had doen rijzen, kan aldus bij de vermelding van de oorsprong van de teksten die in deze coördinatie worden overgenomen en van de wijzigingen die de gecoördineerde tekst van 26 februari 1964 heeft ondergaan, alleen naar deze laatste coördinatie worden verwezen.

Anderzijds wordt in het tweede lid, 2°, bepaald dat de Koning

« 2° de desbetreffende bepalingen (kan) opstellen op grond van de te coördineren bepalingen ».

De tekst wordt voldoende duidelijk wanneer men weet dat « bepaling » in het Nederlands twee betekenissen heeft, namelijk die van definitie en van voorschrift. Het ziet er naar uit dat de tekst zo moet worden gelezen dat de Koning de definities kan geven die noodzakelijk of nuttig lijken voor de vereenvoudiging van de teksten.

Art. 2

De machtiging verleend door de wetgever, welke vervat is in artikel 41, § 1, van de wet van 7 december 1988, luidt :

« De coördinatie zal de volgende benaming dragen : « Wetboek van de inkomstenbelastingen » gevolgd door het

cours de laquelle la loi de confirmation entrera en vigueur; ».

Il est superflu d'ajouter au texte de l'arrêté de coordination un article 2 qui reproduit, en termes légèrement modifiés, l'alinéa 5 de l'article 41, § 1er précité.

La disposition législative est claire par elle-même; ce serait éventuellement à la loi de confirmation elle-même d'ajouter le millésime à l'intitulé.

B. LA PRESENTATION MATERIELLE DU TEXTE COORDONNE

1° Les notes de bas de page

D'habitude, les notes de bas de page donnent notamment les indications qui permettent de retrouver le texte originel de chaque disposition coordonnée, de manière telle que les travaux préparatoires puissent en être consultés. Elles indiquent aussi les adaptations apportées par le texte de la coordination aux textes originels; ainsi sont indiqués les mots remplacés et les références transposées (1).

Il n'en est pas ainsi dans le texte présentement soumis à l'avis du Conseil d'Etat; on comprend que la simplification et l'harmonisation recherchées ne permettent pas que les mots remplacés soient indiqués, mais on peut regretter que la transposition des références ne soit pas réalisée.

Dans la « remarque générale relative aux références figurant en bas de page », il y a lieu d'omettre les mentions de textes législatifs qui n'ont pas apporté de modifications expresses aux textes coordonnés; ainsi donc, seront omises les abréviations relatives aux décrets et ordonnances.

2° Les subdivisions des articles

De manière générale, le texte coordonné respecte les règles traditionnelles reçues pour les subdivisions des articles : 1°, 2°, ..., ceux-ci subdivisés en a, b, c ... .

Lorsqu'un article ne doit être subdivisé qu'une seule fois, il serait préférable d'utiliser les 1°, 2° plutôt que les a, b ... ou les tirets; c'est le cas notamment des articles 32, 33 et de l'article 56, alinéa 2.

Quand une double subdivision doit être employée, il est de règle d'utiliser les a, b, c plutôt que des tirets, ce qui est de nature à faciliter les références; on se reportera à l'article 38, 11° et à l'article 75, 5°.

3° Les références internes

Il convient d'éviter des références aux « alinéas qui précèdent » et de renvoyer aux alinéas 1er, 2 .... C'est le cas notamment pour les articles 46, 215, 334, 342 et 403.

(1) Christian Lambotte, Technique législative et codification, Bruxelles, E. Story-Scientia, 1988, pages 230 et 231 et les références qui y sont citées.

jaartal waarin de bekrachtigingswet in werking zal treden; ».

Het is overbodig om aan de tekst van het coördinatiebesluit een artikel 2 toe te voegen dat, in licht gewijzigde bewoordingen, het vijfde lid van het eerder genoemde artikel 41, § 1, overneemt.

De wetsbepaling is op zich duidelijk; eventueel kan het jaartal in de bekrachtigingswet zelf aan het opschrift worden toegevoegd.

B. DE ORDENING VAN DE GECOÖRDINEERDE TEKST

1° De voetnoten

Gewoonlijk geven de voetnoten onder meer de inlichtingen aan de hand waarvan de oorspronkelijke tekst van elke gecoördineerde bepaling kan worden teruggevonden. Aldus kan de parlementaire voorbereiding worden geraadpleegd. Er zijn ook gegevens in te vinden over de aanpassingen die door de tekst van de coördinatie zijn aangebracht in de oorspronkelijke teksten : zo ook wordt gewezen op de woorden die zijn vervangen en op de gewijzigde verwijzingen (1).

Dit is niet het geval met de tekst waarover thans advies wordt gevraagd aan de Raad van State; het valt te begrijpen dat ter wille van de vereenvoudiging en de harmonisering waarnaar wordt gestreefd geen melding wordt gemaakt van de woorden die zijn vervangen, doch het valt te betreuren dat de verwijzingen niet zijn aangepast.

In de « algemene opmerking betreffende de verwijzingen in de voetnoten » behoren de verwijzingen naar wetteksten die niet uitdrukkelijk wijzigingen hebben aangebracht in de gecoördineerde teksten te vervallen; aldus moeten de afkortingen in verband met decreten en ordonnanties bijgevolg vervallen.

2° De onderverdeling van de artikelen

In het algemeen worden de traditionele regels met betrekking tot de onderverdeling van de artikelen in de gecoördineerde tekst in acht genomen : 1°, 2°, ..., telkens verder onderverdeeld in a, b, c ... .

Wanneer een artikel slechts eenmaal moet worden onderverdeeld, zou het beter zijn gebruik te maken van 1°, 2°, in plaats van a, b, ... of van streepjes; dit is onder meer het geval met de artikelen 32, 33 en met het artikel 56, tweede lid.

Wanneer er een dubbele onderverdeling nodig is, geldt als regel dat er gebruik wordt gemaakt van a, b, c, wat het verwijzen vergemakkelijkt, en dat geen gebruik wordt gemaakt van streepjes; er wordt verwezen naar artikel 38, 11° en naar artikel 75, 5°.

3° De interne verwijzingen

Verwijzingen naar de « vorige leden » moeten worden vermeden en er moet worden verwezen naar het eerste, tweede ... lid. Dit is onder meer het geval met de artikelen 46, 215, 334, 342 en 403.

(1) Christian Lambotte, Technique législative et codification, Brussel, E. Story-Scientia, 1988, blz. 230 en 231 en de daarin aangehaalde verwijzingen.

B. OBSERVATION DES ARTICLES

Art. 2

A. Les définitions contenues dans cet article pourraient être complétées par celle des sociétés d'investissement. Ces sociétés sont définies par l'article 45, § 1er, alinéa 4; cet alinéa devrait être distrait de l'article 45 et être inséré dans l'article 2. Dans le texte néerlandais, le mot « investeringsvennootschappen » devrait être remplacé par le mot « beleggingsvennootschappen », de façon à respecter la nouvelle terminologie de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers.

B. On peut regretter que le projet ne contienne pas de définition du « domicile fiscal », que cite l'article 174 du projet.

Art. 4

Le projet de coordination prévoit que ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique (ce qui est déjà le cas actuellement), mais y ajoute : « ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer ».

Au rebours de ce qui est prévu à la division 2°, cette exception n'est pas établie sous condition de réciprocité.

Le Gouvernement devrait justifier cette extension.

Art. 5

Le projet de coordination ajoute l'adjectif « imposables » aux mots « tous leurs revenus visés au présent Code »; cette addition ne semble pas modifier la portée du texte.

Art. 6

Le projet de coordination ajoute en tête de l'alinéa 1er les mots « sauf dispositions contraires ».

L'addition, qui traduit une évidence, n'altère pas la portée du texte. Le Conseil d'Etat n'aperçoit pas la raison de cet ajout.

Art. 14

Cet article reprend de façon synthétique l'article 9 de la loi du 7 décembre 1988 et l'article 71, § 1er, 6°, du Code des impôts sur les revenus.

L'alinéa 3, relatif à l'imputation des déductions, ne trouve aucun correspondant dans la législation actuellement en vigueur.

Le déplacement de l'article 71 et l'addition de l'alinéa 3 doivent être justifiés.

B. ARTIKELSGEWIJZE OPMERKING

Art. 2

A. De definities die in dit artikel voorkomen zouden kunnen worden aangevuld met de definitie van de investeringsvennootschappen. Die vennootschappen worden omschreven in artikel 45, § 1, vierde lid; dit lid zou uit artikel 45 moeten worden gelicht en worden ingevoegd in artikel 2. In de Nederlandse tekst zou het woord « investeringsvennootschappen » moeten worden vervangen door het woord « beleggingsvennootschappen » ten einde rekening te houden met de nieuwe terminologie van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten.

B. Het valt te betreuren dat er in het ontwerp geen definitie te vinden is van de « fiscale woonplaats », waarvan sprake is in artikel 174 van het ontwerp.

Art. 4

In het ontwerp van coördinatie wordt bepaald dat de buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd niet aan de personenbelasting zijn onderworpen (wat thans reeds het geval is), doch wordt daaraan toegevoegd : « alsmede hun inwonende gezinsleden ».

In tegenstelling met wat wordt bepaald in punt 2° geldt die uitzondering niet op voorwaarde van wederkerigheid.

De Regering zou die uitbreiding moeten verantwoorden.

Art. 5

In het ontwerp van coördinatie worden de woorden « als belastbaar » toegevoegd aan de woorden « al hun in dit Wetboek vermelde inkomsten »; die toevoeging lijkt de draagwijdte van de tekst niet te wijzigen.

Art. 6

Het ontwerp van coördinatie voegt aan het begin van het eerste lid de woorden « behoudens andersluidende bepalingen » toe.

Met die woorden wordt iets vanzelfsprekends uitgedrukt en die toevoeging verandert de strekking van de tekst niet. Het is de Raad van State niet duidelijk waarom dit wordt toegevoegd.

Art. 14

Dit artikel is een synthese van artikel 9 van de wet van 7 december 1988 en artikel 71, § 1, 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Het derde lid, dat betrekking heeft op de aanrekening van de aftrekken, stemt niet overeen met enige bepaling in de thans vigerende wetgeving.

Het verplaatsen van artikel 71 en de toevoeging van het derde lid moeten worden verantwoord.

Art. 18

Dans le texte français du 3°, les mots « d'avances faites aux sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération » ne sont pas dépourvus d'équivoque; en fait, il ne peut en aucun cas s'agir d'avances faites par le Conseil national de la coopération, mais d'avances faites aux sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la coopération; il est suggéré, dans un but de clarté, d'écrire : « d'avances faites par les associés aux sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la coopération ». Le texte néerlandais doit être rédigé comme il est proposé dans la version néerlandaise du présent avis.

Art. 18

In de Franse tekst van 3° zijn de woorden « d'avances faites aux sociétés agréées par le Conseil national de la coopération » niet zonder meer ondubbelzinnig; in feite kan het in geen geval gaan om voorschotten die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn toegestaan, doch om voorschotten die zijn toegestaan aan coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend, er wordt voorgesteld duidelijkheidshalve te schrijven : « d'avances faites par les associés aux sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la coopération », en in de Nederlandse tekst : « om voorschotten die vennoten toestaan aan coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend ».

Art. 20

L'article 17 du Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964 se réfère aux « rentes visées à l'article 11, 6° ».

Aux termes de cet article 11, 6°,

« les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers comprennent les revenus compris dans les rentes viagères ou temporaires, autres que les pensions constituées à titre onéreux, à charge de personnes morales quelconques ou d'exploitations établies en Belgique ou à l'étranger, après le 1er janvier 1962 ».

L'article 20 du projet de coordination se différencie du texte actuellement en vigueur en ce qu'il exclut désormais les rentes temporaires et limite le champ d'application aux rentes viagères.

Cette exclusion doit être justifiée.

Art. 20

In artikel 17 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964 wordt verwezen naar de « in artikel 11, 6°, bedoelde renten ».

Dit artikel 11, 6°, luidt :

« Inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen zijn inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten, pensioenen uitgezonderd, na 1 januari 1962 onder bezwarende titel aangelegd ten laste van enigerlei in België of in het buitenland gevestigde rechtspersonen of ondernemingen ».

Artikel 20 van het ontwerp van coördinatie verschilt in zoverre van de thans vigerende tekst dat het voortaan de tijdelijke renten uitsluit en het toepassingsgebied beperkt tot de lijfrenten.

Die uitsluiting moet worden verantwoord.

Art. 21, 7°

Le texte cite : « une nouvelle société nationale qui reprendrait les obligations des sociétés précitées ». Cette « nouvelle société nationale » est le Fonds d'amortissements des emprunts du logement social, créé par l'article 3 de l'arrêté royal n° 518 du 31 mars 1987 entérinant la convention entre le Gouvernement et l'Exécutif flamand, l'Exécutif régional wallon et l'Exécutif de la Région bruxelloise relative au règlement des dettes du passé et charges s'y rapportant en matière de logement social. L'arrêté royal n° 518 du 31 mars 1987 a été confirmé par la loi du 30 juillet 1987.

Il est proposé, à l'article 21, 7°, de remplacer les mots « ou par une nouvelle société nationale qui reprendrait les obligations des sociétés précitées » par les mots « ou par le Fonds d'amortissement du logement social ».

Art. 21, 7°

In de tekst staat te lezen : « een nieuwe nationale maatschappij die de verplichtingen van de voornoemde maatschappijen zou overnemen ». Die « nieuwe nationale maatschappij » is het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting, opgericht door artikel 3 van het koninklijk besluit nr 518 van 31 maart 1987 tot bekrachtiging van de overeenkomst tussen de Regering en de Vlaamse Executieve, de Waalse Gewestexecutieve en de Executieve van het Brusselse Gewest betreffende de regeling van de schulden van het verleden en de ermede verband houdende lasten inzake sociale huisvesting. Het koninklijk besluit nr 518 van 31 maart 1987 is bekrachtigd bij de wet van 30 juli 1987.

Er wordt voorgesteld, in artikel 21, 7°, de woorden « of door een nieuwe nationale maatschappij die de verplichtingen van de voornoemde maatschappijen zou overnemen » te vervangen door de woorden « of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting ».

Art. 23

Au paragraphe 2, les mots « à l'exception des revenus exonérés » sont nouveaux. L'addition ne paraît pas modifier les règles actuelles.

Art. 23

In paragraaf 2 zijn de woorden « met uitsluiting van de vrijgestelde inkomsten » nieuw. De toevoeging lijkt de huidige regels niet te wijzigen.

Art. 25

Au 3°, pour des raisons de correction grammaticale, il convient d'écrire : « les profits des spéculations de l'entrepreneur ».

Art. 29

L'addition des groupements européens d'intérêt économique et des groupements d'intérêt économique est justifiée par la technique de la coordination.

Art. 31

A. Dans le texte français de l'alinéa 2, c, les mots « d'un contrat de louage de travail » doivent être remplacés, par souci d'uniformité de la terminologie avec la loi du 3 juillet 1978 et d'autres articles du projet, par les mots « d'un contrat de travail ».

B. A l'alinéa 2, e, le mot « prométitées », incorrect et équivoque, doit être remplacé par le mot « acquises ».

Art. 38

A. Au 2°, on comprend que le texte soit suffisamment large pour couvrir les sommes allouées aux victimes de la guerre, aux prisonniers de guerre et aux prisonniers politiques; il ne peut cependant être compris comme s'appliquant aux bénéficiaires de la loi du 21 juin 1960 portant statut des militaires qui ont effectué un service pendant la guerre 1940-1945 dans les forces belges en Grande-Bretagne.

Cette loi prévoit une dotation « exonérée de tout impôt direct et de toutes taxes similaires ».

Il est dès lors suggéré d'ajouter, à l'article 38, après le 2°, une disposition rédigée de la manière suivante :

« 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; ».

Les subdivisions 3° à 11° devront être décalées.

B. Au 4°, les mots « aux veuves » doivent être remplacés par les mots « aux conjoints survivants », conformément à la loi du 15 mai 1984 portant mesures d'harmonisation dans les régimes de pension.

C. Le 6° doit être rapproché de la loi du 6 août 1990 relative aux mutualités et aux unions nationales de mutualités et de l'arrêté royal du 15 février 1991

.

Il ne convient pas d'interpréter ce texte comme ne s'appliquant qu'aux allocations accordées aux personnes qui seraient soumises au régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité; il s'applique aussi aux assurés obligatoires qui ont contracté une assurance mutualiste libre complémentaire.

Le texte suivant est, en conséquence, proposé :

« 6° les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires accordées, au titre de l'assurance mutualiste

Art. 25

In 3° behoort er om grammaticale redenen te worden geschreven : « de baten van de speculaties van de ondernemer ».

Art. 29

Het samen in dit artikel onderbrengen van de Europese economische samenwerkingsverbanden en de economische samenwerkingsverbanden houdt verband met de techniek van de coördinatie.

Art. 31

A. In de Franse tekst van het tweede lid, c, moeten de woorden « d'un contrat de louage de travail » ter wille van de eenvormigheid van de terminologie met de wet van 3 juli 1978 en met andere artikelen van het ontwerp worden vervangen door de woorden « d'un contrat de travail ».

B. In het tweede lid, e, moeten de woorden « die voorheen door een werknemer zijn verworven », die onjuist en dubbelzinnig zijn, worden vervangen door de woorden « die door een werknemer zijn verkregen ».

Art. 38

A. Men kan er begrip voor opbrengen dat de tekst van punt 2° voldoende ruimte openlaat om tevens te gelden voor de sommen toegekend aan de oorlogsslachtoffers, de krijgsgevangenen en de politieke gevangenen; de tekst mag evenwel niet zo worden opgevat dat hij van toepassing is op de personen op wie de wet van 21 juni 1960 houdende statuut van de militairen die tijdens de oorlog 1940-1945 in de Belgische strijdkrachten in Groot-Brittannië gediend hebben, van toepassing is.

Die wet voorziet in een dotatie die « vrij (is) van elke directe belasting en van alle gelijksoortige taksen ».

Er wordt derhalve voorgesteld aan artikel 38, na punt 2°, een bepaling toe te voegen luidende :

« 3° De dotatie die op basis van de wet van 21 juni 1960 is toegekend aan de militairen die tijdens de oorlog 1940-1945 in de Belgische Strijdkrachten in Groot-Brittannië hebben gediend; ».

De onderverdelingen 3° tot 11° moeten worden vernummerd.

B. In 4° moeten de woorden « aan weduwen » worden vervangen door de woorden « aan de langstlevende echtgenoten », overeenkomstig de wet van 15 mei 1984 houdende maatregelen tot harmonisering in de pensioenregelingen.

C. Punt 6° moet in verband worden gebracht met de wet van 6 augustus 1990 betreffende de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen en met het koninklijk besluit van 15 februari 1991.

Die tekst moet niet zo worden uitgelegd dat hij slechts van toepassing is op de toelagen toegekend aan de personen die onder de regeling vallen van de verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering; hij is eveneens toepasselijk op de verplicht verzekerden die een aanvullende vrije ziekenfondsverzekering hebben aangegaan.

Bijgevolg wordt de volgende tekst voorgesteld :

« 6° toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, in het kader van de vrije ziekenfondsver-

libre, par les mutualités et unions de mutualités approuvées conformément à la loi du 6 août 1990; ».

D. Le 7° se rapporte également aux indemnités qui sont à charge du budget des institutions communautaires et régionales; il conviendrait d'écrire : « octroyée par l'Etat, par les Communautés et les Régions ».

Art. 44

Au paragraphe 1er, dans la phrase liminaire, les mots « sans préjudice des dispositions de l'article 24, alinéa 1er, 3° » sont nouveaux, mais constituent un rappel utile des dispositions en vigueur.

Art. 47, § 2

A. L'alinéa 2 gagnerait en clarté s'il était divisé en deux alinéas, le second commençant par les mots : « Dans les cas visés aux articles 45 et 48 ».

B. A l'alinéa 3, pour éviter toute équivoque, il conviendrait d'écrire : « Pour l'application du présent paragraphe ».

Art. 53

A. Le 7°, divisé en a et b, doit être divisé en 7° et 8°; les subdivisions suivantes devront être décalées d'un numéro.

B. A l'actuel 7°, b, qui deviendrait le 8°, les mots « une société mutualiste reconnue par la Belgique » posent un double problème : un concerne la terminologie, l'autre, le fond.

Il faudrait écire : « mutualité approuvée », pour se conformer à la loi du 6 août 1990.

Le problème de fond concerne la conformité de la disposition avec le traité du 25 mars 1957 instituant la Communauté économique européenne, notamment en ce qui concerne la libre prestation des services (article 59). A ce sujet, la Cour de Cassation a, dans son arrêt du 28 juin 1990, posé une question préjudicielle à la Cour de Justice des Communautés européennes.

Art. 54

A. Au 6°, il convient d'écrire : « les amendes, y compris les amendes transactionnelles, les confiscations et les pénalités ».

B. La division 9° résout heureusement une discordance entre l'article 50, 7° et l'article 50*bis;* aucun problème ne semble se poser.

Art. 56

L'article est fort long et il gagnerait à être divisé en deux.

L'article 56 comprendrait les deux premiers alinéas de l'article actuel; le premier, commençant par « Les intérêts

zekering toegekend door de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen die goedgekeurd zijn overeenkomstig de wet van 6 augustus 1990; ».

D. Punt 7° houdt eveneens verband met de vergoedingen die ten laste komen van de begroting van de gemeenschaps- en gewestinstellingen; er zou moeten worden geschreven : « door de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten toegekend ».

Art. 44

De woorden « onverminderd het bepaalde in artikel 24, eerste lid, 3° » welke in de inleidende volzin van paragraaf 1 voorkomen, zijn weliswaar nieuw, doch hebben hun nut als verwijzing naar de vigerende bepalingen.

Art. 47, § 2

A. Ter wille van de duidelijkheid zou het beter zijn dat het tweede lid wordt ingedeeld in twee leden, waarvan het tweede zou beginnen met de woorden : « In de gevallen bedoeld in de artikelen 45 en 48 ».

B. Wil men enige dubbelzinnigheid vermijden in het derde lid, dan zou het beter zijn te schrijven : « Voor de toepassing van deze paragraaf ».

Art. 53

A. Punt 7°, dat is onderverdeeld in a en b, moet worden opgesplitst in 7° en 8°; de volgende onderverdelingen moeten met een nummer worden verschoven.

B. In het huidige punt 7°, b, dat punt 8° zou worden, doen de woorden « een door België erkend ziekenfonds » een tweevoudig probleem rijzen dat enerzijds op de terminologie en anderzijds op de zaak zelf betrekking heeft.

Wil men zich naar de wet van 6 augustus 1990 voegen, dan zou men moeten schrijven : « goedgekeurd ziekenfonds ».

Het fundamentele probleem heeft betrekking op de overeenstemming van de bepaling met het verdrag van 25 maart 1957 tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, met name wat het vrij verrichten van diensten betreft (artikel 59). In dat verband heeft het Hof van Cassatie in zijn arrest van 28 juni 1990 een prejudiciële vraag gesteld aan het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen.

Art. 54

A. In punt 6° schrijve men : « geldboeten, met inbegrip van transactionele geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen ».

B. In punt 9° wordt gelukkig een discrepantie tussen artikel 50, 7° en artikel 50*bis* opgelost; er lijkt geen enkel probleem te bestaan.

Art. 56

Het artikel is vrij lang en het zou beter in tweeën worden gesplitst.

Artikel 56 zou de eerste twee leden van het huidige artikel omvatten; het eerste, beginnend met « Interesten

d'obligations ... », le second par « Le taux d'intérêt à prendre en considération ... ».

L'article 57 nouveau comprendrait deux paragraphes. Les limitations qui ne sont pas applicables sont fondées sur un double critère : l'organisme financier qui paie les sommes, d'une part, la raison ou le destinataire du paiement, d'autre part. Le paragraphe 1er de l'article 57 nouveau serait constitué de l'alinéa 3 de l'article 56 du projet, le paragraphe 2 de l'alinéa 4.

Si cette suggestion est adoptée, il conviendra de prévoir que c'est « pour l'application de l'article 56 » qu'aucune limitation n'est applicable et de remplacer, à l'alinéa 4 du projet, 2°, a, la référence à « l'alinéa précédent » par une référence au paragraphe 1er.

Art. 59

A. L'alinéa 1er gagnerait en clarté à être divisé en deux alinéas, le second reproduisant la troisième phrase (« Le Roi détermine ») de l'alinéa actuel.

B. A l'alinéa 2, l'addition des prestations résultant de l'épargne-pension est une disposition nouvelle qu'il appartient au Gouvernement de justifier.

Art. 63 à 66

Il serait plus logique de rapprocher l'article 63 de l'article 66 du projet.

Les articles 64 et 65 relatifs aux immobilisations précéderaient ainsi l'article 63 qui a un objet proche de celui de l'article 66.

Art. 80

L'addition des mots « à l'exception des groupements européens d'intérêt économique et des groupements d'intérêt économique » se justifie par la nature de la coordination.

Art. 89

L'habilitation donnée au Roi, par le paragraphe 2, constitue une disposition nouvelle. Elle devra faire l'objet d'une justification qui devra être appréciée notamment au regard de l'article 110 de la Constitution.

Art. 90

A la division 2°, les mots « ou par des organismes officiels sans but lucratif » sont remplacés dans le projet de coordination par les mots « ou par des organismes d'intérêt public ».

Le contenu de la notion d'organisme d'intérêt public devrait être précisé; il convient de lui donner, dans le présent article, une interprétation extensive, car ces termes visent manifestement d'autres organismes que ceux qui sont visés par la loi du 16 mars 1954. Dès lors, il est suggéré d'écrire les mots « organismes publics ».

van obligaties ... » en het tweede met « De in aanmerking te nemen rentevoet ... ».

Het nieuwe artikel 57 zou twee paragrafen bevatten. De beperkingen die niet van toepassing zijn steunen op een tweevoudig criterium, namelijk enerzijds de financiële instelling die de sommen betaalt en anderzijds de reden of de bestemmeling van de betaling. Paragraaf 1 van het nieuwe artikel 57 zou bestaan uit het derde lid van artikel 56 van het ontwerp, paragraaf 2 uit het vierde lid.

Indien dit voorstel wordt aangenomen zal moeten worden bepaald dat geen beperking geldt « voor de toepassing van artikel 56 » en moet in het vierde lid van het ontwerp, 2°, a, de verwijzing naar « het vorige lid » worden vervangen door een verwijzing naar paragraaf 1.

Art. 59

A. Ter wille van de duidelijkheid zou het beter zijn dat het eerste lid wordt ingedeeld in twee leden, waarbij het tweede zou bestaan uit de derde zin (« De Koning bepaalt ») van het huidige lid.

B. In het tweede lid wordt een nieuwe bepaling toegevoegd die betrekking heeft op de uitkeringen op grond van het pensioensparen. Die bepaling moet door de Regering worden verantwoord.

Art. 63 tot 66

Het zou logischer zijn dat artikel 63 dichter bij artikel 66 van het ontwerp komt te staan.

De artikelen 64 en 65 die betrekking hebben op de vaste activa zouden aldus voorafgaan aan artikel 63 waarvan het onderwerp verwant is aan dat van artikel 66.

Art. 80

De toevoeging van de woorden « met uitzondering van de Europese economische samenwerkingsverbanden en de economische samenwerkingsverbanden » wordt gerechtvaardigd door de aard van de coördinatie.

Art. 89

De machtiging die door paragraaf 2 aan de Koning wordt verleend vormt een nieuwe bepaling. Zij zal moeten worden verantwoord met toetsing aan met name artikel 110 van de Grondwet.

Art. 90

In punt 2° worden de woorden « of officiële instellingen zonder winstoogmerken » in het ontwerp van coördinatie vervangen door de woorden « of instellingen van openbaar nut ».

De inhoud van het begrip instelling van openbaar nut zou moeten worden gepreciseerd; dat begrip moet in dit artikel in ruimere zin worden geïnterpreteerd, want met die termen worden kennelijk nog andere instellingen bedoeld dan die bedoeld in de wet van 16 maart 1954. Er wordt derhalve voorgesteld te schrijven « openbare instellingen ».

Art. 93

A. Le Code des droits d'enregistrement doit être cité aux divisions b et d, par son intitulé complet : « Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ».

B. A la division c, il convient de signaler que la loi du 26 juin 1990 relative à la protection de la personne des malades mentaux a remplacé l'article 1186 du Code judiciaire, qui disposera à la date d'entrée en vigueur de la loi du 26 juin 1990 (c'est-à-dire au plus tard le 27 juillet 1991) :

« Lorsqu'il y a lieu de procéder à l'aliénation d'immeubles appartenant en tout ou en partie à des mineurs, à des interdits ou à des personnes qui font l'objet d'une mesure de protection prise en application de la loi du 26 juin 1990 relative à la protection de la personne des malades mentaux, leurs représentants légaux sont tenus de demander au conseil de famille l'autorisation d'y procéder ».

Il conviendrait, par souci de concordance avec la loi du 26 juin 1990, de remplacer la division c par le texte suivant :

« c) de la cession à titre onéreux de biens appartenant à des mineurs, même émancipés, à des interdits ou à des personnes qui font l'objet d'une mesure de protection prise en application de la loi du 26 juin 1990 relative à la protection de la personne des malades mentaux, lorsque cette cession a été autorisée par le conseil de famille; ».

Art. 98

Les mots « ou du précompte professionnel » sont ajoutés et cette addition doit être justifiée.

Art. 101

Au paragraphe 1er, 2, b, il est proposé d'écrire, compte tenu de la compétence des institutions régionales en la matière : « de la législation organique de l'aménagement du territoire et de l'urbanisme ».

Art. 104

Le 3°, e, se réfère à des différents organes consultatifs :

1° Le Conseil supérieur des Oeuvres nationales des victimes de la guerre; ce conseil a été remplacé par le Conseil supérieur des invalides de guerre, anciens combattants et victimes de la guerre, suivant l'article 28 de la loi du 8 août 1981 portant création de l'Institut national des invalides de guerre, anciens combattants et victimes de la guerre, ainsi que du Conseil supérieur des invalides de guerre, anciens combattants et victimes de la guerre;

2° le Conseil supérieur des handicapés a été créé par l'arrêté royal du 10 novembre 1967, abrogé par l'arrêté royal du 9 juillet 1981 qui a créé un Conseil supérieur national des handicapés. La loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux handicapés renvoie, dans son article 20, à ce conseil;

3° le Conseil supérieur du troisième âge a été créé par l'arrêté royal du 8 septembre 1969; il a été abrogé, d'une

Art. 93

A. In de punten b en d moet het Wetboek der registratierechten met zijn volledige opschrift worden vermeld, namelijk « Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten ».

B. Wat punt c betreft zij erop gewezen dat de wet van 26 juni 1990 betreffende de bescherming van de persoon van de geesteszieke artikel 1186 van het Gerechtelijk Wetboek heeft vervangen. Bij het in werking treden van de wet van 26 juni 1990 (uiterlijk 27 juli 1991) zal die bepaling luiden :

« Wanneer overgegaan moet worden tot vervreemding van onroerende goederen die geheel of ten dele toebehoren aan minderjarigen, onbekwaamverklaarden of aan personen te wier aanzien een beschermingsmaatregel is genomen met toepassing van de wet van 26 juni 1990 betreffende de bescherming van de persoon van de geesteszieke, zijn hun wettelijke vertegenwoordigers gehouden daartoe machtiging te vragen aan de familieraad ».

Ter wille van de overeenstemming met de wet van 26 juni 1990 zou punt c moeten worden vervangen door de volgende tekst :

« c) overdracht onder bezwarende titel van goederen die toebehoren aan al dan niet ontvoogde minderjarigen, aan onbekwaamverklaarden of aan personen te wier aanzien een beschermingsmaatregel is genomen met toepassing van de wet van 26 juni 1990 betreffende de bescherming van de persoon van de geesteszieke ingeval de familieraad daartoe machtiging heeft gegeven; ».

Art. 98

De woorden « de bedrijfsvoorheffing » worden toegevoegd en die aanvulling moet worden verantwoord.

Art. 101

Gelet op de bevoegdheden van de Gewestinstellingen terzake, wordt voorgesteld in paragraaf 1, 2, b, te schrijven : « van de wetgeving houdende organisatie van de ruimtelijke ordening en van de stedebouw ».

Art. 104

In de bepaling onder 3°, e, wordt verwezen naar verschillende adviesorganen :

1° de Hoge Raad van de Nationale Werken van de Oorlogsslachtoffers; die raad is vervangen door de Hoge Raad voor oorlogsinvaliden, oudstrijders en oorlogsslachtoffers, volgens artikel 28 van de wet van 8 augustus 1981 tot oprichting van het Nationaal Instituut voor oorlogsinvaliden, oudstrijders en oorlogsslachtoffers, en van de Hoge Raad voor oorlogsinvaliden, oudstrijders en oorlogsslachtoffers;

2° de Hoge Raad voor Minder-Validen is opgericht bij het koninklijk besluit van 10 november 1967, opgeheven bij het koninklijk besluit van 9 juli 1981 dat een Nationale Hoge Raad voor Minder-Validen heeft opgericht. In artikel 20 van de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan gehandicapten wordt naar die raad verwezen;

3° de Hoge Raad voor de Derde Leeftijd is opgericht bij het koninklijk besluit van 8 september 1969; het is opgehe-

part, par l'arrêté de l'Exécutif flamand du 27 octobre 1982 instituant un Conseil supérieur flamand du troisième âge, et d'autre part, par le décret du Conseil de la Communauté française du 2 décembre 1982 créant un Conseil consultatif du troisième âge pour la Communauté française;

4° le Conseil national de la protection de la jeunesse a été créé par l'article 4 de la loi du 8 avril 1965 relative à la protection de la jeunesse; cet article 4 a été abrogé, pour la Communauté flamande, par le décret du Vlaamse Raad du 27 juin 1985 relatif à l'assistance spéciale à la jeunesse;

5° le Conseil supérieur de l'assistance et du service social a été créé par un arrêté royal du 11 février 1954. Cet arrêté du 11 février 1954 a été maintenu en vigueur jusqu'à l'installation des membres du Conseil supérieur de l'aide sociale, en vertu de l'article 18 de l'arrrêté royal du 31 mai 1977 réglant l'organisation et les attributions du Conseil supérieur de l'aide sociale, remplacé par l'arrêté royal du 19 juillet 1978.

Le Conseil supérieur de l'aide sociale a été créé par l'arrêté royal du 8 septembre 1986, ce même arrêté a abrogé le Conseil supérieur de l'aide sociale créé par l'arrêté royal du 31 mai 1977.

Le problème qui se pose est celui de la répartition des compétences entre l'Etat et les Communautés. Pour éviter des modifications multiples, on pourrait écrire :

« e) aux institutions qui assistent les victimes de la guerre, les handicapés, les personnes âgées, les mineurs d'âge protégés ou les indigents et qui, après avis des organismes consultatifs de l'Etat ou des Communautés qui ont cette assistance dans leurs compétences, sont agréées par les organes compétents de l'Etat ou des Communautés dont relèvent ces institutions et, pour l'application de la loi fiscale, par le Ministre des Finances ».

Art. 104, 3°, h

Le Fonds national de reclassement social des handicapés a été créé et organisé par l'article 2 de la loi du 16 avril 1963 relative au reclassement social des handicapés.

Cet article 2 a été abrogé par le décret du Vlaamse Raad du 27 juin 1990 portant création d'un Fonds flamand pour l'intégration sociale des personnes handicapées.

Il vaudrait mieux écrire :

« h) aux ateliers protégés qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créés ou agréés par l'Exécutif ou l'organisme compétent ».

Art. 104, 8°

Le Roi ne pourrait définir de manière générale ce qu'il y a lieu d'entendre par « accessible au public », sous peine d'empiéter sur la compétence attribuée aux Régions en matière de monuments et de sites; il ne peut définir la condition d'accessibilité que pour l'application de la loi fiscale; il est dès lors suggéré d'écrire : « et définit notamven, enerzijds bij het besluit van de Vlaamse Executieve van 27 oktober 1982 tot oprichting van een Vlaamse Hoge Raad voor de derde leeftijd en anderzijds bij het decreet van de Franse Gemeenschapsraad van 2 december 1982 in verband met de oprichting van een Raad van Advies voor de 3de leeftijd van de Franse Gemeenschap.

4° de Nationale Raad voor Jeugdbescherming is opgericht bij artikel 4 van de wet van 8 april 1965 betreffende de jeugdbescherming; dat artikel 4 is, voor de Vlaamse Gemeenschap, opgeheven bij het decreet van de Vlaamse Raad van 27 juni 1985 inzake bijzondere jeugdbijstand;

5° de Hoge Raad voor de Onderstand en het Maatschappelijk Dienstbetoon is opgericht bij een koninklijk besluit van 11 februari 1954. Dat besluit van 11 februari 1954 is in stand gebleven tot aan de installatie van de leden van de Hoge Raad voor Maatschappelijk Welzijn, krachtens artikel 18 van het koninklijk besluit van 31 mei 1977 tot regeling van de inrichting en de bevoegdheid van de Hoge Raad voor Maatschappelijk Welzijn, vervangen bij het koninklijk besluit van 19 juli 1978.

De Hoge Raad voor Maatschappelijk Welzijn is opgericht bij het koninklijk besluit van 8 september 1986; datzelfde besluit heeft de Hoge Raad voor Maatschappelijk Welzijn, die was opgericht bij het koninklijk besluit van 31 mei 1977, opgeheven.

Het probleem dat aan de orde is, is dat van de verdeling van de bevoegdheden tussen de Staat en de Gemeenschappen. Om veelvuldige wijzigingen te vermijden zou men kunnen schrijven :

« e) aan instellingen die de oorlogsslachtoffers, de minder-validen, de bejaarden, de beschermde minderjarigen of de behoeftigen bijstaan en die, na advies van de raadgevende instellingen van de Staat of van de Gemeenschappen tot wier bevoegdheid die bijstand behoort, worden erkend door de bevoegde organen van de Staat of van de Gemeenschappen waaronder die instellingen ressorteren en, voor de toepassing van de belastingwet, door de minister van Financiën ».

Art. 104, 3°, h

Het Rijksfonds voor sociale reclassering van de minder-validen is opgericht bij artikel 2 van de wet van 16 april 1963 betreffende de sociale reclassering van de minder-validen.

Dat artikel 2 is opgeheven bij het decreet van de Vlaamse Raad van 27 juni 1990 houdende oprichting van een Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap.

Het zou beter zijn te schrijven :

« h) aan beschutte werkplaatsen die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclassering van de minder-validen, opgericht of erkend zijn door de Executieve of door de bevoegde instelling ».

Art. 104, 8°

De Koning mag niet op algemene wijze bepalen wat dient te worden verstaan onder « voor het publiek toegankelijk zijn » om te vermijden dat Hij inbreuk maakt op de aan de Gewesten verleende bevoegdheid inzake monumenten en landschappen; Hij mag de toegankelijkheidsvoorwaarde alleen definiëren voor de toepassing van de belas-

ment ce qu'il y a lieu d'entendre, pour l'application de la loi fiscale, par « accessibles au public » ».

Art. 108

Les deux premiers alinéas gagneraient en lisibilité s'ils étaient corrigés de la manière suivante :

« Pour chaque parti politique, n'entre en ligne de compte pour l'agrément qu'une seule association sans but lucratif à titre d'institution qui accorde un soutien financier à ce parti.

Chaque année, l'institution concernée dépose, aux fins de consultation, au greffe du tribunal de première instance de l'arrondissement où est établi le siège social de l'institution, un document indiquant le montant total des libéralités reçues ».

Art. 111

Pour ne pas figer la référence à l'arrêté royal du 23 août 1933, avec les modifications qui y ont été apportées en 1934, et pour permettre qu'il soit fait référence à cet arrêté avec les modifications qui pourraient y être apportées après cette date, il est suggéré d'omettre les mots « modifiés par les arrêtés royaux des 14 septembre 1934 et 24 décembre 1934 ».

Art. 113

Pour tenir compte de la nouvelle répartition des compétences en la matière, il serait opportun d'employer une formulation plus générale.

Le texte suivant pourrait être adopté :

« 3° les dépenses sont payées soit à des institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par les organismes publics ou par les organes compétents des Communautés, soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches placées sous la surveillance des institutions précitées ».

Art. 120

A. La loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des taxes assimilées au timbre a été abrogée par la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers; l'arrêté royal du 4 mars 1991 relatif à certains organismes de placement collectif fait des fonds de placement gérés par une société de gestion, des organismes de placement collectif.

B. A l'alinéa 1er, 2° — et cette observation vaudra pour d'autres articles du projet —, les mots « subdivisions politiques » ne peuvent pas être admis. Il est vrai que des dispositions fiscales ou internationales emploient les mots « subdivisions politiques et collectivités locales » pour un pays étranger. Il est douteux que la notion de subdivision politique s'applique avec une pertinence totale aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations et aux communes.

tingwet; bijgevolg wordt voorgesteld te schrijven : « en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder « voor het publiek toegankelijk zijn » ».

Art. 108

De eerste twee leden zouden beter leesbaar zijn indien zij als volgt werden verbeterd :

« Voor elke politieke partij komt slechts één vereniging zonder winstoogmerk voor erkenning in aanmerking als instelling die financiële steun verleent aan die partij.

De betrokken instelling legt jaarlijks, ter griffie van de rechtbank van eerste aanleg van het arrondissement waar de zetel van instelling is gevestigd, een document ter inzage neer waarin het totale bedrag van de ontvangen giften wordt vermeld ».

Art. 111

Om de verwijzing naar het koninklijk besluit van 23 augustus 1933, met de wijzigingen die erin zijn aangebracht in 1934, niet blijvend vast te leggen, en om het mogelijk te maken dat naar dat besluit wordt verwezen met de wijzigingen die er na die datum in zouden kunnen worden aangebracht, wordt voorgesteld de woorden « gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 14 september 1934 en 24 december 1934 » weg te laten.

Art. 113

Om rekening te houden met de nieuwe bevoegdheidsverdeling ter zake, zou het wenselijk zijn een meer algemene formulering te gebruiken.

De tekst zou als volgt kunnen worden gesteld :

« 3° de uitgaven worden betaald aan instellingen die erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd worden door de openbare instellingen of door de bevoegde organen van de Gemeenschappen, of aan zelfstandige onthaalgezinnen of aan kinderdagverblijven die onder het toezicht staan van de voormelde instellingen ».

Art. 120

A. De wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen is opgeheven bij de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten; het koninklijk besluit van 4 maart 1991 met betrekking tot bepaalde instellingen voor collectieve belegging maakt van de beleggingsfondsen beheerd door een beheersvennootschap, instellingen voor collectieve belegging.

B. In het eerste lid, 2° — en die opmerking geldt voor andere artikelen van het ontwerp —, kunnen de woorden « staatkundige onderdelen » niet worden aanvaard. In fiscale of internationale regelingen worden de woorden « staatkundige onderdelen en lokale autoriteiten » weliswaar gebruikt voor een vreemd land. Dat het begrip staatkundig onderdeel volkomen deugdelijk toepassing vindt op de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties en de gemeenten valt te betwijfelen.

Il convient dès lors de reproduire au 2°, le texte actuel de l'article 72, § 4, 2°, du Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964.

On rappellera d'ailleurs que l'article 41, § 1er, de la loi du 7 décembre 1988, en donnant au Roi l'habilitation nécessaire à l'établissement de la coordination prévoit une adaptation afin de « viser expressément, le cas échéant, les Régions, les Communautés ... ».

Art. 124

Conformément à la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, les mots : « agents de change établis en Belgique » doivent être remplacés par « sociétés de bourse de droit belge » (article 35).

En effet, les agents de change n'ont été autorisés à exercer leur activité en qualité de personne physique que jusqu'au 1er janvier 1991 (article 84 de la même loi).

Art. 126 et 127

A. La présentation de ces deux dispositions s'écarte, dans le projet de coordination, de celle des textes législatifs originels.

L'article 126 dispose :

« Quel que soit le régime matrimonial, les revenus des conjoints autres que les revenus professionnels sont cumulés avec les revenus professionnels de celui des conjoints qui en a le plus ».

L'article 2 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre dispose :

« Quel que soit le régime matrimonial, l'impôt est déterminé séparément sur la base :

a) d'une part, des revenus professionnels de celui des conjoints qui en a le moins;

b) d'autre part, des revenus professionnels de l'autre conjoint, cumulés avec tous les autres revenus des conjoints ».

On peut cependant admettre quant au fond, que le texte de la coordination correspond à la volonté du législateur.

B. Dans l'article 127 du projet, dont la note de bas de page indique qu'il correspond partiellement à l'article 2 (reproduit ci-dessus) de la loi du 7 décembre 1988, la notion de quotité apparaît alors qu'elle ne figure pas dans le texte de la loi du 7 décembre 1988. Cet ajout doit être justifié.

Art. 135

Le Ministre des Finances ou son délégué ne pourrait désigner, de manière absolue, les autorités chargées d'établir la situation des handicapés, sous peine d'empiéter éventuellement sur la part de compétences attribuées aux Communautés, en matière de politique des handicapés, par l'article 5, § 1er, II, 4°, de la loi spéciale de réformes institutionnelles du 8 août 1980.

Il est dès lors suggéré d'écrire à l'alinéa 2 :

Bijgevolg dient in 2° de huidige tekst te worden overgenomen van artikel 72, § 4, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964.

Bovendien wordt eraan herinnerd dat artikel 41, § 1 van de wet van 7 december 1988, terwijl het aan de Koning de noodzakelijke bevoegdheid verleent voor de coördinatie, voorziet in een aanpassing om « in voorkomend geval (...) uitdrukkelijk de Gewesten, de Gemeenschappen ... te bedoelen ».

Art. 124

Overeenkomstig de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten moeten de woorden « in België gevestigde wisselagenten » vervangen worden door « beursvennootschappen naar Belgisch recht » (artikel 35).

De effectenmakelaars mochten hun werkzaamheden in de hoedanigheid van natuurlijke personen immers slechts uitoefenen tot 1 januari 1991 (artikel 84 van dezelfde wet).

Art. 126 en 127

A. In het ontwerp van coördinatie wijkt de inrichting van die twee bepalingen af van die van de oorspronkelijke wetteksten.

Artikel 126 bepaalt :

« Ongeacht het huwelijksvermogensstelsel, worden de andere inkomsten dan beroepsinkomsten van echtgenoten samengevoegd met de beroepsinkomsten van de echtgenoot die het meest zulke inkomsten heeft ».

Artikel 2 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalt :

« Ongeacht het huwelijksvermogensstelsel wordt de belasting afzonderlijk bepaald op grond van :

a) enerzijds, de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het minst heeft;

b) anderzijds, de bedrijfsinkomsten van de andere echtgenoot, gevoegd bij alle andere inkomsten van de echtgenoten ».

Wat de inhoud betreft kan evenwel worden aangenomen dat de tekst van de coördinatie overeenstemt met de wil van de wetgever.

B. In artikel 127 van het ontwerp, waarvan in de voetnoot wordt vermeld dat het ten dele overeenstemt met artikel 2 van de wet van 7 december 1988 (hierboven weergegeven), komt het begrip « deel » voor terwijl dat begrip niet voorkomt in de tekst van de wet van 7 december 1988. Die toevoeging moet worden verantwoord.

Art. 135

De minister van Financiën of zijn gedelegeerde mag de overheden die de toestand als gehandicapte moeten vaststellen, niet op absolute wijze aanwijzen om te vermijden dat hij eventueel inbreuk maakt op het deel van de bevoegdheden dat door artikel 5, § 1, 4°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen op het stuk van het beleid inzake minder-validen is opgedragen aan de Gemeenschappen.

Bijgevolg wordt voorgesteld in het tweede lid te schrijven :

« Le Ministre des Finances ou son délégué désigne, pour l'application de la loi fiscale, ... ».

Art. 137

L'article 137 du projet de coordination correspond à l'article 82, § 2, du Code des impôts sur les revenus, remplacé par la loi du 11 avril 1983.

L'article 137 inverse, en réalité, le contenu de l'article 82, § 2; ce paragraphe dispose :

« Les enfants dont tous les revenus imposables sont cumulés avec ceux de leurs parents sont considérés comme étant à charge de ces derniers, quelle que soit l'importance de leurs revenus ».

On n'aperçoit pas la raison de la modification que le projet de coordination apporte au texte législatif actuel, d'autant que le texte du projet n'apporte pas plus de clarté.

Art. 156

A la subdivision 3°, b, les mots « ou organismes officiels étrangers » sont remplacés par les mots « ou organismes d'intérêt public étrangers ».

Il y a lieu de se référer à l'observation faite sous l'article 90.

Art. 162

Le texte gagnerait en clarté s'il était divisé en deux alinéas, présentés de la manière suivante :

« Lorsque les taux pratiqués sur les marchés financiers le justifient, le Roi peut déterminer ...

Aucune majoration ... ».

Art. 171

A. De la division 5°, b, doit être rapproché l'article 41 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires qui dispose :

« L'article 93, § 1er, 3°, b, du Code des impôts sur les revenus n'est pas applicable aux rémunérations du mois de décembre qui sont payées par l'autorité publique au cours du mois de janvier de l'année suivante, ni à l'allocation de fin d'année attribuée par la même autorité pour l'année 1983 ».

Si la partie de l'article relative à l'allocation de fin d'année attribuée pour l'année 1983 est devenue sans objet, il n'en va pas apparemment de même de la rémunération du mois de décembre payée au cours du mois de janvier suivant.

Eu égard aux termes de l'article 171, 5°, b (« par le fait d'une autorité publique »), il n'est pas indiqué de reproduire dans la coordination le texte de l'article 41 de la loi du 28 décembre 1983.

B. A l'article 171, 6°, premier tiret, le mot « promérité », comme à l'article 31 du projet, est incorrect et équivoque. Il conviendrait d'écrire « Acquis et payé a ... ».

« De minister van Financiën of zijn gedelegeerde wijst, voor de toepassing van de belastingwet, de overheden aan, ... ».

Art. 137

Artikel 137 van het ontwerp van coördinatie stemt overeen met artikel 82, § 2, van het Wetboek der inkomstenbelastingen, vervangen bij de wet van 11 april 1983.

Artikel 137 is in feite een omkering van de inhoud van artikel 82, § 2; die paragraaf luidt als volgt :

« De kinderen van wie alle belastbare inkomsten worden samengevoegd met die van hun ouders, worden ten laste van dezen beschouwd, ongeacht de omvang van hun inkomsten ».

Het valt niet in te zien waarom het ontwerp van coördinatie de huidige wettekst wijzigt, te meer daar de tekst van het ontwerp niet meer duidelijkheid brengt.

Art. 156

In punt 3°, b, worden de woorden « vreemde officiële instellingen » vervangen door de woorden « vreemde ... instellingen van openbaar nut ».

Er wordt verwezen naar de opmerking bij artikel 90.

Art. 162

De tekst zou duidelijker zijn indien hij in twee leden werd opgesplitst; de tekst zou dan als volgt worden ingericht :

« Wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten ...

Geen vermeerdering ... ».

Art. 171

A. De bepaling onder 5°, b, moet in verband worden gebracht met artikel 41 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen waarin wordt bepaald :

« Artikel 93, § 1, 3°, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is niet van toepassing op de bezoldigingen van de maand december die de openbare overheid tijdens de maand januari van het volgende jaar uitbetaalt en evenmin op de eindejaarstoelage die diezelfde overheid toekent voor het jaar 1983 ».

Ofschoon het gedeelte van het artikel met betrekking tot de eindejaarstoelage voor het jaar 1983 doelloos is geworden, is dat blijkbaar niet het geval met de bezoldiging van de maand december die wordt uitbetaald in de loop van de maand januari die volgt.

Gelet op de bewoordingen van artikel 171, 5°, b (« door toedoen van de overheid »), is het niet aangewezen in de coördinatie de tekst over te nemen van artikel 41 van de wet van 28 december 1983.

B. In artikel 171, 6°, eerste streepje, zijn de woorden « voorheen verdiende », zoals de woorden « voorheen verworven » in artikel 31 van het ontwerp, onjuist en dubbelzinnig. Men schrijve : « het verkregen vakantiegeld dat wordt betaald aan ... ».

Art. 180

A. En ce qui concerne les associations de droit public créées pour l'exploitation des ports, visées au c) :

1° la loi du 11 septembre 1895 contenant le budget des recettes et des dépenses extraordinaires pour l'exercice 1895 :

a) approuve une convention entre l'Etat et la ville d'Anvers relative à la construction d'une nouvelle section de quais (article 5);

b) approuve une convention entre l'Etat et la ville de Gand relative à des travaux au canal de Gand à Terneuzen (article 6);

c) approuve une convention entre l'Etat et la ville d'Ostende relative aux installations maritimes d'Ostende (article 7);

d) approuve une convention entre l'Etat, la ville de Bruges et deux personnes privées relative à l'établissement et à la concession d'un port à la côte près de Heyst, d'un port à Bruges et d'un canal reliant ces deux ports (article 8);

e) autorise le Gouvernement à approuver la constitution et les statuts de la société anonyme du canal et des installations maritimes de Bruxelles;

2° la loi du 11 septembre 1895 portant approbation de divers contrats relatifs à des biens domaniaux et autorisation d'aliéner des immeubles, contient un article 6 relatif au bassin à flot de Nieuport;

3° la loi du 21 juin 1937 crée le port autonome de Liège;

4° la loi du 12 février 1971 crée le port autonome de Charleroi;

5° la loi du 20 juin 1978 crée le port autonome de Namur.

On peut en conclure que l'article 180, c, concerne :

— la Société anonyme du canal et des installations maritimes de Bruxelles, organisme d'intérêt public soumis à la loi du 16 mars 1954;

— la Compagnie des installations maritimes de Bruges, société anonyme, organisme d'intérêt public soumis à la loi du 16 mars 1954;

— le port autonome de Liège;

— le port autonome de Charleroi;

— le port autonome de Namur.

Le point c gagnerait en clarté si les cinq organismes étaient énumérés.

B. La division d pourrait être remplacée par une division en d et e :

« d) l'Office national du Ducroire;

e) la Compagnie belge pour le financement de l'industrie ».

C. Les divisions b et e citent :

— les sociétés de transport intercommunaux régies par les lois du 17 juin 1953 et 22 février 1961;

— la Société nationale des chemins de fer vicinaux.

Actuellement, il convient de citer :

— la Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées (décret du 21 décembre 1989);

— la « Vlaamse Vervoermaatschappij » et les unités d'exploitation autonomes existant en son sein (décret du 31 juillet 1990);

— la Société des transports intercommunaux de Bruxelles (ordonnance du 22 novembre 1990).

Art. 180

A. Wat de in c bedoelde publiekrechtelijke verenigingen opgericht tot exploitatie van de havens betreft :

1° voorziet de wet van 11 september 1895 houdende de begroting van buitengewone ontvangsten en uitgaven voor het dienstjaar 1895 in :

a) de goedkeuring van een overeenkomst tussen de Staat en de stad Antwerpen « betreffende het bouwen van een nieuw gedeelte kaaien » (artikel 5);

b) de goedkeuring van een overeenkomst tussen de Staat en de stad Gent « betreffende de werken uit te voeren aan de vaart van Gent op Terneuzen » (artikel 6);

c) de goedkeuring van een overeenkomst tussen de Staat en de stad Oostende « betreffende de zeevaartinrichtingen te Oostende » (artikel 7);

d) de goedkeuring van een overeenkomst tussen de Staat, de stad Brugge en twee particulieren « betreffende het maken en de vergunning van een haven op de kust bij Heyst, van een haven te Brugge en van een vaart tot verbinding van die twee havens » (artikel 8);

e) de machtiging van de Regering om de oprichting en « de statuten goed te keuren van de naamloze maatschappij der vaart en zeevaartinrichtingen van Brussel »;

2° bevat de wet van 11 september 1895 dragende goedkeuring van verscheidene contracten aangaande domaniale goederen en machtiging van onroerende goederen te vervreemden een artikel 6 betreffende het drijvend dok van Nieuwpoort;

3° richt de wet van 21 juni 1937 de autonome haven van Luik op;

4° richt de wet van 12 februari 1971 de autonome haven van Charleroi op;

5° richt de wet van 20 juni 1978 de autonome haven van Namen op.

Men kan daaruit besluiten dat artikel 180, c, betrekking heeft op :

— de Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Haveninrichtingen van Brussel, een instelling van openbaar nut onderworpen aan de wet van 16 maart 1954;

— de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, naamloze vennootschap, een instelling van openbaar nut onderworpen aan de wet van 16 maart 1954;

— de autonome haven van Luik;

— de autonome haven van Charleroi;

— de autonome haven van Namen.

Punt c zou duidelijker zijn indien de vijf instellingen werden opgenoemd.

B. Punt d zou kunnen worden opgesplitst in d en e :

« d) de Nationale Delcrederedienst;

e) de Belgische Maatschappij voor de Financiering van de Nijverheid ».

C. In de punten b en e worden vermeld :

— de maatschappijen voor intercommunaal vervoer waarop de wetten van 17 juni 1953 en 22 februari 1961 van toepassing zijn;

— de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen.

Thans dienen te worden vermeld :

— de Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan zijn verbonden (decreet van 21 december 1989);

— de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatie-entiteiten binnen de Maatschappij (decreet van 31 juli 1990);

— de Maatschapij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (ordonnantie van 22 november 1990).

Art. 181

A la division f, les mots « par le Ministre ou le Secrétaire d'Etat qui a la famille dans ses attributions » doivent être remplacés par les mots « par les organes compétents des Communautés ».

Art. 185

Dans le texte français de l'alinéa 3, 2°, il conviendrait d'écrire, pour les raisons exposées à propos de l'article 18, « des avances faites aux sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la coopération ».

Art. 218

Le texte du projet diffère du texte actuel, notamment en ce qui concerne les mots « y compris les primes d'assurances et les avances consenties depuis au moins un an visées à l'article 15, alinéa 2, 2° » qui figurent dans le texte actuel et auxquels sont substitués les mots « à l'exclusion des avances productives d'intérêts visées à l'article 185, alinéa 3, 2°, qui, au même moment, sont consenties depuis moins d'un an ».

Il appartient au Gouvernement de justifier cette précision.

Art. 224

Au paragraphe 1er, alinéa 4, il convient de conserver les références aux articles 114 et 118 de la loi du 4 décembre 1990.

De cet article, doit être rapproché l'article 27 de la loi du 7 décembre 1988 qui dispose :

« Lorsque la cotisation est établie au nom de deux conjoints, le crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1er, alinéa 2, 2°, du Code est imputé sur l'impôt dû par le bénéficiaire des revenus assortis de ce crédit d'impôt, et le solde éventuel sur l'impôt dû par son conjoint ».

L'article 27 se référait à l'article 135 tel qu'il existait au 7 décembre 1988. Le crédit d'impôt était différent selon qu'il s'agissait d'une part, du montant encaissé ou recueilli au titre de revenus d'actions ou parts ou de revenus de capitaux investis, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais et charges quelconques, et d'autre part, du montant des tantièmes et autres rémunérations brutes, fixes ou variables, compris dans la base de l'impôt des sociétés en vertu des articles 98 et 99.

Il est certain que l'article 27 de la loi du 7 décembre 1988 n'est plus en harmonie avec la teneur actuelle de l'article 135 du Code des impôts sur les revenus; cependant, l'article 27 n'a pas fait l'objet d'une abrogation expresse, si bien que la sécurité juridique n'est actuellement pas assurée.

Il appartiendra au législateur d'abroger cet article 27.

Art. 181

In punt f dienen de woorden « door de Minister of Staatssecretaris die de gezinszorg onder zijn bevoegdheid heeft » te worden vervangen door de woorden « door de bevoegde organen van de Gemeenschappen ».

Art. 185

Om de in verband met artikel 18 uiteengezette redenen schrijve men in de Franse tekst in het derde lid, 2°, « des avances faites aux sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la coopération ».

Art. 218

De tekst van het ontwerp verschilt van de huidige tekst, inzonderheid wat betreft de woorden « met inbegrip van de uitgiftepremies en van de voorschotten verleend sedert ten minste één jaar bedoeld in artikel 15, tweede lid, 2° » die voorkomen in de huidige tekst en in de plaats waarvan de woorden « de in artikel 185, derde lid, 2°, vermelde rentegevende voorschotten die op dat ogenblik minder dan één jaar zijn toegestaan, niet inbegrepen » worden gesteld.

Het staat aan de Regering die precisering te verantwoorden.

Art. 224

In paragraaf 1, vierde lid, dienen de verwijzingen naar de artikelen 114 en 118 van de wet van 4 december 1990 te worden gehandhaafd.

Dat artikel dient in verband te worden gebracht met artikel 27 van de wet van 7 december 1988 dat het volgende bepaalt :

« Wanneer de aanslag op naam van beide echtgenoten wordt gevestigd, wordt het belastingkrediet als bedoeld in artikel 135, § 1, tweede lid, 2°, van het Wetboek verrekend met de belasting verschuldigd door de verkrijger van de inkomsten waaraan dat belastingkrediet verbonden is, en het eventuele saldo op de belasting verschuldigd door zijn echtgenoot ».

Artikel 27 verwees naar artikel 135 zoals het op 7 december 1988 bestond. Het belastingkrediet was verschillend naargelang het enerzijds het bedrag betrof dat geïnd of ontvangen was bij wijze van inkomsten uit aandelen of winstbewijzen of bij wijze van inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen, vóór aftrek van de incassokosten, de bewaringskosten en enige andere kosten en lasten, en anderzijds het bedrag van de tantièmes en andere vaste of veranderlijke bruto-bezoldigingen, die krachtens de artikelen 98 en 99 zijn begrepen in de belastinggrondslag van de vennootschappen. Het staat vast dat artikel 27 van de wet van 7 december 1988 niet meer harmonieert met de huidige inhoud van artikel 135 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen; artikel 27 is evenwel niet uitdrukkelijk opgeheven, zodat de rechtszekerheid thans niet is gewaarborgd.

Het is taak van de wetgever dat artikel 27 op te heffen.

Art. 225

En ce qui concerne les « subdivisions politiques », on se reportera à l'observation faite à propos de l'article 120.

Art. 233

Au paragraphe 3, 8°, b, les mots « organismes d'intérêt public belges » remplacent, dans le projet de coordination, les mots « organismes officiels belges ».

Il est malaisé de connaître la portée de la modification; les « organismes d'intérêt public belges » peuvent être compris de manière restrictive comme les organismes soumis à la loi du 16 mars 1954; ces mots peuvent aussi être pris dans une acception plus large. Il convient que les intentions du Gouvernement soient précisées.

Si les termes doivent être compris dans leur acception large, il est proposé d'écrire « organismes publics belges », comme suggéré à propos de l'article 90.

Art. 236

A la division 3°, le projet de coordination omet les mots « pour y charger ou y décharger des marchandises ou des passagers », que contient le texte actuel.

L'omission ne semble pas modifier la portée du texte; elle gagnerait à être commentée.

Art. 261

On se reportera à ce qui a été dit de la coordination de textes émanés de différents législateurs.

Pour la Région wallonne, le Code des impôts sur les revenus a été modifié de manière expresse. Il n'en va pas ainsi pour la Région flamande.

En effet, le décret du Vlaamse Raad du 21 décembre 1990 contenant des dispositions budgétaires techniques ainsi que des dispositions accompagnant le budget 1991 contient les articles 60 et 61 dont le premier, cité ci-dessous, déroge à l'article 159 du Code des impôts sur les revenus. Ces articles énoncent :

« Art. 60. — Par dérogation à l'article 159 du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'arrêté royal du 7 novembre 1977 et la loi du 19 juillet 1979, les dispositions suivantes s'appliquent à la Région flamande :

1. Le prélèvement immobilier est fixé à 2,5 pourcent du revenu cadastral.

2. Pour les logements visés à l'article 159, alinéa 2, le prélèvement immobilier est fixé à 1,6 pour cent du revenu cadastral.

3. Pour les logements locatifs appartenant à la Société flamande du Logement ou aux sociétés agréées par elle d'une part, et les logements donnés en location par le Fonds flamand du Logement de familles nombreuses, dans le cadre de ses opérations d'aide locative d'autre part, le prélèvement cadastral est fixé à 1,6 pour cent.

Art. 225

Wat de « staatkundige onderdelen » betreft, wordt verwezen naar de opmerking die in verband met artikel 120 is gemaakt.

Art. 233

In paragraaf 3, 8°, b, vervangen de woorden « Belgische ... instellingen van openbaar nut » in het ontwerp van coördinatie de woorden « Belgische officiële instellingen ».

De strekking van de wijziging is moeilijk te vatten; « de Belgische instellingen van openbaar nut » kunnen in enge zin worden opgevat als de instellingen die onder de wet van 16 maart 1954 vallen; die woorden kunnen ook in ruime zin worden uitgelegd. De bedoelingen van de Regering behoren te worden verduidelijkt.

Indien de woorden in ruime zin behoren te worden opgevat, wordt voorgesteld te schrijven « Belgische openbare instellingen » zoals in verband met artikel 90 in overweging is gegeven.

Art. 236

In punt 3° worden in het ontwerp van coördinatie de woorden « om er goederen of passagiers te laden of af te laden » die in de huidige tekst voorkomen, weggelaten.

Het weglaten van die woorden lijkt de betekenis van de tekst niet te wijzigen; het zou beter zijn er enige uitleg bij te verstrekken.

Art. 261

Er wordt verwezen naar hetgeen is gezegd over de coördinatie van teksten die afkomstig zijn van verschillende wetgevers.

Voor het Waalse Gewest is het Wetboek van de inkomstenbelastingen uitdrukkelijk gewijzigd. Dat is niet het geval voor het Vlaamse Gewest.

Het decreet van de Vlaamse Raad van 21 december 1990 houdende begrotingstechnische bepalingen alsmede bepalingen tot begeleiding van de begroting 1991 bevat immers de artikelen 60 en 61 waarvan het eerste, dat hieronder wordt geciteerd, afwijkt van artikel 159 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Die artikelen bepalen :

« Art. 60. — In afwijking van artikel 159 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 7 november 1977 en de wet van 19 juli 1979, gelden voor het Vlaamse Gewest de volgende bepalingen :

1. de onroerende voorheffing is vastgesteld op 2,5 procent van het kadastraal inkomen;

2. voor de in artikel 159, 2e lid, bedoelde woningen wordt de onroerende voorheffing vastgesteld op 1,6 procent van het kadastraal inkomen;

3. voor de huurwoningen behorende tot de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij zelf of behorende tot de door haar erkende maatschappijen enerzijds en voor de woningen die door het Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen in het kader van zijn operaties van huurhulp worden verhuurd anderzijds, wordt de onroerende voorheffing vastgesteld op 1,6 procent.

Art. 61. — Pour chaque province ou commune de la Région flamande, la modification visée à l'article 60 du pourcentage du revenu cadastral sur lequel le prélèvement immobilier par la Région est basé, ne peut ni augmenter, ni diminuer en soi le produit des centimes additionnels de l'exercice d'imposition 1991 à l'égard de l'exercice d'imposition 1990.

Si par conséquent, une de ces autorités désire diminuer ou augmenter sa part du prélèvement immobilier, elle est tenue de le préciser dans sa délibération et de mentionner séparément :

— le nombre de centimes additionnels nécessaire pour obtenir, à son niveau, le même rapport qu'en 1990;

— le nombre de centimes additionnels qui, à cet égard, sera perçu en plus ou moins à cet égard en 1991;

— le nombre de centimes additionnels qui sera effectivement perçu pour l'année 1991 ».

Art. 263

Au 2°, afin d'identifier le texte par son intitulé et sa date, il est suggéré d'écrire : « ou de l'article 13 des lois sur les pensions de réparation, coordonnées le 5 octobre 1948 ».

Art. 270

On se reportera à l'observation précédemment faite quant aux « subdivisions politiques » (article 120).

Art. 272

A l'alinéa 2, 2°, pour les revenus de certificats de fonds de placement belges, on se reportera à l'observation faite à l'article 120.

Art. 275

L'article 174 du Code des impôts sur les revenus a été remplacé, avant de l'être par la loi du 22 février 1990, par l'article 30 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires.

L'article 54, § 2, de cette même loi dispose :

« Pour l'application de l'article 30 (c'est-à-dire de l'article 174 du Code des impôts sur le revenus, remplacé par cet article 30), les intérêts de fonds déposés à la Caisse de (sic) dépôts et consignations, sont censés être attribués ou mis en paiement le 31 décembre de chaque année ».

Le projet de coordination ne reproduit pas cette disposition qui garde, apparemment, sa raison d'être.

A moins que l'omission ne soit justifiée, l'article 275 du texte coordonné devrait être complété par l'alinéa suivant :

« Pour l'application du présent article, les intérêts des fonds déposés à la Caisse des dépôts et consignations sont censés être attribués ou mis en paiement le 31 décembre de chaque année ».

Art. 61. — Voor iedere provincie of gemeente van het Vlaamse Gewest mag de in artikel 60 bedoelde wijziging van het percentage van het kadastraal inkomen waarop de onroerende voorheffing door het Gewest wordt gevestigd, op zichtzelf de opbrengst van de opcentiemen van het aanslagjaar 1991 noch verhogen noch verminderen ten opzichte van het aanslagjaar 1990.

Indien bijgevolg één van die overheden de opbrengst van haar deel in die onroerende voorheffing in min of meer wenst te wijzigen is, zij ertoe gehouden zulks in haar beslissing aan te geven en afzonderlijk te vermelden :

— het aantal opcentiemen dat nodig is om, op haar niveau, eenzelfde opbrengst als in 1990 te bekomen;

— het aantal opcentiemen dat ten opzichte daarvan voor het jaar 1991 in min of meer wordt geheven;

— het aantal opcentiemen dat voor het jaar 1991 daadwerkelijk wordt geheven ».

Art. 263

Teneinde de tekst door middel van het opschrift en de datum ervan te kunnen herkennen, wordt voorgesteld in 2° te schrijven : « of van artikel 13 van de wetten op de vergoedingspensioenen, gecoördineerd op 5 oktober 1948 ».

Art. 270

Verwezen dient te worden naar de hiervoren gemaakte opmerking met betrekking tot de « staatkundige onderdelen » (artikel 120).

Art. 272

In het tweede lid, 2°, dient met betrekking tot de inkomsten uit certificaten van Belgische beleggingsfondsen verwezen te worden naar de opmerking gemaakt in artikel 120.

Art. 275

Artikel 174 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is eerst vervangen bij artikel 30 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, en vervolgens pas bij de wet van 22 februari 1990.

Artikel 54, § 2, van de eerstgenoemde wet bepaalt :

« Voor de toepassing van artikel 30 (dat wil zeggen artikel 174 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, vervangen bij dit artikel 30) worden de renten van geldsommen, gedeponeerd bij de Deposito- en Consignatiekas, geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op 31 december van ieder jaar ».

Het ontwerp van coördinatie neemt die bepaling niet over, welke blijkbaar haar reden van bestaan houdt.

Artikel 275 van de gecoördineerde tekst zou met het volgende lid moeten worden aangevuld, tenzij er grond bestaat om het weg te laten :

« Voor de toepassing van dit artikel worden de renten van geldsommen, gedeponeerd bij de Deposito- en Consignatiekas, geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op 31 december van ieder jaar ».

Dans ce cas, la note de bas de page devrait être complétée par la mention que l'alinéa 3 tire son origine de l'article 54, § 2, de la loi du 28 décembre 1983.

Art. 306

A. L'article appelle la même observation que l'article 120 quant aux subdivisions politiques.

B. L'article 37 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre dispose :

« Les microfiches et microfilms des rôles ont la même force probante que les originaux pour autant que ces microfiches et microfilms aient été réalisés par l'Administration des contributions directes ou sous son contrôle ».

Cette disposition doit logiquement être rattachée à celle qui est relative à la force probante des rôles. Or, on ne trouve aucun texte dans le Code des impôts sur les revenus, actuellement en vigueur, qui soit relatif à cette force probante.

C'est une jurisprudence déjà ancienne qui a dégagé que le rôle

« est un acte authentique par lequel l'administration des finances se crée un titre contre le contribuable, et manifeste sa volonté d'exiger le paiement de l'impôt » (1).

L'arrêt du 3 septembre 1965 (Pas. 1966, I, II) a décidé que

« le rôle (...) acte authentique, fait foi, sauf inscription de faux en cas de falsification du rôle ou sauf rectification en cas d'erreur matérielle évidente et reconnue ».

Le même arrêt avait écarté l'application, en matière d'impôts sur les revenus, de l'article 1334 du Code civil (« Les copies, lorsque le titre original subsiste, ne font foi que de ce qui est contenu au titre, dont la représentation peut toujours être exigée »).

A défaut d'un meilleur emplacement, il semble que l'article 37 de la loi du 7 décembre 1988 trouve une place après l'article 306 de la coordination en projet.

Art. 310

Les mots « sans avoir égard au changement de parité par rapport à l'or résultant de la loi monétaire du 30 mars 1935 » appellent quelques mots de commentaire.

L'article 310 reproduit l'article 210 du Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964, qui reproduit lui-même l'article 85 des lois coordonnées du 15 janvier 1948, dont l'origine est l'article 5 de l'arrêté royal n° 277 du 31 mars 1936, insérant notamment dans les lois coordonnées (dont la date n'est pas donnée, mais qui datent du 6 août 1931) un article 85.

(1) Cassation, 17 juin 1929, Pas. 1929, I, 246; l'arrêt cite l'article 60 des lois coordonnées du 7 mars 1924, dont l'alinéa 2 énonçait, en sa première phrase :

« Les rôles sont rendus exécutoires par le directeur des contributions »;

un arrêt du 9 avril 1883 (Pas. 1883, I, p. 109) estimait que les rôles étaient « des pièces émanées d'un fonctionnaire public, spécialement chargé par la loi de constater les faits qu'elles relatent, sont des actes authentiques »; c'est l'application de l'article 1319 du Code civil.

In dat geval dient de voetnoot aangevuld te worden met de vermelding dat het derde lid zijn oorsprong vindt in artikel 54, § 2, van de wet van 28 december 1983.

Art. 306

A. Bij dit artikel behoort dezelfde opmerking te worden gemaakt als diegene welke bij artikel 120 met betrekking tot de staatkundige onderdelen is gemaakt.

B. Artikel 37 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalt :

« De microfiches en microfilms van de kohieren hebben dezelfde bewijskracht als de originelen indien deze microfiches en films door de Administratie der directe belastingen of onder haar controle zijn aangemaakt ».

Deze bepaling moet logischerwijze in verband worden gebracht met die welke betrekking heeft op de bewijskracht van de kohieren. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen kan evenwel geen enkele thans van kracht zijnde tekst worden gevonden die op deze bewijskracht betrekking heeft.

Uit een niet meer zo recente rechtspraak blijkt dat het kohier

« est un acte authentique par lequel l'administration des finances se crée un titre contre le contribuable, et manifeste sa volonté d'exiger le paiement de l'impôt »(1).

In het arrest van 3 september 1965 (Pas. 1966, I, II) werd beslist dat

« le rôle (...) acte authentique, fait foi, sauf inscription de faux en cas de falsification du rôle ou sauf rectification en cas d'erreur matérielle évidente et reconnue ».

In hetzelfde arrest werd het bepaalde in artikel 1334 van het Burgerlijk Wetboek (« Wanneer de oorspronkelijke titel nog bestaat, leveren de afschriften alleen bewijs op van wat voorkomt in de titel, waarvan de vertoning altijd kan worden gevorderd ») niet toepasselijk verklaard op de inkomstenbelastingen.

Bij ontstentenis van een betere plaats, lijkt het aangewezen artikel 37 van de wet van 7 december 1988 in de ontworpen coördinatie in te voegen na artikel 306.

Art. 310

De woorden « zonder te letten op de uit de muntwet van 30 maart 1935 voortvloeiende wijziging van pariteit in verhouding tot het goud » vereisen enig commentaar.

Artikel 310 neemt artikel 210 over van het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964, dat op zijn beurt artikel 85 overneemt van de gecoördineerde wetten van 15 januari 1948, waaraan artikel 5 van het koninklijk besluit nr 277 van 31 maart 1936 ten grondslag ligt, dat inzonderheid een artikel 85 invoegt in de gecoördineerde wetten (waarvan de datum niet is aangegeven, maar die van 6 augustus 1931 zijn).

(1) Cassatie, 17 juni 1929, Pas. 1929, I, 246; het arrest citeert artikel 60, tweede lid, van de gecoördineerde wetten van 7 maart 1924, waarvan de eerste volzin luidde :

« De rollen worden door de bestuurder der belastingen invorderbaar verklaard »;

in een arrest van 9 april 1883 (Pas. 1883, I, 109) werd van de kohieren gezegd dat ze als « pièces émanées d'un fonctionnaire public, spécialement chargé par la loi de constater les faits qu'elles relatent, sont des actes authentiques »; het is de toepassing van artikel 1319 van het Burgerlijk Wetboek.

Le rapport au Roi précédant l'arrêté royal n° 277 du 31 mars 1936 apportant des modifications aux lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, explique :

« Aux immunisations que l'article 4 prévoit de façon permanente, l'article 5 ajoute des immunisations partielles temporaires en ce qui concerne les plus-values sur approvisionnements et stocks, ainsi que sur les devises, dépôts, etc. Ces éléments ont été influencés immédiatement et de façon brutale par la loi monétaire du 30 mars 1935 et il a paru justifié d'éviter un prélèvement fiscal sur la partie des plus-values qui ne serait autre que de capital ».

La loi monétaire du 30 mars 1935 donnait au Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, la compétence de définir la nouvelle parité du franc avec l'or; cette parité n'était ni inférieure à 70 pour cent, ni supérieure à 75 pour cent de la parité définie par l'article 8 de l'arrêté royal du 25 octobre 1926. La parité monétaire nouvelle avait été fixée provisoirement par l'arrêté royal du 31 mars 1935 et « définitivement » par l'arrêté royal du 31 mars 1936.

La loi monétaire du 30 mars 1935 a été abrogée par la loi du 12 avril 1957 relative au statut monétaire, elle-même abrogée par la loi du 23 décembre 1988 portant des dispositions relatives au statut monétaire, à la Banque nationale de Belgique, à la politique monétaire et au Fonds monétaire.

Il est suggéré d'omettre les mots « par rapport à l'or résultant de la loi monétaire du 30 mars 1935 ».

Art. 312 à 320

L'article 36 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre dispose :

« Section 3. — Amélioration de la perception de l'impôt.

Art. 36. — § 1er. L'administration des contributions directes attribue un numéro fiscal d'identification aux contribuables soumis aux impôts visés à l'article 1er du Code des impôts sur les revenus.

Pour les personnes physiques, ce numéro fiscal correspond à leur numéro d'identification dans le Registre national des personnes physiques.

Le numéro fiscal d'identification des personnes morales ainsi que celui des contribuables qui ne sont pas inscrits dans le Registre national précité, est attribué et utilisé suivant les règles fixées par le Roi.

§ 2. Le numéro fiscal d'identification des personnes physiques peut être utilisé aux conditions et aux fins déterminées par l'arrêté royal du 25 avril 1986 autorisant certaines autorités du ministère des Finances à utiliser le numéro d'identification du Registre national des personnes physiques et par l'arrêté ministériel du 27 mars 1987 autorisant certains fonctionnaires de l'Administration des contributions directes à utiliser le numéro d'identification du Registre national des personnes physiques.

§ 3. Outre l'utilisation prévue au paragraphe 2, le numéro fiscal d'identification des personnes physiques peut être utilisé, au seul titre d'identifiant, dans les relations externes mentionnées ci-dessous et qui sont nécessaires pour l'exécution des dispositions législatives et réglementaires dont l'Administration des contributions directes est chargée :

Het verslag aan de Koning, dat voorafgaat aan het koninklijk besluit nr 277 van 31 maart 1936 waarbij wijzigingen worden aangebracht aan de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen, stelt het volgende :

« Bij de belastingvrijdom welke artikel 4 bestendig voorziet, voegt artikel 5 tijdelijke gedeeltelijke vrijdom met betrekking tot de meerwaarden op voorraden en stocks, alsmede op de deviezen, deposito's, enz. Deze elementen werden rechtstreeks en brutaal beïnvloed door de muntwet van 30 maart 1935 en het scheen billijk toe een fiscale heffing op het gedeelte van de meerwaarden dat niets anders dan kapitaal zou zijn te vermijden ».

De muntwet van 30 maart 1935 gaf de Koning bij een in de Ministerraad overlegd koninklijk besluit de bevoegdheid om de nieuwe pariteit van de frank in verhouding tot het goud te bepalen; die pariteit was niet lager dan 70 percent en niet hoger dan 75 percent van de pariteit vastgelegd bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 25 oktober 1926. De nieuwe muntpariteit was voorlopig vastgelegd bij het koninklijk besluit van 31 maart 1935, en « definitief » bij het koninklijk besluit van 31 maart 1936.

De muntwet van 30 maart 1935 is opgeheven door de wet van 12 april 1957 betreffende het muntstatuut, welke op haar beurt opgeheven is door de wet van 23 december 1988 houdende bepalingen met betrekking tot het monetair statuut, de Nationale Bank van België, het monetair beleid en het Muntfonds.

Voorgesteld wordt artikel 310 als volgt te stellen : « ... zonder te letten op de wijziging van pariteit ».

Art. 312 tot 320

Artikel 36 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen luidt als volgt :

« Afdeling 3. — Verbetering van de belastingheffing.

Art. 36. — § 1. Aan de belastingplichtigen die aan de in artikel 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vermelde belastingen zijn onderworpen, wordt door de Administratie der directe belastingen een fiscaal identificatienummer toegekend.

Voor natuurlijke personen stemt dit fiscaal nummer overeen met hun identificatienummer in het Rijksregister van de natuurlijke personen.

Het fiscaal identificatienummer van de rechtspersonen evenals dat van de belastingplichtigen die niet in het voormelde Rijksregister zijn ingeschreven, wordt toegekend en gebruikt volgens de regelen bepaald door de Koning.

§ 2. Het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen mag worden gebruikt onder de voorwaarden en tot de doeleinden bepaald in het koninklijk besluit van 25 april 1986 waarbij sommige overheden van het Ministerie van Financiën gemachtigd worden om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken en in het ministerieel besluit van 27 maart 1987 waarbij sommige ambtenaren van de Administratie der directe belastingen gemachtigd worden om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken.

§ 3. Behalve het in § 2 bedoelde gebruik mag het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen worden gebruikt, alleen als identificatiemiddel, in de hierna vermelde externe betrekkingen welke nodig zijn voor de uitvoering van de wets- en verordeningsbesluiten waarmee de Administratie der directe belastingen is belast :

1° avec le titulaire de ce numéro ou avec ses représentants légaux;

2° avec les autorités publiques ou les organismes autorisés en vertu de l'article 8 de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques;

3° avec les personnes physiques ou morales et les associations de fait qui sont tenues de fournir des renseignements au sujet du titulaire de ce numéro d'identification, dans le cadre des obligations qui leur sont imposées par une disposition législative ou réglementaire relative aux impôts sur les revenus.

Les personnes, les organismes et les associations, visés ci-dessus, ne sont autorisés à disposer de ce numéro que pour l'exécution de ces obligations.

§ 4. Lorsque l'Administration des contributions directes confie à un tiers l'exécution de travaux nécessaires à l'accomplissement de tâches qui lui sont dévolues, l'administration précitée est autorisée, exclusivement pour l'exécution de ces travaux :

1° à communiquer à ce tiers les informations obtenues en application de l'arrêté royal du 27 septembre 1984, autorisant l'accès de certaines autorités du ministère des Finances au Registre national des personnes physiques;

2° à utiliser, au seul titre d'identifiant, le numéro d'identification fiscal.

Par « tiers », il faut entendre toute entreprise belge qui remplit une mission d'intérêt général et qui a été désignée nominativement par le Roi pour obtenir communication des renseignements, exclusivement pour l'exécution de ces travaux.

Ces tiers ne sont autorisés à disposer des informations considérées et du numéro d'identification fiscal que le temps nécessaire à l'exécution de ces travaux et à cette seule fin.

§ 5. Les infractions aux dispositions des paragraphes 2 à 4 constituent une violation de l'article 9 de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques et sont punissables conformément à l'article 13 de cette loi.

§ 6. Sont soumis à l'obligation de reproduire le numéro fiscal d'identification des personnes physiques :

1° les autorités publiques et organismes visés au paragraphe 3, alinéa 1er, 2°, dans leurs relations avec l'Administration des contributions directes, chaque fois qu'ils sont tenus de fournir des renseignements au sujet du titulaire de ce numéro d'identification;

2° les personnes physiques ou morales et des associations de fait, se trouvant dans la situation prévue au paragraphe 3, alinéa 1er, 3°, et qui sont tenues de faire usage du numéro d'identification des personnes physiques en vertu des arrêtés royaux du 5 décembre 1986 réglant l'utilisation, dans le secteur social, du numéro d'identification du Registre national des personnes physiques.

§ 7. La non-observation des dispositions du paragraphe 6 est punie conformément à l'article 335 du Code des impôts sur les revenus ».

Cet article contient des dispositions qui trouvent logiquement leur place dans une coordination des textes relatifs aux impôts sur les revenus, dans le chapitre relatif à la déclaration.

Par comparaison, on remarquera que le Code en projet impose, notamment en ses articles 325, 329 et 333, des

1° met de houder van dat nummer of diens wettelijke vertegenwoordigers;

2° met de openbare overheden of de instellingen gemachtigd krachtens artikel 8 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen;

3° met de natuurlijke personen of rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die ertoe gehouden zijn informatie te verstrekken omtrent de houder van dat identificatienummer, in het kader van de verplichtingen welke hun zijn opgelegd door een wets- of verordeningsbepaling betreffende de inkomstenbelastingen.

De hier vermelde personen, instellingen en verenigingen mogen slechts over dat nummer beschikken voor de uitvoering van de bedoelde verplichtingen.

§ 4. Wanneer de Administratie der directe belastingen aan een derde uitvoering toevertrouwt van werken die nodig zijn voor het vervullen van taken waarmee zij is belast, is de voormelde administratie gemachtigd, uitsluitend voor de uitvoering van die werken :

1° aan die derde de in toepassing van het koninklijk besluit van 27 september 1984, waarbij aan sommige overheden van het Ministerie van Financiën toegang wordt verleend tot het Rijksregister van de natuurlijke personen, verkregen informatiegegevens mee te delen welke voor het uitvoeren van die werken noodzakelijk zijn;

2° alleen als identificatiemiddel het fiscaal identificatienummer te gebruiken.

Onder « derde » dient te worden verstaan elke Belgische onderneming die een opdracht van algemeen belang vervult en door de Koning bij name is aangewezen om mededeling te verkrijgen van de nodige gegevens, uitsluitend voor de uitvoering van die werken.

Deze derden mogen slechts over de beoogde informatiegegevens en over het fiscaal identificatienummer beschikken gedurende de tijd die nodig is voor de uitvoering van die werken en uitsluitend tot dat doel.

§ 5. Inbreuken op de bepalingen van de §§ 2 tot 4 vormen een overtreding van artikel 9 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen en kunnen worden gestraft overeenkomstig artikel 13 van die wet.

§ 6. Aan de verplichting tot het vermelden van het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen zijn onderworpen :

1° de openbare overheden en instellingen bedoeld in § 3, eerste lid, 2°, in hun betrekkingen met de Administratie der directe belastingen telkens zij ertoe gehouden zijn inlichtingen te verstrekken omtrent de houder van dat identificatienummer;

2° de natuurlijke personen of rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die zich bevinden in de toestand bedoeld in § 3, eerste lid, 3°, en die verplicht zijn gebruik te maken van het identificatienummer van de natuurlijke personen ingevolge de koninklijke besluiten van 5 december 1986 tot regeling in de sociale sector van het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen.

§ 7. De niet-naleving van de bepalingen van § 6 wordt bestraft overeenkomstig artikel 335 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ».

Dat artikel bevat bepalingen die logischerwijs thuishoren in een coördinatie van teksten betreffen de inkomstenbelastingen, in het hoofdstuk betreffende de aangifte.

Vergelijkenderwijs zij opgemerkt dat het ontworpen Wetboek, inzonderheid de artikelen 325, 329 en 333 ervan,

obligations aux autorités publiques et aux personnes physiques et morales. Il ne se conçoit pas que l'article 36 de la loi du 7 décembre 1988 ne soit pas inclus dans la coordination.

Art. 333 et 334

On se reportera à la remarque précédemment faite quant aux subdivisions politiques.

Après l'art. 337

L'article 25 de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires est rédigé comme suit :

« L'Administration des contributions est tenue de faire en sorte que la situation fiscale des contribuables soit examinée au moins une fois tous les trois ans ».

Cette disposition doit figurer dans la coordination en projet.

Art. 364

L'article est excessivement long, de sorte que la clarté du texte est insuffisamment établie; chacun des paragraphes gagnerait à former un article distinct.

Art. 392

Le texte semble applicable aux huissiers de justice comme aux huissiers des contributions directes.

Ceux-ci continuent à instrumenter, comme le prouve le jugement du juge des saisies à Bruxelles du 14 février 1991 (Journal des tribunaux, 27 avril 1991, p. 313 à 316).

La loi du 5 juillet 1963 réglant le statut des huissiers de justice dispose en son article 48, § 4 :

« Dans les lois et arrêtés antérieurs à la présente loi, les mots « huissiers », « huissiers près une cour ou un tribunal », « huissier-audiencier » sont remplacés par les mots « huissier de justice ».

Il convient d'écrire dans le texte de l'article 392 « Les huissiers de justice », puisque c'est à eux seuls que le texte est applicable.

Art. 400

L'article est fort long, il gagnerait à être subdivisé; les articles 400 et 401 gagneraient à être contenus dans une section particulière qui pourraît être intitulée :

« Activités pour lesquelles il doit être fait appel à un entrepreneur enregistré ».

Art. 413

Au paragraphe 2, les mots « du présent article » qui suivent la référence au paragraphe 1er sont superflus et doivent être omis.

aan de openbare overheden en aan de natuurlijke en rechtspersonen verplichtingen oplegt. Het is niet denkbaar dat artikel 36 van de wet van 7 december 1988 niet in de coördinatie wordt opgenomen.

Art. 333 en 334

Er wordt verwezen naar de hiervoren gemaakte opmerking met betrekking tot de staatkundige onderdelen.

Na art. 337

Artikel 25 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen is als volgt gesteld :

« De Administratie van de directe belastingen dient er zorg voor te dragen dat de fiscale toestand van de belastingplichtige ten minste eenmaal om de drie jaar wordt onderzocht ».

Die bepaling dient in de ontworpen coördinatie te worden overgenomen.

Art. 364

Het artikel is buitengewoon lang zodat de tekst niet voldoende duidelijkheid biedt; het zou beter zijn van elke paragraaf een afzonderlijk artikel te maken.

Art. 392

De tekst lijkt zowel te gelden voor de gerechtsdeurwaarders als voor de deurwaarders van de directe belastingen.

Deze laatsten blijven instrumenteren, zoals blijkt uit het vonnis van de beslagrechter te Brussel van 14 februari 1991 (Journal des tribunaux, 27 avril 1991, blz. 313 tot 316).

Artikel 48, § 4, van de wet van 5 juli 1963 tot regeling van het statuut der gerechtsdeurwaarders bepaalt :

« In alle wetten en besluiten die aan deze wet voorafgaan, worden de woorden « deurwaarder », « deurwaarder bij een Hof of een rechtbank », « deurwaarder ter rolle » vervangen door het woord « gerechtsdeurwaarder ».

In de tekst van artikel 392 schrijve men « De gerechtsdeurwaarders » aangezien de tekst alleen op hen toepassing vindt.

Art. 400

Het artikel is erg lang; het zou ermee winnen als het werd onderverdeeld. Het zou beter zijn de artikelen 400 en 401 op te nemen in een bijzondere afdeling die het volgende opschrift zou kunnen dragen :

« Werkzaamheden waarvoor een beroep moet worden gedaan op een geregistreerde aannemer ».

Art. 413

In paragraaf 2 dienen de woorden « van dit artikel » die volgen op de verwijzing naar paragraaf 1, als overbodig te vervallen.

Art. 446

Cet article prévoit que la violation du secret professionnel « sera punie conformément aux articles 66, 67 et 458 du Code pénal ».

Le renvoi à l'article 66 du Code pénal, relatif à la corréité, et à l'article 67 du même Code, qui traite de la complicité, doit être omis.

En effet, l'article 450, § 1er, rend applicables aux infractions visées par les articles 442 à 446 toutes les dispositions du livre premier du Code pénal, sans exception du chapitre VII et de l'article 85. Ainsi, les articles 66 et 67 du Code pénal sont-ils rendus applicables à l'article 446.

Il suffit d'écrire, dans ce même article : « sera punie conformément à l'article 458 du Code pénal ».

Art. 450

Au paragraphe 2, il convient d'omettre les références aux lois modificatives du 22 décembre 1969 et du 25 juin 1975, devenues sans objet, et de mentionner que la loi du 5 mars 1952 est modifiée par la loi du 22 décembre 1989.

L'avant-projet de loi portant des dispositions budgétaires (L. 20.769/2) contient un article 54 qui modifiera à nouveau le montant des décimes additionnels.

Art. 453

Les paragraphes 3, 4 et 5 de l'article 453 gagneraient à être groupés de la manière suivante :

— les paragraphes 3 et 5 pourraient former un article séparé, divisé en deux paragraphes;

— le paragraphe 4 constituerait un autre article.

TABLES DE CONCORDANCE

Il serait judicieux d'ajouter à la table de concordance établie au départ du Code du 26 février 1964, une table de concordance partant de la loi du 7 décembre 1988.

Art. 446

Dit artikel bepaalt dat de schending van het beroepsgeheim « gestraft (wordt) overeenkomstig de artikelen 66, 67 en 458 van het Strafwetboek ».

De verwijzing naar artikel 66 van het Strafwetboek, betreffende de strafbare deelneming, en naar artikel 67 van hetzelfde Wetboek, dat handelt over de medeplichtigheid, moet worden weggelaten.

Artikel 450, § 1, verklaart immers alle bepalingen van Boek I van het Strafwetboek toepasselijk op de in de artikelen 442 tot 446 bedoelde strafbare feiten, hoofdstuk VII en artikel 85 niet uitgezonderd. Aldus zijn de artikelen 66 en 67 van het Strafwetboek toepasselijk verklaard op artikel 446.

Het volstaat in dat zelfde artikel te schrijven : « wordt gestraft overeenkomstig artikel 458 van het Strafwetboek ».

Art. 450

In paragraaf 2 dienen de verwijzingen naar de wijzigingswetten van 22 december 1969 en van 25 juni 1975, die onwerkzaam zijn geworden, te vervallen en dient te worden vermeld dat de wet van 5 maart 1952 gewijzigd is bij de wet van 22 december 1989.

Het voorontwerp van wet houdende begrotingsbepalingen (L. 20.769/2) bevat een artikel 54 dat het bedrag van de opdeciemen opnieuw zal wijzigen).

Art. 453

De paragrafen 3, 4 en 5 van artikel 453 zouden beter als volgt worden gegroepeerd :

— de paragrafen 3 en 5 zouden een afzonderlijk artikel kunnen vormen, ingedeeld in twee paragrafen;

— paragraaf 4 zou een ander artikel vormen.

CONCORDANTIETABELLEN

Het zou zinvol zijn bij de concordantietabel die is opgemaakt met als uitgangspunt het Wetboek van 26 februari 1964 een concordantietabel te voegen uitgaande van de wet van 7 december 1988.

La chambre était composée de

MM. :

J.-J. STRYCKMANS, *président de chambre;*

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS, *conseillers d'Etat;*

F. RIGAUX,
F. DELPEREE, *assesseurs de la section de législation;*

Mme :

R. DEROY, *greffier.*

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

Le rapport a été présenté par M. C. LAMBOTTE, premier référendaire. La note a été rédigée et exposée par M. J. REGNIER, auditeur.

Le Greffier, *Le Président,*

R. DEROY J.-J. STRYCKMANS

De kamer was samengesteld uit

HH. :

J.-J. STRYCKMANS, *kamervoorzitter;*

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS, *staatsraden;*

F. RIGAUX,
F. DELPEREE, *assessoren van de afdeling wetgeving;*

Mevr. :

R. DEROY, *griffier.*

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

Het verslag werd uitgebracht door de heer C. LAMBOTTE, eerste referendaris. De nota opgesteld en toegelicht door de heer J. REGNIER, auditeur.

De Griffier, *De Voorzitter,*

R. DEROY J.-J. STRYCKMANS

TABLE DE CONCORDANCE

Numérotation antérieure (articles cités dans l'avis du 12.6.1991 de la section de législation du Conseil d'Etat)	Numérotation actuelle
Art. 2	Art. 2
Art. 4	Art. 4
Art. 5	Art. 5
Art. 6	Art. 6
Art. 14	Art. 14
Art. 18	Art. 18
Art. 20	Art. 20
Art. 21	Art. 21
Art. 23	Art. 23
Art. 24	Art. 24
Art. 25	Art. 25
Art. 29	Art. 29
Art. 31	Art. 31
Art. 32	Art. 32
Art. 33	Art. 33
Art. 38	Art. 38
Art. 44	Art. 44
Art. 45	-
Art. 46	Art. 45
Art. 47	Art. 46
Art. 53	Art. 52
Art. 54	Art. 53
Art. 56	Art. 55 et 56
Art. 57	Art. 57
Art. 59	Art. 59
Art. 63	Art. 65
Art. 64	Art. 63
Art. 65	Art. 64
Art. 66	Art. 66
Art. 75	Art. 75
Art. 80	Art. 80
Art. 89	Art. 89
Art. 90	Art. 90
Art. 93	Art. 93
Art. 98	Art. 98
Art. 101	Art. 101
Art. 104	Art. 104
Art. 108	Art. 108
Art. 111	Art. 111
Art. 113	Art. 113
Art. 120	Art. 120
Art. 124	Art. 124
Art. 126	Art. 126
Art. 127	Art. 127
Art. 135	Art. 135
Art. 137	Art. 137
Art. 156	Art. 156
Art. 162	Art. 162
Art. 171	Art. 171
Art. 174	Art. 174
Art. 180	Art. 180
Art. 181	Art. 181
Art. 185	Art. 184
Art. 215	Art. 212
Art. 218	Art. 215
Art. 224	-
Art. 225	Art. 220
Art. 233	Art. 228
Art. 236	Art. 231

OVEREENSTEMMINGSTABEL

Vorige nummering (artikelen vermeld in het advies van 12.6.1991 van de afdeling wetgeving van de Raad van State)	Huidige nummering
Art. 2	Art. 2
Art. 4	Art. 4
Art. 5	Art. 5
Art. 6	Art. 6
Art. 14	Art. 14
Art. 18	Art. 18
Art. 20	Art. 20
Art. 21	Art. 21
Art. 23	Art. 23
Art. 24	Art. 24
Art. 25	Art. 25
Art. 29	Art. 29
Art. 31	Art. 31
Art. 32	Art. 32
Art. 33	Art. 33
Art. 38	Art. 38
Art. 44	Art. 44
Art. 45	-
Art. 46	Art. 45
Art. 47	Art. 46
Art. 53	Art. 52
Art. 54	Art. 53
Art. 56	Art. 55 en 56
Art. 57	Art. 57
Art. 59	Art. 59
Art. 63	Art. 65
Art. 64	Art. 63
Art. 65	Art. 64
Art. 66	Art. 66
Art. 75	Art. 75
Art. 80	Art. 80
Art. 89	Art. 89
Art. 90	Art. 90
Art. 93	Art. 93
Art. 98	Art. 98
Art. 101	Art. 101
Art. 104	Art. 104
Art. 108	Art. 108
Art. 111	Art. 111
Art. 113	Art. 113
Art. 120	Art. 120
Art. 124	Art. 124
Art. 126	Art. 126
Art. 127	Art. 127
Art. 135	Art. 135
Art. 137	Art. 137
Art. 156	Art. 156
Art. 162	Art. 162
Art. 171	Art. 171
Art. 174	Art. 174
Art. 180	Art. 180
Art. 181	Art. 181
Art. 185	Art. 184
Art. 215	Art. 212
Art. 218	Art. 215
Art. 224	-
Art. 225	Art. 220
Art. 233	Art. 228
Art. 236	Art. 231

Art. 261	Art. 255	Art. 261	Art. 255
Art. 263	Art. 257	Art. 263	Art. 257
Art. 270	Art. 264	Art. 270	Art. 264
Art. 272	Art. 266	Art. 272	Art. 266
Art. 275	Art. 269	Art. 275	Art. 269
Art. 306	Art. 298	Art. 306	Art. 298
Art. 310	Art. 303	Art. 310	Art. 303
Art. 312 à 320	Art. 305 à 313	Art. 312 tot 320	Art. 305 tot 313
Art. 333	Art. 327	Art. 333	Art. 327
Art. 334	Art. 328	Art. 334	Art. 328
Art. 337	Art. 331 et 332	Art. 337	Art. 331 en 332
Art. 342	Art. 337	Art. 342	Art. 337
Art. 364	Art. 360 à 364	Art. 364	Art. 360 tot 364
Art. 392	Art. 392	Art. 392	Art. 392
Art. 400	Art. 400 à 404	Art. 400	Art. 400 tot 404
Art. 401	Art. 405 à 408	Art. 401	Art. 405 tot 408
Art. 403	Art. 410	Art. 403	Art. 410
Art. 413	Art. 420	Art. 413	Art. 420
Art. 446	Art. 453	Art. 446	Art. 453
Art. 450	Art. 457	Art. 450	Art. 457
Art. 453	Art. 460 à 462	Art. 453	Art. 460 tot 462

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 23 mars 1992, d'une demande d'avis, *dans un délai ne dépassant pas trois jours*, sur un projet d'arrêté royal « portant coordination de dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus », a donné le 26 mars 1992 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, alinéa 2, introduit par la loi du 15 octobre 1991 dans les lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, l'urgence qui permet au ministre de demander que l'avis de la section de législation soit donné dans un délai ne dépassant pas trois jours doit être spécialement motivée. En l'occurrence, elle l'est dans les termes suivants :

« Depuis la loi du 7 décembre 1988 (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988), l'activité législative a été particulièrement intense en matière d'impôts sur les revenus. Douze nouvelles lois ont en effet modifié le Code des impôts sur les revenus, ce qui représente une moyenne de près d'une loi nouvelle par trimestre.

De ce fait, les versions successives du projet de coordination ont jusqu'à présent chaque fois été dépassées par l'adoption de nouveaux textes.

Tel fut, par exemple, le cas de la version qui a été soumise à la section de législation du Conseil d'Etat le 22 avril 1991.

Depuis l'avis rendu par ce Haut Collège le 12 juin 1991, plusieurs modifications législatives sont en effet intervenues, à savoir celles contenues dans :

— la loi du 17 juin 1991 (*Moniteur belge* du 9 juillet 1991);

— la loi du 20 juillet 1991 (*Moniteur belge* du 1er août 1991);

— la loi du 22 juillet 1991 (*Moniteur belge* du 31 juillet 1991);

— la loi du 23 octobre 1991 (*Moniteur belge* du 15 novembre 1991).

La réalisation de l'accord de gouvernement nécessitera prochainement le dépôt de nouveaux projets de loi dont l'examen ne souffrira aucun retard et qui, une fois votés, auraient une nouvelle fois pour effet de rendre obsolète le projet de coordination.

Il s'indique dès lors de soumettre à l'approbation du Roi, un arrêté de coordination dans les meilleurs délais, de façon à assurer l'indispensable sécurité juridique et à permettre au gouvernement d'entamer immédiatement sur base du nouveau Code la réalisation du programme de gouvernement ».

Dans le bref délai qui lui est imparti, le Conseil d'Etat doit se limiter à formuler les observations suivantes.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 23 maart 1992 door de Minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit « tot coordinatie van wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen », heeft op 26 maart 1992 het volgend advies gegeven :

Volgens artikel 84, tweede lid, dat bij de wet van 15 oktober 1991 is ingevoegd in de gecoördineerde wetten op de Raad van State, moet het verzoek om spoedbehandeling dat het de Minister mogelijk maakt te vragen dat het advies van de afdeling wetgeving binnen een termijn van ten hoogste drie dagen wordt gegeven, met bijzondere redenen worden omkleed. In het onderhavige geval luidt de motivering aldus :

« Depuis la loi du 7 décembre 1988 (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988), l'activité législative a été particulièrement intense en matière d'impôts sur les revenus. Douze nouvelles lois ont en effet modifié le Code des impôts sur les revenus, ce qui représente une moyenne de près d'une loi nouvelle par trimestre.

De ce fait, les versions successives du projet de coordination ont jusqu'à présent chaque fois été dépassées par l'adoption de nouveaux textes.

Tel fut, par exemple, le cas de la version qui a été soumise à la section de législation du Conseil d'Etat le 22 avril 1991.

Depuis l'avis rendu par ce Haut Collège le 12 juin 1991, plusieurs modifications législatives sont en effet intervenues, à savoir celles contenues dans :

— la loi du 17 juin 1991 (*Moniteur belge* du 9 juillet 1991);

— la loi du 20 juillet 1991 (*Moniteur belge* du 1er août 1991);

— la loi du 22 juillet 1991 (*Moniteur belge* du 31 juillet 1991);

— la loi du 23 octobre 1991 (*Moniteur belge* du 15 november 1991).

La réalisation de l'accord de gouvernement nécessitera prochainement le dépôt de nouveaux projets de loi dont l'examen ne souffrira aucun retard et qui, une fois votés, auraient une nouvelle fois pour effet de rendre obsolète le projet de coordination.

Il s'indique dès lors de soumettre à l'approbation du Roi, un arrêté de coordination dans les meilleurs délais, de façon à assurer l'indispensable sécurité juridique et à permettre au gouvernement d'entamer immédiatement sur base du nouveau Code la réalisation du programme de gouvernement ».

De Raad van State moet zich, binnen de korte termijn die hem is toegemeten , bepalen tot het maken van de volgende opmerkingen.

OBSERVATION PRELIMINAIRE

Comme l'indique la lettre de demande d'avis, le projet « tient compte des observations formulées par la section de législation du Conseil d'Etat dans son avis du 12 juin 1991, ainsi que des nouvelles modifications législatives qui sont intervenues depuis lors » (1).

Pour comprendre le projet qui fait l'objet du présent avis, il faut nécessairement connaître l'avis précité du 12 juin 1991, auquel il conviendra donc de donner la publicité adéquate, en y joignant, le cas échéant, une table de concordance entre les deux projets, de telle manière que le décalage des articles ne présente aucune difficulté pour le lecteur.

EXAMEN DU PROJET DE COORDINATION

Art. 2

§ 2, 6°. Selon les explications fournies par le fonctionnaire délégué, la situation se présente comme suit :

L'article 111, § 1er, du Code des impôts sur les revenus permet notamment de déduire des bénéfices d'une société, les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis.

Le paragraphe 2, alinéa 2, exclut de cette faveur les revenus attribués :

« 3° par des sociétés d'investissement ».

La loi du 22 décembre 1989, qui a inséré dans ledit Code le nouveau texte de l'article 111, a en même temps inséré un nouveau texte de l'article 36 du Code, où il est dit, au paragraphe 1er, alinéa 4 :

« Sont considérées comme des sociétés d'investissement, les sociétés dont le but exclusif ou principal consiste en placement collectif de valeurs mobilières ».

En raison de la concomitance du moment d'insertion de l'article 111, § 1er, et de l'article 36, il faut considérer que la définition donnée à l'article 36 vaut aussi pour l'article 111, § 1er, devenu l'article 203 du projet.

A la suite de l'abrogation de l'article 36, cette définition, qui garde toute son utilité, devrait être insérée dans l'article 203 du projet.

La question se pose autrement pour l'article 19, alinéa 1er, 2°, du Code des impôts sur les revenus, complété par la loi du 4 décembre 1990.

Cette disposition vise les revenus payés ou attribués « par les sociétés d'investissement visées aux articles 114 et 118 de la loi du 4 décembre 1990 ».

Ces articles 114 et 118 concernent respectivement les SICAV et les SICAF. Ils figurent dans le livre III, titre 1er, qui est intitulé « Des organismes de placement belges ».

Les organismes de placement de droit étranger ne sont pas concernés par l'article 19, 2°, in fine, du Code; ils sont en réalité visés par cette disposition en son début (« sociétés autres que celles visées à l'article ... »).

(1) Avis donné sous le n° L. 20.768/2

VOORAFGAANDE OPMERKING

In de brief waarin om het advies van de Raad van State wordt verzocht, staat te lezen : « La version qui vous est transmise tient compte des observations formulées par la section de législation du Conseil d'Etat dans son avis du 12 juin 1991, ainsi que des nouvelles modifications législatives qui sont intervenues depuis lors » (1).

Voor een goed begrip van het ontwerp dat in dit advies wordt behandeld, moet men voornoemd advies van 12 juni 1991 kennen, dat derhalve op gepaste wijze moet worden openbaar gemaakt. Daarbij kan in voorkomend geval een tabel van concordantie tussen de beide ontwerpen worden gevoegd, zodat de gewijzigde nummering van de artikelen voor de lezer geen enkele moeilijkheid oplevert.

ONDERZOEK VAN HET ONTWERP VAN COORDINATIE

Art. 2

§ 2, 6°. Volgens de uitleg verstrekt door de gemachtigde ambtenaar, is de toestand als volgt :

Artikel 111, §1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen maakt het onder meer mogelijk de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen af te trekken van de winst van de vennootschap.

Paragraaf 2, tweede lid, sluit die mogelijkheid uit voor de inkomsten toegekend :

« 3° door investeringsvennootschappen ».

De wet van 22 december 1989, waarbij de nieuwe tekst van artikel 111 ingevoegd is in het voornoemde Wetboek, heeft terzelfder tijd een nieuwe tekst van artikel 36 van het Wetboek ingevoegd, waarvan paragraaf 1, vierde lid, als volgt luidt :

« Als investeringsvennootschappen worden beschouwd, de vennootschappen die uitsluitend of hoofdzakelijk het gemeenschappelijk beleggen van roerende waarden tot doel hebben ».

Vermits de artikelen 111, § 1, en 36 gelijktijdig zijn ingevoegd, moet worden beschouwd dat de begripsomschrijving in artikel 36 eveneens geldt voor artikel 111, § 1, dat artikel 203 van het ontwerp is geworden.

Als gevolg van de opheffing van artikel 36 zou die begripsomschrijving, welke haar volle nut behoudt, ingevoegd moeten worden in artikel 203 van het ontwerp.

Een ander probleem doet zich voor met betrekking tot artikel 19, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aangevuld bij de wet van 4 december 1990.

Die bepaling betreft de inkomsten betaald of toegekend « door de beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 114 en 118 van de wet van 4 december 1990 ».

Laatsgenoemde artikelen betreffen respectievelijk de Bevek en de Bevak. Zij zijn opgenomen in boek III, titel 1, waarvan het opschrift luidt : « De Belgische beleggingsinstellingen ».

Artikel 19, 2°, in fine, van het Wetboek is niet toepasselijk op de beleggingsinstellingen naar buitenlands recht; in feite wordt in het begin van die bepaling verwezen naar die instellingen (« andere vennootschappen dan bedoeld in artikel ... »).

(1) Advies verstrekt onder nr L. 20.768/2.

Par souci de fidélité aux textes originels, une définition de la société d'investissement qui serait commune à l'article 19, alinéa 1er, 2° (devenu l'article 21, 2°) et à l'article 111, § 2 (devenu l'article 203) n'est, dès lors, pas souhaitable.

En conséquence, l'article 203 doit être complété par un alinéa rédigé comme suit :

« Pour l'application de la présente disposition, il faut entendre par société d'investissement, ... (la suite comme à l'article 36, § 1er, alinéa 4, ancien) ».

Art. 241 à 245

1. L'arrêt de la Cour d'arbitrage n° 34/91 du 21 novembre 1991, publié au *Moniteur belge* du 14 décembre 1991, « annule les articles 149 et 150 du Code des impôts sur les revenus, tels qu'ils ont été modifiés par l'article 314 de la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales, dans la mesure où les non-résidents titulaires d'une pension belge et qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique sont taxés conformément aux paragraphes premiers de ces deux articles ».

Aux articles 149 et 150 du Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964, correspondent les articles 241 (article 149, § 1er), 242 (article 149, § 2), 243 (article 150, § 1er), 244 (article 150, § 2) et 245 (article 150, § 3) du projet de Code des impôts sur les revenus 1992.

Le projet soumis à l'avis du Conseil d'Etat n'a pas tenu compte de l'arrêt d'annulation précité.

2. Il est indispensable, pour respecter l'autorité de la chose jugée qui s'attache à l'arrêt d'annulation précité, et dans le souci d'informer les contribuables de leurs droits, de corriger les textes précités conformément à l'arrêt d'annulation (1); cette correction, en tout cas, ne ferait pas obstacle à « la réaction législative plus approfondie ... modifiant la matière quant au fond » qu'annoncent les fonctionnaires délégués; celle-ci ne pourra cependant valoir que pour l'avenir.

Si cette solution n'était pas adoptée, il faudrait indiquer les raisons impérieuses pour lesquelles il n'est pas possible de procéder de la sorte et il faudrait, en outre, préciser dans chacun des articles concernés, à l'endroit qui convient, qu'ils ne sont applicables que dans la seule mesure où ils n'ont pas été annulés par l'arrêt de la Cour d'arbitrage.

Cette dernière solution, comme celle suggérée en premier lieu, est nécessaire pour assurer le respect de l'autorité qui s'attache à l'arrêt d'annulation précité.

(1) Le moment à partir duquel le nouveau Code s'appliquera — l'exercice d'imposition 1992, en vertu de l'article 2 de l'avant-projet de loi confirmant la coordination — serait évidemment sans conséquence sur l'obligation qu'ont l'administration et les juridictions de respecter l'effet rétroactif de l'arrêt d'annulation, que la Cour d'arbitrage n'a pas, en l'espèce, tempéré; l'annulation a opéré « ex tunc », depuis le moment où les dispositions anticonstitutionnelles sont entrées en vigueur, à savoir l'exercice d'imposition 1991 (E. Krings, Propos sur les effets des arrêts rendus par la Cour d'arbitrage, J.T., 1985, pp. 577 et s., ici pp. 579-580); voyez aussi Cour d'arbitrage, arrêt 11/92 du 13 février 1992 (*Moniteur belge* du 26 mars 1992).

Ten einde dichter bij de oorspronkelijke teksten te blijven, is een begripsomschrijving van de beleggingsvennootschap, welke dezelfde zou zijn voor artikel 19, eerste lid, 2° (dat artikel 21, 2°, geworden is) als voor artikel 111, § 2 (dat artikel 203 geworden is), derhalve niet wenselijk.

Bijgevolg moet artikel 203 aangevuld worden met een lid, luidende :

« Voor de toepassing van deze bepaling moet onder beleggingsvennootschap worden verstaan ... (voorts zoals in het vroegere artikel 36, § 1, vierde lid).

Art. 241 tot 245

1. Het arrest nr 34/91 dd. 21 november 1991 van het Arbitragehof, dat is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 14 december 1991, « vernietigt de artikelen 149 en 150 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zoals gewijzigd bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen, inzoverre de niet-verblijfhoudende Belgische pensioengerechtigden die geen tehuis in België hebben behouden belast worden conform de paragrafen 1 van die twee artikelen ».

Met de artikelen 149 en 150 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dd. 26 februari 1964 stemmen overeen de artikelen 241 (artikel 149, § 1), 242 (artikel 149, § 2), 243 (artikel 150, § 1), 244 (artikel 150, § 2) en 245 (artikel 150, § 3) van het ontwerp van Wetboek van de inkomstenbelastingen, lezing 1992.

In het ontwerp dat aan de Raad van State om advies is voorgelegd, is geen rekening gehouden met voornoemd vernietigingsarrest.

2. Ten einde het gezag van gewijsde van voornoemd vernietigingsarrest in acht te nemen, en ook om de belastingplichtigen in te lichten over hun rechten, is het onontbeerlijk voornoemde teksten aan te passen overeenkomstig het vernietigingsarrest (1); die aanpassing zou hoe dan ook geen belemmering vormen voor « een verregaander initiatief van de wetgever ... waarbij de materie grondig wordt gewijzigd », zoals door de gemachtigde ambtenaren wordt aangekondigd; een zodanig initiatief kan evenwel alleen voor de toekomst gelden.

Indien die oplossing niet wordt aangehouden, behoren de dwingende redenen te worden opgegeven waarom het niet mogelijk is aldus te werk te gaan, en moet voorts in elk van de betrokken artikelen op de desbetreffende plaats bepaald worden dat zij slechts toepasselijk zijn inzoverre zij door het arrest van het Arbitragehof niet zijn vernietigd.

Laatstgenoemde oplossing is net zoals de eerste noodzakelijk voor de inachtneming van het gezag dat van voornoemd vernietigingsarrest uitgaat.

(1) Het tijdstip waarop het nieuwe Wetboek toepasselijk wordt — het aanslagjaar 1992, krachtens artikel 2 van het voorontwerp van wet tot bekrachtiging van de coördinatie —, zou uiteraard geen invloed hebben op de verplichting vanwege de overheid en de gerechten om de terugwerking van het vernietigingsarrest na te leven, welke terugwerking door het Arbitragehof in het onderhavige geval niet minder strak is gemaakt; de vernietiging heeft « ex tunc » gewerkt, vanaf het tijdstip waarop de ongrondwettelijke bepalingen in werking getreden zijn, te weten het aanslagjaar 1991 (E. Krings, Propos sur les effets des arrêts rendus par la Cour d'arbitrage, J.T., 1985, blz. 577 e.v., hier blz. 579-580); zie ook Arbitragehof, arrest 11/92 van 13 februari 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 26 maart 1992).

OBSERVATION FINALE

Le projet de coordination omet de reproduire l'article 149, § 2, b, et l'article 187, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus.

La chambre était composée de

MM. :

J.-J. STRYCKMANS, *président de chambre;*

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS, *conseillers d'Etat;*

Mme :

R. DEROY, *greffier.*

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.
Les rapports ont été présentés par M. C. LAMBOTTE, premier référendaire, et M. J. REGNIER, auditeur.

Le Greffier, *Le Président,*

R. DEROY J.-J. STRYCKMANS

SLOTOPMERKING

In het ontwerp van coördinatie zijn artikel 149, § 2, b, en artikel 187, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen niet overgenomen.

De kamer was samengesteld uit

HH. :

J.-J. STRYCKMANS, *kamervoorzitter;*

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS, *staatsraden;*

Mevr. :

R. DEROY, *griffier.*

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.
De verslagen werden uitgebracht door de heer C. LAMBOTTE, eerste referendaris, en de heer J. REGNIER, auditeur.

De Griffier, *De Voorzitter,*

R. DEROY J.-J. STRYCKMANS

ROYAUME DE BELGIQUE
MINISTERE DES FINANCES

ARRETE

du 19

N°

ARRETE ROYAL PORTANT COORDINATION DE DISPOSITIONS LEGALES RELATIVES AUX IMPOTS SUR LES REVENUS(1)

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu l'article 41, §1er, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, modifié par l'article 331 de la loi du 22 décembre 1989, rédigé comme suit :

"§ 1er. Le Roi coordonne par arrêté délibéré en Conseil des Ministres le Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964 et le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus du 23 novembre 1965 avec les dispositions qui les auront expressément ou implicitement modifiés au moment où la coordination sera établie, ainsi qu'avec les autres dispositions législatives relatives à la matière.

A cette fin, le Roi peut, sans apporter de modifications de fond aux dispositions à coordonner et en respectant les principes:

1° modifier la forme, notamment la syntaxe et le vocabulaire, la présentation, l'ordre et le numérotage des dispositions à coordonner, dans le but de simplifier et d'harmoniser les textes et d'en accroître la compréhension;

2° rédiger les dispositions relatives à la matière sur base des dispositions à coordonner;

3° mettre en concordance les références contenues dans les dispositions à coordonner avec le numérotage nouveau et avec la législation en vigueur;

4° adapter les dispositions existantes du Code des impôts sur les revenus et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus afin de viser expressément, le cas échéant, les Régions, les Communautés et les établissements publics des Régions et des Communautés, dans les dispositions relatives à l'Etat et aux établissements publics d'Etat.

(1) Références au *Moniteur belge*

— Code des impôts sur les revenus, arrêté royal du 26 février 1964, *Moniteur belge* du 10 avril 1964.

— Loi du 7 décembre 1988, *Moniteur belge* du 16 décembre 1988.

— Loi du 22 décembre 1989, *Moniteur belge* du 29 décembre 1989.

KONINKRIJK BELGIE
MINISTERIE VAN FINANCIEN

BESLUIT

van 19

Nr.

KONINKLIJK BESLUIT TOT COORDINATIE VAN WETTELIJKE BEPALINGEN INZAKE INKOMSTENBELASTINGEN (1)

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet,

Gelet op artikel 41, §1, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, gewijzigd bij artikel 331 van de wet van 22 december 1989, luidend als volgt :

"§ 1. De Koning coördineert, bij in Ministerraad overlegd besluit, het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964 en het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen van 23 november 1965 met de bepalingen die ze uitdrukkelijk of impliciet gewijzigd zullen hebben op het ogenblik van deze coördinatie, alsook met de andere desbetreffende wetsbepalingen.

Daartoe kan de Koning, zonder de te coördineren bepalingen inhoudelijk te wijzigen en met eerbiediging van de principes ervan:

1° de vorm, inzonderheid de zinsbouw en de woordkeuze, de voorstelling, de volgorde en de nummering van de te coördineren bepalingen wijzigen, teneinde de teksten te vereenvoudigen en te harmoniseren en de duidelijkheid ervan te verhogen;

2° de desbetreffende bepalingen opstellen op grond van de te coördineren bepalingen;

3° de verwijzingen die voorkomen in de te coördineren bepalingen met de nieuwe nummering en met de bestaande wetgeving overeenbrengen;

4° de bestaande bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen aanpassen ten einde in de bepalingen die de Staat en de openbare staatsinstellingen betreffen, in voorkomend geval ook uitdrukkelijk de Gewesten, de Gemeenschappen en de openbare instellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen te bedoelen.

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*

— Wetboek van de inkomstenbelastingen, koninklijk besluit van 26 februari 1964, *Belgisch Staatsblad* van 10 april 1964.

— Wet van 7 december 1988, *Belgisch Staatsblad* van 16 december 1988.

— Wet van 22 december 1989, *Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989.

L'arrêté royal de coordination fera l'objet d'un projet de loi de confirmation qui sera soumis immédiatement aux Chambres législatives.

La coordination n'aura d'effet qu'à la date fixée par la loi de confirmation.

La coordination portera l'intitulé suivant: "Code des impôts sur les revenus", suivi du millésime de l'année au cours de laquelle la loi de confirmation entrera en vigueur".

Vu l'avis du Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons:

Article 1er

Sont coordonnées, conformément au texte annexé au présent arrêté, les dispositions encore en vigueur énumérées ci-après:

a. le Code des impôts sur les revenus, modifié par :

1° la loi du 1er juillet 1964 (Moniteur belge du 14 juillet 1964);

2° la loi du 24 décembre 1964 (Moniteur belge du 12 janvier 1965);

3° la loi du 27 décembre 1965 (Moniteur belge du 7 janvier 1966);

4° la loi du 27 juin 1966 (Moniteur belge du 13 juillet 1966);

5° la loi du 7 juillet 1966 (Moniteur belge du 10 août 1966);

6° la loi du 15 juillet 1966 (Moniteur belge du 20 octobre 1966);

7° la loi du 31 mars 1967 (Moniteur belge du 4 avril 1967);

8° la loi du 7 avril 1967 (Moniteur belge du 9 mai 1967);

9° l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967 (Moniteur belge du 20 avril 1967);

10° la loi du 9 mai 1967 (Moniteur belge du 31 mai 1967);

11° l'arrêté royal n° 23 du 23 mai 1967 (Moniteur belge du 25 mai 1967);

12° l'arrêté royal n° 57 du 10 novembre 1967 (Moniteur belge du 14 novembre 1967);

13° la loi du 22 janvier 1969 (Moniteur belge du 4 février 1969);

14° la loi du 30 janvier 1969 (Moniteur belge du 12 février 1969);

Bij de Wetgevende Kamers zal onmiddellijk een ontwerp van wet worden ingediend ter bekrachtiging van het koninklijk besluit tot coördinatie.

De coördinatie zal pas uitwerking hebben met ingang van de datum die in de bekrachtigingswet zal worden bepaald.

De coördinatie zal de volgende benaming dragen: "Wetboek van de inkomstenbelastingen", gevolgd door het jaartal waarin de bekrachtigingswet in werking zal treden".

Gelet op het advies van de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1

Overeenkomstig de bij dit besluit gevoegde tekst worden de hierna vermelde nog geldende bepalingen gecoördineerd :

a. het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij :

1° de wet van 1 juli 1964 (Belgisch Staatsblad van 14 juli 1964);

2° de wet van 24 december 1964 (Belgisch Staatsblad van 12 januari 1965);

3° de wet van 27 december 1965 (Belgisch Staatsblad van 7 januari 1966);

4° de wet van 27 juni 1966 (Belgisch Staatsblad van 13 juli 1966);

5° de wet van 7 juli 1966 (Belgisch Staatsblad van 10 augustus 1966);

6° de wet van 15 juli 1966 (Belgisch Staatsblad van 20 oktober 1966);

7° de wet van 31 maart 1967 (Belgisch Staatsblad van 4 april 1967);

8° de wet van 7 april 1967 (Belgisch Staatsblad van 9 mei 1967);

9° het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967 (Belgisch Staatsblad van 20 april1967);

10° de wet van 9 mei 1967 (Belgisch Staatsblad van 31 mei 1967);

11° het koninklijk besluit nr. 23 van 23 mei 1967 (Belgisch Staatsblad van 25 mei 1967);

12° het koninklijk besluit nr. 57 van 10 november 1967 (Belgisch Staatsblad van 14 november 1967);

13° de wet van 22 januari 1969 (Belgisch Staatsblad van 4 februari 1969);

14° de wet van 30 januari 1969 (Belgisch Staatsblad van 12 februari 1969);

15° la loi du 11 février 1969 (Moniteur belge du 28 février 1969);

16° la loi du 13 novembre 1969 (Moniteur belge du 2 décembre 1969);

17° la loi du 23 avril 1970 (Moniteur belge du 6 mai 1970);

18° la loi du 22 mai 1970 (Moniteur belge du 2 juin 1970);

19° la loi du 22 juillet 1970 (Moniteur belge du septembre 1970, err. 24 septembre 1970, 11 décembre 1970 et 13 mai 1971);

20° la loi du 12 février 1971 (Moniteur belge du 8 avril 1971);

21° la loi du 26 mars 1971 (Moniteur belge du 1er mai 1971);

22° la loi du 13 avril 1971 (Moniteur belge du 7 mai 1971);

23° la loi du 20 juillet 1971 (Moniteur belge du 14 août 1971);

24° la loi du 18 mai 1972 (Moniteur belge du 24 juin 1972);

25° la loi du 30 mai 1972 (Moniteur belge du 11 août 1972);

26° la loi du 3 juillet 1972 (Moniteur belge du 6 septembre 1972);

27° la loi du 7 juillet 1972 (Moniteur belge du 26 juillet 1972);

28° la loi du 11 juillet 1972 (Moniteur belge du 10 août 1972);

29° la loi du 28 mars 1973 (Moniteur belge du 30 mars 1973);

30° la loi du 25 juin 1973 (Moniteur belge du 6 juillet 1973);

31° la loi du 28 décembre 1973 (Moniteur belge du 29 décembre 1973);

32° la loi du 25 juillet 1974 (Moniteur belge du 26 juillet 1974);

33° la loi du 23 décembre 1974 (Moniteur belge du 31 décembre 1974, err. 3 janvier 1975);

34° la loi du 23 juin 1975 (Moniteur belge du 30 juillet 1975);

35° la loi du 30 juin 1975 (Moniteur belge du 2 août 1975);

36° la loi du 5 janvier 1976 (Moniteur belge du 6 janvier 1976, err. 22 janvier 1976);

15° de wet van 11 februari 1969 (Belgisch Staatsblad van 28 februari 1969);

16° de wet van 13 november 1969 (Belgisch Staatsblad van 2 december1969);

17° de wet van 23 april 1970 (Belgisch Staatsblad van 6 mei 1970);

18° de wet van 22 mei 1970 (Belgisch Staatsblad van 2 juni 1970);

19° de wet van 22 juli 1970 (Belgisch Staatsblad van 4 september 1970, err. 24 september 1970, 11 december 1970 en 13 mei 1971);

20° de wet van 12 februari 1971 (Belgisch Staatsblad van 8 april 1971);

21° de wet van 26 maart 1971 (Belgisch Staatsblad van 1 mei 1971);

22° de wet van 13 april 1971 (Belgisch Staatsblad van 7 mei 1971);

23° de wet van 20 juli 1971 (Belgisch Staatsblad van 14 augustus 1971);

24° de wet van 18 mei 1972 (Belgisch Staatsblad van 24 juni 1972);

25° de wet van 30 mei 1972 (Belgisch Staatsblad van 11 augustus 1972);

26° de wet van 3 juli 1972 (Belgisch Staatsblad van 6 september 1972);

27° de wet van 7 juli 1972 (Belgisch Staatsblad van 26 juli 1972);

28° de wet van 11 juli 1972 (Belgisch Staatsblad van 10 augustus 1972);

29° de wet van 28 maart 1973 (Belgisch Staatsblad van 30 maart 1973);

30° de wet van 25 juni 1973 (Belgisch Staatsblad van 6 juli 1973);

31° de wet van 28 december 1973 (Belgisch Staatsblad van 29 december1973);

32° de wet van 25 juli 1974 (Belgisch Staatsblad van 26 juli 1974);

33° de wet van 23 december 1974 (Belgisch Staatsblad van 31 december1974, err. 3 januari1975);

34° de wet van 23 juni 1975 (Belgisch Staatsblad van 30 juli 1975);

35° de wet van 30 juni 1975 (Belgisch Staatsblad van 2 augustus 1975);

36° de wet van 5 januari 1976 (Belgisch Staatsblad van 6 januari 1976, err. 22 januari 1976);

37° la loi du 16 mars 1976 (Moniteur belge du 15 avril 1976);

38° la loi du 2 juillet 1976 (Moniteur belge du 3 juillet 1976);

39° la loi du 12 juillet 1976 (Moniteur belge du 13 août 1976);

40° la loi du 3 novembre 1976 (Moniteur belge du 9 décembre 1976);

41° la loi du 24 décembre 1976 (Moniteur belge du 28 décembre 1976);

42° l'arrêté royal du 27 décembre 1976 (Moniteur belge du 24 février 1977);

43° l'arrêté royal du 7 novembre 1977 (Moniteur belge du 29 décembre 1977);

44° la loi du 22 décembre 1977 (Moniteur belge du 24 décembre 1977);

45° la loi du 20 février 1978 (Moniteur belge du 11 mars 1978);

46° la loi du 24 mars 1978 (Moniteur belge du 7 avril 1978);

47° la loi du 20 juin 1978 (Moniteur belge du 19 juillet 1978);

48° la loi du 20 juillet 1978 (Moniteur belge du 26 août 1978);

49° la loi du 4 août 1978 (Moniteur belge du 17 août 1978);

50° la loi du 29 novembre 1978 (Moniteur belge du 14 décembre 1978);

51° la loi du 12 juillet 1979 (Moniteur belge du 6 septembre 1979);

52° la loi du 19 juillet 1979 (Moniteur belge du 22 août 1979);

53° la loi du 8 août 1980 (Moniteur belge du 15 août 1980, err. 9 septembre 1980);

54° la loi du 10 février 1981 (Moniteur belge du 14 février 1981);

55° la loi du 10 février 1981 (Moniteur belge du 14 février 1981);

56° la loi du 2 juillet 1981 (Moniteur belge du 8 juillet 1981);

57° l'arrêté royal n° 2 du 15 février 1982 (Moniteur belge du 20 février 1982);

58° l'arrêté royal n° 6 du 15 février 1982 (Moniteur belge du 20 février 1982);

37° de wet van 16 maart 1976 (Belgisch Staatsblad van 15 april 1976);

38° de wet van 2 juli 1976 (Belgisch Staatsblad van 3 juli 1976);

39° de wet van 12 juli 1976 (Belgisch Staatsblad van 13 augustus 1976);

40° de wet van 3 november 1976 (Belgisch Staatsblad van 9 december1976);

41° de wet van 24 december 1976 (Belgisch Staatsblad van 28 december1976);

42° het koninklijk besluit van 27 december 1976 (Belgisch Staatsblad van 24 februari1977);

43° het koninklijk besluit van 7 november1977 (Belgisch Staatsblad van 29 december1977);

44° de wet van 22 december 1977 (Belgisch Staatsblad van 24 december1977);

45° de wet van 20 februari 1978 (Belgisch Staatsblad van 11 maart 1978);

46° de wet van 24 maart 1978 (Belgisch Staatsblad van 7 april 1978);

47° de wet van 20 juni 1978 (Belgisch Staatsblad van 19 juli 1978);

48° de wet van 20 juli 1978 (Belgisch Staatsblad van 26 augustus 1978);

49° de wet van 4 augustus 1978 (Belgisch Staatsblad van 17 augustus 1978);

50° de wet van 29 november 1978 (Belgisch Staatsblad van 14 december1978);

51° de wet van 12 juli 1979 (Belgisch Staatsblad van 6 september 1979);

52° de wet van 19 juli 1979 (Belgisch Staatsblad van 22 augustus 1979);

53° de wet van 8 augustus 1980 (Belgisch Staatsblad van 15 augustus 1980, err. 9 september 1980);

54° de wet van 10 februari 1981 (Belgisch Staatsblad van 14 februari 1981);

55° de wet van 10 februari 1981 (Belgisch Staatsblad van 14 februari 1981);

56° de wet van 2 juli 1981 (Belgisch Staatsblad van 8 juli 1981);

57° het koninklijk besluit nr. 2 van 15 februari 1982 (Belgisch Staatsblad van 20 februari 1982);

58° het koninklijk besluit nr. 6 van 15 februari 1982 (Belgisch Staatsblad van 20 februari 1982);

59° l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982 (Moniteur belge du 20 février 1982);

60° l'arrêté royal n° 10 du 15 février 1982 (Moniteur belge du 20 février 1982);

61° l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982 (Moniteur belge du 12 mars 1982);

62° l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982 (Moniteur belge du 1er avril 1982);

63° l'arrêté royal n° 40 du 2 avril 1982 (Moniteur belge du 7 avril 1982);

64° l'arrêté royal n° 41 du 2 avril 1982 (Moniteur belge du 7 avril 1982);

65° l'arrêté royal n° 44 du 5 mai 1982 (Moniteur belge du 11 mai 1982);

66° l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982 (Moniteur belge du 26 juin 1982);

67° l'arrêté royal n° 107 du 26 novembre 1982 (Moniteur belge du 1er décembre 1982);

68° l'arrêté royal n° 148 du 30 décembre 1982 (Moniteur belge du 19 janvier 1983);

69° l'arrêté royal n° 149 du 30 décembre 1982 (Moniteur belge du 19 janvier 1983);

70° la loi du 11 avril 1983 (Moniteur belge du 16 avril 1983);

71° la loi du 1er juillet 1983 (Moniteur belge du 9 juillet 1983);

72° la loi du 28 décembre 1983 (Moniteur belge du 30 décembre 1983);

73° la loi du 28 décembre 1983 (Moniteur belge du 30 décembre 1983);

74° la loi du 31 juillet 1984 (Moniteur belge du 10 août 1984, err. 22 septembre 1984);

75° la loi du 27 décembre 1984 (Moniteur belge du 29 décembre 1984);

76° la loi du 17 juillet 1985 (Moniteur belge du 21 août 1985);

77° la loi du 1er août 1985 (Moniteur belge du 6 août 1985);

78° l'arrêté royal du 12 août 1985 (Moniteur belge du 3 septembre 1985);

79° la loi du 27 mai 1986 (Moniteur belge du 2 juillet 1986);

80° la loi du 4 août 1986 (Moniteur belge du 20 août 1986, err. 15 octobre 1986);

59° het koninklijk besluit nr. 7 van 15 februari 1982 (Belgisch Staatsblad van 20 februari 1982);

60° het koninklijk besluit nr. 10 van 15 februari 1982 (Belgisch Staatsblad van 20 februari 1982);

61° het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982 (Belgisch Staatsblad van 12 maart 1982);

62° het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 (Belgisch Staatsblad van 1 april 1982);

63° het koninklijk besluit nr. 40 van 2 april 1982 (Belgisch Staatsblad van 7 april 1982);

64° het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982 (Belgisch Staatsblad van 7 april 1982);

65° het koninklijk besluit nr. 44 van 5 mei1982 (Belgisch Staatsblad van 11 mei 1982);

66° het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982 (Belgisch Staatsblad van 26 juni 1982);

67° het koninklijk besluit nr. 107 van 26 november 1982 (Belgisch Staatsblad van 1 december 1982);

68° het koninklijk besluit nr. 148 van 30 december 1982 (Belgisch Staatsblad van 19 januari 1983);

69° het koninklijk besluit nr. 149 van 30 december 1982 (Belgisch Staatsblad van 19 januari 1983);

70° de wet van 11 april 1983 (Belgisch Staatsblad van 16 april 1983);

71° de wet van 1 juli 1983 (Belgisch Staatsblad van 9 juli 1983);

72° de wet van 28 december 1983 (Belgisch Staatsblad van 30 december1983);

73° de wet van 28 december 1983 (Belgisch Staatsblad van 30 december1983);

74° de wet van 31 juli 1984 (Belgisch Staatsblad van 10 augustus 1984, err. 22 september 1984);

75° de wet van 27 december 1984 (Belgisch Staatsblad van 29 december1984);

76° de wet van 17 juli 1985 (Belgisch Staatsblad van 21 augustus 1985);

77° de wet van 1 augustus 1985 (Belgisch Staatsblad van 6 augustus 1985);

78° het koninklijk besluit van 12 augustus1985 (Belgisch Staatsblad van 3 september 1985);

79° de wet van 27 mei 1986 (Belgisch Staatsblad van 2 juli 1986);

80° de wet van 4 augustus 1986 (Belgisch Staatsblad van 20 augustus 1986, err. 15 oktober 1986);

81° l'arrêté royal du 22 décembre 1986 (Moniteur belge du 1er janvier 1987);

82° la loi du 7 novembre 1988 (Moniteur belge du 6 décembre 1988);

83° la loi du 7 novembre 1988 (Moniteur belge du 16 décembre 1988);

84° la loi du 7 décembre 1988 (Moniteur belge du 16 décembre 1988);

85° la loi du 30 décembre 1988 (Moniteur belge du 5 janvier 1989);

86° la loi du 4 juillet 1989 (Moniteur belge du 20 juillet 1989);

87° la loi du 6 juillet 1989 (Moniteur belge du 8 juillet 1989);

88° la loi du 22 décembre 1989 (Moniteur belge du 29 décembre 1989);

89° la loi du 20 février 1990 (Moniteur belge du 1er mars 1990);

90° la loi du 20 juillet 1990 (Moniteur belge du 1er août 1990);

91° la loi du 4 décembre 1990 (Moniteur belge du 22 décembre 1990);

92° la loi du 28 décembre 1990 (Moniteur belge du 29 décembre 1990);

93° la loi du 17 juin 1991 (Moniteur belge du 9 juillet 1991);

94° la loi du 20 juillet 1991 (Moniteur belge du 1er août 1991);

95° la loi du 22 juillet 1991 (Moniteurbelge du 31 juillet 1991);

96° la loi du 23 octobre 1991 (Moniteur belge du 15 novembre 1991);

b. la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, modifiée par:

1° la loi du 22 décembre 1989 (Moniteur belge du 29 décembre 1989);

2° la loi du 20 juillet 1990 (Moniteur belge du 1er août 1990);

3° la loi du 28 décembre 1990 (Moniteur belge du 29 décembre 1990);

4° la loi du 23 octobre 1991 (Moniteur belge du 15 novembre 1991);

81° het koninklijk besluit van 22 december 1986 (Belgisch Staatsblad van 1 januari1987);

82° de wet van 7 november 1988 (Belgisch Staatsblad van 6 december1988);

83° de wet van 7 november 1988 (Belgisch Staatsblad van 16 december1988);

84° de wet van 7 december 1988 (Belgisch Staatsblad van 16 december1988);

85° de wet van 30 december 1988 (Belgisch Staatsblad van 5 januari1989);

86° de wet van 4 juli 1989 (Belgisch Staatsblad van 20 juli 1989);

87° de wet van 6 juli 1989 (Belgisch Staatsblad van 8 juli 1989);

88° de wet van 22 december 1989 (Belgisch Staatsblad van 28 december1989);

89° de wet van 20 februari 1990 (Belgisch Staatsblad van 1 maart 1990);

90° de wet van 20 juli 1990 (Belgisch Staatsblad van 1 augustus 1990);

91° de wet van 4 december 1990 (Belgisch Staatsblad van 22 december1990);

92° de wet van 28 december 1990 (Belgisch Staatsblad van 29 december1990);

93° de wet van 17 juni 1991 (Belgisch Staatsblad van 9 juli 1991);

94° de wet van 20 juli 1991 (Belgisch Staatsblad van 1 augustus 1991);

95° de wet van 22 juli 1991 (Belgisch Staatsblad van 31 juli 1991);

96° de wet van 23 oktober 1991 (Belgisch Staatsblad van 15 november 1991);

b. de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, gewijzigd bij :

1° de wet van 22 december 1989 (Belgisch Staatsblad van 29 december1989);

2° de wet van 20 juli 1990 (Belgisch Staatsblad van 1 augustus 1990);

3° de wet van 28 december 1990 Belgisch Staatsblad van 29 december 1990);

4° de wet van 23 oktober 1991 (Belgisch Staatsblad van 15 november 1991);

c. l'article 25 de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires (Moniteur belge du 16 avril 1983);

d. l'article 54, § 2, de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires (Moniteur belge du 30 décembre 1983);

e. l'article 14 de la loi du 12 juillet 1989 portant diverses mesures d'application du Règlement (C.E.E.) n° 2137/85 du Conseil du 25 juillet 1985 relatif à l'institution d'un groupement européen d'intéret économique (Moniteur belge du 22 août 1989);

f. l'article 30 de la loi du 17 juillet 1989 sur les groupements d'intérêt économique (Moniteur belge du 22 août 1989);

g. les articles 10, § 2, et 12 de la loi du 22 février 1990 portant réduction du précompte mobilier (Moniteur belge du 1er mars 1990);

h. l'article 39 de la loi du 28 décembre 1990 relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales (Moniteur belge du 29 décembre 1990);

i. l'article 10 de la loi du 23 octobre 1991 transposant en droit belge la Directive du Conseil des Communautés européennes du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales (Moniteur belge du 15 novembre 1991).

Article 2

Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Paris, le 10 avril 1992.

BAUDOUIN

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

c. artikel 25 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen (Belgisch Staatsblad van 16 april 1983);

d. artikel 54, § 2, van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen (Belgisch Staatsblad van 30 december 1983).

e. artikel 14 van de wet van 12 juli 1989 houdende verscheidene maatregelen tot toepassing van de Verordening (EEG) nr. 2137/85 van de Raad van 25 juli 1985 tot instelling van Europese economische samenwerkingsverbanden (Belgisch Staatsblad van 22 augustus 1989);

f. artikel 30 van de wet van 17 juli 1989 betreffende de economische samenwerkingsverbanden (Belgisch Staatsblad van 22 augustus 1989);

g. artikelen 10, § 2, en 12 van de wet van 22 februari 1990 houdende verlaging van de roerende voorheffing (Belgisch Staatsblad van 1 maart 1990);

h. artikel 39 van de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen (Belgisch Staatsblad van 29 december 1990);

i. artikel 10 van de wet van 23 oktober 1991 tot omzetting in het Belgische recht van de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen (Belgisch Staatsblad van 15 november 1991);

Artikel 2

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Parijs, 10 april 1992.

BOUDEWIJN

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

ANNEXE I : TABLE DES MATIERES

CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS 1992

TITRE I. : DES DIVERS IMPOTS SUR LES REVENUS - DEFINITIONS.

TITRE II. : IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES.

CHAPITRE PREMIER. : Personnes assujetties à l'impôt.
CHAPITRE II. : Assiette de l'impôt.
Section première. - Définition générale du revenu imposable.
Section II. - Revenu des biens immobiliers.
Sous-section première. - Revenus imposables.
Sous-section II. - Revenus exonérés.
Sous-section III. - Détermination du revenu net.

Sous-section IV. - Déduction pour habitation.
Section III. - Revenu des capitaux et biens mobiliers.

Sous-section première. - Définition.
Sous-section II. - Revenus non imposables au titre de revenus des capitaux et biens mobiliers.
Sous-section III. - Détermination du revenu net.

Section IV. - Revenu professionnel.
Sous-section première. - Revenus imposables.
A. - Généralités.
B. - Bénéfices.
C. - Profits.
D. - Bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure.
E. - Sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique.
F. - Rémunérations.
G. - Pensions, rentes et allocations en tenant lieu.

H. - Evaluation des revenus obtenus autrement qu'en espèces.
I. - Revenus des biens immobiliers et mobiliers à caractère professionnel.
Sous-section II. - Revenus exonérés.
A. - Exonérations à caractère social ou culturel.
B. - Pensions, rentes, capitaux, épargnes et valeurs de rachat exonérés.
C. - Plus-values.
D. - Réductions de valeur et provisions exonérées.

Sous-section III. - Détermination du revenu net.

A. - Frais professionnels.
B. - Exonérations à caractère économique.
1°. Recherche scientifique
2°. Déduction pour investissement
C. - Pertes professionnelles.
D. - Déductions du montant total du revenu professionnel.
Sous-section IV. - Attribution et imputation d'une quote-part des revenus professionnels au conjoint.

BIJLAGE I : INHOUDSTAFEL

WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992

TITEL I. : DE VERSCHILLENDE INKOMSTENBELASTINGEN - DEFINITIES.

TITEL II. : PERSONENBELASTING.

HOOFDSTUK I. : Aan de belasting onderworpen personen.
HOOFDSTUK II. : Grondslag van de belasting.
Afdeling I. - Algemene bepaling van het belastbare inkomen.
Afdeling II. - Inkomen van onroerende goederen.
Onderafdeling I. - Belastbare inkomsten.
Onderafdeling II. - Vrijgestelde inkomsten.
Onderafdeling III. - Vaststelling van het netto-inkomen.
Onderafdeling IV. - Woningaftrek.
Afdeling III. - Inkomen van roerende goederen en kapitalen.
Onderafdeling I. - Bepaling.
Onderafdeling II. - Niet als inkomsten van roerende goederen en kapitalen belastbare inkomsten.
Onderafdeling III. - Vaststelling van het netto-inkomen.
Afdeling IV. - Beroepsinkomen.
Onderafdeling I. - Belastbare inkomsten.
A. - Algemeen.
B. - Winst.
C. - Baten.
D. - Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid.
E. - Burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid.
F. - Bezoldigingen.
G. - Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen.
H. - Raming van anders dan in geld verkregen inkomsten.
I. - Inkomsten van onroerende en roerende goederen met beroepskarakter.
Onderafdeling II. - Vrijgestelde inkomsten.
A. - Sociale en culturele vrijstellingen.
B. - Vrijgestelde pensioenen, renten, kapitalen, spaartegoeden en afkoopwaarden.
C. - Meerwaarden.
D. - Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen.
Onderafdeling III. - Vaststelling van het netto-inkomen.
A. - Beroepskosten.
B. - Economische vrijstellingen.
1°. Wetenschappelijk onderzoek.
2°. Investeringsaftrek.
C. - Beroepsverliezen.
D. - Aftrekken van het totale beroepsinkomen.

Onderafdeling IV. - Toekenning en toerekening van een deel van de beroepsinkomsten aan de echtgenoot

Section V. - Revenus divers.
Sous-section première. - Définition.
Sous-section II. - Détermination du revenu net.

Sous-section III. - Pertes déductibles.
Section VI. - Dépenses déductibles.
A. - Généralités.
B. - Libéralités.
C. - Rémunérations d'un employé de maison.
D. - Garde d'enfant.
E. - Intérêts d'emprunts hypothécaires.
F. - Epargne-pension.
Section VII. - Imposition des conjoints et de leurs enfants.
CHAPITRE III. : Calcul de l'impôt.
Section première. - Régime ordinaire de taxation.
Sous-section première. - Tarif d'imposition.
Sous-section II. - Quotité du revenu exemptée d'impôt.
Sous-section III. - Réduction pour pensions et revenus de remplacement.
Sous-section IV. - Réduction pour revenus d'origine étrangère.
Sous-section V. - Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé.
Section II. - Régimes spéciaux de taxation.
Sous-section première. - Conversion en rente viagère de certains capitaux, allocations et valeurs de rachat.
Sous-section II. - Impositions distinctes.
Section III. - Bonification pour versement anticipé de l'impôt.
Section IV. - Indexation annuelle.

TITRE III. : IMPOT DES SOCIETES.

CHAPITRE PREMIER. : Sociétés assujetties à l'impôt.

CHAPITRE II. : Assiette de l'impôt.
Section première. - Dispositions générales.
Section II. - Base de l'impôt.
Section III. - Revenus exonérés.
Sous-section première. - Régime des plus-values.
Sous-section II. - Entreprises se livrant en Belgique à l'exploitation de gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux.
Section IV. - Détermination du montant net du revenu.
Sous-section première. - Frais professionnels.
Sous-section II. - Déduction des revenus exonérés.

Sous-section III. - Revenus déductibles des bénéfices imposables.
Sous-section IV. - Pertes antérieures.
Sous-section V. - Dispositions communes aux déductions visées aux articles 199 à 206.
Section V. - Dissolution et liquidation.
CHAPITRE III. : Calcul de l'impôt.
Section première. - Régime ordinaire de taxation.
Sous-section première. - Tarif d'imposition.
Sous-section II. - Réduction pour revenus d'origine étrangère.
Sous-section III. - Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé.
Section II. - Cotisation spéciale.

Afdeling V. - Diverse inkomsten
Onderafdeling I. - Bepaling.
Onderafdeling II. - Vaststelling van het netto-inkomen.
Onderafdeling III. - Aftrekbare verliezen.
Afdeling VI. - Aftrekbare bestedingen.
A. - Algemeen.
B. - Giften.
C. - Bezoldigingen van een huisbediende.
D. - Kinderoppas.
E. - Interest van hypothecaire leningen.
F. - Pensioensparen.
Afdeling VII. - Aanslag van echtgenoten en hun kinderen.
HOOFDSTUK III. : Berekening van de belasting.
Afdeling I. - Gewoon stelsel van aanslag.
Onderafdeling I. - Belastingtarief.
Onderafdeling II. - Belastingvrije som.

Onderafdeling III. - Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten.
Onderafdeling IV. - Vermindering voor inkomsten uit het buitenland.
Onderafdeling V. - Vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.
Afdeling II. - Bijzondere stelsels van aanslag.
Onderafdeling I. - Omzetting van sommige kapitalen, vergoedingen en afkoopwaarden in lijfrente.

Onderafdeling II. - Afzonderlijke aanslagen.
Afdeling III. - Bonificatie voor voorafbetaling van de belasting.
Afdeling IV. - Jaarlijkse indexatie.

TITEL III. : VENNOOTSCHAPSBELASTING.

HOOFDSTUK I. : Aan de belasting onderworpen vennootschappen.
HOOFDSTUK II. : Grondslag van de belasting.
Afdeling I. - Algemene bepalingen.
Afdeling II. - Belastinggrondslag.
Afdeling III. - Vrijgestelde inkomsten.
Onderafdeling I. - Meerwaarden.
Onderafdeling II. - Ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen.
Afdeling IV. - Vaststelling van het netto-inkomen.
Onderafdeling I. - Beroepskosten.
Onderafdeling II. - Aftrek van vrijgestelde inkomsten.
Onderafdeling III. - Aftrekken van de belastbare winst.
Onderafdeling IV. - Vorige Verliezen.
Onderafdeling V. - Gemene bepalingen betreffende de in de artikelen 199 tot 206 omschreven aftrekken.
Afdeling V. - Ontbinding en vereffening.
HOOFDSTUK III. : Berekening van de belasting.
Afdeling I. - Gewoon stelsel van aanslag.
Onderafdeling I. - Belastingtarief.
Onderafdeling II. - Vermindering voor inkomsten uit het buitenland.
Onderafdeling III. - Vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.
Afdeling II. - Bijzondere aanslag.

TITRE IV. : IMPOT DES PERSONNES MORALES.

CHAPITRE PREMIER. : Personnes morales assujetties à l'impôt.
CHAPITRE II. : Assiette de l'impôt.
CHAPITRE III. : Calcul de l'impôt.

TITRE V. : IMPOT DES NON-RESIDENTS.

CHAPITRE PREMIER. : Personnes assujetties à l'impôt.
CHAPITRE II. : Assiette de l'impôt.
Section première. - Revenus imposables.
Section II. - Revenus exonérés.
CHAPITRE III. : Globalisation de certains revenus.

Section première. - Critère d'imposition.
Section II. - Détermination du montant net des revenus globalisables.
Section III. - Dépenses déductibles.
CHAPITRE IV. : Calcul de l'impôt.

TITRE VI. : DISPOSITIONS COMMUNES AUX QUATRE IMPOTS.

CHAPITRE PREMIER. : Versement de l'impôt par voie de précomptes.
Section première. - Dispositions générales.
Section II. - Précompte immobilier.
Section III. - Précompte mobilier.
Sous-section première. - Redevables du précompte.
Sous-section II. - Exemption du précompte et renonciation à celui-ci.
Sous-section III. - Débition du précompte.

Sous-section IV. - Calcul du précompte.
Section IV. - Précompte professionnel.
CHAPITRE II. : Imputation des précomptes.
Section première. - Dispositions générales.
Section II. - Précompte immobilier.
Section III. - Précompte mobilier.
Section IV. - Quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Section V. - Limite d'imputation du précompte immobilier, du précompte mobilier et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger.
Section VI. - Précompte professionnel.

TITRE VII. : ETABLISSEMENT ET RECOUVREMENT DES IMPOTS.

CHAPITRE PREMIER. : Dispositions générales.
CHAPITRE II. : La déclaration.
Section première. - Déclaration en matière d'impôt des personnes physiques, d'impôt des sociétés, d'impôt des personnes morales ou d'impôt des non-résidents.
Section II. - Déclaration en matière de précompte mobilier ou de précompte professionnel.
Section III. - Dispense de déclaration de certains revenus de capitaux mobiliers et de certains revenus divers.
Section IV. - Identification des contribuables.
CHAPITRE III. : Investigations et contrôle.
Section première. - Obligations du contribuable.
Section II. - Obligations des tiers.

TITEL IV. : RECHTSPERSONENBELASTING.

HOOFDSTUK I. : Aan de belasting onderworpen rechtspersonen.
HOOFDSTUK II. : Grondslag van de belasting.
HOOFDSTUK III. : Berekening van de belasting.

TITEL V. : BELASTING VAN NIET-INWONERS.

HOOFDSTUK I. : Aan de belasting onderworpen personen.
HOOFDSTUK II. : Grondslag van de belasting.
Afdeling I. - Belastbare inkomsten.
Afdeling II. - Vrijgestelde inkomsten.
HOOFDSTUK III. : Samenvoeging van sommige inkomsten.
Afdeling I. - Maatstaf van belastingheffing.
Afdeling II. - Vaststelling van het nettobedrag van de samen te voegen inkomsten.
Afdeling III. - Aftrekbare bestedingen.
HOOFDSTUK IV. : Berekening van de belasting.

TITEL VI. : AAN DE VIER BELASTINGEN GEMENE BEPALINGEN.

HOOFDSTUK I. : Storting van de belasting door voorheffing.
Afdeling I. - Algemene bepalingen.
Afdeling II. - Onroerende voorheffing.
Afdeling III. - Roerende voorheffing.
Onderafdeling I. - Schuldenaars van de voorheffing.
Onderafdeling II. - Vrijstelling en verzaking van de voorheffing.
Onderafdeling III. - Verschuldigd zijn van de voorheffing.
Onderafdeling IV. - Berekening van de voorheffing.
Afdeling IV. - Bedrijfsvoorheffing.
HOOFDSTUK II. : Verrekening van de voorheffingen.
Afdeling I. -Algemene bepalingen.
Afdeling II. - Onroerende voorheffing.
Afdeling III. - Roerende voorheffing.
Afdeling IV. - Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.
Afdeling V. - Mate van verrekening van de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.
Afdeling VI. - Bedrijfsvoorheffing.

TITEL VII. : VESTIGING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN.

HOOFDSTUK I. : Algemene Bepalingen.
HOOFDSTUK II. : Aangifte.
Afdeling I. - Aangifte inzake personenbelasting, vennootschapsbelasting, rechtspersonenbelasting en belasting van niet-inwoners.
Afdeling II. - Aangifte inzake roerende voorheffing en bedrijfsvoorheffing.
Afdeling III. - Vrijstelling van de verplichting om bepaalde inkomsten uit kapitalen en bepaalde diverse inkomsten aan te geven.
Afdeling IV. - Identificatie van de belastingplichtige.
HOOFDSTUK III. : Onderzoek en controle.
Afdeling I. - Plichten van de belastingplichtige.
Afdeling II. - Plichten van derden.

Section III. - Obligations des services, établissements et organismes publics.
Section IV. - Dispositions communes aux investigations à l'égard du contribuable et des tiers.

Section V. - Dispositions communes à tous les impôts.
Section VI. - Secret professionnel.
Section VII. - Assistance mutuelle.
CHAPITRE IV. : Moyens de preuve de l'administration.

CHAPITRE V. : Procédure de taxation.
Section première. - Rectification de la déclaration.
Section II. - Taxation d'office.
CHAPITRE VI. : Imposition.
Section première. - Délais d'imposition.
Section II. - Exercice d'imposition et période imposable.
Section III. - Rôles.
CHAPITRE VII. : Réclamations, dégrèvements d'office et recours.
Section première. - Réclamations.
Sous-section première. - Dispositions générales.
Sous-section II. - Forme et délais des réclamations.

Sous-section III. - Instruction des réclamations.

Sous-section IV. - Décision du directeur.
Section II. - Dégrèvements d'office
Section III. - Recours.
Sous-section première. - Recours devant la Cour d'appel.
Sous-section II. - Recours en cassation.
Sous-section III. Dispositions générales.
CHAPITRE VIII. : Recouvrement de l'impôt.
Section première. - Redevables de l'impôt.
Section II. - Activités pour lesquelles il doit être fait appel à un entrepreneur enregistré.

Section III. - Impôts contestés.
Section IV. - Exigibilité des précomptes et des impôts.

Section V. - Intérêts.
Sous-section première. - Intérêts de retard.
Sous-section II. - Intérêts moratoires.
CHAPITRE IX. : Droits et privilèges du Trésor en matière de recouvrement.
Section première. - Garanties à fournir par certains redevables.
Section II. - Privilège du Trésor.
Section III. - Hypothèque légale.
Section IV. - Responsabilité et obligations de certains officiers ministériels, fonctionnaires publics et autres personnes.
Section V. - Obligations des établissements ou organismes de crédit.
CHAPITRE X. : Sanctions.
Section première. - Sanctions administratives.
Sous-section première. - Accroissements d'impôts.
Sous-section II. - Amende administrative.
Sous-section III. - Perte du droit de représenter les contribuables.
Section II. - Sanctions pénales.

Afdeling III. - Plichten van .openbare diensten, instellingen en inrichtingen.
Afdeling IV. - Gemene bepalingen inzake recht van onderzoek ten aanzien van de belastingplichtige en van derden.
Afdeling V. - Aan alle belastingen gemene bepalingen.
Afdeling VI. - Beroepsgeheim.
Afdeling VII. - Wederzijdse bijstand.
HOOFDSTUK IV. : Bewijsmiddelen van de administratie.
HOOFDSTUK V. : Aanslagprocedure.
Afdeling I. - Wijziging van de aangifte.
Afdeling II. - Aanslag van ambtswege.
HOOFDSTUK VI. : Aanslag.
Afdeling I. - Aanslagtermijnen.
Afdeling II. - Aanslagjaar en belastbaar tijdperk.

Afdeling III. - Kohieren.
HOOFDSTUK VII. : Bezwaar, ontheffing van ambtswege en voorziening.
Afdeling I. - Bezwaar.
Onderafdeling I. - Algemene bepalingen.
Onderafdeling II. - Vormen en termijnen van bezwaar.
Onderafdeling III. - Behandeling van de bezwaarschriften.
Onderafdeling IV. - Beslissing van de directeur.
Afdeling II. - Ontheffing van ambtswege.
Afdeling III. - Voorziening.
Onderafdeling I. - Voorziening bij het Hof van beroep.
Onderafdeling II. - Voorziening in cassatie.
Onderafdeling III. - Algemene bepalingen.
HOOFDSTUK VIII. : Invordering van de belasting.
Afdeling I. - Belastingschuldigen.
Afdeling II. - Werkzaamheden waarvoor een beroep moet worden gedaan op een geregistreerde aannemer.
Afdeling III. - Betwiste belastingen.
Afdeling IV. - Eisbaarheid van voorheffingen en belastingen.
Afdeling V. - Interesten.
Onderafdeling I. - Nalatigheidsinteresten.
Onderafdeling II. - Moratoriuminteresten.
HOOFDSTUK IX. : Rechten en voorrechten van de Schatkist
Afdeling I. - Door sommige belastingschuldigen te stellen waarborg.
Afdeling II. - Voorrecht van de Schatkist.
Afdeling III. - Wettelijke hypotheek.
Afdeling IV. - Aansprakelijkheid en plichten van sommige ministeriële officieren, openbare ambtenaren en andere personen.
Afdeling V. - Verplichtingen van kredietinstellingen of -inrichtingen.
HOOFDSTUK X. : Strafbepalingen.
Afdeling I. - Administratieve sancties.
Onderafdeling I. - Belastingverhogingen.
Onderafdeling II. - Administratieve boete.
Onderafdeling III. - Verval van het recht om belastingplichtigen te vertegenwoordigen.
Afdeling II. - Strafrechterlijke sancties.

TITRE VIII. : ATTRIBUTIONS AUX PROVINCES, AUX AGGLOMERATIONS ET AUX COMMUNES.

CHAPITRE PREMIER. : Dispositions générales.
CHAPITRE II. : Taxes additionnelles.

TITRE IX. : LE REVENU CADASTRAL DES BIENS IMMOBILIERS.

CHAPITRE PREMIER. : Définition du revenu cadastral.
CHAPITRE II. : Détermination du revenu cadastral.

Section première. - Dispositions générales.
Section II. - Déclarations des contribuables et droits d'investigation de l'administration.
Section III. - Immeubles bâtis.
Section IV. - Immeubles non bâtis.
Section V. - Matériel et outillage.
Section VI. - Epoque de référence.
CHAPITRE III. : Epoque de fixation et entrée en vigueur des revenus cadastraux.
Section première. - Péréquation générale des revenus cadastraux.
Section II. - Révisions des revenus cadastraux.

Section III. - Evaluations et réévaluations des revenus cadastraux.

CHAPITRE IV. : Notification des revenus cadastraux.

CHAPITRE V. : Réclamation contre le revenu cadastral.
Section première. - Droit de réclamation.
Section II. - Conditions de validité de la réclamation.

Section III. - Procédure d'instruction des réclamations.

Section IV. - Effets des réclamations.
CHAPITRE VI. : Conservation et tenue au courant des documents cadastraux.

TITRE X. : DISPOSITIONS TRANSITOIRES.

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 10 avril 1992.

BAUDOUIN

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

TITEL VIII. : TOEKENNINGEN AAN DE PROVINCIES, DE AGGLOMERATIES EN DE GEMEENTEN.

HOOFDSTUK I. : Algemene bepalingen.
HOOFDSTUK II. : Aanvullende belastingen.

TITEL IX. : HET KADASTRAAL INKOMEN VAN ONROERENDE GOEDEREN.

HOOFDSTUK I. : Bepaling van het kadastraal inkomen.
HOOFDSTUK II. : Vaststelling van het kadastraal inkomen.
Afdeling I. - Algemene bepalingen.
Afdeling II. - Aangifte van de belastingplichtigen en recht van onderzoek van de administratie.
Afdeling III. - Gebouwde onroerende goederen.
Afdeling IV. - Ongebouwde onroerende goederen.
Afdeling V. - Materieel en outillage.
Afdeling VI. - Referentietijdstip.
HOOFDSTUK III. : Tijdstip van vaststelling en invoegetreding van de kadastrale inkomens.
Afdeling I. - Algemene perekwatie van de kadastrale inkomens.
Afdeling II. - Herzieningen van de kadastrale inkomens.
Afdeling III. - Schatting en herschatting van de kadastrale inkomens.

HOOFDSTUK IV. : Betekening van de kadastrale inkomens.
HOOFDSTUK V. : Bezwaar tegen het kadastraal inkomen
Afdeling I. - Recht van bezwaar.
Afdeling II. - Voorwaarden van geldigheid van het bezwaar.
Afdeling III. - Procedure bij het onderzoek van de bezwaren.
Afdeling IV. - Uitwerking van de bezwaren.
HOOFDSTUK VI. : Bewaring en bijhouding van de kadastrale bescheiden.

TITEL X. : OVERGANGSBEPALINGEN.

Gezien om bij Ons besluit van 10 april 1992 te worden gevoegd.

BOUDEWIJN

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

ANNEXE II : TABLE D'ORIGINE

BIJLAGE II : OORSPRONGSTABEL

ANNEXE II : TABLE D'ORIGINE

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 1, § 1er	Art. 1		
Art. 1, § 2	Art. 2		
Art. 2, § 1er			
, § 2	Art. 94, alinéa 1er, pro parte		
, § 3			
, § 4	Art. 11bis, § 1er, alinéa 2		
, § 5			
, § 6	Art. 119		
, § 7			
Art. 3	Art. 3		
Art. 4	Art. 4		
Art. 5	Art. 5		
Art. 6	Art. 6		
Art. 7, § 1er	Art. 7, § 1er, alinéas 1er et 2		
, § 2	, § 2, alinéa 2		
Art. 8	Art. 7, § 4		
Art. 9	Art. 7, § 3		
Art. 10, § 1er	Art. 7, § 5		
, § 2	, § 1er, alinéa 3		
Art. 11	Art. 7, § 6		
Art. 12, § 1er	Art. 8		
, § 2	Art. 8bis		
Art. 13	Art. 7, § 2, alinéa 1er		
Art. 14		Art. 9, alinéas 1er et 2	
Art. 15	Art. 9		
Art. 16, § 1er	Art. 10, § 1er, alinéa 1er		
, § 2	, § 1er, alinéa 2		
, § 3	, § 1er, alinéas 3 et 4		
, § 4	, § 2, alinéa 4		
, § 5	, § 2, alinéas 1er à 3		
Art. 17, § 1er	Art. 11		
, § 2	Art. 16, alinéa 2		
Art. 18	Art. 12, pro parte		
	Art. 15, pro parte		
Art. 19, § 1er	Art. 12, § 1er, 1°, pro parte		
	Art. 13		
	Art. 14, pro parte		
	Art. 15, alinéa 1er, pro parte		
	Art. 15bis		
	Art. 16, alinéa 1er		
, § 2	Art. 11bis,§ 1er, alinéa 1er et § 2		
Art. 20	Art. 17		
Art. 21, 1°	Art. 19, alinéa 1er , 1°		
, 2°	, 2°		
, 3°	, 5°		
, 4°	, 6°		
, 5°	, 7°		
, 6°	, 8°		
, 7°	, 9°		
, 8°	, 10°		
Art. 22, § 1er, alinéa 1er		Art. 28, alinéa 1er	
, § 1er, alinéa 2		Art. 25	
, § 2		Art. 26, § 1er	
, § 3	Art. 18, alinéa 2		
Art. 23, § 1er	Art. 20, pro parte		
, § 2	Art. 43, alinéa 1er, pro parte		
, § 3	, alinéa 3		
Art. 24, alinéa 1er et 2	Art. 21		
, alinéa 3		Art. 22, § 4	

BIJLAGE II : OORSPRONGSTABEL

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 1, § 1	Art. 1		
Art. 1, § 2	Art. 2		
Art. 2, § 1			
, § 2	Art. 94, eerste lid, ten dele		
, § 3			
, § 4	Art. 11bis, § 1, tweede lid		
, § 5			
, § 6	Art. 119		
, § 7			
Art. 3	Art. 3		
Art. 4	Art. 4		
Art. 5	Art. 5		
Art. 6	Art. 6		
Art. 7, § 1	Art. 7, § 1, eerste en tweede lid		
, § 2	, § 2, tweede lid		
Art. 8	Art. 7, § 4		
Art. 9	Art. 7, § 3		
Art. 10, § 1	Art. 7, § 5		
, § 2	, § 1, derde lid		
Art. 11	Art. 7, § 6		
Art. 12, § 1	Art. 8		
, § 2	Art. 8bis		
Art. 13	Art. 7, § 2, eerste lid		
Art. 14		Art. 9, eerste en tweede lid	
Art. 15	Art. 9		
Art. 16, § 1	Art. 10, § 1, eerste lid		
, § 2	, § 1, tweede lid		
, § 3	, § 1, derde en vierde lid		
, § 4	, § 2, vierde lid		
, § 5	, § 2, eerste tot derde lid		
Art. 17, § 1	Art. 11		
, § 2	Art. 16, tweede lid		
Art. 18	Art. 12, ten dele		
	Art. 15, ten dele		
Art. 19, § 1	Art. 12, § 1, 1°, ten dele		
	Art. 13		
	Art. 14, ten dele		
	Art. 15, eerste lid, ten dele		
	Art. 15bis		
	Art. 16, eerste lid		
, § 2	Art. 11bis,§ 1, eerste lid en § 2		
Art. 20	Art. 17		
Art. 21, 1°	Art. 19, eerste lid , 1°		
, 2°	, 2°		
, 3°	, 5°		
, 4°	, 6°		
, 5°	, 7°		
, 6°	, 8°		
, 7°	, 9°		
, 8°	, 10°		
Art. 22, § 1, eerste lid		Art. 28, eerste lid	
, § 1, tweede lid		Art. 25	
, § 2		Art. 26, § 1	
, § 3	Art. 18, tweede lid		
Art. 23, § 1	Art. 20, ten dele		
, § 2	Art. 43, eerste lid, ten dele		
, § 3	, derde lid		
Art. 24, eerste en tweede lid	Art. 21		
, derde lid		Art. 22, § 4	

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 25	Art. 22		
Art. 26	Art. 24		
Art. 27, alinéas 1er et 2	Art. 30		
, alinéa 3		Art. 22, § 4	
Art. 28, alinéa 1er	Art. 20, 4°, pro parte		
	Art. 31		
, alinéa 2	Art. 32		
Art. 29, § 1er	Art. 25, § 1er, alinéa 1er		
, § 2, 1° et 2°	, § 1er, alinéas 2 et 3		
, § 2, 3°			Art. 14, L.12.07.1989
, § 2, 4°			Art. 30, L.17.07.1989
Art. 30	Art. 26, alinéa 1er, pro parte		
	Art. 27, § 1er, alinéa 1er, pro parte		
	, § 2, alinéa 1er, pro parte		
Art. 31, alinéas 1er et 2	Art. 26, pro parte		
, alinéa 3		Art. 13, § 3, alinéa 4	
, alinéa 4	Art. 29		
Art. 32	Art. 27, § 1er, pro parte		
Art. 33	Art. 27, § 2, pro parte		
Art. 34, § 1er et § 2, 1° et 2°	Art. 32bis, alinéas 1er et 2		
, § 2, 3°	Art. 72, § 9		
, § 3	Art. 32bis, alinéa 5		
Art. 35	Art. 32quater		
Art. 36	Art. 32ter		
Art. 37, alinéa 1er	Art. 33		
, alinéa 2		Art. 29, § 1er, pro parte	
Art. 38, 1° et 2°	Art. 41, § 1er, 1° et 2°		
, 3°			
, 4°	Art. 41, § 1er, 3°		
, 5° à 8°	Art. 41, § 1er, 5° à 8°		
, 9° et 10°	, § 2°, 1° et 2°		
	, § 4, et art. 108 bis, alinéa 1er, pro parte		
, 11°			
Art. 39	Art. 32bis, alinéas 3 et 4		
Art. 40		Art. 11	
Art. 41	Art. 32quinquies, alinéa 1er		
Art. 42	Art. 32quinquies, alinéa 2		
Art. 43	Art. 32quinquies, alinéa 3		
Art. 44, § 1er	Art. 34, alinéa 1er		
, § 2	, alinéa 2		
, § 3	, alinéa 3		
Art. 45	Art. 38		
Art. 46	Art. 40	Art. 32 § 1er, alinéa 2	
Art. 47	Art. 32sexies	Art. 32, § 1er,	
Art. 48	Art. 23	alinéa 1er	
Art. 49	Art. 44, alinéas 1er et 3		
Art. 50, § 1er	Art. 44, alinéa 2		
, § 2	Art. 49bis		
Art. 51, alinéas 1er à 3		Art. 24, §§ 1er à 3	
, alinéa 4	Art. 51, § 4		
Art. 52, 1° et 2°	Art. 45, 1° et 2°		
, 3°	Art. 45, 3°, pro parte		
	Art. 108, pro parte		
, 4°	Art. 45, 8°		
, 5°	, 6°, pro parte		
	Art. 108, pro parte		
, 6°	Art. 45, 4°		
, 7°	, 5°		

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 25	Art. 22		
Art. 26	Art. 24		
Art. 27, eerste en tweede lid	Art. 30		
, derde lid		Art. 22, § 4	
Art. 28, eerste lid	Art. 20, 4°, ten dele		
	Art. 31		
, tweede lid	Art. 32		
Art. 29, § 1	Art. 25, § 1, eerste lid		
, § 2, 1° en 2°	, § 1, tweede en derde lid		
, § 2, 3°			Art. 14, W.12.07.1989
, § 2, 4°			Art. 30, W.17.07.1989
Art. 30	Art. 26, eerste lid, ten dele		
	Art. 27, § 1, eerste lid, ten dele		
	, § 2, eerste lid, ten dele		
Art. 31, eerste en tweede lid	Art. 26, ten dele		
, derde lid		Art. 13, § 3, vierde lid	
, vierde lid	Art. 29		
Art. 32	Art. 27, § 1, ten dele		
Art. 33	Art. 27, § 2, ten dele		
Art. 34, § 1 en § 2, 1° en 2°	Art. 32bis, eerste en tweede lid		
, § 2, 3°	Art. 72, § 9		
, § 3	Art. 32bis, vijfde lid		
Art. 35	Art. 32quater		
Art. 36	Art. 32ter		
Art. 37, eerste lid	Art. 33		
, tweede lid		Art. 29, § 1, ten dele	
Art. 38, 1° en 2°	Art. 41, § 1, 1° en 2°		
, 3°			
, 4°	Art. 41, § 1, 3°		
, 5° tot 8°	Art. 41, § 1, 5° tot 8°		
, 9° en 10°	, § 2°, 1° en 2°		
, 11°	, § 4, en art. 108 bis, eerste lid, ten dele		
Art. 39	Art. 32bis, derde en vierde lid		
Art. 40		Art. 11	
Art. 41	Art. 32quinquies, eerste lid		
Art. 42	Art. 32quinquies, tweede lid		
Art. 43	Art. 32quinquies, derde lid		
Art. 44, § 1	Art. 34, eerste lid		
, § 2	, tweede lid		
, § 3	, derde lid		
Art. 45	Art. 38		
Art. 46	Art. 40	Art. 32 § 1, tweede lid	
Art. 47	Art. 32sexies	Art. 32, § 1, eerste lid	
Art. 48	Art. 23		
Art. 49	Art. 44, eerste en derde lid		
Art. 50, § 1	Art. 44, tweede lid		
, § 2	Art. 49bis		
Art. 51, eerste tot derde lid		Art. 24, §§ 1 tot 3	
, vierde lid	Art. 51, § 4		
Art. 52, 1° en 2°	Art. 45, 1° en 2°		
, 3°	Art. 45, 3°, ten dele		
	Art. 108, ten dele		
, 4°	Art. 45, 8°		
, 5°	, 6°, ten dele		
	Art. 108, ten dele		
, 6°	Art. 45, 4°		
, 7°	, 5°		

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 52, 8°		Art. 12, § 1er	
, 9°		, § 2,	
		1°, pro parte	
, 10°		, § 2, 2°	
, 11°			
Art. 53, 1°	Art. 50, 2°	Art. 26, § 2	
, 2°	, 3°		
, 3°	, 4°, pro parte		
, 4°	Art. 45, 9°		
, 5°	Art. 50, 4°, pro parte		
, 6°	, 5°		
, 7°		Art. 23, § 1er,	
		alinéa 1er, 2° et alinéa 2	
, 8°		Art. 23, § 1er, al.1er, 1°	
		et § 2	
, 9°	Art. 50bis, 1°		
, 10°	Art. 50bis, 2°		
, 11°	Art. 50bis, préambule	Art. 23, pro parte	
, 12°	Art. 45, 8°, pro parte		
, 13°	, 8°, pro parte		
, 14°	Art. 50, 7°		
, 15°	, 6°		
, 16°		Art. 26, § 2, alinéa 2	
Art. 54	Art. 46		
Art. 55	Art. 50, 1°, alinéas 1er et 2		
Art. 56	Art. 50, 1°, alinéas 3 et 4		
Art. 57	Art. 47, § 1er		
Art. 58	Art. 47, § 2		
Art. 59	Art. 26, pro parte	Art. 12, § 2, 1°, pro	
		parte et § 3	
	Art. 27, § 1er, alinéa 2, 2° et		
	, § 2, alinéa 2, 2°		
	Art. 45, 3°, b, pro parte		
	Art. 47, § 3		
	Art. 108bis, alinéa 1er, pro parte		
Art. 60	Art. 45, 6°, pro parte		
Art. 61	Art. 45, 4°, pro parte		
	Art. 48, § 1er		
Art. 62	Art. 48, § 2, alinéa 1er		
Art. 63	Art. 48, § 4		
Art. 64	Art. 49		
Art. 65	Art. 48, § 2, alinéa 2	Art. 22, §§ 1er à 3 et	
		§ 4, pro parte	
Art. 66		Art. 22, §§ 1er à 3 et	
		§ 4, pro parte	
Art. 67	Art. 42bis		
Art. 68	Art. 42ter, § 1er	Art. 20, § 2	
Art. 69		Art. 20, § 1er	
Art. 70	Art. 42ter, § 3		
Art. 71	Art. 42ter, § 5, alinéa 2		
Art. 72	Art. 42ter, § 4		
Art. 73	Art. 42ter, § 5, alinéa 1er		
Art. 74	Art. 42ter, § 6, alinéa 1er		
Art. 75	Art. 42ter, § 6, alinéa 2		
Art. 76		Art. 20, § 4	
Art. 77	Art. 42ter, § 7		
Art. 78	Art. 43, alinéa 1er, 3°, pro parte		
Art. 79	Art. 53, alinéa 1er		
Art. 80	Art. 53, alinéa 2		
Art. 81	Art. 62		
		Art. 13, §§ 1er et 3,	
Art. 82	Art. 55	alinéa 1er	
Art. 83	Art. 56, § 1er		
		Art. 13, § 2, b, pro parte	

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 52, 8°		Art. 12, § 1	
, 9°		, § 2, 1°, ten dele	
, 10°		, § 2, 2°	
, 11°			
Art. 53, 1°	Art. 50, 2°	Art. 26, § 2	
, 2°	, 3°		
, 3°	, 4°, ten dele		
, 4°	Art. 45, 9°		
, 5°	Art. 50, 4°, ten dele		
, 6°	, 5°		
, 7°		Art. 23, § 1, eerste lid, 2° en tweede lid	
, 8°		Art. 23, § 1, eerste lid, 1° en § 2	
, 9°	Art. 50bis, 1°		
, 10°	Art. 50bis, 2°		
, 11°	Art. 50bis, aanhef	Art. 23, ten dele	
, 12°	Art. 45, 8°, ten dele		
, 13°	, 8°, ten dele		
, 14°	Art. 50, 7°		
, 15°	, 6°		
, 16°		Art. 26, § 2, tweede lid	
Art. 54	Art. 46		
Art. 55	Art. 50, 1°, eerste en tweede lid		
Art. 56	Art. 50, 1°, derde en vierde lid		
Art. 57	Art. 47, § 1		
Art. 58	Art. 47, § 2		
Art. 59	Art. 26, ten dele	Art. 12, § 2, 1°, ten dele en § 3	
	Art. 27, § 1, tweede lid, 2° en , § 2, tweede lid, 2°		
	Art. 45, 3°, b, ten dele		
	Art. 47, § 3		
	Art. 108bis, eerste lid, ten dele		
Art. 60	Art. 45, 6°, ten dele		
Art. 61	Art. 45, 4°, ten dele		
	Art. 48, § 1		
Art. 62	Art. 48, § 2, eerste lid		
Art. 63	Art. 48, § 4		
Art. 64	Art. 49		
Art. 65	Art. 48, § 2, tweede lid	Art. 22, §§ 1 tot 3 en § 4, ten dele	
Art. 66		Art. 22, §§ 1 tot 3 en § 4, ten dele	
Art. 67	Art. 42bis		
Art. 68	Art. 42ter, § 1	Art. 20, § 2	
Art. 69		Art. 20, § 1	
Art. 70	Art. 42ter, § 3		
Art. 71	Art. 42ter, § 5, tweede lid		
Art. 72	Art. 42ter, § 4		
Art. 73	Art. 42ter, § 5, eerste lid		
Art. 74	Art. 42ter, § 6, eerste lid		
Art. 75	Art. 42ter, § 6, tweede lid		
Art. 76		Art. 20, § 4	
Art. 77	Art. 42ter, § 7		
Art. 78	Art. 43, eerste lid, 3°, ten dele		
Art. 79	Art. 53, eerste lid		
Art. 80	Art. 53, tweede lid		
Art. 81	Art. 62	Art. 13, §§ 1 en 3, eerste lid	
Art. 82	Art. 55		
Art. 83	Art. 56, § 1	Art. 13, § 2, b, ten dele	

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 84, §§ 1er et 2		Art. 13, § 2	
, § 3	Art. 57		
Art. 85, § 1er		Art. 13, § 3, alinéas 7 et 8	
, § 2		, § 3, alinéas 2 et 6	
, § 3		, § 3, alinéa 3	
, § 4		, § 3, alinéa 5	
Art. 86, alinéa 1er		Art. 3	
, alinéa 2	Art. 63, § 2		
Art. 87		Art. 4, § 1er	
Art. 88		, § 2	
Art. 89		Art. 5, alinéa 2	
Art. 90, 1° et 2°	Art. 67, 1° et 2°		
, 3°	, 3°, a		
, 4°	, 3°, b		
, 5° à 8°	, 4° à 7°		
, 9°	, 8° et art. 67ter, § 1er, alinéa 1er		
Art. 91	Art. 67bis, § 1er		
Art. 92	Art. 67bis, § 2		
Art. 93	Art. 67bis, § 3		
Art. 94	Art. 67ter, § 1er, alinéa 2		
Art. 95	Art. 67ter, § 2, alinéa 1er		
Art. 96	Art. 67ter, § 2, alinéa 2		
Art. 97	Art. 68		
Art. 98	Art. 69, § 1er		
Art. 99	Art. 69, § 2		
Art. 100	Art. 69, § 3		
Art. 101	Art. 69bis		
Art. 102	Art. 69ter		
Art. 103	Art. 70		
Art. 104, préambule	Art. 71, § 1er, préambule	Art. 16, alinéa 1er	
	Art. 71, § 2, pro parte		
	Art. 72, § 7, alinéa 1er		
, alinéa 1er , 1°	Art. 71, § 1er, 3°		
, 2°	, § 2, alinéa 2		
, 3°	, § 1er, 4°		
, 4°	, § 1er, 5°		
, 5°	, § 1er, 10°		
, 6°	, § 1er, 7°		
, 7°		Art. 15, § 1er	
, 8°	, § 1er, 9°		
, 9°	, § 1er, 11°, pro parte		
, 10°	Art. 72, § 2, pro parte		
, 11°	Art. 71, § 1er, 6°		
, alinéa 2,	Art. 71, § 2, alinéa 1er, pro parte		
Art. 105		Art. 17	
Art. 106	Art. 71, § 4		
	Art. 72, § 8		
Art. 107	Art. 71, § 2, alinéa 3		
Art. 108	Art. 71, § 1er, 4°, i, pro parte		
	, § 2, alinéa 4, pro parte		
Art. 109	Art. 71, § 2, alinéa 4, pro parte		
Art. 110	Art. 71, § 3		
Art. 111	Art. 71, § 1er, 10°, pro parte		
	Art. 71, § 3ter		
Art. 112, § 1er, 1° à 4°	Art. 71, § 2bis, alinéa 1er, 2° à 5°		
, § 1er, 5°		Art. 14	
, § 2	Art. 71, § 2bis, alinéa 1er, 7°		
, § 3	, § 2bis, alinéa 2		
Art. 113		Art. 15, §§ 2 en 3	
Art. 114		Art. 15, § 4	

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 84, §§ 1 en 2		Art. 13, § 2	
, § 3	Art. 57		
Art. 85, § 1		Art. 13, § 3, zevende en achtste lid	
, § 2		, § 3, tweede en zesde lid	
, § 3		, § 3, derde lid	
, § 4		, § 3, vijfde lid	
Art. 86, eerste lid		Art. 3	
, tweede lid	Art. 63, § 2		
Art. 87		Art. 4, § 1	
Art. 88		, § 2	
Art. 89		Art. 5, tweede lid	
Art. 90, 1° en 2°	Art. 67, 1° en 2°		
, 3°	, 3°, a		
, 4°	, 3°, b		
, 5° tot 8°	, 4° tot 7°		
, 9°	, 8° en art. 67ter, § 1, eerste lid		
Art. 91	Art. 67bis, § 1		
Art. 92	Art. 67bis, § 2		
Art. 93	Art. 67bis, § 3		
Art. 94	Art. 67ter, § 1, tweede lid		
Art. 95	Art. 67ter, § 2, eerste lid		
Art. 96	Art. 67ter, § 2, tweede lid		
Art. 97	Art. 68		
Art. 98	Art. 69, § 1		
Art. 99	Art. 69, § 2		
Art. 100	Art. 69, § 3		
Art. 101	Art. 69bis		
Art. 102	Art. 69ter		
Art. 103	Art. 70		
Art. 104, aanhef	Art. 71, § 1, aanhef	Art. 16, eerste lid	
	Art. 71, § 2, ten dele		
	Art. 72, § 7, eerste lid		
, eerste lid , 1°	Art. 71, § 1, 3°		
, 2°	, § 2, tweede lid		
, 3°	, § 1, 4°		
, 4°	, § 1, 5°		
, 5°	, § 1, 10°		
, 6°	, § 1, 7°		
, 7°		Art. 15, § 1	
, 8°	, § 1, 9°		
, 9°	, § 1, 11°, ten dele		
, 10°	Art. 72, § 2, ten dele		
, 11°	Art. 71, § 1, 6°		
, tweede lid,	Art. 71, § 2, eerste lid, ten dele		
Art. 105		Art. 17	
Art. 106	Art. 71, § 4		
	Art. 72, § 8		
Art. 107	Art. 71, § 2, derde lid		
Art. 108	Art. 71, § 1, 4°, i, ten dele		
	, § 2, vierde lid, ten dele		
Art. 109	Art. 71, § 2, vierde lid, ten dele		
Art. 110	Art. 71, § 3		
Art. 111	Art. 71, § 1, 10°, ten dele		
	Art. 71, § 3ter		
Art. 112, § 1, 1° tot 4°	Art. 71, § 2bis, eerste lid, 2° tot 5°		
, § 1, 5°		Art. 14	
, § 2	Art. 71, § 2bis, eerste lid, 7°		
, § 3	, § 2bis, tweede lid		
Art. 113		Art. 15, §§ 2 en 3	
Art. 114		Art. 15, § 4	

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 115, 1°	Art. 71, § 1er, 11°, pro parte		
, 2°	, § 2ter, alinéa 3		
	, § 5		
Art. 116	Art. 71, § 2ter, alinéas 1er et 2	Art. 9, alinéa 3	
Art. 117	Art. 72, § 2, pro parte		
Art. 118, alinéa 1er, 1° et 2°	Art. 72, § 3, alinéa 1er		
, alinéa 1er, 3°	, § 7, alinéa 2		
, alinéa 2	, § 3, alinéa 2		
Art. 119	Art. 72, § 1er, alinéa 4		
	, § 3, alinéa 3		
Art. 120	Art. 72, § 4		
Art. 121	Art. 72, § 5		
Art. 122	Art. 72, § 6		
Art. 123	Art. 72, § 10		
Art. 124	Art. 72, § 1er, alinéas 2 et 3		
	, § 1er, alinéa 1er, 3°, pro parte		
Art. 125	Art. 72, § 1er, alinéa 1er, pro parte		
Art. 126	Art. 73, pro parte	Art. 2, pro parte	
Art. 127		Art. 2, pro parte	
Art. 128	Art. 75, pro parte	Art. 1er	
Art. 129	Art. 76		
Art. 130		Art. 7, § 1er	
Art. 131		Art. 6, § 1er, alinéa 1er, 1° et 2°	
Art. 132		Art. 6, § 1er, alinéa 1er, 3° et 4° pro parte et alinéa 2	
Art. 133		Art. 6, § 1er, alinéa 1er, 4°, pro parte et § 2, alinéa 1er, 1° à 4°	
Art. 134		Art. 6, §§ 3 et 4	
		Art. 7, § 2	
Art. 135		Art. 6, §§ 5 et 6	
Art. 136	Art. 82, § 1er		
Art. 137	Art. 82, § 2		
Art. 138		Art. 6, § 1er, alinéa 3	
Art. 139		Art. 6, § 2, alinéa 2	
Art. 140	Art. 82, § 5		
Art. 141	Art. 82, § 6		
Art. 142	Art. 85		
Art. 143	Art. 83		
Art. 144	Art. 83bis		
Art. 145	Art. 84		
Art. 146	Art. 87ter, § 1er		
Art. 147	Art. 87ter, § 2		
Art. 148		Art. 18	
Art. 149	Art. 87ter, § 3, alinéa 1er		
Art. 150	Art. 87ter, § 3, alinéa 2		
Art. 151	Art. 87ter, § 4		
Art. 152	Art. 87ter, § 3bis		
Art. 153	Art. 87ter, § 5		
Art. 154	Art. 87ter, § 6		
Art. 155	Art. 87quater		
Art. 156	Art. 88		
Art. 157	Art. 89, § 1er		
Art. 158	Art. 89, § 2		
Art. 159	Art. 89, §§ 3 à 5		
Art. 160	Art. 89, § 6		
Art. 161	Art. 89, § 7		
Art. 162	Art. 89, § 8		
Art. 163	Art. 89, § 9		
Art. 164	Art. 89, § 9bis		
Art. 165	Art. 89, § 10		

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 115, 1°	Art. 71, § 1, 11°, ten dele		
, 2°	, § 2ter, derde lid		
	, § 5		
Art. 116	Art. 71, § 2ter, eerste en tweede lid	Art. 9, derde lid	
Art. 117	Art. 72, § 2, ten dele		
Art. 118, eerste lid, 1° en 2°	Art. 72, § 3, eerste lid		
, eerste lid, 3°	, § 7, tweede lid		
, tweede lid	, § 3, tweede lid		
Art. 119	Art. 72, § 1, vierde lid		
	, § 3, derde lid		
Art. 120	Art. 72, § 4		
Art. 121	Art. 72, § 5		
Art. 122	Art. 72, § 6		
Art. 123	Art. 72, § 10		
Art. 124	Art. 72, § 1, tweede en derde lid		
	, § 1, eerste lid, 3°, ten dele		
Art. 125	Art. 72, § 1, eerste lid, ten dele		
Art. 126	Art. 73, ten dele	Art. 2, ten dele	
Art. 127		Art. 2, ten dele	
Art. 128	Art. 75, ten dele	Art. 1	
Art. 129	Art. 76		
Art. 130		Art. 7, § 1	
Art. 131		Art. 6, § 1, eerste lid, 1° en 2°	
Art. 132		Art. 6, § 1, eerste lid, 3° en 4° ten dele en tweede lid	
Art. 133		Art. 6, § 1, eerste lid, 4°, ten dele en § 2, eerste lid, 1° tot 4°	
Art. 134		Art. 6, §§ 3 en 4	
		Art. 7, § 2	
Art. 135		Art. 6, §§ 5 en 6	
Art. 136	Art. 82, § 1		
Art. 137	Art. 82, § 2		
Art. 138		Art. 6, § 1, derde lid	
Art. 139		Art. 6, § 2, tweede lid	
Art. 140	Art. 82, § 5		
Art. 141	Art. 82, § 6		
Art. 142	Art. 85		
Art. 143	Art. 83		
Art. 144	Art. 83bis		
Art. 145	Art. 84		
Art. 146	Art. 87ter, § 1		
Art. 147	Art. 87ter, § 2		
Art. 148		Art. 18	
Art. 149	Art. 87ter, § 3, eerste lid		
Art. 150	Art. 87ter, § 3, tweede lid		
Art. 151	Art. 87ter, § 4		
Art. 152	Art. 87ter, § 3bis		
Art. 153	Art. 87ter, § 5		
Art. 154	Art. 87ter, § 6		
Art. 155	Art. 87quater		
Art. 156	Art. 88		
Art. 157	Art. 89, § 1		
Art. 158	Art. 89, § 2		
Art. 159	Art. 89, §§ 3 tot 5		
Art. 160	Art. 89, § 6		
Art. 161	Art. 89, § 7		
Art. 162	Art. 89, § 8		
Art. 163	Art. 89, § 9		
Art. 164	Art. 89, § 9bis		
Art. 165	Art. 89, § 10		

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 166	Art. 89, § 11		
Art. 167	Art. 90		
Art. 168	Art. 91		
Art. 169	Art. 92		
Art. 170	Art. 92bis		
Art. 171, 1°	Art. 93, § 1er, 1°		
, 2°	, § 1er, 1°bis et 5°		
, 3°	, § 1er, 1°ter		
, 4° à 6°	, 2° à 4°		
Art. 172	Art. 93, § 2	Art. 16, alinéa 2	
Art. 173	Art. 93, § 3		
Art. 174	Art. 93, § 4		
Art. 175	Art. 93bis, § 1er		
Art. 176	Art. 93bis, § 2		
Art. 177	Art. 93bis, §§ 3 et 4		
Art. 178		Art. 8, §§ 1er et 2	
Art. 179	Art. 94, alinéa 1er, pro parte		
Art. 180	Art. 94, alinéa 2, a à g		
Art. 181	Art. 94, alinéa 2, h à n		
Art. 182	Art. 94, alinéa 3		
Art. 183	Art. 96		
Art. 184, alinéa 1er	Art. 122, 1°		
, alinéa 2	, 5°		
, alinéa 3	, 4°		
	Art. 15, alinéa 2, 2°		
Art. 185	Art. 98		
	Art. 100		
	Art. 102		
Art. 186	Art. 103, § 1er		
Art. 187	Art. 103, § 2		
Art. 188, alinéa 1er	Art. 122, 2°		
, alinéa 2	Art. 103, § 3		
Art. 189	Art. 104		
Art. 190	Art. 105, alinéas 1er et 2		
Art. 191	Art. 105, alinéa 3		
Art. 192	Art. 105bis		
Art. 193	Art. 106		
Art. 194	Art. 107		
Art. 195	Art. 108		
Art. 196	Art. 108bis, alinéa 2		
Art. 197		Art. 33, § 1er, alinéa 3	
Art. 198, 1°	Art. 109, 1°		
, 2°	, 2°, pro parte		
, 3°	, 2°, pro parte		
, 4°		Art. 21	
, 5°	Art. 109, 4°		
, 6°			Art. 12 L.22.2.1990
, 7°	Art. 109, 3°		
Art. 199	Art. 110, alinéa 1er		
Art. 200	Art. 110, alinéa 2		
Art. 201		Art. 20, § 3bis	
Art. 202, 1°	Art. 111, § 1er, 1° et 3°		
, 2°	, § 1er, 2°		
, 3° à 5°	Art. 111, § 1er, 4° à 6°		
Art. 203	Art. 111, § 2		
Art. 204	Art. 113, § 1er		
Art. 205	Art. 113, §§ 3 et 4		
Art. 206	Art. 114		
Art. 207, alinéa 1er	Art. 115, alinéa 1er		
, alinéa 2	, alinéa 2, pro parte		
Art. 208, alinéa 1er	Art. 116		
, alinéa 2	Art. 117		

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 166	Art. 89, § 11		
Art. 167	Art. 90		
Art. 168	Art. 91		
Art. 169	Art. 92		
Art. 170	Art. 92bis		
Art. 171, 1°	Art. 93, § 1, 1°		
, 2°	, § 1, 1°bis en 5°		
, 3°	, § 1, 1°ter		
, 4° tot 6°	, 2° tot 4°		
Art. 172	Art. 93, § 2	Art. 16, tweede lid	
Art. 173	Art. 93, § 3		
Art. 174	Art. 93, § 4		
Art. 175	Art. 93bis, § 1		
Art. 176	Art. 93bis, § 2		
Art. 177	Art. 93bis, §§ 3 en 4		
Art. 178		Art. 8, §§ 1 en 2	
Art. 179	Art. 94, eerste lid, ten dele		
Art. 180	Art. 94, tweede lid, a tot g		
Art. 181	Art. 94, tweede lid, h tot n		
Art. 182	Art. 94, derde lid		
Art. 183	Art. 96		
Art. 184, eerste lid	Art. 122, 1°		
, tweede lid	, 5°		
, derde lid	, 4°		
	Art. 15, tweede lid, 2°		
Art. 185	Art. 98		
	Art. 100		
	Art. 102		
Art. 186	Art. 103, § 1		
Art. 187	Art. 103, § 2		
Art. 188, eerste lid	Art. 122, 2°		
, tweede lid	Art. 103, § 3		
Art. 189	Art. 104		
Art. 190	Art. 105, eerste en tweede lid		
Art. 191	Art. 105, derde lid		
Art. 192	Art. 105bis		
Art. 193	Art. 106		
Art. 194	Art. 107		
Art. 195	Art. 108		
Art. 196	Art. 108bis, tweede lid		
Art. 197		Art. 33, § 1, derde lid	
Art. 198, 1°	Art. 109, 1°		
, 2°	, 2°, ten dele		
, 3°	, 2°, ten dele		
, 4°		Art. 21	
, 5°	Art. 109, 4°		
, 6°			Art. 12 W.22.2.1990
, 7°	Art. 109, 3°		
Art. 199	Art. 110, eerste lid		
Art. 200	Art. 110, tweede lid		
Art. 201		Art. 20, § 3bis	
Art. 202, 1°	Art. 111, § 1, 1° en 3°		
, 2°	, § 1, 2°		
, 3° tot 5°	Art. 111, § 1, 4° tot 6°		
Art. 203	Art. 111, § 2		
Art. 204	Art. 113, § 1		
Art. 205	Art. 113, §§ 3 en 4		
Art. 206	Art. 114		
Art. 207, eerste lid	Art. 115, eerste lid		
, tweede lid	, tweede lid, ten dele		
Art. 208, eerste lid	Art. 116		
, tweede lid	Art. 117		

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 209, alinéas 1er et 2	Art. 118		
, alinéa 3	Art. 122, 3°		
Art. 210	Art. 123		
Art. 211	Art. 124, §§ 1er et 2		
Art. 212	Art. 124, § 3		
Art. 213	Art. 124, § 4		
Art. 214, alinéa 1er	Art. 124, § 5		
, alinéa 2	, § 6		
Art. 215	Art. 126		
Art. 216	Art. 127		
Art. 217	Art. 128		
Art. 218	Art. 129		
Art. 219		Art. 33, § 1er, alinéas 1er et 2	
Art. 220	Art. 136		
Art. 221	Art. 137, § 1er		
Art. 222	Art. 137, § 2		
Art. 223	Art. 137, § 3		
Art. 224, alinéa 1er	Art. 137, § 4		
, alinéa 2			Art. 39, L.28.12.1990
Art. 225, alinéas 1er et 2 1° à 3°	Art. 138, alinéas 1er et 2, 1° à 3°		
, alinéa 2, 4°		Art. 33, § 1er, alinéa 2 et § 2	
, alinéa 2, 5° et 6°	Art. 138, alinéa 2, 5° et 6°		
Art. 226	Art. 138bis		
Art. 227	Art. 139		
Art. 228	Art. 140		
Art. 229	Art. 141		
Art. 230	Art. 142, § 1er		
Art. 231	Art. 142, § 2		
Art. 232	Art. 143		
Art. 233	Art. 144		
Art. 234	Art. 145		
Art. 235	Art. 146		
Art. 236	Art. 147, § 1er		
Art. 237	Art. 147, § 2		
Art. 238	Art. 147, § 3		
Art. 239	Art. 147, § 4		
Art. 240	Art. 148, § 1er		
Art. 241	Art. 149, § 1er		
Art. 242, alinéa 1er	Art. 149, § 2		
, alinéa 2			Cour d'Arbitrage 21.11.1991, n°34/91
Art. 243	Art. 150, § 1er		
Art. 244, alinéa 1er	Art. 150, § 2		
, alinéa 2			Cour d'Arbitrage 21.11.1991, n°34/91
Art. 245	Art. 150, § 3		
Art. 246	Art. 151, § 1er		
Art. 247	Art. 151, § 2		
Art. 248	Art. 152		
Art. 249	Art. 153		
Art. 250	Art. 154		
Art. 251	Art. 155		
Art. 252	Art. 156		
Art. 253	Art. 157		
Art. 254	Art. 158		
Art. 255	Art. 159, pro parte		
Art. 256	Art. 160		

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 209, eerste en tweede lid	Art. 118		
, derde lid	Art. 122, 3°		
Art. 210	Art. 123		
Art. 211	Art. 124, §§ 1 en 2		
Art. 212	Art. 124, § 3		
Art. 213	Art. 124, § 4		
Art. 214, eerste lid	Art. 124, § 5		
, tweede lid	, § 6		
Art. 215	Art. 126		
Art. 216	Art. 127		
Art. 217	Art. 128		
Art. 218	Art. 129		
Art. 219		Art. 33, § 1, eerste en tweede lid	
Art. 220	Art. 136		
Art. 221	Art. 137, § 1		
Art. 222	Art. 137, § 2		
Art. 223	Art. 137, § 3		
Art. 224, eerste lid	Art. 137, § 4		
, tweede lid			Art. 39, W.28.12.1990
Art. 225, eerste en tweede lid 1° tot 3°	Art. 138, eerste en tweede lid, 1° tot 3°		
, tweede lid, 4°		Art. 33, § 1, tweede lid en § 2	
, tweede lid, 5° en 6°	Art. 138, tweede lid, 5° en 6°		
Art. 226	Art. 138bis		
Art. 227	Art. 139		
Art. 228	Art. 140		
Art. 229	Art. 141		
Art. 230	Art. 142, § 1		
Art. 231	Art. 142, § 2		
Art. 232	Art. 143		
Art. 233	Art. 144		
Art. 234	Art. 145		
Art. 235	Art. 146		
Art. 236	Art. 147, § 1		
Art. 237	Art. 147, § 2		
Art. 238	Art. 147, § 3		
Art. 239	Art. 147, § 4		
Art. 240	Art. 148, § 1		
Art. 241	Art. 149, § 1		
Art. 242, eerste lid	Art. 149, § 2		
, tweede lid			Arbitragehof 21.11.1991, nr. 3491
Art. 243	Art. 150, § 1		
Art. 244, eerste lid	Art. 150, § 2		
, tweede lid			Arbitragehof 21.11.1991, nr. 3491
Art. 245	Art. 150, § 3		
Art. 246	Art. 151, § 1		
Art. 247	Art. 151, § 2		
Art. 248	Art. 152		
Art. 249	Art. 153		
Art. 250	Art. 154		
Art. 251	Art. 155		
Art. 252	Art. 156		
Art. 253	Art. 157		
Art. 254	Art. 158		
Art. 255	Art. 159, ten dele		
Art. 256	Art. 160		

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 257	Art. 162, § 1er		
Art. 258	Art. 162, §§ 2 et 5		
Art. 259	Art. 162, § 3		
Art. 260	Art. 162, § 4		
Art. 261	Art. 164, alinéa 1er		
	Art. 165		
	Art. 166, alinéa 1er		
	Art. 167		
Art. 262	Art. 164, alinéa 2, a à d, e pro parte et f		
	Art. 166, alinéa 2		
Art. 263, alinéa 1er	Art. 168		
, alinéa 2	Art. 164, alinéa 2, e, pro parte		
Art. 264, alinéa 1er, 1°	Art. 169, alinéa 1er, 1°		
, alinéa 1er, 2°	, alinéa 1er, 2°		
, alinéa 1er, 3°	, alinéa 1er, 3°		
, alinéa 2	, alinéa 2		
Art. 265	Art. 169, alinéa 3		
Art. 266	Art. 170		
Art. 267	Art. 171		Art. 54, § 2, L.28.12.1983
Art. 268	Art. 172		
Art. 269	Art. 174		
Art. 270	Art. 180		
Art. 271	Art. 181		
Art. 272	Art. 182		
Art. 273	Art. 183, alinéa 1er		
Art. 274	Art. 183, alinéa 2		
Art. 275	Art. 184		
Art. 276	Art. 186		
Art. 277, alinéa 1er	Art. 188	Art. 10, § 1er	
Art. 277, alinéa 2			
Art. 278	Art. 189		
Art. 279	Art. 191		
Art. 280		Art. 31, § 1er	
Art. 281		Art. 31, § 2	
Art. 282	Art. 192, alinéa 1er		
Art. 283	Art. 192, alinéa 2		
Art. 284	Art. 193		
Art. 285, alinéa 1er	Art. 187, alinéa 1er		
, alinéa 2	Art. 187, alinéa 3		
Art. 286		Art. 29, § 3, alinéa 1er	
Art. 287		Art. 29, § 3, alinéas 2 et 3	
Art. 288		Art. 31, § 1er, alinéa 2	
	Art. 196		
Art. 289, 1°			
, 2°	Art. 187, alinéa 2		
Art. 290	Art. 197		
Art. 291		Art. 10, § 2	
Art. 292, alinéa 1er	Art. 198	Art. 28, alinéa 2	
, alinéa 2	Art. 200		
Art. 293	Art. 200		
Art. 294	Art. 199		
Art. 295	Art. 201		
Art. 296	Art. 203		
Art. 297	Art. 206		
Art. 298	Art. 207		
Art. 299			
Art. 300	Art. 208	Art. 37	
Art. 301	Art. 208bis		
Art. 302	Art. 209		
Art. 303	Art. 210		

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 257	Art. 162, § 1		
Art. 258	Art. 162, §§ 2 en 5		
Art. 259	Art. 162, § 3		
Art. 260	Art. 162, § 4		
Art. 261	Art. 164, eerste lid		
	Art. 165		
	Art. 166, eerste lid		
	Art. 167		
Art. 262	Art. 164, tweede lid, a tot d, e ten dele en f		
	Art. 166, tweede lid		
Art. 263, eerste lid	Art. 168		
, tweede lid	Art. 164, tweede lid, e, ten dele		
Art. 264, eerste lid, 1°	Art. 169, eerste lid, 1°		
, eerste lid, 2°	, eerste lid, 2°		
, eerste lid, 3°	, eerste lid, 3°		
, tweede lid	, tweede lid		
Art. 265	Art. 169, derde lid		
Art. 266	Art. 170		
Art. 267	Art. 171		Art. 54, § 2, W.28.12.1983
Art. 268	Art. 172		
Art. 269	Art. 174		
Art. 270	Art. 180		
Art. 271	Art. 181		
Art. 272	Art. 182		
Art. 273	Art. 183, eerste lid		
Art. 274	Art. 183, tweede lid		
Art. 275	Art. 184		
Art. 276	Art. 186		
Art. 277, eerste lid	Art. 188	Art. 10, § 1	
Art. 277, tweede lid			
Art. 278	Art. 189		
Art. 279	Art. 191		
Art. 280		Art. 31, § 1	
Art. 281		Art. 31, § 2	
Art. 282	Art. 192, eerste lid		
Art. 283	Art. 192, tweede lid		
Art. 284	Art. 193		
Art. 285, eerste lid	Art. 187, eerste lid		
, tweede lid	Art. 187, derde lid		
Art. 286		Art. 29, § 3, eerste lid	
Art. 287		Art. 29, § 3, tweede en derde lid	
Art. 288		Art. 31, § 1, tweede lid	
	Art. 196		
Art. 289, 1°			
, 2°	Art. 187, tweede lid		
Art. 290	Art. 197		
Art. 291		Art. 10, § 2	
		Art. 28, tweede lid	
Art. 292, eerste lid	Art. 198		
, tweede lid	Art. 200		
Art. 293	Art. 200		
Art. 294	Art. 199		
Art. 295	Art. 201		
Art. 296	Art. 203		
Art. 297	Art. 206		
Art. 298	Art. 207		
Art. 299			
Art. 300	Art. 208	Art. 37	
Art. 301	Art. 208bis		
Art. 302	Art. 209		
Art. 303	Art. 210		

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 304	Art. 211		
Art. 305	Art. 212		
Art. 306	Art. 213		
Art. 307	Art. 214		
Art. 308	Art. 215		
Art. 309	Art. 216		
Art. 310	Art. 217		
Art. 311	Art. 218		
Art. 312	Art. 220		
Art. 313	Art. 220bis		
Art. 314		Art. 36	
Art. 315	Art. 221		
Art. 316	Art. 222		
Art. 317	Art. 223		
Art. 318	Art. 224		
Art. 319	Art. 224		
Art. 320	Art. 225		
Art. 321	Art. 226		
Art. 322	Art. 226bis		
Art. 323	Art. 228		
Art. 324	Art. 229		
Art. 325	Art. 230		
Art. 326	Art. 232		
Art. 327	Art. 233		
Art. 328	Art. 235		
Art. 329	Art. 236		
Art. 330	Art. 237		
Art. 331	Art. 238		
Art. 332	Art. 239		Art. 25 L.11.04.1983
Art. 333	Art. 240		
Art. 334	Art. 241		
Art. 335	Art. 242		
Art. 336	Art. 243		
Art. 337	Art. 244		
Art. 338	Art. 244bis		
Art. 339	Art. 245		
Art. 340	Art. 246		
Art. 341	Art. 247		
Art. 342	Art. 248		
Art. 343	Art. 249		
Art. 344	Art. 250		
Art. 345	Art. 250bis		
Art. 346	Art. 251		
Art. 347	Art. 252		
Art. 348	Art. 253		
Art. 349	Art. 254		
Art. 350	Art. 255		
Art. 351	Art. 256		
Art. 352	Art. 257		
Art. 353	Art. 258		
Art. 354	Art. 259		
Art. 355	Art. 260		
Art. 356	Art. 261		
Art. 357	Art. 262		
Art. 358	Art. 263		
Art. 359	Art. 264		
Art. 360	Art. 265		
Art. 361	Art. 25bis, § 1er		
Art. 362	Art. 25bis, § 2		
Art. 363	Art. 25bis, § 3		
Art. 364	Art. 25, § 2		
Art. 365	Art. 266		
Art. 366	Art. 267		

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 304	Art. 211		
Art. 305	Art. 212		
Art. 306	Art. 213		
Art. 307	Art. 214		
Art. 308	Art. 215		
Art. 309	Art. 216		
Art. 310	Art. 217		
Art. 311	Art. 218		
Art. 312	Art. 220		
Art. 313	Art. 220bis		
Art. 314		Art. 36	
Art. 315	Art. 221		
Art. 316	Art. 222		
Art. 317	Art. 223		
Art. 318	Art. 224		
Art. 319	Art. 224		
Art. 320	Art. 225		
Art. 321	Art. 226		
Art. 322	Art. 226bis		
Art. 323	Art. 228		
Art. 324	Art. 229		
Art. 325	Art. 230		
Art. 326	Art. 232		
Art. 327	Art. 233		
Art. 328	Art. 235		
Art. 329	Art. 236		
Art. 330	Art. 237		
Art. 331	Art. 238		
Art. 332	Art. 239		Art. 25 W.11.04.1983
Art. 333	Art. 240		
Art. 334	Art. 241		
Art. 335	Art. 242		
Art. 336	Art. 243		
Art. 337	Art. 244		
Art. 338	Art. 244bis		
Art. 339	Art. 245		
Art. 340	Art. 246		
Art. 341	Art. 247		
Art. 342	Art. 248		
Art. 343	Art. 249		
Art. 344	Art. 250		
Art. 345	Art. 250bis		
Art. 346	Art. 251		
Art. 347	Art. 252		
Art. 348	Art. 253		
Art. 349	Art. 254		
Art. 350	Art. 255		
Art. 351	Art. 256		
Art. 352	Art. 257		
Art. 353	Art. 258		
Art. 354	Art. 259		
Art. 355	Art. 260		
Art. 356	Art. 261		
Art. 357	Art. 262		
Art. 358	Art. 263		
Art. 359	Art. 264		
Art. 360	Art. 265		
Art. 361	Art. 25bis, § 1		
Art. 362	Art. 25bis, § 2		
Art. 363	Art. 25bis, § 3		
Art. 364	Art. 25, § 2		
Art. 365	Art. 266		
Art. 366	Art. 267		

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 367	Art. 268		
Art. 368	Art. 269		
Art. 369	Art. 270		
Art. 370	Art. 271		
Art. 371	Art. 272		
Art. 372	Art. 273		
Art. 373	Art. 274		
Art. 374	Art. 275		
Art. 375	Art. 276		
Art. 376	Art. 277	Art. 19	
Art. 377	Art. 278		
Art. 378	Art. 279		
Art. 379	Art. 280		
Art. 380	Art. 281		
Art. 381	Art. 282		
Art. 382	Art. 283		
Art. 383	Art. 284		
Art. 384	Art. 285		
Art. 385	Art. 286		
Art. 386	Art. 287		
Art. 387	Art. 288		
Art. 388	Art. 289		
Art. 389	Art. 290		
Art. 390	Art. 291		
Art. 391	Art. 292		
Art. 392	Art. 293		
Art. 393	Art. 294		
Art. 394	Art. 295		
Art. 395	Art. 296		
Art. 396	Art. 297		
Art. 397	Art. 297bis		
Art. 398	Art. 298		
Art. 399	Art. 299		
Art. 400	Art. 299bis, § 1er		
Art. 401	Art. 299bis, § 2		
Art. 402	Art. 299bis, § 3		
Art. 403	Art. 299bis, §§ 4 et 5		
Art. 404	Art. 299bis, §§ 6 et 7		
Art. 405	Art. 299ter, § 1er		
Art. 406	Art. 299ter, § 2		
Art. 407	Art. 299ter, §§ 3 et 4		
Art. 408	Art. 299ter, §§ 5 et 6		
Art. 409	Art. 300		
Art. 410	Art. 301		
Art. 411	Art. 302		
Art. 412	Art. 303		
Art. 413	Art. 304		
Art. 414	Art. 305		
Art. 415	Art. 306		
Art. 416	Art. 306bis		
Art. 417	Art. 307		
Art. 418	Art. 308		
Art. 419	Art. 309		
Art. 420	Art. 310		
Art. 421	Art. 311		
Art. 422	Art. 313		
Art. 423	Art. 314		
Art. 424	Art. 315		
Art. 425	Art. 316		
Art. 426	Art. 317		
Art. 427	Art. 318		
Art. 428	Art. 319		
Art. 429	Art. 320		
Art. 430	Art. 321		

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 367	Art. 268		
Art. 368	Art. 269		
Art. 369	Art. 270		
Art. 370	Art. 271		
Art. 371	Art. 272		
Art. 372	Art. 273		
Art. 373	Art. 274		
Art. 374	Art. 275		
Art. 375	Art. 276		
Art. 376	Art. 277	Art. 19	
Art. 377	Art. 278		
Art. 378	Art. 279		
Art. 379	Art. 280		
Art. 380	Art. 281		
Art. 381	Art. 282		
Art. 382	Art. 283		
Art. 383	Art. 284		
Art. 384	Art. 285		
Art. 385	Art. 286		
Art. 386	Art. 287		
Art. 387	Art. 288		
Art. 388	Art. 289		
Art. 389	Art. 290		
Art. 390	Art. 291		
Art. 391	Art. 292		
Art. 392	Art. 293		
Art. 393	Art. 294		
Art. 394	Art. 295		
Art. 395	Art. 296		
Art. 396	Art. 297		
Art. 397	Art. 297bis		
Art. 398	Art. 298		
Art. 399	Art. 299		
Art. 400	Art. 299bis, § 1		
Art. 401	Art. 299bis, § 2		
Art. 402	Art. 299bis, § 3		
Art. 403	Art. 299bis, §§ 4 en 5		
Art. 404	Art. 299bis, §§ 6 en 7		
Art. 405	Art. 299ter, § 1		
Art. 406	Art. 299ter, § 2		
Art. 407	Art. 299ter, §§ 3 en 4		
Art. 408	Art. 299ter, §§ 5 en 6		
Art. 409	Art. 300		
Art. 410	Art. 301		
Art. 411	Art. 302		
Art. 412	Art. 303		
Art. 413	Art. 304		
Art. 414	Art. 305		
Art. 415	Art. 306		
Art. 416	Art. 306bis		
Art. 417	Art. 307		
Art. 418	Art. 308		
Art. 419	Art. 309		
Art. 420	Art. 310		
Art. 421	Art. 311		
Art. 422	Art. 313		
Art. 423	Art. 314		
Art. 424	Art. 315		
Art. 425	Art. 316		
Art. 426	Art. 317		
Art. 427	Art. 318		
Art. 428	Art. 319		
Art. 429	Art. 320		
Art. 430	Art. 321		

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 431	Art. 322		
Art. 432	Art. 323		
Art. 433	Art. 324		
Art. 434	Art. 325		
Art. 435	Art. 326		
Art. 436	Art. 327		
Art. 437	Art. 328		
Art. 438	Art. 329		
Art. 439	Art. 330		
Art. 440	Art. 331		
Art. 441	Art. 332		
Art. 442	Art. 333		
Art. 443	Art. 333bis		
Art. 444	Art. 334		
Art. 445	Art. 335		
Art. 446	Art. 336		
Art. 447	Art. 337		
Art. 448	Art. 338		
Art. 449	Art. 339		
Art. 450	Art. 340		
Art. 451	Art. 341		
Art. 452	Art. 342		
Art. 453	Art. 343		
Art. 454	Art. 344		
Art. 455	Art. 345		
Art. 456	Art. 346		
Art. 457	Art. 347		
Art. 458	Art. 348		
Art. 459	Art. 349		
Art. 460, § 1er , § 2	Art. 350, § 1er , § 2		
Art. 461, § 1er , § 2	Art. 350, § 3 , § 5		
Art. 462	Art. 350, § 4		
Art. 463	Art. 350bis		
Art. 464	Art. 351		
Art. 465	Art. 352		
Art. 466	Art. 353		
Art. 467	Art. 354		
Art. 468	Art. 355		
Art. 469	Art. 356		
Art. 470	Art. 357		
Art. 471	Art. 360		
Art. 472	Art. 361		
Art. 473	Art. 362		
Art. 474	Art. 363		
Art. 475	Art. 364		
Art. 476	Art. 365		
Art. 477	Art. 366		
Art. 478	Art. 367		
Art. 479	Art. 368		
Art. 480	Art. 369		
Art. 481	Art. 370		
Art. 482	Art. 371		
Art. 483	Art. 372		
Art. 484	Art. 373		
Art. 485	Art. 374		
Art. 486	Art. 375		
Art. 487	Art. 376		
Art. 488	Art. 377		
Art. 489	Art. 378		
Art. 490	Art. 379		
Art. 491	Art. 380		
Art. 492	Art. 381		

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 431	Art. 322		
Art. 432	Art. 323		
Art. 433	Art. 324		
Art. 434	Art. 325		
Art. 435	Art. 326		
Art. 436	Art. 327		
Art. 437	Art. 328		
Art. 438	Art. 329		
Art. 439	Art. 330		
Art. 440	Art. 331		
Art. 441	Art. 332		
Art. 442	Art. 333		
Art. 443	Art. 333bis		
Art. 444	Art. 334		
Art. 445	Art. 335		
Art. 446	Art. 336		
Art. 447	Art. 337		
Art. 448	Art. 338		
Art. 449	Art. 339		
Art. 450	Art. 340		
Art. 451	Art. 341		
Art. 452	Art. 342		
Art. 453	Art. 343		
Art. 454	Art. 344		
Art. 455	Art. 345		
Art. 456	Art. 346		
Art. 457	Art. 347		
Art. 458	Art. 348		
Art. 459	Art. 349		
Art. 460, § 1	Art. 350, § 1		
, § 2	, § 2		
Art. 461, § 1	Art. 350, § 3		
, § 2	, § 5		
Art. 462	Art. 350, § 4		
Art. 463	Art. 350bis		
Art. 464	Art. 351		
Art. 465	Art. 352		
Art. 466	Art. 353		
Art. 467	Art. 354		
Art. 468	Art. 355		
Art. 469	Art. 356		
Art. 470	Art. 357		
Art. 471	Art. 360		
Art. 472	Art. 361		
Art. 473	Art. 362		
Art. 474	Art. 363		
Art. 475	Art. 364		
Art. 476	Art. 365		
Art. 477	Art. 366		
Art. 478	Art. 367		
Art. 479	Art. 368		
Art. 480	Art. 369		
Art. 481	Art. 370		
Art. 482	Art. 371		
Art. 483	Art. 372		
Art. 484	Art. 373		
Art. 485	Art. 374		
Art. 486	Art. 375		
Art. 487	Art. 376		
Art. 488	Art. 377		
Art. 489	Art. 378		
Art. 490	Art. 379		
Art. 491	Art. 380		
Art. 492	Art. 381		

Coordination	C.I.R.	L. 7.12.1988	Autres dispositions
Art. 493	Art. 382		
Art. 494	Art. 383		
Art. 495	Art. 384		
Art. 496	Art. 385		
Art. 497	Art. 386		
Art. 498	Art. 387		
Art. 499	Art. 388		
Art. 500	Art. 389		
Art. 501	Art. 390		
Art. 502	Art. 391		
Art. 503	Art. 392		
Art. 504	Art. 393		
Art. 505	Art. 430		
Art. 506	Art. 432		
Art. 507	Art. 433		
Art. 508	Art. 434		
Art. 509	Art. 435		
Art. 510	Art. 436		
Art. 511	Art. 444		
Art. 512	Art. 445		
Art. 513	Art. 445bis		
Art. 514	Art. 446		
Art. 515	Art. 447		
Art. 516, § 1er , § 2	Art. 56, §§ 2 et 3	Art. 40, § 2 , § 3	
Art. 517		Art. 6, § 5, dernier alinéa	
Art. 518		Art. 8, § 3	
Art. 519			Art. 10, L.22.12.1990
Art. 520			Art. 10, § 1er, L.23.10.1991
Art. 521			Art. 10, § 2, L.23.10.1991

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 10 avril 1992.

BAUDOUIN

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

Coördinatie	W.I.B.	W. 7.12.1988	Andere bepalingen
Art. 493	Art. 382		
Art. 494	Art. 383		
Art. 495	Art. 384		
Art. 496	Art. 385		
Art. 497	Art. 386		
Art. 498	Art. 387		
Art. 499	Art. 388		
Art. 500	Art. 389		
Art. 501	Art. 390		
Art. 502	Art. 391		
Art. 503	Art. 392		
Art. 504	Art. 393		
Art. 505	Art. 430		
Art. 506	Art. 432		
Art. 507	Art. 433		
Art. 508	Art. 434		
Art. 509	Art. 435		
Art. 510	Art. 436		
Art. 511	Art. 444		
Art. 512	Art. 445		
Art. 513	Art. 445bis		
Art. 514	Art. 446		
Art. 515	Art. 447		
Art. 516, § 1 , § 2	Art. 56, §§ 2 en 3	Art. 40, § 2 , § 3	
Art. 517		Art. 6, § 5, laatste lid	
Art. 518		Art. 8, § 3	
Art. 519			Art. 10, W.22.12.1990
Art. 520			Art. 10, § 1er, W.23.10.1991
Art. 521			Art. 10, § 2, W.23.10.1991

Gezien om bij Ons besluit van 10 april 1992 te worden gevoegd.

BOUDEWIJN

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

ANNEXE III : TABLE DE CONCORDANCE

BIJLAGE III : OVEREENSTEMMINGSTABEL

ANNEXE III : TABLE DE CONCORDANCE

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. **CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS,** tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 1er	Art. 1er, § 1er	
Art. 2	Art. 1er, § 2	
Art. 3	Art. 3	
Art. 4	Art. 4	
Art. 5	Art. 5	
Art. 6	Art. 6	
Art. 7, § 1er, alinéas 1er et 2	Art. 7, § 1er	
, § 1er, alinéa 3	Art. 10, § 2	
, § 2, alinéa 1er	Art. 13	
, § 2, alinéa 2	Art. 7, § 2	
, § 3	Art. 9	
, § 4	Art. 8	
, § 5	Art. 10, § 1er	
, § 6	Art. 11	
Art. 8	Art. 12, § 1er	
Art. 8bis	Art. 12, § 2	
Art. 9	Art. 15	
Art. 10, § 1er, alinéa 1er	Art. 16, § 1er	
, § 1er, alinéa 2	Art. 16, § 2	
, § 1er, alinéas 3 et 4	Art. 16, § 3	
, § 2, alinéas 1er à 3	Art. 16, § 5	
, § 2, alinéa 4	Art. 16, § 4	
Art. 11	Art. 17, § 1er	
Art. 11bis , § 1er, alinéa 1er	Art. 19, § 2	
, § 1er, alinéa 2	Art. 2, § 4	
Art. 11bis, § 2	Art. 19, § 2	
Art. 12	Art. 18, pro parte	
	Art. 19, § 1er, pro parte	
Art. 13	Art. 19, § 1er	
Art. 14	Art. 19, § 1er	
Art. 15	Art. 18, pro parte	
	Art. 19, § 1er, pro parte	
	Art. 184, alinéa 3, 2°	
Art. 15bis	Art. 19, § 1er	
Art. 16, alinéa 1er	Art. 19, § 1er	
, alinéa 2	Art. 17, § 2	
Art. 17	Art. 20	
Art. 18, alinéa 1er		Art. 35, § 1er, 1°
, alinéa 2	Art. 22, § 3	
Art. 19, alinéa 1er, 1° et 2°	Art. 21, 1° et 2°	
, alinéa 1er, 5° à 10°	, 3° à 8°	
, alinéa 2	, 8°	
Art. 19bis		Art. 35, § 1er, 2°
Art. 20	Art. 23, § 1er, pro parte	
	Art. 24, préambule, pro parte	
	Art. 27, préambule, pro parte	
	Art. 28, préambule, pro parte	
	Art. 31, pro parte	
	Art. 32, pro parte	
	Art. 33, pro parte	
	Art. 34, pro parte	
Art. 21, alinéa 1er, 1° et 2°	Art. 24, alinéa 1er, 1° et 2°	
, alinéa 1er, 3°	, alinéa 1er, 4°	
, alinéa 2	, alinéa 2	
, alinéa 3	, alinéa 1er, 3°	

BIJLAGE III : OVEREENSTEMMINGSTABEL

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 1	Art. 1, § 1	
Art. 2	Art. 1, § 2	
Art. 3	Art. 3	
Art. 4	Art. 4	
Art. 5	Art. 5	
Art. 6	Art. 6	
Art. 7, § 1, eerste en tweede lid	Art. 7, § 1	
, § 1, derde lid	Art. 10, § 2	
, § 2, eerste lid	Art. 13	
, § 2, tweede lid	Art. 7, § 2	
, § 3	Art. 9	
, § 4	Art. 8	
, § 5	Art. 10, § 1	
, § 6	Art. 11	
Art. 8	Art. 12, § 1	
Art. 8bis	Art. 12, § 2	
Art. 9	Art. 15	
Art. 10, § 1, eerste lid	Art. 16, § 1	
, § 1, tweede lid	Art. 16, § 2	
, § 1, derde en vierde lid	Art. 16, § 3	
, § 2, eerste tot derde lid	Art. 16, § 5	
, § 2, vierde lid	Art. 16, § 4	
Art. 11	Art. 17, § 1	
Art. 11bis , § 1, eerste lid	Art. 19, § 2	
, § 1, tweede lid	Art. 2, § 4	
Art. 11bis, § 2	Art. 19, § 2	
Art. 12	Art. 18, ten dele	
	Art. 19, § 1, ten dele	
Art. 13	Art. 19, § 1	
Art. 14	Art. 19, § 1	
Art. 15	Art. 18, ten dele	
	Art. 19, § 1, ten dele	
	Art. 184, derde lid, 2°	
Art. 15bis	Art. 19, § 1	
Art. 16, eerste lid	Art. 19, § 1	
, tweede lid	Art. 17, § 2	
Art. 17	Art. 20	
Art. 18, eerste lid		Art. 35, § 1, 1°
, tweede lid	Art. 22, § 3	
Art. 19, eerste lid, 1° en 2°	Art. 21, 1° en 2°	
, eerste lid, 5° tot 10°	, 3° tot 8°	
, tweede lid	, 8°	
Art. 19bis		Art. 35, § 1, 2°
Art. 20		
	Art. 23, § 1, ten dele	
	Art. 24, aanhef, ten dele	
	Art. 27, aanhef, ten dele	
	Art. 28, aanhef, ten dele	
	Art. 31, ten dele	
	Art. 32, ten dele	
	Art. 33, ten dele	
	Art. 34, ten dele	
Art. 21, eerste lid, 1° en 2°	Art. 24, eerste lid, 1° en 2°	
, eerste lid, 3°	, eerste lid, 4°	
, tweede lid	, tweede lid	
, derde lid	, eerste lid, 3°	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. **CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS,** tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 22	Art. 25	
Art. 23, § 1er	Art. 48	
, § 2 (abrogé)		
Art. 23bis (abrogé)		
Art. 24	Art. 26	
Art. 25, § 1er, alinéa 1er	Art. 29, § 1er	
, § 1er, alinéas 2 et 3	, § 2, 1° et 2°	
, § 2	Art. 364	
Art. 25bis, § 1er	Art. 361	
, § 2	Art. 362	
, § 3	Art. 363	
Art. 26	Art. 30, pro parte	
	Art. 31, alinéas 1er et 2	
	Art. 59, pro parte	
Art. 27, § 1er	Art. 30, pro parte	
	Art. 32	
	Art. 59, pro parte	
, § 2	Art. 30, pro parte	
	Art. 33	
	Art. 59, pro parte	
Art. 28 (abrogé)		
Art. 29	Art. 31, alinéa 4	
Art. 30	Art. 27, alinéas 1er et 2	
Art. 31	Art. 28, alinéa 1er	
Art. 32	Art. 28, alinéa 2	
Art. 32bis , alinéas 1er et 2	Art. 34, § 1er et § 2, 1° et 2°	
, alinéas 3 et 4	Art. 39	
, alinéa 5	Art. 34, § 3	
Art. 32ter	Art. 36	
Art. 32quater	Art. 35	
Art. 32 quinquies , alinéa 1er	Art. 41	
, alinéa 2	Art. 42	
, alinéa 3	Art. 43	
Art. 32 sexies	Art. 47	
Art. 33	Art. 37, alinéa 1er	
Art. 34, alinéa 1er	Art. 44, § 1er	
, alinéa 2	, § 2	
, alinéa 3	, § 3	
Art. 35 (abrogé)		
Art. 36 (abrogé)		
Art. 36bis (abrogé)		
Art. 37 (abrogé)		
Art. 38	Art. 45	
Art. 39 (abrogé)		
Art. 40	Art. 46	
Art. 40bis (abrogé)		
Art. 41, § 1er, 1° et 2°	Art. 38, 1° et 2°	
, 3°	, 4°	
, 4°		
, 5° à 8°	, 5° à 8°	
, § 2, 1° et 2°	, 9° et 10°	
, § 2, 3° (abrogé)		
, § 2, 4° (abrogé)		
, § 3 (abrogé)		
, § 4	, 11°	
Art. 42 (abrogé)		
Art. 42bis	Art. 67	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 22	Art. 25	
Art. 23, § 1	Art. 48	
, § 2 (opgeheven)		
Art. 23bis (opgeheven)		
Art. 24	Art. 26	
Art. 25, § 1, eerste lid	Art. 29, § 1	
, § 1, tweede en derde lid	, § 2, 1° en 2°	
, § 2	Art. 364	
Art. 25bis, § 1	Art. 361	
, § 2	Art. 362	
, § 3	Art. 363	
Art. 26	Art. 30, ten dele	
	Art. 31, eerste en tweede lid	
	Art. 59, ten dele	
Art. 27, § 1	Art. 30, ten dele	
	Art. 32	
	Art. 59, ten dele	
, § 2	Art. 30, ten dele	
	Art. 33	
	Art. 59, ten dele	
Art. 28 (opgeheven)		
Art. 29	Art. 31, vierde lid	
Art. 30	Art. 27, eerste en tweede lid	
Art. 31	Art. 28, eerste lid	
Art. 32	Art. 28, tweede lid	
Art. 32bis , eerste en tweede lid	Art. 34, § 1 en § 2, 1° en 2°	
, derde en vierde lid	Art. 39	
, vijfde lid	Art. 34, § 3	
Art. 32ter	Art. 36	
Art. 32quater	Art. 35	
Art. 32 quinquies , eerste lid	Art. 41	
, tweede lid	Art. 42	
, derde lid	Art. 43	
Art. 32 sexies	Art. 47	
Art. 33	Art. 37, eerste lid	
Art. 34, eerste lid	Art. 44, § 1	
, tweede lid	, § 2	
, derde lid	, § 3	
Art. 35 (opgeheven)		
Art. 36 (opgeheven)		
Art. 36bis (opgeheven)		
Art. 37 (opgeheven)		
Art. 38	Art. 45	
Art. 39 (opgeheven)		
Art. 40	Art. 46	
Art. 40bis (opgeheven)		
Art. 41, § 1, 1° en 2°	Art. 38, 1° en 2°	
, 3°	, 4°	
, 4°		
, 5° tot 8°	, 5° tot 8°	
, § 2, 1° en 2°	, 9° en 10°	
, § 2, 3° (opgeheven)		
, § 2, 4° (opgeheven)		
, § 3 (opgeheven)		
, § 4	, 11°	
Art. 42 (opgeheven)		
Art. 42bis	Art. 67	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. **CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS,** tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 42ter , § 1er	Art. 68	
, § 2		
, § 3	Art. 70	
, § 4	Art. 72	
, § 5 , alinéa 1er	Art. 73	
, alinéa 2	Art. 71	
, § 6 , alinéa 1er	Art. 74	
, alinéa 2	Art. 75	
, § 7	Art. 77	
, § 8		Art. 35, § 1er, 3°
Art. 43, alinéa 1er	Art. 23, § 2 et art. 78	
, alinéa 2 (abrogé)		
, alinéa 3	Art. 23, § 3	
Art. 44, alinéa 1er	Art. 49, alinéa 1er	
, alinéa 2	Art. 50, § 1er	
, alinéa 3	Art. 49, alinéa 2	
Art. 45, 1° et 2°	Art. 52, 1° et 2°	
, 3°	, 3°, pro parte Art. 59, pro parte Art. 78, pro parte	
, 4°	Art. 53, 6° Art. 61, pro parte	
, 5°	Art. 52, 7°	
, 6°	, 5° Art. 60, pro parte	
, 7° (abrogé)		
, 8°	Art. 52, 4° Art. 53, 12° et 13°	
Art. 45, 9°	Art. 53, 4°	
Art. 46	Art. 54	
Art. 47, § 1er	Art. 57	
, § 2	Art. 58	
, § 3	Art. 59, pro parte	
Art. 48, § 1er	Art. 61, pro parte	
, § 2, alinéa 1er	Art. 62	
, § 2, alinéa 2	Art. 65	
, § 3		Art.35 , § 1er, 4°
, § 4	Art. 63	
Art. 48bis (abrogé)		
Art. 49	Art. 64	
Art. 49bis	Art. 50, § 2	
Art. 50, 1° , alinéas 1er et 2	Art. 55	
, alinéa 3	Art. 56, § 1er	
, alinéa 4	Art. 56, § 2	
, 2° et 3°	Art. 53, 1°, 2° et 5°	
, 4°	, 3° et 5°	
, 5°	, 6°	
, 6°	, 15°	
, 7°	, 14°	
, 8° (abrogé)		
Art. 50bis , préambule	Art. 53, 11°	
, 1°	, 9°	
, 2°	, 10 °	
Art. 51 , §§ 1er à 3		Art. 35, 1er, 5°
, § 4	Art. 51, alinéa 4	
Art. 52 (abrogé)		

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 42ter , § 1	Art. 68	
, § 2		
, § 3	Art. 70	
, § 4	Art. 72	
, § 5 , eerste lid	Art. 73	
, tweede lid	Art. 71	
, § 6 , eerste lid	Art. 74	
, tweede lid	Art. 75	
, § 7	Art. 77	
, § 8		Art. 35, § 1, 3°
Art. 43, eerste lid	Art. 23, § 2 en art. 78	
, tweede lid (opgeheven)		
, derde lid	Art. 23, § 3	
Art. 44, eerste lid	Art. 49, eerste lid	
, tweede lid	Art. 50, § 1	
, derde lid	Art. 49, tweede lid	
Art. 45, 1° en 2°	Art. 52, 1° en 2°	
, 3°	, 3°, ten dele Art. 59, ten dele	
	Art. 78, ten dele	
, 4°	Art. 53, 6°	
	Art. 61, ten dele	
, 5°	Art. 52, 7°	
, 6°	, 5°	
	Art. 60, ten dele	
, 7° (opgeheven)		
, 8°	Art. 52, 4°	
	Art. 53, 12° en 13°	
Art. 45, 9°	Art. 53, 4°	
Art. 46	Art. 54	
Art. 47, § 1	Art. 57	
, § 2	Art. 58	
, § 3	Art. 59, ten dele	
Art. 48, § 1	Art. 61, ten dele	
, § 2, eerste lid	Art. 62	
, § 2, tweede lid	Art. 65	
, § 3		Art.35 , § 1, 4°
, § 4	Art. 63	
Art. 48bis (opgeheven)		
Art. 49	Art. 64	
Art. 49bis	Art. 50, § 2	
Art. 50, 1° , eerste en tweede lid	Art. 55	
, derde lid	Art. 56, § 1	
, vierde lid	Art. 56, § 2	
, 2° en 3°	Art. 53, 1°, 2° en 5°	
, 4°	, 3° en 5°	
, 5°	, 6°	
, 6°	, 15°	
, 7°	, 14°	
, 8° (opgeheven)		
Art. 50bis , aanhef	Art. 53, 11°	
, 1°	, 9°	
, 2°	, 10 °	
Art. 51, §§ 1 tot 3		Art. 35, 1, 5°
, § 4	Art. 51, vierde lid	
Art. 52 (opgeheven)		

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS, tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 53, alinéa 1er	Art. 79	
, alinéa 2	Art. 80	
Art. 54		Art. 35, § 1er, 6°
Art. 55	Art. 82	
Art. 56, § 1er	Art. 83, alinéa 1er	
, §§ 2 et 3		Art. 35, § 1er, 7°
Art. 57	Art. 84, § 3	
Art. 58		Art. 37, § 1er, 8°
Art. 59		Art. 37, § 1er, 9°
Art. 60 (abrogé)		
Art. 61		Art. 37, § 1er, 10°
Art. 62	Art. 81, préambule	
Art. 62bis (abrogé)		
Art. 63, § 1er		Art. 37, § 1er, 11°
, § 2	Art. 86, alinéa 2	
, § 3		Art. 37, § 1er, 11°
Art. 64 (abrogé)		
Art. 65 (abrogé)		
Art. 66 (abrogé)		
Art. 67, 1° et 2°	Art. 90, 1° et 2°	
, 3°, a	, 3°	
, 3°, b	, 4°	
, 4° à 7°	, 5° à 8°	
, 8°	, 9°	
, 9°		Art. 37, § 1er, 12°
Art. 67bis , § 1er	Art. 91	
, § 2	Art. 92	
, § 3	Art. 93	
Art. 67ter , § 1er, alinéa 1er	Art. 90, 9°	
, § 1er, alinéa 2	Art. 94	
, § 2, alinéa 1er	Art. 95	
, § 2, alinéa 2	Art. 96	
Art. 68	Art. 97	
Art. 69, § 1er	Art. 98	
, § 2	Art. 99	
, § 3	Art. 100	
Art. 69bis	Art. 101	
Art. 69ter	Art. 102	
Art. 70	Art. 103	
Art. 71, § 1er, préambule	Art. 104, préambule	
, § 1er , 1° et 2°		Art. 35, § 1er, 13°
, 3°	, alinéa 1er, 1°	
, 4°	, 3° et art. 108, pro parte	
, 5°	, 4°	
, 6°	, 11°	
, 7°	, 6°	
, 8°		Art. 35, § 1er, 13°
, 9°	, 8°	
, 10°	, 5°	
, 11°	Art. 111, pro parte	
, § 2 , alinéa 1er	Art. 104, alinéa 1er, 9°	
	Art. 115, 1°	
, alinéa 2	Art. 104, alinéa 1er, 11°, préambule et alinéa 2	
, alinéa 3	Art. 104, alinéa 1er, 2°	
	Art. 107	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 53, eerste lid	Art. 79	
, tweede lid	Art. 80	
Art. 54		Art. 35, § 1, 6°
Art. 55	Art. 82	
Art. 56, § 1	Art. 83, eerste lid	
, §§ 2 en 3		Art. 35, § 1, 7°
Art. 57	Art. 84, § 3	
Art. 58		Art. 37, § 1, 8°
Art. 59		Art. 37, § 1, 9°
Art. 60 (opgeheven)		
Art. 61		Art. 37, § 1, 10°
Art. 62	Art. 81, aanhef	
Art. 62bis (opgeheven)		
Art. 63, § 1		Art. 37, § 1, 11°
, § 2	Art. 86, tweede lid	
, § 3		Art. 37, § 1, 11°
Art. 64 (opgeheven)		
Art. 65 (opgeheven)		
Art. 66 (opgeheven)		
Art. 67, 1° en 2°	Art. 90, 1° en 2°	
, 3°, a	, 3°	
, 3°, b	, 4°	
, 4° tot 7°	, 5° tot 8°	
, 8°	, 9°	
, 9°		Art. 37, § 1, 12°
Art. 67bis , § 1	Art. 91	
, § 2	Art. 92	
, § 3	Art. 93	
Art. 67ter , § 1, eerste lid	Art. 90, 9°	
, § 1, tweede lid	Art. 94	
, § 2, eerste lid	Art. 95	
, § 2, tweede lid	Art. 96	
Art. 68	Art. 97	
Art. 69, § 1	Art. 98	
, § 2	Art. 99	
, § 3	Art. 100	
Art. 69bis	Art. 101	
Art. 69ter	Art. 102	
Art. 70	Art. 103	
Art. 71, § 1, aanhef	Art. 104, aanhef	
, § 1 , 1° en 2°		Art. 35, § 1, 13°
, 3°	, eerste lid , 1°	
, 4°	, 3° en art. 108, ten dele	
, 5°	, 4°	
, 6°	, 11°	
, 7°	, 6°	
, 8°		Art. 35, § 1, 13°
, 9°	, 8°	
, 10°	, 5°	
, 11°	Art. 111, ten dele	
	Art. 104, eerste lid, 9°	
	Art. 115, 1°	
, § 2 , eerste lid	Art. 104, eerste lid, 11°, aanhef en tweede lid	
, tweede lid	Art. 104, eerste lid, 2°	
, derde lid	Art. 107	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS, **tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991**		**DISPOSITIONS ABROGATOIRES** **Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991**
, alinéa 4	Art. 108, pro parte	
	Art. 109	
, alinéa 5,(4)		Art. 35, § 1er, 13°
, § 2bis , alinéa 1er , 1°	Art. 104, alinéa 1er, 6°	
, 2° à 5°	Art. 112, § 1er, 1° à 4°	
, 6°		Art. 35, § 1er, 13°
, 7°	Art. 112, § 2	
, alinéa 2	, § 3	
, § 2ter , alinéas 1er et 2	Art. 116	
, alinéa 3	Art. 115, 2°	
, § 3	Art. 110	
, § 3bis		Art. 35, § 1er, 13°
, § 3ter	Art. 111, pro parte	
, § 4	Art. 106, pro parte	
, § 5	Art. 115, 2°, pro parte	
Art. 72, § 1er, alinéa 1er	Art. 124, pro parte	
	Art. 125	
, § 1er, alinéas 2 et 3	Art. 124	
, § 1er, alinéa 4	Art. 119, pro parte	
, § 2 , alinéa 1er	Art. 104, alinéa 1er, 10°, pro parte	
	Art. 117, alinéa 1er	
, § 2 , alinéa 2 et 3	Art. 117, alinéas 2 et 3	
, § 3 , alinéa 1er	Art. 118, alinéa 1er, 1° et 2°	
, alinéa 2	Art. 118, alinéa 2	
, alinéa 3	Art. 119, pro parte	
, § 4	Art. 120	
, § 5	Art. 121	
, § 6	Art. 122	
, § 7 , alinéa 1er	Art. 104, préambule	
, alinéa 2	Art. 118, alinéa 1er, 3°	
, § 8	Art. 106, pro parte	
, § 9	Art. 34, § 2, 3°	
, § 10	Art. 123	
Art. 73	Art. 126, pro parte	
Art. 74 (abrogé)		
Art. 75	Art. 128, pro parte	
Art. 76	Art. 129	
Art. 77		Art. 35, § 1er, 14°
Art. 78		Art. 35, § 1er, 15°
Art. 79		Art. 35, § 1er, 16°
Art. 80		Art. 35, § 1er, 17°
Art. 80bis		Art. 35, § 1er, 18°
Art. 81		Art. 35, § 1er, 19°
Art. 82, § 1er	Art. 136	
, § 2	Art. 137	
, §§ 3 et 4 (abrogé)		
, § 5	Art. 140	
, § 6	Art. 141	
Art. 83	Art. 143	
Art. 83bis	Art. 144	
Art. 84	Art. 145	
Art. 85	Art. 142	
Art. 86		Art. 35, § 1er, 20°
Art. 87		Art. 35, § 1er, 21°
Art. 87bis		Art. 35, § 1er, 22°
Art. 87ter , § 1er	Art. 146	
, § 2	Art. 147	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN **zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991**		**OPHEFFINGS-BEPALINGEN** **Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991**
, vierde lid	Art. 108, ten dele Art. 109	
, vijfde lid (4)		Art. 35, § 1, 13°
, § 2bis , eerste lid , 1°	Art. 104, eerste lid, 6°	
, 2° tot 5°	Art. 112, § 1, 1° tot 4°	
, 6°		Art. 35, § 1, 13°
, 7°	Art. 112, § 2	
, tweede lid	, § 3	
, § 2ter , eerste en tweede lid	Art. 116	
, derde lid	Art. 115, 2°	
, § 3	Art. 110	
, § 3bis		Art. 35, § 1, 13°
, § 3ter	Art. 111, ten dele	
, § 4	Art. 106, ten dele	
, § 5	Art. 115, 2°, ten dele	
Art. 72, § 1, eerste lid	Art. 124, ten dele Art. 125	
, § 1, tweede en derde lid	Art. 124	
, § 1, vierde lid	Art. 119, ten dele	
, § 2 , eerste lid	Art. 104, eerste lid, 10°, ten dele Art. 117, eerste lid	
, § 2 , tweede lid en derde lid	Art. 117, tweede en derde lid	
, § 3 , eerste lid	Art. 118, eerste lid, 1° en 2°	
, tweede lid	Art. 118, tweede lid	
, derde lid	Art. 119, ten dele	
, § 4	Art. 120	
, § 5	Art. 121	
, § 6	Art. 122	
, § 7 , eerste lid	Art. 104, aanhef	
, tweede lid	Art. 118, eerste lid, 3°	
, § 8	Art. 106, ten dele	
, § 9	Art. 34, § 2, 3°	
, § 10	Art. 123	
Art. 73	Art. 126, ten dele	
Art. 74 (opgeheven)		
Art. 75	Art. 128, ten dele	
Art. 76	Art. 129	
Art. 77		Art. 35, § 1, 14°
Art. 78		Art. 35, § 1, 15°
Art. 79		Art. 35, § 1, 16°
Art. 80		Art. 35, § 1, 17°
Art. 80bis		Art. 35, § 1, 18°
Art. 81		Art. 35, § 1, 19°
Art. 82, § 1	Art. 136	
, § 2	Art. 137	
, §§ 3 en 4 (opgeheven)		
, § 5	Art. 140	
, § 6	Art. 141	
Art. 83	Art. 143	
Art. 83bis	Art. 144	
Art. 84	Art. 145	
Art. 85	Art. 142	
Art. 86		Art. 35, § 1, 20°
Art. 87		Art. 35, § 1, 21°
Art. 87bis		Art. 35, § 1, 22°
Art. 87ter , § 1	Art. 146	
, § 2	Art. 147	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. **CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS,** tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
, § 3 , alinéa 1er	Art. 149	
, alinéa 2	Art. 150	
, § 3bis	Art. 152	
, § 4	Art. 151	
, § 5	Art. 153	
, § 6	Art. 154	
Art. 87quater	Art. 155	
Art. 88	Art. 156	
Art. 89, § 1er	Art. 157	
, § 2	Art. 158	
, §§ 3 à 5	Art. 159	
, § 6	Art. 160	
, § 7	Art. 161	
, § 8	Art. 162	
, § 9	Art. 163	
, § 9bis	Art. 164	
, § 10	Art. 165	
, § 11	Art. 166	
Art. 90	Art. 167	
Art. 91	Art. 168	
Art. 91bis (abrogé)		
Art. 92	Art. 169	
Art. 92bis	Art. 170	
Art. 93, § 1er , 1°	Art. 171 , 1°	
, 1°bis	, 2°	
, 1°ter	, 3°	
, 2° à 4°	, 4° à 6°	
, 5°	, 2°	
, § 2	Art. 172	
, § 3	Art. 173	
Art. 93, § 4	Art. 174	
Art. 93bis , § 1er	Art. 175	
, § 2	Art. 176	
, §§ 3 et 4	Art. 177	
Art. 94, alinéa 1er	Art. 2, § 2	
, alinéa 2, a à g	Art. 180	
, alinéa 2, h à n	Art. 181	
, alinéa 3	Art. 182	
, alinéa 4	Art. 179	
Art. 95 (abrogé)		
Art. 96	Art. 183	
Art. 97		Art. 35, § 1er, 23°
Art. 98	Art. 185	
Art. 99 (abrogé)		
Art. 100	Art. 185	
Art. 101 (abrogé)		
Art. 102	Art. 185	
Art. 103, § 1er	Art. 186	
, § 2	Art. 187	
, § 3	Art. 188, alinéa 2	
Art. 104	Art. 189	
Art. 105, alinéas 1er et 2	Art. 190, alinéas 1er et 2	
, alinéa 3	Art. 191	
Art. 105bis	Art. 192	
Art. 106	Art. 193	
Art. 107	Art. 194	
Art. 107bis (abrogé)		

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		**OPHEFFINGS-BEPALINGEN** **Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991**
, § 3 , eerste lid	Art. 149	
, tweede lid	Art. 150	
, § 3bis	Art. 152	
, § 4	Art. 151	
, § 5	Art. 153	
, § 6	Art. 154	
Art. 87quater	Art. 155	
Art. 88	Art. 156	
Art. 89, § 1	Art. 157	
, § 2	Art. 158	
, §§ 3 tot 5	Art. 159	
, § 6	Art. 160	
, § 7	Art. 161	
, § 8	Art. 162	
, § 9	Art. 163	
, § 9bis	Art. 164	
, § 10	Art. 165	
, § 11	Art. 166	
Art. 90	Art. 167	
Art. 91	Art. 168	
Art. 91bis (opgeheven)		
Art. 92	Art. 169	
Art. 92bis	Art. 170	
Art. 93, § 1 , 1°	Art. 171 , 1°	
, 1°bis	, 2°	
, 1°ter	, 3°	
, 2° tot 4°	, 4° tot 6°	
, 5°	, 2°	
, § 2	Art. 172	
, § 3	Art. 173	
Art. 93, § 4	Art. 174	
Art. 93bis , § 1	Art. 175	
, § 2	Art. 176	
, §§ 3 en 4	Art. 177	
Art. 94, eerste lid	Art. 2, § 2	
, tweede lid, a tot g	Art. 180	
, tweede lid, h tot n	Art. 181	
, derde lid	Art. 182	
, vierde lid	Art. 179	
Art. 95 (opgeheven)		
Art. 96	Art. 183	
Art. 97		Art. 35, § 1, 23°
Art. 98	Art. 185	
Art. 99 (opgeheven)		
Art. 100	Art. 185	
Art. 101 (opgeheven)		
Art. 102	Art. 185	
Art. 103, § 1	Art. 186	
, § 2	Art. 187	
, § 3	Art. 188, tweede lid	
Art. 104	Art. 189	
Art. 105, eerste en tweede lid	Art. 190, eerste en tweede lid	
, derde lid	Art. 191	
Art. 105bis	Art. 192	
Art. 106	Art. 193	
Art. 107	Art. 194	
Art. 107bis (opgeheven)		

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS, tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 108	Art. 52, 3°, pro parte Art. 195	
Art. 108bis , alinéa 1er	Art. 38, pro parte Art. 53, 9° et 14°, pro parte	
, alinéa 2	Art. 57, pro parte Art. 59, pro parte	
Art. 109, 1°	Art. 196	
, 2°	Art. 198, 1°	
, 3°	, 2° et 3°	
, 4°	, 7°	
, 5° (abrogé)	, 5°	
Art. 110, alinéa 1er	Art. 199	
, alinéa 2	Art. 200	
Art. 111, § 1er , 1°	Art. 202, 1°, pro parte	
, 2°	, 2°	
, 3°	, 1°, pro parte	
, 4° à 6°	, 3° à 5°	
, § 2	Art. 203	
, § 3 (abrogé)		
Art. 112 (abrogé)		
Art. 113, § 1er	Art. 204	
, § 2 (abrogé)		
, § 3	Art. 205, § 1er	
, § 4	, § 2	
Art. 114	Art. 206	
Art. 115	Art. 207	
Art. 116	Art. 208, alinéa 1er	
Art. 117	Art. 208, alinéa 2	
Art. 118	Art. 209, alinéas 1er et 2	
Art. 119	Art. 2, § 6	
Art. 120 (abrogé)		
Art. 121 (abrogé)		
Art. 122, 1°	Art. 184, alinéa 1er	
, 2°	Art. 188, alinéa 1er	
, 3°	Art. 209, alinéa 3	
, 4°	Art. 184, alinéa 3	
, 5°	, alinéa 2	
Art. 123	Art. 210	
Art. 124, §§ 1er et 2	Art. 211, §§ 1er et 2	
, § 3	Art. 212	
, § 4	Art. 213	
, § 5	Art. 214, alinéa 1er	
, § 6	, alinéa 2	
Art. 125 (abrogé)		
Art. 126	Art. 215	
Art. 127	Art. 216	
Art. 128	Art. 217	
Art. 129	Art. 218	
Art. 130 (abrogé)		
Art. 131 (abrogé)		
Art. 132		Art. 35, § 1er, 24°
Art. 133 (abrogé)		
Art. 134 (abrogé)		
Art. 135 (abrogé)		
Art. 136	Art. 220	
Art. 137, § 1er	Art. 221	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 108	Art. 52, 3°, ten dele Art. 195	
Art. 108bis , eerste lid	Art. 38, ten dele Art. 53, 9° en 14°, ten dele Art. 57, ten dele Art. 59, ten dele	
, tweede lid	Art. 196	
Art. 109, 1°	Art. 198, 1°	
, 2°	, 2° en 3°	
, 3°	, 7°	
, 4°	, 5°	
, 5° (opgeheven)		
Art. 110, eerste lid	Art. 199	
, tweede lid	Art. 200	
Art. 111, § 1 , 1°	Art. 202, 1°, ten dele	
, 2°	, 2°	
, 3°	, 1°, ten dele	
, 4° tot 6°	, 3° tot 5°	
, § 2	Art. 203	
, § 3 (opgeheven)		
Art. 112 (opgeheven)		
Art. 113, § 1	Art. 204	
, § 2 (opgeheven)		
, § 3	Art. 205, § 1	
, § 4	, § 2	
Art. 114	Art. 206	
Art. 115	Art. 207	
Art. 116	Art. 208, eerste lid	
Art. 117	Art. 208, tweede lid	
Art. 118	Art. 209, eerste en tweede lid	
Art. 119	Art. 2, § 6	
Art. 120 (opgeheven)		
Art. 121 (opgeheven)		
Art. 122, 1°	Art. 184, eerste lid	
, 2°	Art. 188, eerste lid	
, 3°	Art. 209, derde lid	
, 4°	Art. 184, derde lid	
, 5°	, tweede lid	
Art. 123	Art. 210	
Art. 124, §§ 1 en 2	Art. 211, §§ 1 en 2	
, § 3	Art. 212	
, § 4	Art. 213	
, § 5	Art. 214, eerste lid	
, § 6	, tweede lid	
Art. 125 (opgeheven)		
Art. 126	Art. 215	
Art. 127	Art. 216	
Art. 128	Art. 217	
Art. 129	Art. 218	
Art. 130 (opgeheven)		
Art. 131 (opgeheven)		
Art. 132		Art. 35, § 1, 24°
Art. 133 (opgeheven)		
Art. 134 (opgeheven)		
Art. 135 (opgeheven)		
Art. 136	Art. 220	
Art. 137, § 1	Art. 221	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. **CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS,** tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
, § 2	Art. 222	
, § 3	Art. 223	
, § 4	Art. 224, alinéa 1er	
Art. 138, alinéa 1er et 2 , 1° à 3°	Art. 225, alinéas 1er et 2, 1° à 3°	
, 4°		Art. 35, § 1er, 25°
, 5° et 6°	Art. 225, alinéa 2, 5° et 6°	
Art. 138bis	Art. 226	
Art. 139	Art. 227	
Art. 140	Art. 228	
Art. 141	Art. 229	
Art. 142, § 1er	Art. 230	
, § 2	Art. 231	
Art. 143	Art. 232	
Art. 144	Art. 233	
Art. 145	Art. 234	
Art. 146	Art. 235	
Art. 147, § 1er	Art. 236	
, § 2	Art. 237	
, § 3	Art. 238	
, § 4	Art. 239	
Art. 148, § 1er	Art. 240	
, § 2 (abrogé)		
Art. 149, § 1er	Art. 241	
, § 2	Art. 242	
Art. 150, § 1er	Art. 243	
, § 2	Art. 244	
, § 3	Art. 245	
Art. 151, § 1er	Art. 246	
, § 2	Art. 247	
Art. 152	Art. 248	
Art. 153	Art. 249	
Art. 154	Art. 250	
Art. 155	Art. 251	
Art. 156	Art. 252	
Art. 157	Art. 253	
Art. 158	Art. 254	
Art. 159	Art. 255	
Art. 160	Art. 256	
Art. 161 (abrogé)		
Art. 162, § 1er	Art. 257	
, § 2	Art. 258, alinéa 1er	
, § 3	Art. 259	
, § 4	Art. 260	
, § 5	Art. 258, alinéa 2	
Art. 163 (abrogé)		
Art. 164, alinéa 1er	Art. 261, pro parte	
, alinéa 2 , a à d	Art. 262, pro parte	
, e	Art. 262, pro parte	
	Art. 263, pro parte	
, f	Art. 262, pro parte	
Art. 165	Art. 261, pro parte	
Art. 166, alinéa 1er	Art. 261, pro parte	
, alinéa 2	Art. 262, pro parte	
Art. 167	Art. 261, pro parte	
Art. 168	Art. 263, alinéa 1er	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN **zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991**		OPHEFFINGS-BEPALINGEN **Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991**
, § 2	Art. 222	
, § 3	Art. 223	
, § 4	Art. 224, eerste lid	
Art. 138, eerste en tweede lid , 1° tot 3°	Art. 225, eerste en tweede lid, 1° tot 3°	
, 4°		Art. 35, § 1, 25°
, 5° en 6°	Art. 225, tweede lid, 5° en 6°	
Art. 138bis	Art. 226	
Art. 139	Art. 227	
Art. 140	Art. 228	
Art. 141	Art. 229	
Art. 142, § 1	Art. 230	
, § 2	Art. 231	
Art. 143	Art. 232	
Art. 144	Art. 233	
Art. 145	Art. 234	
Art. 146	Art. 235	
Art. 147, § 1	Art. 236	
, § 2	Art. 237	
, § 3	Art. 238	
, § 4	Art. 239	
Art. 148, § 1	Art. 240	
, § 2 (opgeheven)		
Art. 149, § 1	Art. 241	
, § 2	Art. 242	
Art. 150, § 1	Art. 243	
, § 2	Art. 244	
, § 3	Art. 245	
Art. 151, § 1	Art. 246	
, § 2	Art. 247	
Art. 152	Art. 248	
Art. 153	Art. 249	
Art. 154	Art. 250	
Art. 155	Art. 251	
Art. 156	Art. 252	
Art. 157	Art. 253	
Art. 158	Art. 254	
Art. 159	Art. 255	
Art. 160	Art. 256	
Art. 161 (opgeheven)		
Art. 162, § 1	Art. 257	
, § 2	Art. 258, eerste lid	
, § 3	Art. 259	
, § 4	Art. 260	
, § 5	Art. 258, tweede lid	
Art. 163 (opgeheven)		
Art. 164, eerste lid	Art. 261, ten dele	
, tweede lid, a tot d	Art. 262, ten dele	
, e	Art. 262, ten dele	
	Art. 263, ten dele	
, f	Art. 262, ten dele	
Art. 165	Art. 261, ten dele	
Art. 166, eerste lid	Art. 261, ten dele	
, tweede lid	Art. 262, ten dele	
Art. 167	Art. 261, ten dele	
Art. 168	Art. 263, eerste lid	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS, **tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991**		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 169, alinéa 1er , 1° , 2° , 3° , alinéa 2 , alinéa 3	Art. 264, alinéa 1er , 1° , 2° , alinéa 1er , 3° , alinéa 2	
Art. 170	Art. 265	
Art. 171	Art. 266	
Art. 172	Art. 267	
Art. 173 (abrogé)	Art. 268	
Art. 174	Art. 269	
Art. 175 (abrogé)		
Art. 176 (abrogé)		
Art. 177 (abrogé)		
Art. 178 (abrogé)		
Art. 179 (abrogé)		
Art. 180	Art. 270	
Art. 181	Art. 271	
Art. 182	Art. 272	
Art. 183, alinéa 1er	Art. 273	
, alinéa 2	Art. 274	
Art. 184	Art. 275	
Art. 185 (abrogé)		
Art. 186	Art. 276	
Art. 187, alinéa 1er	Art. 285, alinéa 1er	
, alinéa 2	Art. 289, 2°	
, alinéa 3	Art. 285, alinéa 2	
Art. 188, alinéa 1er	Art. 277, alinéa 1er	
, alinéa 2		
Art. 189	Art. 278	Art. 35, § 1er, 26°
Art. 190 (abrogé)		
Art. 191, alinéa 1er	Art. 279	
, alinéa 2		Art. 35, § 1er, 27°
Art. 192, alinéa 1er	Art. 282	
, alinéa 2	Art. 283	
Art. 193	Art. 284	
Art. 194 (abrogé)		
Art. 195		
Art. 196		Art. 35, § 1er, 28°
Art. 197, § 1er , 1°	Art. 289, 1°	
, 2° à 4° et § 2		Art. 35, § 1er, 29°
Art. 198	Art. 290	
Art. 199	Art. 292, alinéa 1er	
Art. 200	Art. 294	
	Art. 292, alinéa 2	
Art. 201	Art. 293	
Art. 202 (abrogé)	Art. 295	
Art. 203		
Art. 204 (abrogé)	Art. 296	
Art. 205 (abrogé)		
Art. 206		
Art. 207	Art. 297	
Art. 208	Art. 298	
Art. 208bis	Art. 300	
Art. 209	Art. 301	
Art. 210	Art. 302	
Art. 211	Art. 303	
Art. 212	Art. 304	
	Art. 305	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 169, eerste lid , 1° , 2° , 3° , tweede lid , derde lid	Art. 264, eerste lid , 1° , 2° , eerste lid , 3° , tweede lid	
Art. 170	Art. 265	
Art. 171	Art. 266	
Art. 172	Art. 267	
Art. 173 (opgeheven)	Art. 268	
Art. 174	Art. 269	
Art. 175 (opgeheven)		
Art. 176 (opgeheven)		
Art. 177 (opgeheven)		
Art. 178 (opgeheven)		
Art. 179 (opgeheven)		
Art. 180	Art. 270	
Art. 181	Art. 271	
Art. 182	Art. 272	
Art. 183, eerste lid	Art. 273	
, tweede lid	Art. 274	
Art. 184	Art. 275	
Art. 185 (opgeheven)		
Art. 186	Art. 276	
Art. 187, eerste lid	Art. 285, eerste lid	
, tweede lid	Art. 289, 2°	
, derde lid	Art. 285, tweede lid	
Art. 188, eerste lid	Art. 277, eerste lid	
, tweede lid		Art. 35, § 1, 26°
Art. 189	Art. 278	
Art. 190 (opgeheven)		
Art. 191, eerste lid	Art. 279	
, tweede lid		Art. 35, § 1, 27°
Art. 192, eerste lid	Art. 282	
, tweede lid	Art. 283	
Art. 193	Art. 284	
Art. 194 (opgeheven)		
Art. 195		Art. 35, § 1, 28°
Art. 196	Art. 289, 1°	
Art. 197, § 1 , 1°		Art. 35, § 1, 29°
, 2° tot 4° en § 2	Art. 290	
Art. 198	Art. 292, eerste lid	
Art. 199	Art. 294	
Art. 200	Art. 292, tweede lid	
	Art. 293	
Art. 201	Art. 295	
Art. 202 (opgeheven)		
Art. 203	Art. 296	
Art. 204 (opgeheven)		
Art. 205 (opgeheven)		
Art. 206	Art. 297	
Art. 207	Art. 298	
Art. 208	Art. 300	
Art. 208bis	Art. 301	
Art. 209	Art. 302	
Art. 210	Art. 303	
Art. 211	Art. 304	
Art. 212	Art. 305	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. **CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS,** tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 213	Art. 306	
Art. 214	Art. 307	
Art. 215	Art. 308	
Art. 216	Art. 309	
Art. 217	Art. 310	
Art. 218	Art. 311	
Art. 219 (abrogé)		
Art. 220	Art. 312	
Art. 220bis	Art. 313	
Art. 221	Art. 315	
Art. 222	Art. 316	
Art. 223	Art. 317	
Art. 224	Art. 318	
Art. 225	Art. 319	
Art. 226	Art. 320	
Art. 226bis	Art. 321	
Art. 227 (abrogé)		
Art. 228	Art. 322	
Art. 229	Art. 323	
Art. 230	Art. 324	
Art. 231 (abrogé)		
Art. 232	Art. 325	
Art. 233	Art. 326	
Art. 234 (abrogé)		
Art. 235	Art. 327	
Art. 236	Art. 328	
Art. 237	Art. 329	
Art. 238	Art. 330	
Art. 239	Art. 331	
Art. 240	Art. 333	
Art. 241	Art. 334	
Art. 242	Art. 335	
Art. 243	Art. 336	
Art. 244	Art. 337	
Art. 244bis	Art. 338	
Art. 245	Art. 339	
Art. 246	Art. 340	
Art. 247	Art. 341	
Art. 248	Art. 342	
Art. 249	Art. 343	
Art. 250	Art. 344	
Art. 250bis	Art. 345	
Art. 251	Art. 346	
Art. 252	Art. 347	
Art. 253	Art. 348	
Art. 254	Art. 349	
Art. 255	Art. 350	
Art. 256	Art. 351	
Art. 257	Art. 352	
Art. 258	Art. 353	
Art. 259	Art. 354	
Art. 260	Art. 355	
Art. 261	Art. 356	
Art. 262	Art. 357	
Art. 263	Art. 358	
Art. 264	Art. 359	
Art. 265	Art. 360	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 213	Art. 306	
Art. 214	Art. 307	
Art. 215	Art. 308	
Art. 216	Art. 309	
Art. 217	Art. 310	
Art. 218	Art. 311	
Art. 219 (opgeheven)		
Art. 220	Art. 312	
Art. 220bis	Art. 313	
Art. 221	Art. 315	
Art. 222	Art. 316	
Art. 223	Art. 317	
Art. 224	Art. 318	
Art. 225	Art. 319	
Art. 226	Art. 320	
Art. 226bis	Art. 321	
Art. 227 (opgeheven)		
Art. 228	Art. 322	
Art. 229	Art. 323	
Art. 230	Art. 324	
Art. 231 (opgeheven)		
Art. 232	Art. 325	
Art. 233	Art. 326	
Art. 234 (opgeheven)		
Art. 235	Art. 327	
Art. 236	Art. 328	
Art. 237	Art. 329	
Art. 238	Art. 330	
Art. 239	Art. 331	
Art. 240	Art. 333	
Art. 241	Art. 334	
Art. 242	Art. 335	
Art. 243	Art. 336	
Art. 244	Art. 337	
Art. 244bis	Art. 338	
Art. 245	Art. 339	
Art. 246	Art. 340	
Art. 247	Art. 341	
Art. 248	Art. 342	
Art. 249	Art. 343	
Art. 250	Art. 344	
Art. 250bis	Art. 345	
Art. 251	Art. 346	
Art. 252	Art. 347	
Art. 253	Art. 348	
Art. 254	Art. 349	
Art. 255	Art. 350	
Art. 256	Art. 351	
Art. 257	Art. 352	
Art. 258	Art. 353	
Art. 259	Art. 354	
Art. 260	Art. 355	
Art. 261	Art. 356	
Art. 262	Art. 357	
Art. 263	Art. 358	
Art. 264	Art. 359	
Art. 265	Art. 360	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS, tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 266	Art. 365	
Art. 267	Art. 366	
Art. 268	Art. 367	
Art. 269	Art. 368	
Art. 270	Art. 369	
Art. 271	Art. 370	
Art. 272	Art. 371	
Art. 273	Art. 372	
Art. 274	Art. 373	
Art. 275	Art. 374	
Art. 276	Art. 375	
Art. 277	Art. 376	
Art. 278	Art. 377	
Art. 279	Art. 378	
Art. 280	Art. 379	
Art. 281	Art. 380	
Art. 282	Art. 381	
Art. 283	Art. 382	
Art. 284	Art. 383	
Art. 285	Art. 384	
Art. 286	Art. 385	
Art. 287	Art. 386	
Art. 288	Art. 387	
Art. 289	Art. 388	
Art. 290	Art. 389	
Art. 291	Art. 390	
Art. 292	Art. 391	
Art. 293	Art. 392	
Art. 294	Art. 393	
Art. 295	Art. 394	
Art. 296	Art. 395	
Art. 297	Art. 396	
Art. 297bis	Art. 397	
Art. 298	Art. 398	
Art. 299	Art. 399	
Art. 299bis , § 1er	Art. 400	
, § 2	Art. 401	
, § 3	Art. 402	
, § 4	Art. 403, alinéas 1er et 2	
, § 5	Art. 403, alinéa 3	
, § 6	Art. 404, § 1er	
, § 7	, § 2	
Art. 299ter , § 1er	Art. 405	
, § 2	Art. 406	
, § 3	Art. 407, alinéas 1er à 3	
, § 4	, alinéa 4	
, § 5	Art. 408, § 1er	
, § 6	Art. 408, § 2	
Art. 300	Art. 409	
Art. 301	Art. 410	
Art. 302	Art. 411	
Art. 303	Art. 412	
Art. 304	Art. 413	
Art. 305	Art. 414	
Art. 306	Art. 415	
Art. 306bis	Art. 416	
Art. 307	Art. 417	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 266	Art. 365	
Art. 267	Art. 366	
Art. 268	Art. 367	
Art. 269	Art. 368	
Art. 270	Art. 369	
Art. 271	Art. 370	
Art. 272	Art. 371	
Art. 273	Art. 372	
Art. 274	Art. 373	
Art. 275	Art. 374	
Art. 276	Art. 375	
Art. 277	Art. 376	
Art. 278	Art. 377	
Art. 279	Art. 378	
Art. 280	Art. 379	
Art. 281	Art. 380	
Art. 282	Art. 381	
Art. 283	Art. 382	
Art. 284	Art. 383	
Art. 285	Art. 384	
Art. 286	Art. 385	
Art. 287	Art. 386	
Art. 288	Art. 387	
Art. 289	Art. 388	
Art. 290	Art. 389	
Art. 291	Art. 390	
Art. 292	Art. 391	
Art. 293	Art. 392	
Art. 294	Art. 393	
Art. 295	Art. 394	
Art. 296	Art. 395	
Art. 297	Art. 396	
Art. 297bis	Art. 397	
Art. 298	Art. 398	
Art. 299	Art. 399	
Art. 299bis , § 1	Art. 400	
, § 2	Art. 401	
, § 3	Art. 402	
, § 4	Art. 403, eerste en tweede lid	
, § 5	Art. 403, derde lid	
, § 6	Art. 404, § 1	
, § 7	, § 2	
Art. 299ter , § 1	Art. 405	
, § 2	Art. 406	
, § 3	Art. 407, eerste en derde lid	
, § 4	, vierde lid	
, § 5	Art. 408, § 1	
, § 6	Art. 408, § 2	
Art. 300	Art. 409	
Art. 301	Art. 410	
Art. 302	Art. 411	
Art. 303	Art. 412	
Art. 304	Art. 413	
Art. 305	Art. 414	
Art. 306	Art. 415	
Art. 306bis	Art. 416	
Art. 307	Art. 417	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. **CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS,** tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991		DISPOSITIONS ABROGATOIRES Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991
Art. 308 Art. 309 Art. 310 Art. 310bis (abrogé) Art. 311 Art. 312 (abrogé) Art. 313 Art. 314 Art. 315 Art. 316 Art. 317 Art. 318 Art. 319 Art. 320 Art. 321 Art. 322 Art. 323 Art. 324 Art. 325 Art. 326 Art. 327 Art. 328 Art. 329 Art. 330 Art. 331 Art. 332 Art. 333 Art. 333bis Art. 334 Art. 335 Art. 336 Art. 337 Art. 338 Art. 339 Art. 340 Art. 341 Art. 342 Art. 343 Art. 344 Art. 345 Art. 346 Art. 347 Art. 348 Art. 349 Art. 350, § 1er , § 2 , § 3 , § 4 , § 5 Art. 350bis Art. 351 Art. 352 Art. 353 Art. 354 Art. 355 Art. 356 Art. 357	Art. 418 Art. 419 Art. 420 Art. 421 Art. 422 Art. 423 Art. 424 Art. 425 Art. 426 Art. 427 Art. 428 Art. 429 Art. 430 Art. 431 Art. 432 Art. 433 Art. 434 Art. 435 Art. 436 Art. 437 Art. 438 Art. 439 Art. 440 Art. 441 Art. 442 Art. 443 Art. 444 Art. 445 Art. 446 Art. 447 Art. 448 Art. 449 Art. 450 Art. 451 Art. 452 Art. 453 Art. 454 Art. 455 Art. 456 Art. 457 Art. 458 Art. 459 Art. 460, § 1er , § 2 Art. 461, § 1er Art. 462 Art. 461, § 2 Art. 463 Art. 464 Art. 465 Art. 466 Art. 467 Art. 468 Art. 469 Art. 470	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 308	Art. 418	
Art. 309	Art. 419	
Art. 310	Art. 420	
Art. 310bis (opgeheven)		
Art. 311	Art. 421	
Art. 312 (opgeheven)		
Art. 313	Art. 422	
Art. 314	Art. 423	
Art. 315	Art. 424	
Art. 316	Art. 425	
Art. 317	Art. 426	
Art. 318	Art. 427	
Art. 319	Art. 428	
Art. 320	Art. 429	
Art. 321	Art. 430	
Art. 322	Art. 431	
Art. 323	Art. 432	
Art. 324	Art. 433	
Art. 325	Art. 434	
Art. 326	Art. 435	
Art. 327	Art. 436	
Art. 328	Art. 437	
Art. 329	Art. 438	
Art. 330	Art. 439	
Art. 331	Art. 440	
Art. 332	Art. 441	
Art. 333	Art. 442	
Art. 333bis	Art. 443	
Art. 334	Art. 444	
Art. 335	Art. 445	
Art. 336	Art. 446	
Art. 337	Art. 447	
Art. 338	Art. 448	
Art. 339	Art. 449	
Art. 340	Art. 450	
Art. 341	Art. 451	
Art. 342	Art. 452	
Art. 343	Art. 453	
Art. 344	Art. 454	
Art. 345	Art. 455	
Art. 346	Art. 456	
Art. 347	Art. 457	
Art. 348	Art. 458	
Art. 349	Art. 459	
Art. 350, § 1	Art. 460, § 1	
, § 2	, § 2	
, § 3	Art. 461, § 1	
, § 4	Art. 462	
, § 5	Art. 461, § 2	
Art. 350bis	Art. 463	
Art. 351	Art. 464	
Art. 352	Art. 465	
Art. 353	Art. 466	
Art. 354	Art. 467	
Art. 355	Art. 468	
Art. 356	Art. 469	
Art. 357	Art. 470	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION	
A. **CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS,** **tel que modifié pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991**		DISPOSITIONS ABROGATOIRES **Loi du 7 décembre 1988, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991**
Art. 358 (abrogé)		
Art. 359 (abrogé)		
Art. 360	Art. 471	
Art. 361	Art. 472	
Art. 362	Art. 473	
Art. 363	Art. 474	
Art. 364	Art. 475	
Art. 365	Art. 476	
Art. 366	Art. 477	
Art. 367	Art. 478	
Art. 368	Art. 479	
Art. 369	Art. 480	
Art. 370	Art. 481	
Art. 371	Art. 482	
Art. 372	Art. 483	
Art. 373	Art. 484	
Art. 374	Art. 485	
Art. 375	Art. 486	
Art. 376	Art. 487	
Art. 377	Art. 488	
Art. 378	Art. 489	
Art. 379	Art. 490	
Art. 380	Art. 491	
Art. 381	Art. 492	
Art. 382	Art. 493	
Art. 383	Art. 494	
Art. 384	Art. 495	
Art. 385	Art. 496	
Art. 386	Art. 497	
Art. 387	Art. 498	
Art. 388	Art. 499	
Art. 389	Art. 500	
Art. 390	Art. 501	
Art. 391	Art. 502	
Art. 392	Art. 503	
Art. 393	Art. 504	
Art. 394 jusque et y compris 429 (abrogé)		
Art. 430	Art. 505	
Art. 431		
Art. 432	Art. 506	
Art. 433	Art. 507	
Art. 434	Art. 508	
Art. 435	Art. 509	
Art. 436	Art. 510	
Art. 437		
Art. 438 jusque et y compris 443 (abrogé)		
Art. 444	Art. 511	
Art. 445	Art. 512	
Art. 445bis	Art. 513	
Art. 446	Art. 514	
Art. 447	Art. 515	

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE	
A. **WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN** zoals het laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991		OPHEFFINGS-BEPALINGEN Wet van 7 december 1988, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991
Art. 358 (opgeheven)		
Art. 359 (opgeheven)		
Art. 360	Art. 471	
Art. 361	Art. 472	
Art. 362	Art. 473	
Art. 363	Art. 474	
Art. 364	Art. 475	
Art. 365	Art. 476	
Art. 366	Art. 477	
Art. 367	Art. 478	
Art. 368	Art. 479	
Art. 369	Art. 480	
Art. 370	Art. 481	
Art. 371	Art. 482	
Art. 372	Art. 483	
Art. 373	Art. 484	
Art. 374	Art. 485	
Art. 375	Art. 486	
Art. 376	Art. 487	
Art. 377	Art. 488	
Art. 378	Art. 489	
Art. 379	Art. 490	
Art. 380	Art. 491	
Art. 381	Art. 492	
Art. 382	Art. 493	
Art. 383	Art. 494	
Art. 384	Art. 495	
Art. 385	Art. 496	
Art. 386	Art. 497	
Art. 387	Art. 498	
Art. 388	Art. 499	
Art. 389	Art. 500	
Art. 390	Art. 501	
Art. 391	Art. 502	
Art. 392	Art. 503	
Art. 393	Art. 504	
Art. 394 tot en met 429 (opgeheven)		
Art. 430	Art. 505	
Art. 431		
Art. 432	Art. 506	
Art. 433	Art. 507	
Art. 434	Art. 508	
Art. 435	Art. 509	
Art. 436	Art. 510	
Art. 437		
Art. 438 tot en met 443 (opgeheven)		
Art. 444	Art. 511	
Art. 445	Art. 512	
Art. 445bis	Art. 513	
Art. 446	Art. 514	
Art. 447	Art. 515	

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

B. LOI DU 7 DECEMBRE 1988

portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991.

Art. 1er	Art. 128, pro parte
Art. 2	Art. 126, pro parte
	Art. 127, pro parte
Art. 3	Art. 86, alinéa 1er
Art. 4, § 1er	Art. 87
, § 2	Art. 88
Art. 5	Art. 89
Art. 6 , § 1er, alinéa 1er, 1° et 2°	Art. 131
, § 1er, alinéa 1er, 3° et 4° et alinéa 2	Art. 132 et 133, 3°
, § 1er, alinéa 3	Art. 138
, § 2, alinéa 1er, 1° à 4°	Art. 133
, § 2, alinéa 2	Art. 139
, §§ 3 et 4	Art. 134, alinéas 1er et 2
, § 5, alinéa 1er	Art. 135, alinéa 1er
, § 5, alinéa 2	Art. 517
, § 6	Art. 135, alinéa 2
, § 7	(sans objet)
Art. 7 , § 1er	Art. 130
, § 2	Art. 134, alinéa 3
Art. 8 , §§ 1er et 2	Art. 178
, § 3	Art. 518
Art. 9 , alinéas 1er et 2	Art. 14, alinéa 1er a et alinéa 2
, alinéa 3	Art. 116, alinéa 2, pro parte
Art. 10, § 1er	Art. 277, alinéa 2
, § 2	Art. 291, pro parte
Art. 11	Art. 40
Art. 12, § 1er	Art. 52, 8°
, § 2, 1°	Art. 52, 9°, pro parte
	Art. 59, pro parte
, § 2, 2°	Art. 52, 10°
, § 3	Art. 59, alinéa 3
Art. 13, § 1er,	Art. 81, pro parte
, § 2 , a	Art. 84, § 1er
, b	Art. 83, pro parte
	Art. 84, § 2
, § 3 , alinéa 1er	Art. 81, pro parte
, alinéa 2	Art. 85, § 2, pro parte
, alinéa 3	Art. 85, § 3
, alinéa 4	Art. 31, alinéa 3
, alinéa 5	Art. 85, § 4
, alinéa 6	Art. 85, § 2, pro parte
, alinéas 7 et 8	Art. 85, § 1er
Art. 14	Art. 112, § 1er, 5°
Art. 15, § 1er	Art. 104, 7° et 113, pro parte
, § 2 et 3	Art. 113
Art. 15, § 4	Art. 114
Art. 16, alinéa 1er	Art. 104, préambule
, alinéa 2	Art. 172, alinéa 1er
Art. 17	Art. 105
Art. 18	Art. 148
Art. 19	Art. 376, § 3, 2°
Art. 20, § 1er	Art. 69
, § 2	Art. 68, pro parte
, § 3	(sans objet)
, § 3bis	Art. 201
, § 4	Art. 76
Art. 21	Art. 198, 4°

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE

B. WET VAN 7 DECEMBER 1988

houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksten, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991.

Art. 1	Art. 128, ten dele
Art. 2	Art. 126, ten dele
	Art. 127, ten dele
Art. 3	Art. 86, eerste lid
Art. 4, § 1	Art. 87
, § 2	Art. 88
Art. 5	Art. 89
Art. 6, § 1, eerste lid, 1° en 2°	Art. 131
, § 1, eerste lid, 3° en 4° en tweede lid	Art. 132 en 133, 3°
, § 1, derde lid	Art. 138
, § 2, eerste lid, 1° tot 4°	Art. 133
, § 2, tweede lid	Art. 139
, §§ 3 en 4	Art. 134, eerste en tweede lid
, § 5, eerste lid	Art. 135, eerste lid
, § 5, tweede lid	Art. 517
, § 6	Art. 135, tweede lid
, § 7	(zonder voorwerp)
Art. 7, § 1	Art. 130
, § 2	Art. 134, derde lid
Art. 8, §§ 1 en 2	Art. 178
, § 3	Art. 518
Art. 9, eerste en tweede lid	Art. 14, eerste lid a en tweede lid
, derde lid	Art. 116, tweede lid, ten dele
Art. 10, § 1	Art. 277, tweede lid
, § 2	Art. 291, ten dele
Art. 11	Art. 40
Art. 12, § 1	Art. 52, 8°
, § 2, 1°	Art. 52, 9°, ten dele
	Art. 59, ten dele
, § 2, 2°	Art. 52, 10°
, § 3	Art. 59, derde lid
Art. 13, § 1,	Art. 81, ten dele
, § 2 , a	Art. 84, § 1
, b	Art. 83, ten dele
	Art. 84, § 2
, § 3 , eerste lid	Art. 81, ten dele
, tweede lid	Art. 85, § 2, ten dele
, derde lid	Art. 85, § 3
, vierde lid	Art. 31, derde lid
, vijfde lid	Art. 85, § 4
, zesde lid	Art. 85, § 2, ten dele
, zevende en achtste lid	Art. 85, § 1
Art. 14	Art. 112, § 1, 5°
Art. 15, § 1	Art. 104, 7° en 113, ten dele
, § 2 en 3	Art. 113
Art. 15, § 4	Art. 114
Art. 16, eerste lid	Art. 104, aanhef
, tweede lid	Art. 172, eerste lid
Art. 17	Art. 105
Art. 18	Art. 148
Art. 19	Art. 376, § 3, 2°
Art. 20, § 1	Art. 69
, § 2	Art. 68, ten dele
, § 3	(zonder voorwerp)
, § 3bis	Art. 201
, § 4	Art. 76
Art. 21	Art. 198, 4°

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

B. LOI DU 7 DECEMBRE 1988

portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, telle que modifiée pour la dernière fois par la loi du 23 octobre 1991.

Art. 22, §§ 1er à 3	Art. 66
, § 4	Art. 24, alinéa 3
	Art. 27, alinéa 3
Art. 23, § 1er , alinéa 1er, 1°	Art. 53, 8° et 11°
, alinéa 1er, 2°	, 7° et 11°
, alinéa 2	, 7°
, § 2	, 8°
Art. 24	Art. 51, alinéas 1er à 3
Art. 25	Art. 22, § 1er, alinéa 2
Art. 26, § 1er	Art. 22, § 2
, § 2	Art. 52, 10°
	Art. 53, 16°
Art. 27 (abrogé)	
Art. 28, alinéa 1er	Art. 22, § 1er, alinéa 1er
, alinéa 2	Art. 291, pro parte
Art. 29, § 1er	Art. 37, pro parte
, § 2 (abrogé)	
, § 3, alinéa 1er	Art. 286
, § 3, alinéas 2 et 3	Art. 287
Art. 30 (abrogé)	
Art. 31, § 1er	Art. 280
, § 2	Art. 281 et 288
Art. 32, § 1er , alinéa 1er	Art. 47, § 3, pro parte
, alinéa 2	Art. 46, § 2, alinéa 3, pro parte
, § 2	
Art. 33, § 1er, alinéas 1er et 2	Art. 219
, § 1er, alinéa 3	Art. 197
, § 2	Art. 225, alinéa 2, 4°
Art. 34	(sans objet)
Art. 35 (dispositions abrogatoires)	
Art. 36	Art. 314
Art. 37	Art. 299
Art. 40, §§ 2 et 3	Art. 516, pro parte

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE

B. **WET VAN 7 DECEMBER 1988**

houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, zoals hij de laatste keer werd gewijzigd door de wet van 23 oktober 1991.

Art. 22, §§ 1 tot 3	Art. 66
, § 4	Art. 24, derde lid
	Art. 27, derde lid
Art. 23, § 1 , eerste lid, 1°	Art. 53, 8° en 11°
, eerste lid, 2°	, 7° en 11°
, tweede lid	, 7°
, § 2	, 8°
Art. 24	Art. 51, eerste tot derde lid
Art. 25	Art. 22, § 1, tweede lid
Art. 26, § 1	Art. 22, § 2
, § 2	Art. 52, 10°
	Art. 53, 16°
Art. 27 (opgeheven)	
Art. 28, eerste lid	Art. 22, § 1, eerste lid
, tweede lid	Art. 291, ten dele
Art. 29, § 1	Art. 37, ten dele
, § 2 (opgeheven)	
, § 3, eerste lid	Art. 286
, § 3, tweede en derde lid	Art. 287
Art. 30 (opgeheven)	
Art. 31, § 1	Art. 280
, § 2	Art. 281 en 288
Art. 32, § 1 , eerste lid	Art. 47, § 3, ten dele
, tweede lid	Art. 46, § 2, derde lid, ten dele
, § 2	
Art. 33, § 1, eerste en tweede lid	Art. 219
, § 1, derde lid	Art. 197
, § 2	Art. 225, tweede lid, 4°
Art. 34	(zonder voorwerp)
Art. 35 (opheffingsbepalingen)	
Art. 36	Art. 314
Art. 37	Art. 299
Art. 40, §§ 2 en 3	Art. 516, ten dele

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

C. LOI DU 11 AVRIL 1983

portant des dispositions fiscales et budgétaires.

Art. 25	**Art. 332**

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE

C. **WET VAN 11 APRIL 1983**

houdende fiscale en begrotingsbepalingen.

Art. 25	Art. 332

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

D. **LOI DU 28 DECEMBRE 1983**

portant des dispositions fiscales et budgétaires.

Art. 54, § 2	Art. 267, alinéa 5

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE
D. **WET VAN 28 DECEMBER 1983** houdende fiscale en begrotingsbepalingen.	
Art. 54, § 2	Art. 267, vijfde lid

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

E. LOI DU 12 JUILLET 1989

portant diverses mesures d'application du Règlement (C.E.E.) n°2137/85 du Conseil du 25 juillet 1985 relatif à l'institution d'un groupement européen d'intérêt économique.

Art. 14	**Art. 29, § 2, 3°**

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE

E. WET VAN 12 JULI 1989

houdende verscheidene maatregelen tot toepassing van de Verordening nr. 2137/85 (E.E.G.) van de Raad van 25 juli 1985 tot instelling van Europese economische samenwerkingsverbanden

Art. 14	Art. 29, § 2, 3°

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

F. LOI DU 17 JUILLET 1989

sur les groupements d'intérêt économique.

Art. 30	Art. 29, § 2, 4°

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE

F. **WET VAN 17 JULI 1989**

betreffende de economische samenwerkingsverbanden.

Art. 30	Art. 29, § 2, 4°

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

G. **LOI DU 22 FEVRIER 1990**

portant réduction du précompte mobilier.

Art. 10, § 2 Art. 12	**Art. 519** **Art. 198, 6°**

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE

G. **WET VAN 22 FEBRUARI 1990**

houdende vermindering van de roerende voorheffing.

Art. 10, § 2 Art. 12	Art. 519 Art. 198, 6°

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

H. **LOI DU 28 DECEMBRE 1990**

relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales.

Art. 39	**Art. 224, alinéa 2**

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE

H. WET VAN 28 DECEMBER 1990

betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen

Art. 39	**Art. 224, tweede lid**

TEXTES ORIGINELS	COORDINATION

I. **LOI DU 23 OCTOBRE 1991**

transposant en droit belge la Directive du Conseil des Communautés européennes du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales.

Art. 10, § 1er , § 2	Art. 520 Art. 521

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 10 avril 1992.

BAUDOUIN

PAR LE ROI :

LE MINISTRE DES FINANCES,

Ph. MAYSTADT

OORSPRONKELIJKE TEKSTEN	COORDINATIE

I. **WET VAN 23 OKTOBER 1991**

tot omzetting in het Belgisch recht van de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen.

Art. 10, § 1 , § 2	Art. 520 Art. 521

Gezien om bij ons besluit van 10 april 1992 te worden gevoegd.

BOUDEWIJN

VAN KONINGSWEGE :

DE MINISTER VAN FINANCIËN,

Ph. MAYSTADT

CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS 1992

TITRE I

Des divers impôts sur les revenus – Définitions

Article 1er

§ 1er. Sont établis à titre d'impôts sur les revenus :

1° un impôt sur le revenu global des habitants du Royaume, dénommé impôt des personnes physiques ;

2° un impôt sur le revenu global des sociétés résidentes, dénommé impôt des sociétés ;

3° un impôt sur les revenus des personnes morales belges autres que les sociétés, dénommé impôt des personnes morales ;

4° un impôt sur les revenus des non-résidents, dénommé impôt des non-résidents.

§ 2. Les impôts sont perçus par voie de précomptes dans les limites et aux conditions prévues au titre VI, chapitre premier.

Art. 1er, § 1er : art. 1er, C.I.R. ;
§ 2 : art. 2, C.I.R.

Art. 2

§ 1er. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution sont définis les concepts repris ci-après dans le présent article.

§ 2, 1° Société : toute société, association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

Remarque générale relative aux références figurant en bas de page :

Dans les abréviations de bas de page, il faut entendre :

- par *C.I.R. :* le "Code des impôts sur les revenus" annexé à l'arrêté royal du 26 février 1964 portant coordination des dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus, publié au Moniteur belge du 10 avril 1964 ;
- par *L :* "la loi du ..." ;
- par *A.R. :* "l'arrêté royal du ...".

WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992

TITEL I

De verschillende inkomstenbelastingen – Definities

Artikel 1

§ 1. Als inkomstenbelastingen worden geheven :

1° een belasting op het totale inkomen van rijksinwoners, personenbelasting geheten ;

2° een belasting op het totale inkomen van binnenlandse vennootschappen, vennootschapsbelasting geheten ;

3° een belasting op inkomsten van andere Belgische rechtspersonen dan vennootschappen, rechtspersonenbelasting geheten ;

4° een belasting op inkomsten van niet-inwoners, belasting van niet-inwoners geheten.

§ 2. De belastingen worden geheven door middel van voorheffingen, binnen de grenzen en onder de voorwaarden als bepaald in titel VI, hoofdstuk I.

Art. 1, § 1 : art. 1, W.I.B. ;
§ 2 : art. 2, W.I.B.

Art. 2

§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten gelden de hierna in dit artikel opgenomen definities.

§ 2, 1° Vennootschap : enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard.

Algemene opmerking betreffende de verwijzingen in de voetnoten :

De afkortingen in de voetnoten moeten worden gelezen als volgt :

- *W.I.B. :* "Wetboek van de inkomstenbelastingen" gevoegd bij het koninklijk besluit van 26 februari 1964 tot coördinatie van de wetsbepalingen betreffende de inkomstenbelastingen, bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad van 10 april 1964 ;
- *W. :* "wet van..." ;
- *K.B. :* "koninklijk besluit van ...".

Les organismes de droit belge possédant la personnalité juridique qui, pour l'application des impôts sur les revenus sont censés être dénués de la personnalité juridique, ne sont pas considérés comme des sociétés.

2° Sociétés résidentes : les sociétés de droit belge et de droit étranger qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne sont pas exclues du champ d'application de l'impôt des sociétés.

3° Sociétés de capitaux :

a) les sociétés anonymes et les sociétés en commandite par actions ;

b) les sociétés constituées conformément au droit belge autrement que sous l'une des formes prévues au Code de commerce ;

c) les sociétés de droit étranger dont la forme juridique peut être assimilée à l'une des formes juridiques visées au a ou b.

4° Sociétés de personnes :

a) les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce autres que les sociétés de capitaux ;

b) les sociétés de droit étranger dont la forme juridique peut être assimilée à une forme juridique visée au a.

5° Société étrangère : toute société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration.

§ 3. Enfants : les descendants du contribuable et ceux de son conjoint ainsi que les enfants dont il assume la charge exclusive ou principale.

§ 4. Titres à revenus fixes : les obligations, bons de caisse et autres titres analogues, y compris les titres dont les revenus sont capitalisés ou les titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique de revenus et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

§ 5. Capital libéré : le capital social réellement libéré au sens de ce qui est prévu en matière d'impôt des sociétés.

§ 6. Valeur réévaluée : la valeur attribuée aux biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au capital libéré après revalorisation de la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces biens ou du capital, par application des coefficients mentionnés ci-après, suivant, selon le cas, l'année d'investissement de ces biens ou de la libération, de la réduction ou du remboursement du capital :

Lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en voor de toepassing van de inkomstenbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt.

2° Binnenlandse vennootschappen : naar Belgisch recht en naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en niet van de vennootschapsbelasting zijn uitgesloten.

3° Kapitaalvennootschappen :

a) naamloze vennootschappen en commanditaire vennootschappen op aandelen ;

b) vennootschappen die naar Belgisch recht op een andere wijze dan in een van de vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel zijn opgericht ;

c) naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen waarvan de rechtsvorm met een van de in a of b vermelde rechtsvormen kan worden gelijkgesteld.

4° Personenvennootschappen :

a) vennootschappen die zijn opgericht in een van de vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel en geen kapitaalvennootschappen zijn ;

b) naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen waarvan de rechtsvorm met een rechtsvorm als bedoeld in a kan worden gelijkgesteld.

5° Buitenlandse vennootschap : enigerlei vennootschap die in België geen maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft.

§ 3. Kinderen : afstammelingen van de belastingplichtige en van zijn echtgenoot, alsmede de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft.

§ 4. Vastrentende effecten : obligaties, kasbons en andere soortgelijke effecten, met inbegrip van effecten waarvan de inkomsten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van inkomsten en zijn uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest.

§ 5. Gestort kapitaal : het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal zoals het geldt ter zake van de vennootschapsbelasting.

§ 6. Gerevaloriseerde waarde : de waarde van de goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en van het gestorte kapitaal, na herwaardering van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen of van het kapitaal met toepassing van de hierna vermelde coëfficiënten volgens het jaar waarin, naar het geval, in die goederen is belegd of het kapitaal is gestort, verminderd of terugbetaald :

ANNEES	Coefficients applicables
1918 et antérieures	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 à 1934 incluse	2,35
1935	1,86
1936 à 1943 incluse	1,70
1944 à 1948 incluse	1,14
1949	1,10
1950 et suivantes	1,-

§ 7. Les expressions "immobilisations incorporelles, corporelles ou financières", "frais d'établissement" et "stocks et commandes en cours d'exécution" ont la signification qui leur est attribuée par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

Art. 2, § 2, 1°, alinéa 1er :
art. 94, alinéa 1er, pro parte, C.I.R. ;
§ 4 : art. 11bis, § 1er, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 253, L. 22.12.1989 ;
§ 6 : art. 119, C.I.R.

TITRE II

Impôts des personnes physiques

CHAPITRE PREMIER

Personnes assujetties à l'impôt

Art. 3

§ 1er. Sont assujettis à l'impôt des personnes physiques, les habitants du Royaume, c'est-à-dire :

1° les personnes physiques qui ont établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune ;

2° les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer ;

3° les autres membres de missions diplomatiques et de postes consulaires belges à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, à l'exclusion des fonctionnaires consulaires honoraires ;

4° les autres fonctionnaires, agents et représentants ou délégués de l'Etat belge, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes, ainsi que d'établissements de droit public belge, qui ont la nationalité belge et exercent leurs activités à l'étranger dans un pays dont ils ne sont pas résidents permanents.

JAREN	Toepasselijke coëfficiënten
1918 en vorige	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 tot 1934 inbegrepen	2,35
1935	1,86
1936 tot 1943 inbegrepen	1,70
1944 tot 1948 inbegrepen	1,14
1949	1,10
1950 en volgende	1,-

§ 7. De uitdrukkingen "immateriële, materiële of financiële vaste activa", "oprichtingskosten" en "voorraden en bestellingen in uitvoering" hebben de betekenis die daaraan wordt toegekend door de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Art. 2, § 2, 1°, eerste lid :
art. 94, eerste lid, ten dele, W.I.B. ;
§ 4 : art. 11bis, § 1, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 253, W. 22.12.1989 ;
§ 6 : art. 119, W.I.B.

TITEL II

Personenbelasting

HOOFDSTUK I

Aan de belasting onderworpen personen

Art. 3

§ 1. Aan de personenbelasting zijn de rijksinwoners onderworpen, dat wil zeggen :

1° de natuurlijke personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben ;

2° de Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden ;

3° de andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ere-ambtenaren ;

4° de andere ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van de Belgische Staat, van de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten, of van een Belgisch publiekrechtelijk lichaam, die de Belgische nationaliteit bezitten en hun werkzaamheden buitenslands uitoefenen in een land waar zij niet duurzaam verblijf houden.

§ 2. L'établissement en Belgique du domicile ou du siège de la fortune s'apprécie en fonction des éléments de fait. Toutefois, sauf preuve contraire, sont présumées avoir établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune, les personnes physiques qui sont inscrites au Registre national des personnes physiques.

Art. 3 : art. 3, C.I.R., modifié par l'art. 313, L. 22.12.1989.

Art. 4

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 ;

2° sous condition de réciprocité, les autres membres de missions diplomatiques étrangères et les autres membres du personnel consulaire de carrière étranger, en poste en Belgique, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge ;

3° sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'Etats étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge et qu'ils n'exercent pas leurs fonctions dans le cadre d'une activité industrielle ou commerciale.

Art. 4 : art. 4, C.I.R., modifié par l'art. 313, L. 22.12.1989.

Art. 5

Les habitants du royaume sont soumis à l'impôt des personnes physiques à raison de tous leurs revenus imposables visés au présent Code, alors même que certains de ces revenus auraient été produits ou recueillis à l'étranger.

Art. 5 : art. 5, C.I.R.

CHAPITRE II

Assiette de l'impôt

Section première

Définition générale du revenu imposable

Art. 6

Le revenu imposable est constitué de l'ensemble des revenus nets, diminué des dépenses déductibles.

L'ensemble des revenus nets est égal à la somme des revenus nets des catégories suivantes :

§ 2. De vestiging van de woonplaats of van de zetel van het fortuin in België wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Evenwel worden, behoudens tegenbewijs, geacht hun woonplaats of de zetel van hun fortuin in België te hebben gevestigd de natuurlijke personen die in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven.

Art. 3 : art. 3, W.I.B., gewijzigd bij art. 313, W. 22.12.1989.

Art. 4

Aan de personenbelasting zijn niet onderworpen :

1° de buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd ;

2° op voorwaarde van wederkerigheid, de andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België, alsmede hun inwonende gezinsleden, mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten ;

3° op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten en hun diensten niet verstrekken in het kader van enig handels- of nijverheidsbedrijf.

Art. 4 : art. 4, W.I.B., gewijzigd bij art. 313, W. 22.12.1989.

Art. 5

Rijksinwoners zijn aan de personenbelasting onderworpen op grond van al hun in dit Wetboek als belastbaar vermelde inkomsten, zelfs indien sommige daarvan in het buitenland zijn behaald of verkregen.

Art. 5 : art. 5, W.I.B.

HOOFDSTUK II

Grondslag van de belasting

Afdeling I

Algemene bepaling van het belastbare inkomen

Art. 6

Het belastbare inkomen wordt gevormd door het totale netto-inkomen, verminderd met de aftrekbare bestedingen.

Het totale netto-inkomen is de som van de netto-inkomens van de volgende categorieën :

1° les revenus des biens immobiliers ;

2° les revenus des capitaux et biens mobiliers ;

3° les revenus professionnels ;

4° les revenus divers.

Art. 6 : art. 6, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 27.12.1984 et par l'art. 1er, A.R. 22.12.1986.

Section II

Revenu des biens immobiliers

Sous-section première

Revenus imposables

Art. 7

§ 1er. Les revenus des biens immobiliers sont :

1° pour les biens immobiliers qui ne sont pas donnés en location : le revenu cadastral ou la valeur locative suivant que ces biens sont sis en Belgique ou à l'étranger ;

2° pour les biens immobiliers qui sont donnés en location :

a) le revenu cadastral quand il s'agit de biens sis en Belgique, donnés en location à une personne physique qui ne les affecte ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle ;

b) le revenu cadastral quand il s'agit de biens sis en Belgique, donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme et affectés par le locataire à des fins agricoles ou horticoles ;

c) le montant total du loyer et des avantages locatifs, sans pouvoir être inférieur au revenu cadastral, quand il s'agit d'autres biens immobiliers sis en Belgique ;

d) le montant total du loyer et des avantages locatifs, quand il s'agit de biens immobiliers sis à l'étranger ;

3° les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires.

§ 2. Lorsqu'un avantage locatif consiste en une dépense une fois faite par le locataire, son montant est réparti sur toute la durée du bail.

Art. 7, § 1er : art. 7, § 1er, alinéas 1er et 2, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 19.07.1979, par l'art. 1er, 1°, L. 28.12.1983 et par l'art. 1er, L. 07.11.1988 ;

§ 2 : art. 7, § 2, alinéa 2, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 19.07.1979.

1° inkomen van onroerende goederen ;

2° inkomen van roerende goederen en kapitalen ;

3° beroepsinkomen ;

4° divers inkomen.

Art. 6 : art. 6, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 27.12.1984 en bij art. 1, K.B. 22.12.1986.

Afdeling II

Inkomen van onroerende goederen

Onderafdeling I

Belastbare inkomsten

Art. 7

§ 1. Inkomsten van onroerende goederen zijn :

1° voor niet verhuurde onroerende goederen : het kadastraal inkomen of de huurwaarde naar gelang die goederen in België of in het buitenland zijn gelegen ;

2° voor verhuurde onroerende goederen :

a) het kadastraal inkomen, wanneer die goederen in België zijn gelegen en zijn verhuurd aan een natuurlijke persoon, die ze noch geheel, noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid ;

b) het kadastraal inkomen, wanneer die goederen in België zijn gelegen, overeenkomstig de pachtwetgeving zijn verhuurd en door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt ;

c) het totale bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen dat niet lager mag zijn dan het kadastraal inkomen, wanneer het andere in België gelegen onroerende goederen betreft ;

d) het totale bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen wanneer het in het buitenland gelegen onroerende goederen betreft ;

3° de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten.

§ 2. Wanneer een huurvoordeel bestaat in een eenmaal door de huurder gedane uitgave, wordt het bedrag ervan over de gehele duur van het huurcontract verdeeld.

Art. 7, § 1 : art. 7, § 1, W.I.B., eerste en tweede lid, gewijzigd bij art. 1, W. 19.07.1979, bij art. 1, 1°, W. 28.12.1983 en bij art. 1, W. 07.11.1988 ;

§ 2 : art. 7, § 2, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 19.07.1979.

Art. 8

Lorsqu'un bien immobilier sis en Belgique est donné en location à une personne physique et lorsque le loyer et les avantages locatifs sont déterminés, dans un contrat de location soumis à la formalité de l'enregistrement, séparément pour la partie qui est affectée à l'exercice de l'activité professionnelle et pour la partie qui est affectée à d'autres fins, les revenus afférents à chacune de ces parties sont déterminés séparément conformément à l'article 7, § 1er, 2°, a ou c, selon le cas.

Art. 8 : art. 7, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 1er, L. 19.07.1979.

Art. 9

En cas de détermination ou de révision du revenu cadastral ou de changement dans l'affectation d'un bien immobilier dans le courant d'une période imposable, les revenus imposables pour ladite période sont fixés proportionnellement à la durée réelle exprimée en mois, de chacune des parties de la période imposable précédant ou suivant la modification des situations.

Art. 9 : art. 7, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 1er, L. 19.07.1979.

Art. 10

§ 1er. Les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, comprennent la redevance et tous autres avantages recueillis par le cédant.

La valeur des avantages recueillis est égale à celle qui leur est attribuée pour la perception du droit d'enregistrement relatif au contrat d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires dans lequel ils sont prévus.

Ces sommes constituent des revenus de l'année de leur paiement ou de leur attribution, même si elles couvrent tout ou partie de la durée du droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires.

§ 2. Les revenus visés au § 1er ne comprennent pas les sommes obtenues pour la concession d'un droit d'usage sur des biens immobiliers bâtis en vertu d'une convention non résiliable d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, à la condition que :

1° les redevances échelonnées prévues au contrat permettent de couvrir, outre les intérêts et les charges de l'opération, la reconstitution intégrale du capital investi par le propriétaire dans la construction ou, dans le cas d'un bâtiment existant, la valeur vénale de celui-ci ;

Art. 8

Ingeval een in België gelegen onroerend goed aan een natuurlijke persoon is verhuurd en de huurprijs en de huurvoordelen in een geregistreerde huurovereenkomst afzonderlijk zijn vastgesteld voor het gedeelte dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en het gedeelte dat voor andere doeleinden wordt gebruikt, worden de inkomsten van ieder gedeelte afzonderlijk bepaald ingevolge artikel 7, § 1, 2°, a of c, naar het geval.

Art. 8 : art. 7, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 1, W. 19.07.1979.

Art. 9

Wanneer in een belastbaar tijdperk het kadastraal inkomen wordt vastgesteld of gewijzigd, of de bestemming van een onroerend goed wordt gewijzigd, worden de inkomsten van dat tijdperk vastgesteld in verhouding tot de werkelijke duur, uitgedrukt in maanden, van elk deel van het belastbare tijdperk vóór en na de wisseling van omstandigheden.

Art. 9 : art. 7, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 1, W. 19.07.1979.

Art. 10

§ 1. De bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, omvatten de erfpacht- of opstalvergoeding en alle andere voordelen verkregen door de overdrager.

De waarde van de verkregen voordelen is gelijk aan de waarde die daaraan wordt toegekend voor de heffing van het registratierecht op de overeenkomst van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, waarin die voordelen worden bedongen.

Die bedragen zijn inkomsten van het jaar waarin ze worden betaald of toegekend, zelfs indien ze betrekking hebben op de gehele duur van het recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, of op een deel daarvan.

§ 2. De in § 1 vermelde inkomsten omvatten niet de bedragen die worden verkregen voor het verlenen van het recht van gebruik van gebouwde onroerende goederen ingevolge een niet opzegbare overeenkomst van erfpacht of van opstal of van een gelijkaardig onroerend recht, op voorwaarde dat :

1° de bij overeenkomst bepaalde termijnen het de eigenaar mogelijk maken het in het gebouw belegde kapitaal of, als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaarde ervan volledig weer samen te stellen en de rentelast en andere kosten van de verrichting te dekken ;

2° la propriété de la construction soit, au terme du contrat, transférée de plein droit à l'utilisateur ou que le contrat comporte une option d'achat pour l'utilisateur.

Art. 10, § 1er : art. 7, § 5, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 19.07.1979 ;

§ 2 : art. 7, § 1er, alinéa 3, inséré par l'art. 1er, 2°, L. 28.12.1983.

Art. 11

Les revenus définis à l'article 7, § 1er, 1° et 2°, sont imposables, suivant le cas, dans le chef du propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier du bien.

Art. 11 : art. 7, § 6, C.I.R., inséré par l'art. 1er, L. 19.07.1979.

Sous-section II

Revenus exonérés

Art. 12

§ 1er. Est exonéré, le revenu cadastral des biens immobiliers ou des parties de biens immobiliers qu'un contribuable a affectés, sans but de lucre, à l'exercice d'un culte public, à l'enseignement, à l'installation d'hôpitaux, d'hospices, de cliniques, de dispensaires, de homes de vacances pour enfants ou personnes pensionnées, ou d'autres oeuvres analogues de bienfaisance.

§ 2. Sans préjudice de la perception du précompte immobilier, les revenus de biens immobiliers sis en Belgique donnés en location en vertu d'un bail de carrière sont exonérés.

Art. 12, § 1er : art. 8, C.I.R., modifié par l'art. 2, L. 19.07.1979 ;

§ 2 : art. 8bis, C.I.R., inséré par l'art. 43, L. 07.11.1988.

Sous-section III

Détermination du revenu net

Art. 13

En ce qui concerne la valeur locative, le loyer et les avantages locatifs des biens immobiliers, le revenu net s'entend du montant brut du revenu diminué, pour frais d'entretien et de réparation, de :

2° de eigendom van het gebouw bij het einde van de overeenkomst van rechtswege op de gebruiker overgaat of de overeenkomst een aankoopoptie voor de gebruiker bevat.

Art. 10, § 1 : art. 7, § 5, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 19.07.1979 ;

§ 2 : art. 7, § 1, derde lid, ingevoegd door art. 1, 2°, W. 28.12.1983.

Art. 11

De inkomsten als omschreven in artikel 7, § 1, 1° en 2°, zijn, naar het geval, belastbaar ten name van de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker van het goed.

Art. 11 : art. 7, § 6, W.I.B., ingevoegd door art. 1, W. 19.07.1979.

Onderafdeling II

Vrijgestelde inkomsten

Art. 12

§ 1. Vrijgesteld is het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen die een belastingplichtige zonder winstoogmerken heeft bestemd voor het uitoefenen van een openbare eredienst, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, godshuizen, klinieken, dispensaria, vakantiehuizen voor kinderen of gepensioneerden, of van andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen.

§ 2. Onverminderd de heffing van de onroerende voorheffing zijn vrijgesteld de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen die bij loopbaanpacht worden verhuurd.

Art. 12, § 1 : art. 8, W.I.B., gewijzigd bij art. 2, W. 19.07.1979 ;

§ 2 : art. 8bis, W.I.B., ingevoegd door art. 43, W. 07.11.1988.

Onderafdeling III

Vaststelling van het netto-inkomen

Art. 13

Met betrekking tot de huurwaarde, de huurprijs en de huurvoordelen van onroerende goederen wordt onder netto-inkomen verstaan het brutobedrag van de inkomsten, uit hoofde van onderhouds- en herstellingskosten verminderd met :

- 40 p.c. pour les biens immobiliers bâtis ainsi que pour le matériel et l'outillage, présentant le caractère d'immeuble par nature ou par destination, sans que cette déduction puisse, en ce qui concerne les biens immobiliers visés à l'article 7, § 1er, 2°, c, excéder les deux tiers du revenu cadastral revalorisé en fonction d'un coefficient déterminé par le Roi ; ce coefficient est obtenu en divisant la valeur moyenne des loyers et avantages locatifs commerciaux au 1er janvier de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition par la valeur moyenne de ces loyers et avantages à l'époque de référence déterminée à l'article 486 ;

- 10 p.c. pour les biens immobiliers non bâtis.

Art. 13 : art. 7, § 2, alinéa 1er, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 19.07.1979 et par l'art. 34 et l'art. 41 pro parte, L. 31.07.1984.

Art. 14

Des revenus des biens immobiliers sont déduits, à la condition d'être payés ou supportés pendant la période imposable, les intérêts de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver ces biens.

Les intérêts afférents à une dette contractée pour un seul bien immobilier sont déductibles de l'ensemble des revenus immobiliers.

Art. 14 : art. 9, alinéas 1er et 2, L. 07.12.1988.

Art. 15

§ 1er. Le revenu cadastral est réduit dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'improductivité, de l'absence de jouissance de revenus ou de la perte de ceux-ci :

1° dans le cas où un immeuble bâti, non meublé, est resté totalement inoccupé et improductif de revenus pendant au moins 90 jours dans le courant de l'année ;

2° dans le cas où la totalité du matériel et de l'outillage, ou une partie de ceux-ci, représentant au moins 25 p.c. de leur revenu cadastral, est restée inactive pendant au moins 90 jours dans le courant de l'année ;

3° dans le cas où la totalité soit d'un immeuble, soit du matériel et de l'outillage, ou une partie de ceux-ci représentant au moins 25 p.c. de leur revenu cadastral respectif, est détruite.

§ 2. Les conditions de réduction doivent s'apprécier par parcelle cadastrale ou par partie de parcelle cadastrale lorsqu'une telle partie forme, soit un logement séparé, soit un département ou une division de production ou d'activité susceptibles de fonctionner ou d'être considérés séparément, soit une entité dissociable des autres biens ou par-

- 40 pct. voor gebouwde onroerende goederen, alsmede voor materieel en de outillage, die van nature of door hun bestemming onroerend zijn, zonder dat de vermindering, met betrekking tot de in artikel 7, § 1, 2°, c, vermelde onroerende goederen, meer mag bedragen dan tweederde van het kadastraal inkomen, gerevaloriseerd met een door de Koning bepaalde coëfficiënt ; die coëfficiënt wordt verkregen door de gemiddelde waarde van de handelshuurprijzen en huurvoordelen op 1 januari van het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd te delen door de gemiddelde waarde van die huurprijzen en voordelen op het in artikel 486 bepaalde referentietijdstip ;

- 10 pct. voor ongebouwde onroerende goederen.

Art. 13 : art. 7, § 2, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 19.07.1979 en bij art. 34 en art. 41, ten dele, W. 31.07.1984.

Art. 14

Van de inkomsten van onroerende goederen worden afgetrokken mits zij in het belastbare tijdperk zijn betaald of gedragen, de interest uit hoofde van schulden die specifiek zijn aangegaan om die goederen te verkrijgen of te behouden.

De interest betreffende een schuld die is aangegaan voor één enkel onroerend goed, wordt van het totale bedrag van de onroerende inkomsten afgetrokken.

Art. 14 : art. 9, eerste en tweede lid, W. 07.12.1988.

Art. 15

§ 1. Het kadastraal inkomen wordt proportioneel verminderd naar verhouding tot de duur en de omvang van de onproduktiviteit, van het ontbreken van het genot van inkomsten of van het verlies ervan :

1° wanneer een niet gemeubileerd gebouwd onroerend goed in de loop van het jaar gedurende ten minste 90 dagen volstrekt niet in gebruik is genomen en volstrekt geen inkomsten heeft opgebracht ;

2° wanneer materieel en outillage geheel, of voor een gedeelte dat ten minste 25 pct. van het kadastraal inkomen ervan vertegenwoordigt, in het jaar gedurende ten minste 90 dagen buiten werking zijn gebleven ;

3° wanneer een onroerend goed of materieel en outillage geheel, of voor een gedeelte dat ten minste 25 pct. van het kadastraal inkomen ervan vertegenwoordigt, zijn vernield.

§ 2. De voorwaarden voor de vermindering moeten worden nagegaan per kadastraal perceel of per gedeelte van kadastraal perceel wanneer dat gedeelte is ofwel een afzonderlijke huisvesting, ofwel een afdeling van de produktie of van de werkzaamheden die, of een onderdeel daarvan dat, afzonderlijk kan werken of kan worden geacht afzon-

ties formant la parcelle et susceptible d'être cadastrée séparément.

Art. 15 : art. 9, C.I.R., modifié par l'art. 3, L 19.07.1979.

Sous-section IV

Déduction pour habitation

Art. 16

§ 1er. Lorsqu'un contribuable occupe une habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier, une déduction pour habitation est opérée sur le revenu cadastral de cette habitation, sans pouvoir le dépasser, d'un montant de 120.000 francs, majoré de 10.000 francs pour le conjoint et pour toute personne à charge du contribuable au 1er janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

§ 2. La majoration de la déduction pour habitation est fixée en fonction du nombre maximum des enfants que le contribuable a eus à sa charge au 1er janvier d'une année antérieure s'il occupe encore la même habitation et pour autant que le calcul donne une déduction supérieure à celle qui résulte de l'application du § 1er.

§ 3. Quand l'ensemble des revenus nets n'excède pas 950.000 francs, la déduction pour habitation, limitée conformément au § 1er, est majorée de la moitié de la différence entre le revenu cadastral de l'habitation et la déduction pour habitation.

Le dépassement de la limite de 950.000 francs ne peut pas avoir pour effet de réduire la majoration résultant de l'application de l'alinéa 1er de plus de la moitié de la différence entre l'ensemble des revenus nets et cette limite.

§ 4. Pour l'application des §§ 1er à 3, il faut entendre par revenu cadastral de la maison d'habitation, le solde de ce revenu qui subsiste après l'application de l'article 14.

§ 5. Lorsque le contribuable occupe plus d'une habitation, la déduction pour habitation n'est accordée que pour une seule habitation à son choix.

La déduction pour habitation est également accordée lorsque, pour des raisons professionnelles ou sociales, le contribuable n'occupe pas personnellement l'habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier.

La déduction pour habitation n'est pas accordée pour la partie de l'habitation que le contribuable affecte à l'exercice de son activité professionnelle ou qui est occupée par des personnes ne faisant pas partie de son ménage.

Art. 16, § 1 : art. 10, § 1, 1er alinéa, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 08.08.1980 et par l'art. 2, 1°, L. 11.04.1983 ;

§ 2 : art. 10, § 1er, alinéa 2, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 08.08.1980 et par l'art. 2, 2°, L. 11.04.1983 ;

derlijk te werken, ofwel een eenheid die van de andere goederen of delen die het perceel vormen kan worden afgezonderd en afzonderlijk kan worden gekadastreerd.

Art. 15 : art. 9, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, W. 19.07.1979.

Onderafdeling IV

Woningaftrek

Art. 16

§ 1. Ingeval een belastingplichtige een woning betrekt waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is, wordt het kadastraal inkomen van die woning verminderd, doch niet verder dan tot nihil, met een woningaftrek ten bedrage van 120.000 frank, verhoogd met 10.000 frank voor de echtgenoot en voor ieder persoon ten laste van de belastingplichtige op 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

§ 2. Voor de vaststelling van de verhoogde woningaftrek komt in aanmerking het hoogste aantal kinderen dat de belastingplichtige op 1 januari van enig vorig jaar ten laste heeft gehad, voor zover hij nog dezelfde woning betrekt en die berekening een hogere aftrek oplevert dan uit de toepassing van § 1 volgt.

§ 3. Wanneer het totale netto-inkomen niet hoger is dan 950.000 frank, wordt de overeenkomstig § 1 beperkte woningaftrek verhoogd met de helft van het verschil tussen het kadastraal inkomen van de woning en de woningaftrek.

Het overschrijden van de grens van 950.000 frank mag niet daartoe leiden dat de verhoging ingevolge het eerste lid wordt verminderd met meer dan de helft van het verschil tussen het totale netto-inkomen en die grens.

§ 4. Voor de toepassing van de §§ 1 tot 3 dient onder het kadastraal inkomen van de woning te worden verstaan het deel dat daarvan overblijft na de toepassing van artikel 14.

§ 5. Wanneer de belastingplichtige meer dan één woning betrekt, wordt de woningaftrek verleend voor één enkele woning naar zijn keuze.

De woningaftrek wordt eveneens verleend wanneer de belastingplichtige om beroepsredenen of redenen van sociale aard niet persoonlijk de woning betrekt waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is.

De woningaftrek wordt niet verleend voor het deel van de woning dat de belastingplichtige gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid of dat betrokken wordt door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

Art. 16, § 1 : art. 10, § 1, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 08.08.1980 en bij art. 2, 1°, W. 11.04.1983 ;

§ 2 : art. 10, § 1, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 08.08.1980 en bij art. 2, 2°, W. 11.04.1983 ;

§ 3 : art. 10, § 1er, alinéas 3 et 4, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 08.08.1980 et par l'art. 2, 3°, L. 11.04.1983;

§ 4 : art. 10, § 2, alinéa 4, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 03.11.1976 et par l'art. 4, 3°, L. 19.07.1979 ;

§ 5 : art. 10, § 2, alinéas 1er à 3, C.I.R., modifié par l'art. 4, 2°, L. 19.07.1979.

Section III

Revenu des capitaux et biens mobiliers

Sous-section première

Définition

Art. 17

§ 1er. Les revenus des capitaux et biens mobiliers sont tous les produits d'avoirs mobiliers, à savoir :

1° les dividendes ;

2° les intérêts ;

3° les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers ;

4° les revenus compris dans des rentes viagères ou temporaires qui ne constituent pas des pensions et qui, après le 1er janvier 1962, sont constituées à titre onéreux à charge de personnes morales ou d'entreprises quelconques.

§ 2. Lorsque le montant des revenus est libellé en monnaie étrangère, il est converti en francs au cours du change au moment du paiement ou de l'attribution de ces revenus.

Art. 17, § Ier : art. 11, 1° à 7°, C.I.R., modifié par l'article 5, L. 07.07.1972, par l'art. 1er, L. 25.06.1973 et par l'art. 1er, L. 04.08.1986 ;
§ 2 : art. 16, alinéa 2, C.I.R.

Art. 18

Les dividendes comprennent :

1° tous les avantages attachés aux actions, parts et parts bénéficiaires, quelle que soit leur dénomination, obtenus à quelque titre et sous quelque forme que ce soit d'une société ;

2° les remboursements totaux ou partiels de capital social, à l'exception des remboursements de capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de réduction du capital social, prise conformément aux dispositions des lois coordonnées sur les sociétés commerciales ;

§ 3 : art. 10, § 1, derde en vierde lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 08.08.1980 en bij art. 2, 3°, W. 11.04.1983;

§ 4 : art. 10, § 2, vierde lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 03.11.1976 en bij art. 4, 3°, W. 19.07.1979 ;

§ 5 : art. 10, § 2, eerste tot derde lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, 2°, W. 19.07.1979.

Afdeling III

Inkomen van roerende goederen en kapitalen

Onderafdeling I

Bepaling

Art. 17

§ 1. Inkomsten van roerende goederen en kapitalen zijn alle opbrengsten van roerend vermogen, met name :

1° dividenden ;

2° interest ;

3° inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen ;

4° inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten die geen pensioenen zijn en na 1 januari 1962 onder bezwarende titel zijn aangelegd ten laste van enige rechtspersoon of onderneming.

§ 2. Wanneer het bedrag van de inkomsten in vreemde valuta is bepaald, wordt het in franken omgezet naar de wisselkoers bij de betaling of de toekenning van die inkomsten.

Art. 17, § 1 : art. 11, 1° tot 7°, W.I.B., gewijzigd bij artikel 5, W. 07.07.1972, bij art. 1, W. 25.06.1973 en bij art. 1, W. 04.08.1986 ;
§ 2 : art. 16, tweede lid, W.I.B.

Art. 18

Dividenden omvatten :

1° alle voordelen van aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen van een vennootschap ;

2° gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, met uitzondering van terugbetalingen van gestort kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de voorschriften van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen ;

3° les intérêts des avances faites aux sociétés de personnes par les associés ou leur conjoint, ainsi que par leurs enfants, lorsque les associés ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, sauf quand il s'agit d'avances faites aux sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil National de la Coopération.

Art. 18 : - art. 12, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 1er, A.R. 12.08.1985 ;
- art. 15, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 2, L. 25.06.1973, par l'art. 2, L. 12.08.1985, par l'art. 2, L. 04.08.1986 et par l'art. 254, L. 22.12.1989.

Art. 19

§ 1er. Les intérêts comprennent :

1° les intérêts, arrérages, primes et tous autres produits de titres à revenus fixes ou non, d'emprunts et de créances non représentés par des titres et de dépôts d'argent ;

2° les redevances visées à l'article 10, § 2, résultant de conventions d'octroi de droits d'usage sur des biens immobiliers bâtis à l'exclusion de la quotité de ces redevances qui est destinée à la reconstitution intégrale du capital investi dans la construction ou, dans le cas d'un bâtiment existant, de la valeur vénale de celui-ci.

§ 2. Lorsqu'il s'agit de titres à revenus fixes, les revenus comprennent toute somme payée ou attribuée en sus du prix d'émission, que l'attribution ait lieu ou non à l'échéance conventionnellement fixée.

Ces revenus sont imposables dans le chef de chaque détenteur successif des titres en proportion de la période au cours de laquelle il les a détenus.

Art. 19, § 1er : - art. 12, § 1er, 1°, pro parte, C.I.R. ;
- art. 13, C.I.R. ;
- art. 14, pro parte, C.I.R. ;
- art. 15, alinéa 1er, pro parte, C.I.R. ;
- art. 15bis, C.I.R., inséré par l'art. 3, L. 28.12.1983;
- art. 16, alinéa 1er, C.I.R. ;

§ 2 : art. 11bis, § 1er, alinéa 1er et § 2, C.I.R., inséré par l'art. 2, L. 28.12.1983 et modifié par l'art. 253, L. 22.12.1989.

Art. 20

Lorsque les rentes viagères visées à l'article 17, § 1er, 4°, sont constituées moyennant versement à capital abandonné, le montant imposable de celles-ci est limité à 3 p.c. de ce capital ; lorsqu'il s'agit de rentes résultant de la translation de la propriété, de la nue-propriété ou de l'usufruit de biens immobiliers, la valeur du capital est fixée comme en matière de droits d'enregistrement.

Art. 20 : art. 17, C.I.R.

3° interest van voorschotten die vennoten of hun echtgenoten, of hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoten het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, aan personenvennootschappen toestaan, behalve wanneer het gaat om voorschotten aan coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend.

Art. 18 : - art. 12, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, K.B. 12.08.1985 ;
- art. 15, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 2, W. 25.06.1973, bij art. 2, W. 12.08.1985, bij art. 2, W. 04.08.1986 en bij art. 254, W. 22.12.1989.

Art. 19

§ 1. Interest omvat :

1° interest, achterstallige rente, premies en alle andere opbrengsten van al dan niet vastrentende effecten, van niet door effecten vertegenwoordigde leningen en schuldvorderingen en van gelddeposito's ;

2° de in artikel 10, § 2, vermelde termijnen voortkomend van overeenkomsten waarbij een recht van gebruik van gebouwde onroerende goederen wordt verleend, met uitzondering van het in die termijnen begrepen gedeelte dat dient om het in het gebouw belegde kapitaal of, als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaarde ervan, volledig weer samen te stellen.

§ 2. Met betrekking tot vastrentende effecten omvatten de inkomsten iedere som die boven de uitgifteprijs wordt betaald of toegekend, ongeacht of de toekenning plaatsheeft op de bij overeenkomst vastgestelde vervaldag.

Die inkomsten zijn ten name van elke opeenvolgende houder van de effecten belastbaar in verhouding tot het tijdperk waarin hij houder is geweest.

Art. 19, § 1 : - art. 12, § 1, 1°, ten dele, W.I.B. ;
- art. 13, W.I.B. ;
- art. 14, ten dele, W.I.B. ;
- art. 15, eerste lid, ten dele, W.I.B. ;
- art. 15bis, W.I.B., ingevoegd door art. 3, W. 28.12.1983 ;
- art. 16, eerste lid, W.I.B. ;

§ 2 : art. 11bis, § 1, eerste lid en § 2, W.I.B., ingevoegd door art. 2, W. 28.12.1983 en gewijzigd bij art. 253, W. 22.12.1989.

Art. 20

Wanneer in artikel 17, § 1, 4°, vermelde lijfrenten zijn aangelegd tegen storting met afstand van het kapitaal, wordt het belastbare bedrag ervan beperkt tot 3 pct. van dat kapitaal ; betreft het renten die voortvloeien uit de overdracht van de eigendom, de blote eigendom of het vruchtgebruik van onroerende goederen, dan wordt de waarde van het kapitaal bepaald zoals op het stuk van registratierechten.

Art. 20 : art. 17, W.I.B.

Sous-section II

Revenus non imposables au titre de revenus des capitaux et biens mobiliers

Art. 21

Les revenus des capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas :

1° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges ;

2° les revenus d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions propres par des sociétés étrangères et par les sociétés d'investissement visées aux articles 114 et 118 de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers ;

3° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts ;

4° les lots afférents à des titres d'emprunts ;

5° la première tranche de 50.000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, effectués auprès :

a) de la Caisse générale d'Epargne et de Retraite ;

b) des caisses d'épargne communales visées à l'article 124 de la nouvelle loi communale ;

c) des caisses d'épargne privées soumises au contrôle de la Commission bancaire et financière ;

d) des banques ;

e) du Crédit communal de Belgique, de la Caisse nationale de crédit professionnel ou des associations de crédit agréées par elle, de l'Institut national de crédit agricole ou des caisses de crédit agréées par lui, ainsi que de la Société nationale de crédit à l'industrie et de l'Office central de crédit hypothécaire,

étant entendu que :

- ces dépôts doivent, en outre, répondre aux critères définis par le Roi sur avis conforme de la Commission bancaire et financière en application de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération ;

- pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer ;

Onderafdeling II

Niet als inkomsten van roerende goederen en kapitalen belastbare inkomsten

Art. 21

De inkomsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet :

1° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen ;

2° inkomsten uit aandelen betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door buitenlandse vennootschappen en door beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 114 en 118 van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten ;

3° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen, of van elke belasting ;

4° loten van effecten van leningen ;

5° de eerste schijf van 50.000 frank per jaar van inkomsten uit spaardeposito's zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn :

a) bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas ;

b) bij de gemeentespaarkassen waarvan sprake in artikel 124 van de nieuwe gemeentewet ;

c) bij privé-spaarkassen die aan de controle van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen onderworpen zijn ;

d) bij banken ;

e) bij het Gemeentekrediet van België, de Nationale Kas voor Beroepskrediet of de door haar erkende kredietverenigingen, het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet of de door dit instituut erkende kredietkassen, bij de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid en het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet,

met dien verstande dat :

- deze deposito's bovendien moeten voldoen aan de vereisten die de Koning stelt op eensluidend advies van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen in toepassing van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935, wat betreft de munt waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en wijze van terugneming en opneming, evenals wat betreft de structuur en het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan ;

- als opzeggingstermijn in de zin van deze bepaling niet worden beschouwd de termijnen die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen ;

6° la première tranche de 5.000 francs des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération ;

7° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement du logement social ;

8° les revenus des capitaux et biens mobiliers qui sont alloués ou attribués dans le cadre de l'épargne-pension à des organismes de placement collectif agréés à cet effet, ou à des titulaires d'un compte-épargne individuel, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant qu'il soit satisfait aux exigences prévues en cette matière et que les montants versés dans le cadre de l'épargne - pension soient déduits à bon droit de l'ensemble des revenus nets ; le Roi prend des mesures spéciales en vue de l'application et du contrôle de la présente disposition.

Art. 21, *1°* : art. 19, 1°, C.I.R. ;
2° : art. 19, 2°, C.I.R., modifié par l'art. 255, L. 22.12.1989 et par l'art. 144, § 1er, L. 04.12.1990 ;
3° : art. 19, 5°, C.I.R. ;
4° : art. 19, 6°, C.I.R. ;
5° : art. 19, 7°, C.I.R., modifié par l'art. 4, 1°, L. 28.12.1983 et par l'art. 2, L. 27.12.1984 ;
6° : art. 19, 8°, C.I.R., modifié par l'art. 4, 2°, L. 28.02.1983 ;
7° : art. 19, 9°, C.I.R., inséré par l'art. 48, L. 04.08.1986 ;
8° : art. 19, 10°, C.I.R., inséré par l'art. 2, A.R. 22.12.1986.

Sous-section III

Détermination du revenu net

Art. 22

§ 1er. Le revenu net des capitaux et biens mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et des autres frais analogues, et majoré du précompte mobilier et du précompte mobilier fictif.

Sauf s'il est imposé distinctement conformément à l'article 171, 2° et 3°, ce revenu est diminué des frais d'encaissement, des frais de garde et des autres frais analogues y afférents.

§ 2. Les intérêts de dettes contractées en vue d'acquérir ou de conserver des revenus de capitaux et biens mobiliers ne sont pas déductibles.

§ 3. Sans préjudice des dispositions du § 2, le revenu net de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers, s'entend du montant brut diminué des frais exposés en vue d'acquérir ou de conserver ces revenus ; à défaut d'éléments probants, ces frais sont éva-

6° de eerste schijf van 5.000 frank van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen ;

7° inkomsten uit effecten van leningen voor de herfinanciering van leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting ;

8° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, die in het kader van het pensioensparen worden verleend of toegekend aan daartoe erkende instellingen voor collectieve belegging of aan houders van een individuele spaarrekening ter zake van de in die rekening begrepen activa, voor zover aan de op dat stuk gestelde vereisten is voldaan en de gestorte bedragen in het kader van het pensioensparen terecht van het totale netto-inkomen zijn afgetrokken ; de Koning neemt bijzondere maatregelen voor de toepassing van en de controle op deze bepaling.

Art. 21, 1° : art. 19, 1°, W.I.B. ;
2° : art. 19, 2°, W.I.B., gewijzigd bij art. 255, W. 22.12.1989 en bij art. 144, § 1, W. 04.12.1990 ;
3° : art. 19, 5°, W.I.B. ;
4° : art. 19, 6°, W.I.B. ;
5° : art. 19, 7°, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, 1°, W. 28.12.1983 en bij art. 2, W. 27.12.1984 ;
6° : art. 19, 8°, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, 2°, W. 28.02.1983 ;
7° : art. 19, 9°, W.I.B., ingevoegd door art. 48, W. 04.08.1986 ;
8° : art. 19, 10°, W.I.B., ingevoegd door art. 2, K.B. 22.12.1986.

Onderafdeling III

Vaststelling van het netto-inkomen

Art. 22

§ 1. Onder netto-inkomen van roerende goederen en kapitalen wordt het bedrag verstaan dat in enige vorm is geïnd of verkregen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten, en verhoogd met de roerende voorheffing en met de fictieve roerende voorheffing.

Behalve indien dat inkomen ingevolge artikel 171, 2° en 3°, afzonderlijk wordt belast, wordt het verminderd met de desbetreffende innings- en bewaringskosten en andere soortgelijke kosten.

§ 2. Interest van schulden aangegaan om inkomsten van roerende goederen en kapitalen te verkrijgen of te behouden is niet aftrekbaar.

§ 3. Onverminderd de toepassing van het bepaalde in § 2, wordt onder netto-inkomen van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen het brutobedrag verstaan, verminderd met de kosten die zijn gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden ; bij

lués forfaitairement suivant des pourcentages fixés par le Roi.

Art. 22, § 1er, alinéa 1er : art. 28, alinéa 1er, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 6, B, L. 23.10.1991 ;

§ 1er, alinéa 2 : art. 25, L. 07.12.1988 ;

§ 2 : art. 26, § 1er, L. 07.12.1988 ;

§ 3 : art. 18, alinéa 2, C.I.R.

Section IV

Revenu professionnel

Sous-section première

Revenus imposables

A. GENERALITES

Art. 23

§ 1er. Les revenus professionnels sont les revenus qui proviennent, directement ou indirectement, d'activités de toute nature, à savoir :

1° les bénéfices ;

2° les profits ;

3° les bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure ;

4° les rémunérations ;

5° les pensions, rentes et allocations en tenant lieu.

§ 2. Le montant net des revenus professionnels s'entend du montant total de ces revenus, à l'exception des revenus exonérés et après exécution des opérations suivantes :

1° le montant brut des revenus de chacune des activités professionnelles est diminué des frais professionnels qui grèvent ces revenus ;

2° les pertes professionnelles éprouvées pendant la période imposable, en raison d'une activité professionnelle quelconque, sont déduites des revenus des autres activités professionnelles ;

3° des revenus professionnels déterminés conformément aux 1° et 2°, sont déduites les pertes professionnelles des périodes imposables antérieures ;

4° sur le total des revenus professionnels, déterminé conformément aux 1° à 3°, sont opérées les déductions visées aux articles 81 à 85.

gebrek aan bewijskrachtige gegevens worden die kosten forfaitair geraamd volgens percentages die de Koning bepaalt.

Art. 22, § 1, eerste lid : art. 28, eerste lid, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 6, B, W. 23.10.1991 ;

§ 1, tweede lid : art. 25, W. 07.12.1988 ;

§ 2 : art. 26, § 1, W. 07.12.1988 ;

§ 3 : art. 18, tweede lid, W.I.B.

Afdeling IV

Beroepsinkomen

Onderafdeling I

Belastbare inkomsten

A. ALGEMEEN

Art. 23

§ 1. Beroepsinkomsten zijn inkomsten die rechtstreeks of onrechtstreeks voortkomen uit werkzaamheden van alle aard, met name :

1° winst ;

2° baten ;

3° winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid;

4° bezoldigingen ;

5° pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen.

§ 2. Onder het nettobedrag van beroepsinkomsten wordt verstaan het totale bedrag van die inkomsten met uitsluiting van de vrijgestelde inkomsten en na uitvoering van de volgende bewerkingen :

1° het brutobedrag van de inkomsten van iedere beroepswerkzaamheid wordt verminderd met de beroepskosten die op deze inkomsten betrekking hebben ;

2° beroepsverliezen die tijdens het belastbare tijdperk zijn geleden uit hoofde van enige beroepswerkzaamheid, worden afgetrokken van de inkomsten van andere beroepswerkzaamheden ;

3° van de beroepsinkomsten, bepaald overeenkomstig 1° en 2°, worden de beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken afgetrokken ;

4° het totaal van de overeenkomstig 1° tot 3° bepaalde beroepsinkomsten wordt verminderd met de aftrekken vermeld in de artikelen 81 tot 85.

§ 3. Le Roi détermine les modalités et l'ordre selon lesquels s'opèrent les exonérations et les déductions.

Art. 23, § 1er : art. 20, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 84, 1°, L. 25.06.1973, par l'art. 15, L. 05.01.1976, par l'art. 4, A.R. 12.08.1985 et par l'art. 4, L. 04.08.1986 ;

§§ 2 et 3 : - art. 43, alinéa 1er, pro parte, C.I.R., modifié par les art. 13 et 84, 13° et 14°, L. 25.06.1973;

- art. 43, alinéa 3, inséré par l'art. 11, L. 08.08.1980.

B. BENEFICES

Art. 24

Les bénéfices des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles quelconques sont ceux qui proviennent :

1° de toutes les opérations traitées par les établissements de ces entreprises ou à l'intermédiaire de ceux-ci ;

2° de tout accroissement de la valeur des éléments de l'actif affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et de tout amoindrissement de la valeur des éléments du passif résultant de cette activité, lorsque ces plus-values ou moins-values ont été réalisées ou exprimées dans la comptabilité ou les comptes annuels ;

3° de toute plus-value, même non exprimée ou non réalisée, sur des immobilisations financières et des autres titres en portefeuille qui sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle, dans la mesure où leur valeur s'est accrue et à la fin de la période imposable n'excède pas leur valeur d'investissement ou de revient ;

4° de sous-estimations d'éléments de l'actif ou de surestimations d'éléments du passif, dans la mesure où la sous-estimation ou la surestimation ne correspond pas à un accroissement ou à un amoindrissement, selon le cas, exprimé ou non, ni à des amortissements pris en considération pour l'application de l'impôt.

Les éléments de l'actif visés ci-dessus comprennent tous les avoirs quelconques, en ce compris les stocks et commandes en cours d'exécution.

Les plus-values sur des véhicules visés à l'article 66 ne sont prises en considération qu'à concurrence de 75 p.c.

Art. 24, alinéa 1er et 2 : art. 21, C.I.R., modifié par l'art. 2, L. 03.11.1976 ;

alinéa 3 : art. 22, § 4, L. 07.12.1988.

§ 3. De Koning bepaalt de wijze waarop en de volgorde waarin de vrijstellingen en aftrekken worden aangerekend.

Art. 23, § 1 : art. 20, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 84, 1°, W. 25.06.1973, bij art. 15, W. 05.01.1976, bij art. 4, K.B. 12.08.1985 en bij art. 4, W. 04.08.1986 ;

§§ 2 en 3 : - art. 43, eerste lid, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij de art. 13 en 84, 13° en 14°, W. 25.06.1973 ;

- art. 43, derde lid, W.I.B., ingevoegd door art. 11, W. 08.08.1980.

B. WINST

Art. 24

Winst bestaat uit inkomsten van alle nijverheids-, handels- of landbouwonder-nemingen die voortkomen :

1° uit alle verrichtingen gedaan door de inrichtingen van die ondernemingen of door toedoen daarvan ;

2° uit enige waardevermeerdering van activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en uit enige uit die werkzaamheid volgende waardevermindering van passiva, wanneer de desbetreffende meerwaarden of minderwaarden zijn verwezenlijkt of in de boekhouding of jaarrekening zijn uitgedrukt ;

3° uit enige, zelfs niet-uitgedrukte of zelfs niet-verwezenlijkte meerwaarde op financiële vaste activa en andere effecten in portefeuille die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, indien de waarde daarvan op het einde van het belastbare tijdperk is toegenomen en in zover ze niet hoger is dan de aanschaffings- of beleggingswaarde ;

4° uit onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva, in zover de onderwaardering of de overwaardering niet samenvalt met een al dan niet uitgedrukte vermeerdering of vermindering, naar het geval, noch met afschrijvingen die voor de toepassing van de belasting in aanmerking zijn genomen.

De bovenvermelde activa omvatten alle vermogensbestanddelen, met inbegrip van voorraden en bestellingen in uitvoering.

Meerwaarden op in artikel 66 vermelde voertuigen worden slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen.

Art. 24, 1° en 2° lid : art. 21, W.I.B., gewijzigd bij art. 2, W. 03.11.1976 ;

3° lid : art. 22, § 4, W. 07.12.1988.

Art. 25

Les bénéfices comprennent également :

1° la rémunération que l'entrepreneur s'attribue pour son travail personnel ;

2° les avantages de toute nature que l'entrepreneur obtient en raison ou à l'occasion de l'exercice de son activité professionnelle ;

3° les profits des spéculations de l'entrepreneur;

4° les sommes affectées au remboursement total ou partiel de capitaux empruntés, à l'extension de l'entreprise ou à l'accroissement de la valeur des éléments de l'actif ;

5° les réserves, fonds de prévision ou provisions quelconques, le résultat reporté à nouveau et toutes sommes auxquelles une affectation analogue est donnée ;

6° les indemnités de toute nature que l'entrepreneur obtient en cours d'exploitation :

a) en compensation ou à l'occasion de tout acte quelconque susceptible d'entraîner une réduction de l'activité professionnelle ou des bénéfices de l'entreprise ;

b) en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices.

Art. 25 : art. 22, C.I.R., modifié par l'art. 4, L. 08.08.1980, par l'art. 1er, A.R. n° 29 du 30.03.1982 et par l'art. 5, L. 28.12.1983.

Art. 26

Lorsqu'une entreprise se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance à l'égard d'une entreprise établie à l'étranger, tous avantages anormaux ou bénévoles qu'en raison de ces liens elle consent à cette dernière ou à des personnes et entreprises ayant avec celle-ci des intérêts communs, sont ajoutés à ses propres bénéfices.

Cette disposition est également applicable aux avantages anormaux ou bénévoles consentis à une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel est soumise l'entreprise établie en Belgique.

Est également ajouté aux bénéfices propres d'une entreprise le montant de tous avantages anormaux ou bénévoles qu'elle accorde à des personnes physiques ou morales, sauf lorsque ces avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires.

Art. 26 : art. 24, C.I.R., modifié par l'art. 5, L. 25.06.1973 et complété par l'art. 256, L. 22.12.1989.

Art. 25

Winst omvat eveneens :

1° het loon dat de ondernemer zich voor zijn persoonlijke arbeid toekent ;

2° de voordelen van alle aard die de ondernemer behaalt uit hoofde of ter gelegenheid van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid ;

3° de baten van de speculaties van de ondernemer ;

4° de sommen gebruikt om geleende kapitalen geheel of gedeeltelijk terug te betalen om de onderneming uit te breiden of om de waarde van de activa te verhogen ;

5° alle reserves, voorzorgfondsen of voorzieningen, het naar het volgende jaar overgebrachte resultaat en alle sommen waaraan een soortgelijke bestemming is gegeven ;

6° de vergoedingen van alle aard die de ondernemer gedurende de exploitatie verkrijgt :

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de beroepswerkzaamheid of van de winst van de onderneming tot gevolg kan hebben ;

b) tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke winstderving.

Art. 25 : art. 22, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, W. 08.08.1980, bij art. 1, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 en bij art. 5, W. 28.12.1983.

Art. 26

Wanneer een onderneming zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt ten aanzien van een in het buitenland gevestigde onderneming, worden alle abnormale of goedgunstige voordelen die zij wegens die band verleent aan laatstbedoelde onderneming of aan personen en ondernemingen die met deze belangen gemeen hebben, bij haar eigen winst gevoegd.

Deze bepaling geldt ook voor de abnormale of goedgunstige voordelen die worden verleend aan een persoon of een onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan de in België gevestigde onderneming is onderworpen.

Bij de eigen winst van een onderneming wordt eveneens gevoegd het bedrag van alle abnormale of goedgunstige voordelen die zij verleent aan natuurlijke of rechtspersonen, behalve wanneer die voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers.

Art. 26 : art. 24, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, W. 25.06.1973 en aangevuld door art. 256, W. 22.12.1989.

C. PROFITS

Art. 27

Les profits sont tous les revenus d'une profession libérale, charge ou office et tous les revenus d'une occupation lucrative qui ne sont pas considérés comme des bénéfices ou des rémunérations.

Ils comprennent :

1° les recettes ;

2° les avantages de toute nature obtenus en raison ou à l'occasion de l'exercice de l'activité professionnelle ;

3° toutes les plus-values réalisées sur des éléments de l'actif affectés à l'exercice de la profession ;

4° les indemnités de toute nature obtenues au cours de l'exercice de l'activité professionnelle :

a) en compensation ou à l'occasion de tout acte quelconque susceptible d'entraîner une réduction de l'activité professionnelle ou des profits de celle-ci ;

b) en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de profits.

Les plus-values sur des véhicules visés à l'article 66 ne sont prises en considération qu'à concurrence de 75 p.c.

Art. 27, alinéas 1er et 2 : art. 30, C.I.R., modifié par l'art. 84, 2°, L. 25.06.1973, par l'art. 7, L. 08.08.1980 et par l'art. 2, A.R. n° 29 du 30.03.1982 ;
alinéa 3 : art. 22, § 4, L. 07.12.1988.

D. BENEFICES OU PROFITS D'UNE ACTIVITE PROFESSIONNELLE ANTERIEURE

Art. 28

Les bénéfices et profits d'une activité professionnelle exercée antérieurement par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause, sont :

1° les revenus qui sont obtenus ou constatés en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'entreprise ou de l'exercice d'une profession libérale, charge, office ou occupation lucrative et qui proviennent de plus-values sur des éléments de l'actif affectés à l'activité professionnelle ;

2° les revenus qui sont obtenus ou constatés postérieurement à la cessation et qui proviennent de l'activité professionnelle antérieure ;

3° les indemnités de toute nature obtenues postérieurement à la cessation :

C. BATEN

Art. 27

Baten zijn alle inkomsten uit een vrij beroep, een ambt of post en alle niet als winst of als bezoldigingen aan te merken inkomsten uit een winstgevende bezigheid.

Zij omvatten :

1° de ontvangsten ;

2° de voordelen van alle aard verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid ;

3° alle verwezenlijkte meerwaarden op activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt ;

4° de vergoedingen van alle aard die gedurende het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid zijn verkregen :

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de beroepswerkzaamheid of van de baten daarvan tot gevolg kan hebben ;

b) tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van baten.

Meerwaarden op de in artikel 66 vermelde voertuigen worden slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen.

Art. 27, 1e en 2e lid : art. 30, W.I.B., gewijzigd bij art. 84, 2°, W. 25.06.1973, bij art. 7, W. 08.08.1980 en bij art. 2, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 ;
3e lid : art. 22, § 4, W. 07.12.1988.

D. WINST EN BATEN VAN EEN VORIGE BEROEPSWERKZAAMHEID

Art. 28

Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid die de verkrijger of de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is voorheen heeft uitgeoefend, zijn :

1° inkomsten die worden verkregen of vastgesteld uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de onderneming of van de uitoefening van een vrij beroep, ambt, post of winstgevende bezigheid en voortkomen uit meerwaarden op activa die voor de beroepswerkzaamheid zijn gebruikt ;

2° inkomsten die worden verkregen of vastgesteld na de stopzetting en voortkomen uit de vorige beroepswerkzaamheid ;

3° de vergoedingen van alle aard die na de stopzetting zijn verkregen :

a) en compensation ou à l'occasion d'un acte quelconque susceptible d'avoir entraîné une réduction de l'activité, des bénéfices ou des profits ;

b) ou en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits.

Le présent article s'applique également en cas de cessation complète et définitive, pendant l'exercice de l'activité professionnelle, d'une ou de plusieurs branches de cette activité.

Art. 28 : - art. 20, 4°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 84, 1°, L. 25.06.1973 ;

- art. 31, C.I.R., modifié par l'art. 84, 3° et 4°, L. 25.06.1973, par l'art. 8, L. 08.08.1980 et par l'art. 3, A.R. n° 29 du 30.03.1982 ;

- art. 32, C.I.R., modifié par l'art. 84, 5°, L. 25.06.1973.

E. SOCIETES CIVILES OU ASSOCIATIONS SANS PERSONNALITE JURIDIQUE

Art. 29

§ 1er. Dans les sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique qui recueillent des bénéfices ou profits, les prélèvements des associés ou membres et leurs parts dans les bénéfices ou profits distribués ou non distribués, sont considérés comme des bénéfices ou profits desdits associés ou membres.

§ 2. Pour l'application du § 1er, sont censés être des associations sans personnalité juridique :

1° les sociétés commerciales irrégulièrement constituées ;

2° les sociétés agricoles, à l'exception de celles qui ont opté pour l'assujettissement à l'impôt des sociétés ; le Roi fixe les conditions auxquelles sont subordonnés l'option et son maintien ;

3° les groupements européens d'intérêt économique ;

4° les groupements d'intérêt économique.

Art. 29, § 1er et § 2, 1° et 2° : art. 25, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 6, L. 25.06.73 et par l'art. 37, L. 12.07.1979 ;
§ 2, 3° : art. 14, L. 12.07.1989 ;
§ 2, 4° : art. 30, L. 17.07.1989.

F. REMUNERATIONS

Art. 30

Les rémunérations comprennent, quels qu'en soient le débiteur, la qualification et les modalités de détermination et d'octroi :

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de werkzaamheid, van de winst of van de baten tot gevolg heeft of zou kunnen hebben;

b) of tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of van baten.

Dit artikel is eveneens van toepassing wanneer één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid gedurende het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid volledig en definitief worden stopgezet.

Art. 28 : - art. 20, 4°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 84, 1°, W. 25.06.1973 ;

- art. 31, W.I.B., gewijzigd bij art. 84, 3° en 4°, W. 25.06.1973, bij art. 8, W. 08.08.1980 en bij art. 3, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 ;

- art. 32, W.I.B., gewijzigd bij art. 84, 5°, W. 25.06.1973.

E. BURGERLIJKE VENNOOTSCHAPPEN OF VERENIGINGEN ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

Art. 29

§ 1. In burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid die winst of baten verkrijgen, worden de opnemingen van de vennoten of leden en hun deel in de verdeelde of onverdeelde winst of baten, als winst of baten van de vennoten of leden aangemerkt.

§ 2. Voor de toepassing van § 1, worden geacht verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn :

1° onregelmatig opgerichte handelsvennootschappen ;

2° landbouwvennootschappen, behalve indien deze voor de heffing van de vennootschapsbelasting hebben gekozen ; de Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de keuze en het behoud ervan zijn onderworpen ;

3° Europese economische samenwerkingsverbanden ;

4° economische samenwerkingsverbanden.

Art. 29, § 1 en § 2, 1° en 2° : art. 25, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 6, W. 25.06.73 en bij art. 37, W.12.07.1979 ;
§ 2, 3° : art. 14, W. 12.07.1989 ;
§ 2, 4° : art. 30, W. 17.07.1989.

F. BEZOLDIGINGEN

Art. 30

Bezoldigingen omvatten, ongeacht de schuldenaar of de benaming ervan en de wijze waarop ze worden vastgesteld en toegekend :

1° les rémunérations des travailleurs ;

2° les rémunérations des administrateurs ;

3° les rémunérations des associés actifs.

Art. 30 : - art. 26, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 05.01.1976, par l'art. 5, L. 08.08.1980 et par l'art. 5, A.R. 12.08.1985 ;
- art. 27, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 05.01.1976, par l'art. 6, A.R. 12.08.1985 et par l'art. 257, L. 22.12.1989.

Art. 31

Les rémunérations des travailleurs sont toutes rétributions qui constituent, pour le travailleur, le produit du travail au service d'un employeur.

Elles comprennent notamment :

1° les traitements, salaires, commissions, gratifications, primes, indemnités et toutes autres rétributions analogues, y compris les pourboires et autres allocations même accidentelles, obtenues en raison ou à l'occasion de l'exercice de l'activité professionnelle à un titre quelconque, sauf en remboursement de dépenses propres à l'employeur ;

2° les avantages de toute nature obtenus en raison ou à l'occasion de l'exercice de l'activité professionnelle ;

3° les indemnités obtenues en raison ou à l'occasion de la cessation de travail ou de la rupture d'un contrat de travail ;

4° les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations ;

5° les rémunérations acquises par un travailleur même si elles sont payées ou attribuées à ses ayants cause.

Lorsque les actions ou parts visées à l'article 81, 3°, font l'objet d'une mutation, autre qu'une mutation par décès, au cours des cinq ans suivant leur acquisition, un montant correspondant à autant de fois un soixantième des sommes déduites des revenus professionnels qu'il reste de mois jusqu'à l'expiration du délai de cinq ans est considéré comme la rémunération d'un travailleur.

Le Roi détermine le minimum des rémunérations imposables dans le chef des travailleurs rémunérés totalement, principalement ou accessoirement au pourboire.

Art. 31 : - art. 26, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 05.01.1976, par l'art. 5, L. 08.08.1980 et par l'art. 5, A.R. 12.08.1985 ;
- art. 29, C.I.R. ;
- art. 13, § 3, alinéa 4, L. 07.12.1988.

1° bezoldigingen van werknemers ;

2° bezoldigingen van bestuurders ;

3° bezoldigingen van werkende vennoten.

Art. 30 : - art. 26, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 05.01.1976, bij art. 5, W. 08.08.1980 en bij art. 5, K.B. 12.08.1985 ;
- art. 27, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 05.01.1976, bij art. 6, K.B. 12.08.1985 en bij art. 257, W. 22.12.1989.

Art. 31

Bezoldigingen van werknemers zijn alle beloningen die voor de werknemer de opbrengst zijn van arbeid in dienst van een werkgever.

Daartoe behoren inzonderheid :

1° wedden, lonen, commissies, gratificaties, premies, vergoedingen en alle andere soortgelijke beloningen, met inbegrip van fooien en toelagen die, zelfs toevallig, uit hoofde of naar aanleiding van het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid op enige andere wijze worden verkregen dan als terugbetaling van eigen kosten van de werkgever ;

2° voordelen van alle aard verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid ;

3° vergoedingen verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het stopzetten van de arbeid of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst ;

4° vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen ;

5° bezoldigingen die door een werknemer zijn verkregen, zelfs indien ze zijn betaald of toegekend aan zijn rechtverkrijgenden.

Wanneer de in artikel 81, 3°, bedoelde aandelen anders dan bij overlijden worden overgedragen binnen vijf jaar na de aanschaffing ervan, wordt als bezoldiging van werknemer aangemerkt een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal één zestigste van de bedragen waarmee de beroepsinkomsten zijn verminderd, als er volle maanden overblijven tot het einde van de termijn van vijf jaar.

De Koning bepaalt minimumbedragen voor bezoldigingen die belastbaar zijn ten name van werknemers die volledig, hoofdzakelijk of bijkomend met fooien bezoldigd worden.

Art. 31 : - art. 26, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 05.01.1976, bij art. 5, W. 08.08.1980 en bij art. 5, K.B. 12.08.1985 ;
- art. 29, W.I.B. ;
- art. 13, § 3, vierde lid, W. 07.12.1988.

Art. 32

Les rémunérations des administrateurs sont toutes les rétributions qui constituent, pour le bénéficiaire, le produit de l'exercice de son mandat ou de ses fonctions d'administrateur ou de liquidateur ou de fonctions analogues.

Elles comprennent notamment :

1° les rémunérations fixes ou variables, y compris les tantièmes, allouées par les sociétés de capitaux à un titre autre que le remboursement de dépenses propres à la société ;

2° les avantages, indemnités et rémunérations d'une nature analogue à celles qui sont visées à l'article 31, alinéa 2, 2° à 5°.

Art. 32 : art. 27, § 1er, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 05.01.1976, par l'art. 6, A.R. 12.08.1985, par l'art. 257, L. 22.12.1989 et par l'art. 16, L. 20.07.1990.

Art. 33

Les rémunérations des associés actifs sont toutes les rétributions qui constituent, pour le bénéficiaire, le produit de l'activité professionnelle exercée en qualité d'associé dans une société de personnes.

Elles comprennent notamment :

1° toutes les sommes allouées par une société de personnes, autres que des dividendes ou des remboursements de dépenses propres à la société ;

2° les avantages, indemnités et rémunérations d'une nature analogue à celles qui sont visées à l'article 31, alinéa 2, 2° à 5°.

Art. 33 : art. 27, § 2, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 05.01.1976.

G. PENSIONS, RENTES ET ALLOCATIONS EN TENANT LIEU

Art. 34

§ 1er. Les pensions, rentes et allocations en tenant lieu comprennent, quels qu'en soient le débiteur, le bénéficiaire, la qualification et les modalités de détermination et d'octroi :

1° 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 ou qui constituent la réparation totale ou partielle d'une perte permanente de bénéfices, de rémunérations ou de profits ;

2° les pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie constitués en tout ou en partie au

Art. 32

Bezoldigingen van bestuurders zijn alle beloningen die voor de verkrijger de opbrengst zijn van zijn opdracht of taak als bestuurder of vereffenaar of van een gelijksoortige functie.

Daartoe behoren inzonderheid :

1° vaste of veranderlijke bezoldigingen, met inbegrip van tantièmes, die kapitaalvennootschappen anders toekennen dan als terugbetaling van eigen kosten van de vennootschap ;

2° voordelen, vergoedingen en bezoldigingen die in wezen gelijkaardig zijn aan die vermeld in artikel 31, tweede lid, 2° tot 5°.

Art. 32 : art. 27, § 1, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 05.01.1976, bij art. 6, K.B. 12.08.1985, bij art. 257, W. 22.12.1989 en bij art. 16, W. 20.07.1990.

Art. 33

Bezoldigingen van werkende vennoten zijn alle beloningen die voor de verkrijger de opbrengst zijn van zijn beroepswerkzaamheid als vennoot in een personenvennootschap.

Daartoe behoren inzonderheid :

1° alle sommen die een personenvennootschap toekent, doch niet als dividenden worden aangemerkt of niet de terugbetaling zijn van eigen kosten van de vennootschap ;

2° voordelen, vergoedingen en bezoldigingen die in wezen gelijkaardig zijn aan die vermeld in artikel 31, tweede lid, 2° tot 5°.

Art. 33 : art. 27, § 2, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 05.01.1976.

G. PENSIOENEN, RENTEN EN ALS ZODANIG GELDENDE TOELAGEN

Art. 34

§ 1. Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen omvatten, ongeacht de schuldenaar, de verkrijger of de benaming ervan en de wijze waarop ze worden vastgesteld en toegekend :

1° pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid of die het gehele of gedeeltelijke herstel van een bestendige derving van winst, bezoldigingen of baten uitmaken ;

2° pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten die geheel of gedeeltelijk

moyen de cotisations personnelles d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré visées à l'article 52, 9°, et à l'article 81, 1° et 2°, ou de cotisations patronales ;

3° les revenus de l'épargne-pension constituée conformément à l'article 117.

§ 2. Les revenus de l'épargne-pension comprennent :

1° l'épargne placée sur un compte-épargne collectif ou individuel ;

2° les pensions, rentes, capitaux et valeurs de rachat d'une assurance-épargne ;

3° les transferts suivants :

- le transfert partiel des avoirs des comptes-épargne ou des réserves techniques des assurances-épargne ;

- le transfert total des avoirs d'un compte-épargne individuel ou collectif à une assurance-épargne ;

- le transfert total des réserves techniques relatives à une assurance-épargne à un compte-épargne individuel ou collectif.

§ 3. Le montant imposable de l'épargne visée au § 2, 1°, est égal au montant correspondant à la capitalisation, au taux de 6,25 p.c. l'an, du montant total des sommes nettes portées au compte-épargne qui sont prises en considération pour la déduction pour épargne.

Le Roi peut adapter ce taux en fonction de la modification du taux technique de 4,75 p.c. prévu à l'article 28, 1°, a, de l'arrêté royal du 5 juillet 1985 relatif à l'activité d'assurance sur la vie.

Art. 34 : - art. 32*bis*, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 19, L. 05.01.1976 et modifié par l'art. 3, A.R. 22.12.1986 ;

- art. 72, § 9, C.I.R., inséré par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Art. 35

Les pensions, rentes et allocations en tenant lieu qui sont payées ou attribuées globalement aux deux conjoints, sont considérées comme des revenus de celui des conjoints dans l'activité professionnelle duquel elles trouvent leur origine pour la totalité ou la majeure partie.

Art. 35 : art. 32*quater*, C.I.R., inséré par l'art. 4, L. 27.12.1984.

zijn gevormd door middel van persoonlijke bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood als vermeld in artikel 52, 9°, en artikel 81, 1° en 2°, of door middel van werkgeversbijdragen ;

3° inkomsten uit pensioensparen ingevolge artikel 117.

§ 2. Tot de inkomsten uit pensioensparen behoren :

1° spaartegoeden op een collectieve of individuele spaarrekening ;

2° pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van een spaarverzekering ;

3° de volgende overdrachten :

- gedeeltelijke overdrachten van tegoeden van spaarrekeningen of van technische reserves van spaarverzekeringen ;

- volledige overdrachten van tegoeden van een individuele of collectieve spaarrekening naar een spaarverzekering ;

- volledige overdrachten van technische reserves betreffende een spaarverzekering naar een individuele of collectieve spaarrekening.

§ 3. Het belastbare bedrag van de in § 2, 1°, vermelde spaartegoeden is gelijk aan het bedrag dat overeenstemt met de kapitalisatie, tegen een rentevoet van 6,25 pct. per jaar, van het totale bedrag van de op de spaarrekening ingeschreven nettosommen die als spaaraftrek in aanmerking zijn genomen.

De Koning kan die rentevoet aanpassen ten gevolge van de wijziging van de technische voet van 4,75 pct., bepaald in artikel 28, 1°, a, van het koninklijk besluit van 5 juli 1985 betreffende de levensverzekeringsactiviteit.

Art. 34 : - art. 32*bis*, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 19, W. 05.01.1976 en gewijzigd bij art. 3, K.B. 22.12.1986 ;

- art. 72, § 9, W.I.B., ingevoegd door art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 35

Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen, die aan beide echtgenoten samen worden betaald of toegekend, worden aangemerkt als inkomsten van de echtgenoot in wiens beroepswerkzaamheid zij voor het geheel of voor het grootste gedeelte hun oorsprong vinden.

Art. 35: art. 32*quater*, W.I.B., ingevoegd door art. 4, W. 27.12.1984.

H. EVALUATION DES REVENUS OBTENUS AUTREMENT QU'EN ESPECES

Art. 36

Les avantages de toute nature qui sont obtenus autrement qu'en espèces sont comptés pour la valeur réelle qu'ils ont dans le chef du bénéficiaire.

Dans les cas qu'Il détermine, le Roi peut fixer des règles d'évaluation forfaitaire de ces avantages.

Art. 36 : art. 32*ter*, C.I.R., inséré par l'art. 9, L. 08.08.1980.

I. REVENUS DES BIENS IMMOBILIERS ET MOBILIERS A CARACTERE PROFESSIONNEL

Art. 37

Sans préjudice de l'application des précomptes, les revenus des biens immobiliers et des capitaux et biens mobiliers, sont considérés comme des revenus professionnels, lorsque ces avoirs sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire desdits revenus.

Les revenus nets de ces capitaux et biens mobiliers comprennent le précompte mobilier, réel ou fictif, ainsi que la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Art. 37 : - art. 33, C.I.R., modifié par l'art. 84, 6°, L. 25.06.1973 ;
- art. 29, § 1er, pro parte, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 6, C, L. 23.10.1991.

Sous-section II

Revenus exonérés

A. EXONERATIONS A CARACTERE SOCIAL OU CULTUREL

Art. 38

Sont exonérées :

1° les allocations de naissance et les allocations familiales légales ;

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 ;

3° la dotation attribuée sur base de la loi du 21 juin 1960, aux militaires qui ont effectué du service pendant la

H. RAMING VAN ANDERS DAN IN GELD VERKREGEN INKOMSTEN

Art. 36

Anders dan in geld verkregen voordelen van alle aard gelden voor de werkelijke waarde bij de verkrijger.

In de gevallen die Hij bepaalt kan de Koning regels stellen om die voordelen op een vast bedrag te ramen.

Art. 36 : art. 32*ter*, W.I.B., ingevoegd door art. 9, W. 08.08.1980.

I. INKOMSTEN VAN ONROERENDE EN ROERENDE GOEDEREN MET BEROEPSKARAKTER

Art. 37

Onverminderd de toepassing van de voorheffingen, worden inkomsten van onroerende goederen en van roerende goederen en kapitalen als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer die goederen en kapitalen worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten.

De netto-inkomsten van die roerende goederen en kapitalen omvatten de werkelijke of fictieve roerende voorheffing, alsmede het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.

Art. 37 : - art. 33, W.I.B., gewijzigd bij art. 84, 6°, W. 25.06.1973 ;
- art. 29, § 1, ten dele, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 6, C, W. 23.10.1991.

Onderafdeling II

Vrijgestelde inkomsten

A. SOCIALE EN CULTURELE VRIJSTELLINGEN

Art. 38

Vrijgesteld zijn :

1° wettelijke kraamgelden en kinderbijslagen ;

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 ;

3° de dotatie die op basis van de wet van 21 juni 1960 is toegekend aan de militairen die tijdens de oorlog 1940-

guerre 1940-1945 dans les forces belges en Grande-Bretagne ;

4° les allocations, à charge du Trésor, qui sont octroyées aux handicapés, en exécution de la législation y relative ;

5° 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 ;

6° les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires accordées, au titre de l'assurance mutualiste libre, par les mutualités et unions de mutualités approuvées conformément à la loi du 6 août 1990 ;

7° l'indemnité pour frais funéraires octroyée par l'Etat, par les Communautés et les Régions aux ayants droit des membres ou anciens membres de son personnel ;

8° les allocations obtenues en exécution d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels ;

9° dans la mesure où elles ne dépassent pas 5.000 francs l'an, les indemnités accordées par l'employeur, en remboursement des frais de déplacement du domicile au lieu du travail, aux travailleurs dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement conformément à l'article 51 ou qui utilisent régulièrement un transport public en commun pour effectuer ce déplacement ; lors de l'établissement de l'impôt dans le chef des travailleurs, l'exonération de ces indemnités est portée à 10.000 francs pour les travailleurs qui, dans leur déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération est revendiquée, établissent, au moyen d'une attestation d'une entreprise publique de transport en commun, avoir souscrit régulièrement au cours de la période imposable un abonnement auprès d'une telle entreprise pour leur déplacement de leur domicile au lieu du travail ;

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

11° les avantages sociaux suivants obtenus par les travailleurs, administrateurs et associés actifs et anciens travailleurs, administrateurs et associés actifs ainsi que par leurs ayants droit :

a) les avantages dont il n'est pas possible en raison des modalités de leur octroi, de déterminer le montant effectivement recueilli par chacun des bénéficiaires ;

b) les avantages qui, bien que personnalisables, n'ont pas le caractère d'une véritable rémunération ;

1945 in de Belgische Strijdkrachten in Groot-Brittannië hebben gediend ;

4° tegemoetkomingen die krachtens de desbetreffende wetgeving aan mindervaliden of gehandicapten worden toegekend ten laste van de Schatkist ;

5° 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 ;

6° toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, in het kader van de vrije ziekenfondsverzekering toegekend door de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen die goedgekeurd zijn overeenkomstig de wet van 6 augustus 1990 ;

7° vergoeding voor begrafeniskosten door de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten toegekend aan de rechtverkrijgenden van zijn personeelsleden of zijn oud-personeelsleden ;

8° vergoedingen verkregen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen ;

9° in zover zij niet meer dan 5.000 frank per jaar bedragen, de vergoedingen door de werkgever toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling aan de werknemers, waarvan de beroepskosten forfaitair worden bepaald overeenkomstig artikel 51 of die regelmatig het openbaar gemeenschappelijk vervoer gebruiken voor die verplaatsing ; bij de vestiging van de belasting ten name van de werknemers wordt de vrijstelling van die vergoedingen tot 10.000 frank verhoogd voor de werknemers die, in hun aangifte in de inkomstenbelastingen van het aanslagjaar waarvoor op de vrijstelling aanspraak wordt gemaakt, door middel van een attest van een maatschappij voor openbaar gemeenschappelijk vervoer, aantonen dat zij tijdens het belastbare tijdperk regelmatig een abonnement hebben genomen bij die maatschappij voor hun verplaatsing tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling ;

10° renten toegekend aan invaliden uit vredestijd of aan hun rechtverkrijgenden, in zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken ;

11° de volgende sociale voordelen verkregen door werknemers, bestuurders en werkende vennoten en gewezen werknemers, bestuurders en werkende vennoten of hun rechtverkrijgenden :

a) voordelen waarvoor het wegens de wijze van toekenning niet mogelijk is het door iedere verkrijger werkelijk verkregen bedrag vast te stellen ;

b) voordelen die, alhoewel individualiseerbaar, niet de aard van een werkelijke bezoldiging hebben ;

c) les menus avantages ou cadeaux d'usage obtenus à l'occasion ou en raison d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle.

Art. 38 : - art. 41, C.I.R., modifié par l'art. 20, L. 05.01.1976, par l'art. 10, 1° et 2°, L. 08.08.1980, par les art. 35 et 41, § 3, L. 31.07.1984, par l'art. 6, L. 04.08.1986 et par l'art. 246, L. 22.12.1989 et par l'art. 32, L. 20.07.1991 ;
- art. 108*bis*, alinéa 1er, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 30, L. 25.06.1973 et modifié par l'art. 21, L. 04.08.1986 et par l'art. 247, L. 22.12.1989.

B. PENSIONS, RENTES, CAPITAUX, EPARGNES ET VALEURS DE RACHAT EXONERES

Art. 39

Les pensions, rentes, capitaux, épargnes et valeurs de rachat sont exonérés :

1° dans l'éventualité et dans la mesure où ils sont constitués suivant la technique de la capitalisation individuelle propre à l'assurance-vie et où ils se rapportent à des cotisations versées avant le 1*er* janvier 1950 ;

2° dans l'éventualité où ils résultent de contrats d'assurance-vie que le contribuable ou la personne dont celui-ci est l'ayant droit a conclus individuellement et pour lesquels :

a) aucune exonération ou réduction d'impôt n'a été opérée en vertu de dispositions applicables antérieurement à l'exercice d'imposition 1990 et aucune déduction prévue à l'article 81, 1° et 2°, n'a été accordée ;

b) l'exonération a été refusée en vertu de l'article 15, alinéa 1er, de la loi du 13 juillet 1959 ;

c) il a été renoncé à cette exonération conformément à l'article 15, alinéa 2, de la loi précitée ou à l'article 508 ;

3° dans l'éventualité où ils résultent d'un compte-épargne ou d'un contrat d'assurance-épargne pour lesquels la déduction des versements prévue à l'article 104, alinéa 1er, 10°, n'a pas été obtenue.

Art. 39 : art. 32*bis*, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 19, L. 05.01.1976 et modifié par l'art. 3, A.R. 22.12.1986.

Art. 40

Les participations aux bénéfices attachées à des contrats d'assurance-vie sont exonérées, pour autant qu'elles

c) geringe voordelen of gelegenheidsgeschenken verkregen uit hoofde of naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks in verband staan met de beroepswerkzaamheid.

Art. 38 : - art. 41, W.I.B., gewijzigd bij art. 20, W. 05.01.1976, bij art. 10, 1° en 2°, W. 08.08.1980, bij de art. 35 en 41, § 3, W. 31.07.1984, bij art. 6, W. 04.08.1986, bij art. 246, W. 22.12.1989 en bij art. 32, W. 20.07.1991;
- art. 108*bis*, eerste lid, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 30, W. 25.06.1973 en gewijzigd bij art. 21, W. 04.08.1986 en bij art. 247, W. 22.12.1989.

B. VRIJGESTELDE PENSIOENEN, RENTEN, KAPITALEN, SPAARTEGOEDEN EN AFKOOPWAARDEN

Art. 39

Pensioenen, renten, kapitalen, spaartegoeden en afkoopwaarden zijn vrijgesteld :

1° indien en in zover zij zijn gevormd volgens de techniek van de aan de levensverzekering eigen individuele kapitalisatie en door bijdragen gestort vóór 1 januari 1950;

2° indien de belastingplichtige of de persoon wiens rechtverkrijgende hij is het levensverzekeringscontract individueel heeft gesloten en :

a) geen vrijstelling of belastingvermindering is toegepast overeenkomstig bepalingen die vóór het aanslagjaar 1990 van toepassing waren, en de in artikel 81, 1° en 2°, vermelde aftrekken niet zijn verleend ;

b) de vrijstelling krachtens artikel 15, eerste lid, van de wet van 13 juli 1959 is geweigerd ;

c) van de vrijstelling overeenkomstig artikel 15, tweede lid, van de voormelde wet of overeenkomstig artikel 508 afstand is gedaan ;

3° indien zij voortkomen uit een spaarrekening of uit een spaarverzekeringscontract waarvoor geen aftrek van de stortingen is verkregen ingevolge artikel 104, eerste lid, 10°.

Art. 39 : art. 32*bis*, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 19, W. 05.01.1976 en gewijzigd bij art. 3, K.B. 22.12.1986.

Art. 40

Deelnemingen in de winst ter zake van levensverzekeringscontracten zijn vrijgesteld op voorwaarde dat zij ge-

soient liquidées en même temps que les pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat desdits contrats.

Art. 40 : art. 11, L. 07.12.1988.

C. PLUS-VALUES

Art. 41

Pour l'application des articles 24, alinéa 1er, 2°, 27, alinéa 2, 3° et 28, sont considérées comme affectées à l'exercice de l'activité professionnelle :

1° les immobilisations acquises ou constituées dans le cadre de cette activité professionnelle et figurant parmi les éléments de l'actif ;

2° les immobilisations ou la partie de celles-ci en raison desquelles des amortissements ou des réductions de valeur sont admis fiscalement ;

3° les immobilisations incorporelles constituées pendant l'exercice de l'activité professionnelle et qui figurent ou non parmi les éléments de l'actif.

Art. 41 : art. 32*quinquies*, alinéa 1er, C.I.R., inséré par l'art. 258, L. 22.12.1989 et modifié par l'art. 1er, 1°, L. 28.12.1990.

Art. 42

Les éléments qui ont fait l'objet d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire sont censés, par dérogation à l'article 1183 du Code civil, n'avoir été affectés à l'exercice de l'activité professionnelle qu'à partir de la date à laquelle cette condition s'est accomplie.

Art. 42 : art. 32*quinquies*, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 258, L. 22.12.1989.

Art. 43

La plus-value réalisée est égale à la différence positive entre d'une part l'indemnité perçue ou la valeur de réalisation du bien et d'autre part sa valeur d'acquisition ou d'investissement diminuée des réductions de valeur et amortissements admis antérieurement.

Art. 43 : art. 32*quinquies*, alinéa 3, C.I.R., inséré par l'art. 258, L. 22.12.1989 et modifié par l'art. 1er, 2°, L. 28.12.1990.

Art. 44

§ 1er. Par dérogation aux articles 24, alinéa 1er, 2°, 27, alinéa 2, 3°, et 28, alinéa 1er, 1° et dernier alinéa, et sans

lijktijdig met de uit die contracten voortvloeiende pensioenen, renten, kapitalen of afkoopwaarden worden vereffend.

Art. 40 : art. 11, W. 07.12.1988.

C. MEERWAARDEN

Art. 41

Voor de toepassing van de artikelen 24, eerste lid, 2°, 27, tweede lid, 3° en 28, worden geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te worden gebruikt :

1° de vaste activa die in het kader van die werkzaamheid zijn aangeschaft of vervaardigd en als activabestanddeel zijn geboekt ;

2° de vaste activa of gedeelten ervan waarvoor fiscaal afschrijvingen of waardeverminderingen zijn aangenomen;

3° de immateriële activa die tijdens de beroepswerkzaamheid tot stand zijn gekomen, ongeacht of zij als activabestanddeel zijn geboekt.

Art. 41 : art. 32*quinquies*, eerste lid, W.I.B., ingevoegd door art. 258, W. 22.12.1989 en gewijzigd bij art. 1, 1°, W. 28.12.1990.

Art. 42

In afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek worden bestanddelen die het onderwerp zijn van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde, geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid slechts te zijn gebruikt vanaf de datum waarop aan die voorwaarde is voldaan.

Art. 42 : art. 32*quinquies*, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 258, W. 22.12.1989.

Art. 43

De verwezenlijkte meerwaarde is gelijk aan het positieve verschil tussen eensdeels de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde bij de vervreemding van het goed en anderdeels de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen.

Art. 43 : art. 32*quinquies*, derde lid, W.I.B., ingevoegd door art. 258, W. 22.12.1989 en gewijzigd bij art. 1, 2°, W. 28.12.1990.

Art. 44

§ 1. In afwijking van de artikelen 24, eerste lid, 2°, 27, tweede lid, 3°, 28, eerste lid, 1° en laatste lid, en onvermin-

préjudice des dispositions de l'article 24, alinéa 1er, 3°, sont exonérées :

1° les plus-values exprimées mais non réalisées, à l'exception des plus-values sur les stocks et les commandes en cours d'exécution ;

2° les plus-values réalisées sur les immobilisations incorporelles, corporelles et financières et autres valeurs de portefeuille, dans la mesure où l'indemnité perçue ou la valeur de réalisation du bien n'excède pas la valeur réévaluée des actifs réalisés, diminuée des amortissements et réductions de valeur antérieurement admis.

§ 2. Nonobstant les dispositions du § 1er, 2°, les plus-values sur les immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles sont totalement et inconditionnellement exonérées, sans préjudice de leur taxation à titre de revenus divers conformément à l'article 90, 8°.

§ 3. Le § 1er, 1°, ne s'applique pas aux plus-values exprimées mais non réalisées constatées à l'occasion de la conversion, dans le chef du même contribuable, de droits de participation dans un compartiment d'une société d'investissement en droits de participation dans un autre compartiment de la même société d'investissement.

Art. 44 : art. 34, C.I.R., modifié par l'art. 259, L. 22.12.1989.

Art. 45

Par dérogation à l'article 44, les plus-values qui se rapportent à des parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés résidentes, sont considérées comme non réalisées quand elles sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion, scission ou dissolution sans partage de l'avoir social, à laquelle les articles 211 à 214 s'appliquent.

Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange ; pour l'application de l'article 44, § 1er, 2°, les parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des parts échangées.

Les alinéas 1er et 2 sont également applicables aux plus-values sur des actions ou parts de sociétés qui ont leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration dans un autre Etat membre des Communautés européennes, quand ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une opération de fusion, scission ou transformation effectuée en exemption d'impôt dans cet état, en vertu de dispositions analogues à celles des articles 211 à 214.

Art. 45 : art. 38, C.I.R., modifié par l'art. 9, L. 25.06.1973 et par l'art. 261, L. 22.12.1989.

derd het bepaalde in artikel 24, eerste lid, 3°, zijn vrijgesteld :

1° uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering ;

2° verwezenlijkte meerwaarden op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden in zover de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde bij de vervreemding van het goed niet hoger is dan de gerevaloriseerde waarde van de vervreemde activa verminderd met de vroeger aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen.

§ 2. Niettegenstaande het bepaalde in § 1, 2°, zijn meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- en tuinbouwondernemingen volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld, onverminderd het belasten als diverse inkomsten ingevolge artikel 90, 8°.

§ 3. Paragraaf 1, 1°, is niet van toepassing op uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden die zijn vastgesteld ter gelegenheid van de omzetting, voor dezelfde belastingplichtige, van deelnemingsrechten in een afdeling van een beleggingsvennootschap, in deelnemingsrechten in een andere afdeling van dezelfde beleggingsvennootschap.

Art. 44 : art. 34, W.I.B., gewijzigd bij art. 259. W. 22.12.1989.

Art. 45

In afwijking van artikel 44 worden meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen geacht niet te zijn verwezenlijkt ingeval zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie, splitsing of ontbinding zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen, waarop de artikelen 211 tot 214 van toepassing zijn.

In dat geval worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de in aanmerking genomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil ; voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

Het eerste en het tweede lid zijn mede van toepassing op meerwaarden op aandelen in vennootschappen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer in een andere lidstaat van de Europese Gemeenschappen hebben, wanneer de meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie, splitsing of omzetting die in die staat ingevolge bepalingen van gelijke aard als de artikelen 211 tot 214 belastingvrij is verricht.

Art. 45 : art. 38, W.I.B., gewijzigd bij art. 9, W. 25.06.1973 en bij art. 261, W. 22.12.1989.

Art. 46

§ 1er. Les plus-values de cessation définies à l'article 28, alinéa 1er, 1°, sont entièrement mais temporairement exonérées :

1° lorsque l'exploitation, l'activité professionnelle ou 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 ;

2° lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion :

a) de l'apport, dans les conditions déterminées par le Roi, d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société résidente existante ou à constituer ;

b) de l'apport d'une universalité de biens à des sociétés résidentes, pour autant que cette opération soit reconnue par le Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre des Affaires économiques ou du Ministre des Classes moyennes, comme tendant à l'amélioration de la productivité, à la lutte contre le chômage ou à la rationalisation de l'économie ;

3° 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.

L'application des 1° et 3° ne porte toutefois pas atteinte à l'imposition éventuelle, conformément à l'article 90, 8°, des plus-values réalisées sur les immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles.

§ 2. Les amortissements, déductions pour investissement, moins-values ou plus-values, à prendre en considération dans le chef du nouveau contribuable, sur les actifs délaissés par l'ancien contribuable, sont déterminés comme si ces actifs n'avaient pas changé de propriétaire sauf dans les cas où il est fait application de l'article 90, 8°.

Les dispositions des articles 44, 45, 47, 48 et 361 à 363 restent applicables aux plus-values, réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides et créances existant chez l'ancien contribuable dans la mesure où ces éléments se retrouvent chez le nouveau contribuable.

Dans les cas visés à l'article 47, l'opération de continuation d'activité ou d'apport ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remploi au delà du terme initialement prévu.

Pour l'application du présent paragraphe aux sociétés agricoles visées au § 1er, alinéa 1er, 3°, l'expression "nouveau contribuable" s'entend de l'ensemble des associés de telles sociétés, y compris les ayants droit agréés des associés décédés.

Art. 46

§ 1. Stopzettingsmeerwaarden als omschreven in artikel 28, eerste lid, 1°, worden volledig maar tijdelijk vrijgesteld :

1° wanneer de onderneming, de beroepswerkzaamheid of één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot of door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn van de persoon die de onderneming, de beroepswerkzaamheid, de bedrijfsafdeling of de tak van werkzaamheid heeft stopgezet ;

2° wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van :

a) de inbreng, onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid in een bestaande of op te richten binnenlandse vennootschap ;

b) de inbreng van een algemeenheid van goederen in binnenlandse vennootschappen, mits die verrichting door de Minister van Financiën, op eensluidend advies van de Minister van Economische Zaken of van de Minister van Middenstand is erkend als te zijn gedaan om de produktiviteit te verbeteren, de werkloosheid te bestrijden of de economie te rationaliseren ;

3° wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een inbreng in een landbouwvennootschap die geacht wordt geen rechtspersoonlijkheid te bezitten voor het belastbare tijdperk waarin de inbreng is gebeurd.

De toepassing van 1° en 3° laat evenwel onverlet de eventuele belastingheffing van verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van land- en tuinbouwondernemingen ingevolge artikel 90, 8°.

§ 2. De ten name van de nieuwe belastingplichtige in aanmerking te nemen afschrijvingen, investeringsaftrekken, minderwaarden of meerwaarden op de door de vroegere belastingplichtige afgestane activa worden bepaald alsof deze laatste niet van eigenaar waren veranderd, behoudens in de gevallen waarin toepassing is gemaakt van artikel 90, 8°.

Het bepaalde in de artikelen 44, 45, 47, 48 en 361 tot 363 blijft van toepassing op de bij de vroegere belastingplichtige bestaande meerwaarden, waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies en vorderingen in zover die bestanddelen worden teruggevonden bij de nieuwe belastingplichtige.

In de gevallen vermeld in artikel 47, kan de voortzetting of inbreng van werkzaamheid niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke herbeleggingstermijn wordt verlengd.

Voor de toepassing van deze paragraaf op de in § 1, eerste lid, 3°, vermelde landbouwvennootschappen omvat de uitdrukking "de nieuwe belastingplichtige" alle vennoten van zulke vennootschappen, met inbegrip van de tot de vennootschap toegelaten rechtverkrijgenden van overleden vennoten.

§ 3. Nonobstant le report de la taxation résultant de l'application du § 2, les plus-values ou moins-values afférentes aux actions ou parts reçues en rémunération d'un apport défini au § 1er, alinéa 1er, 2° et 3°, sont déterminées en attribuant aux actions ou parts une valeur identique à celle que les actifs apportés avaient, du point de vue fiscal, dans le chef de l'ancien contribuable.

Pour la détermination de la plus-value éventuellement exonérée en vertu de l'article 44, § 1er, 2°, en cas de réalisation des actions ou parts, celles-ci sont censées avoir été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis la date à laquelle les actifs apportés ont été ainsi affectés et la valeur moyenne réévaluée de chaque action ou part est déterminée au prorata de la valeur totale réévaluée de ces actifs.

Art. 46 : - art. 40, C.I.R., modifié par l'art. 5, L. 03.11.1976, par l'art. 37, L. 12.07.1979, par l'art. 5, A.R. n° 48 du 22.06.1982, par l'art. 262, L. 22.12.1989 et par l'art. 3, B, L. 23.10.1991 ;
- art. 32, § 1er, alinéa 2, L. 07.12.1988.

Art. 47

§ 1er. Lorsqu'un montant égal à l'indemnité ou au prix de réalisation est remployé de la manière et dans les délais indiqués ci-après, les plus-values qui ne sont pas exonérées en vertu de l'article 44, § 1er, 2°, et § 2, et qui sont réalisées sur les 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 la réalisation,

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

Sont assimilés à des immobilisations corporelles, les immeubles de placement visés à l'arrêté royal du 12 novembre 1979 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances agréées conformément à la législation relative au contrôle des entreprises d'assurances.

§ 2. Le remploi doit revêtir la forme d'immobilisations incorporelles ou corporelles amortissables, utilisées en Belgique pour l'exercice de l'activité professionnelle.

§ 3. Le remploi doit être effectué au plus tard à la cessation de l'activité professionnelle et dans un délai :

§ 3. Niettegenstaande de uit § 2 voortvloeiende overdracht van belastingheffing wordt ter bepaling van de meerwaarden of minderwaarden op aandelen die ter vergoeding van een in § 1, eerste lid, 2° en 3°, bepaalde inbreng zijn verkregen, aan de aandelen een waarde toegekend gelijk aan de waarde die de ingebrachte activa, uit fiscaal oogpunt, bij de vroegere belastingplichtige hadden.

Ingeval de aandelen worden vervreemd, worden ze bij het bepalen van de krachtens artikel 44, § 1, 2°, eventueel vrijgestelde meerwaarde geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te zijn gebruikt vanaf de datum waarop de ingebrachte activa daartoe werden gebruikt en wordt de gemiddelde gerevaloriseerde waarde van elk aandeel bepaald naar rata van de totale gerevaloriseerde waarde van die activa.

Art. 46 : - art. 40, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, W. 03.11.1976, bij art. 37, W. 12.07.1979, bij art. 5, K.B. nr. 48 van 22.06.1982, bij art. 262, W. 22.12.1989 en bij art. 3, B, W. 23.10.1991 ;
- art. 32, § 1, tweede lid, W. 07.12.1988.

Art. 47

§ 1. Wanneer een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopprijs wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijn als hierna gesteld, worden de meerwaarden op immateriële vaste activa die niet zijn vrijgesteld ingevolge artikel 44, § 1, 2°, en § 2, en die zijn verwezenlijkt,

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 sedert meer dan 5 jaar vóór de vervreemding de aard van vaste activa hebben,

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

Met materiële vaste activa worden gelijkgesteld, de onroerende goederen die tot belegging dienen, als vermeld in het koninklijk besluit van 12 november 1979 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen die zijn toegelaten ingevolge de wetgeving betreffende de controle der verzekeringsondernemingen.

§ 2. De herbelegging moet gebeuren in afschrijfbare immateriële of materiële vaste activa die in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

§ 3. De herbelegging moet uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid gebeuren en binnen een termijn :

1° expirant 3 ans après la fin de la période imposable de perception de l'indemnité s'il s'agit de plus-values visées au § 1er, 1° ;

2° de 3 ans prenant cours le premier jour de la période imposable de réalisation des plus-values visées au § 1er, 2°.

§ 4. Par dérogation au § 3, 2°, lorsque le remploi revêt la forme d'un immeuble bâti, d'un navire ou d'un aéronef, le délai de remploi est porté à 5 ans prenant cours le premier jour de la période imposable de la réalisation de la plus-value ou le premier jour de la pénultième période imposable précédant celle de réalisation de la plus-value.

Par dérogation au § 1er, dans les cas visés à l'alinéa premier, la plus-value est considérée, proportionnellement au montant des amortissements déjà admis sur l'élément acquis en remploi au moment de la réalisation de la plus-value, comme un bénéfice ou profit de la période imposable de réalisation de la plus-value.

§ 5. Pour justifier du régime de taxation visé au § 1er, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Ministre des Finances ou son délégué, à la déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition afférent à la période imposable de réalisation de la plus-value et de chaque exercice d'imposition ultérieur jusqu'à imposition complète de la plus-value réalisée.

§ 6. A défaut de remploi dans les formes et délais prévus aux §§ 2 à 4, la plus-value réalisée, ou la partie non encore imposée de celle-ci, est considérée comme un revenu de la période imposable pendant laquelle le délai de remploi est venu à expiration.

Art. 47 : - art. 32*sexies*, C.I.R, inséré par l'art. 258, L. 22.12.1989 ;
- art. 32, § 1er, alinéa 1er, L. 07.12.1988.

D. REDUCTIONS DE VALEUR ET PROVISIONS EXONEREES

Art. 48

Les réductions de valeur et les provisions pour risques et charges qui sont comptabilisées par les entreprises en vue de faire face à des pertes ou charges nettement précisées et que les événements en cours rendent probables sont exonérées dans les limites et aux conditions déterminées par le Roi.

Art. 48 : art. 23, C.I.R., modifié par l'art. 1er, A.R. n° 7 du 15.02.1982, par l'art. 6, L. 28.12.1983 et par l'art. 309, 2°, L. 22.12.1989.

1° van 3 jaar na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarin de schadeloosstelling is ontvangen, voor meerwaarden vermeld in § 1, 1° ;

2° van 3 jaar vanaf de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de meerwaarden vermeld in § 1, 2°, zijn verwezenlijkt.

§ 4. Wanneer wordt herbelegd in een gebouwd onroerend goed, een vaartuig of een vliegtuig, wordt, in afwijking van § 3, 2°, de herbeleggingstermijn gebracht op 5 jaar vanaf de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, of vanaf de eerste dag van het voorlaatste belastbare tijdperk dat de verwezenlijking van de meerwaarde voorafgaat.

In afwijking van § 1 wordt in gevallen als vermeld in het eerste lid, de meerwaarde in het belastbare tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt als winst of baten aangemerkt naar verhouding tot het bedrag van de afschrijvingen op het door herbelegging verkregen goed die op het ogenblik van verwezenlijking van de meerwaarde reeds in aanmerking zijn genomen.

§ 5. Om het in § 1 vermelde belastingstelsel te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen, voor het aanslagjaar van de verwezenlijking van de meerwaarde en de erop volgende aanslagjaren tot wanneer de verwezenlijkte meerwaarde volledig belast is, een opgave voegen waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

§ 6. Indien niet wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijnen gesteld in de §§ 2 tot 4 wordt de verwezenlijkte meerwaarde, of het gedeelte ervan dat nog niet is belast, aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstreken is.

Art. 47 : - art. 32*sexies*, W.I.B, ingevoegd door art. 258, W. 22.12.1989 ;
- art. 32, § 1, eerste lid, W. 07.12.1988.

D. VRIJGESTELDE WAARDEVERMINDERINGEN EN VOORZIENINGEN

Art. 48

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, worden vrijgesteld de waardeverminderingen en de voorzieningen voor risico's en kosten die door ondernemingen worden geboekt om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of kosten die volgens de aan de gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn.

Art. 48 : art. 23, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, K.B. n° 7 van 15.02.1982, bij art. 6, W. 28.12.1983 en bij art. 309, 2°, W. 22.12.1989.

Sous-section III

Détermination du revenu net

A. FRAIS PROFESSIONNELS

Art. 49

A titre de frais professionnels sont déductibles les frais que le contribuable a faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver les revenus imposables et dont il justifie la réalité et le montant au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

Sont considérés comme ayant été faits ou supportés pendant la période imposable, les frais qui, pendant cette période, sont effectivement payés ou supportés ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont comptabilisées comme telles.

Art. 49 : art. 44, alinéas 1er et 3, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 25.06.1973.

Art. 50

§ 1er. Les frais dont le montant n'est pas justifié, peuvent être déterminés forfaitairement en accord avec l'administration. A défaut d'un tel accord, l'administration évalue ces frais de manière raisonnable.

§ 2. Pour les catégories de contribuables qu'Il désigne, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer, en fonction du chiffre d'affaires, des recettes ou des rémunérations, des critères et des normes pour déterminer dans quelle mesure au maximum sont déductibles les frais professionnels qui ne peuvent habituellement pas être appuyés de pièces justificatives, à savoir les frais de représentation, les dépenses relatives aux produits d'entretien, les petits frais de bureau, les cotisations à caractère social, les frais de vêtements professionnels, de linge et de blanchissage et les dépenses pour périodiques sans facture.

Art. 50 : - art. 44, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 14, L. 25.06.1973 ;
- art. 49*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 38, L. 31.07.1984.

Art. 51

Pour ce qui concerne les rémunérations et les profits autres que les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations ou de profits, les frais professionnels autres que les cotisations sociales et les cotisations d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré, sont, à défaut de preuves, fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations.

Onderafdeling III

Vaststelling van het netto-inkomen

A. BEROEPSKOSTEN

Art. 49

Als beroepskosten zijn aftrekbaar de kosten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.

Als in het belastbare tijdperk gedaan of gedragen worden beschouwd, de kosten die in dat tijdperk werkelijk zijn betaald of gedragen of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt.

Art. 49 : art. 44, eerste en derde lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 25.06.1973.

Art. 50

§ 1. De kosten waarvan het bedrag niet is verantwoord, mogen in overleg met de administratie op een vast bedrag worden bepaald. Indien geen akkoord wordt bereikt, taxeert de administratie die kosten op een redelijk bedrag.

§ 2. De Koning kan, ten aanzien van de categorieën belastingplichtigen die Hij aanwijst, bij een in Ministerraad overlegd besluit, met inachtneming van de omzet, de ontvangsten of de bezoldigingen, criteria en normen stellen om het hoogste aftrekbare bedrag te bepalen van beroepskosten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, met name representatiekosten, uitgaven voor onderhoudsprodukten, kleine kantoorkosten, bijdragen van sociale aard, kosten voor beroepskledij, linnen en wassen en uitgaven voor tijdschriften zonder faktuur.

Art. 50 : - art. 44, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 14, W. 25.06.1973 ;
- art. 49*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 38, W. 31.07.1984.

Art. 51

Met betrekking tot andere bezoldigingen en baten dan vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen of baten, worden de beroepskosten, sociale bijdragen en bijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood uitgezonderd, bij gebrek aan bewijzen forfaitair bepaald op percentages van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

Ces pourcentages sont :

1° pour les rémunérations des travailleurs et les profits:

a) 20 p.c. de la première tranche de 150.000 francs ;

b) 10 p.c. de la tranche de 150.000 francs à 300.000 francs ;

c) 5 p.c. de la tranche de 300.000 francs à 500.000 francs;

d) 3 p.c. de la tranche excédant 500.000 francs ;

2° pour les rémunérations des administrateurs et des associés actifs : 5 p.c.

Le forfait ne peut, en aucun cas, dépasser 100.000 francs.

En ce qui concerne les rémunérations des travailleurs, le forfait est majoré, pour tenir compte des frais exceptionnels qui résultent de l'éloignement du domicile par rapport au lieu de travail, d'un montant déterminé suivant une échelle fixée par le Roi.

Art. 51 : - art. 51, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 9, L. 28.12.1983 ;
- art. 24, L. 07.12.1988.

Art. 52

Sous réserve des dispositions des articles 53 à 66, constituent notamment des frais professionnels :

1° le loyer et les charges locatives afférents aux biens immobiliers ou parties de biens immobiliers affectés à l'exercice de la profession et tous frais généraux résultant de leur entretien, chauffage, éclairage, etc. ;

2° les intérêts des capitaux empruntés à des tiers et engagés dans l'exploitation, ainsi que tous frais, rentes ou redevances analogues relatives à cette exploitation ;

3° les rémunérations des membres du personnel, y compris les frais connexes consistant :

a) en charges sociales légalement dues et en cotisations d'assurances ou de prévoyance sociale dues en vertu d'obligations contractuelles ;

b) en cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital, en cas de vie ou en cas de décès ;

4° les rémunérations des membres de la famille du contribuable, autres que son conjoint, qui travaillent avec lui ;

5° les pensions, les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, attribuées en exécution d'une obligation contractuelle, aux anciens membres du personnel ou à leurs ayants droit ;

Die percentages bedragen :

1° voor bezoldigingen van werknemers en voor baten :

a) 20 pct. van de eerste schijf van 150.000 frank ;

b) 10 pct. van de schijf van 150.000 frank tot 300.000 frank ;

c) 5 pct. van de schijf van 300.000 frank tot 500.000 frank ;

d) 3 pct. van de schijf boven 500.000 frank ;

2° voor bezoldigingen van bestuurders en van werkende vennoten : 5 pct.

In geen geval mag het forfait meer dan 100.000 frank bedragen.

Met betrekking tot bezoldigingen van werknemers wordt het forfait, gelet op de uitzonderlijke kosten die voortvloeien uit de afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, verhoogd met een bedrag bepaald volgens een door de Koning vastgestelde schaal.

Art. 51 : - art. 51, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 9, W. 28.12.1983 ;
- art. 24, W. 07.12.1988.

Art. 52

Onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 53 tot 66 worden inzonderheid als beroepskosten aangemerkt:

1° de huur en de huurlasten betreffende onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en alle kosten wegens het onderhouden, verwarmen, verlichten daarvan, enz. ;

2° interest van aan derden ontleende en in de onderneming gebruikte kapitalen alsmede alle lasten, renten en soortgelijke uitkeringen betreffende die onderneming ;

3° de bezoldigingen van de personeelsleden, met inbegrip van de ermede verband houdende kosten bestaande uit :

a) wettelijk verschuldigde sociale lasten en contractueel verplichte bijdragen inzake sociale verzekering of voorzorg;

b) werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of overlijden ;

4° de bezoldigingen van de gezinsleden van de belastingplichtige die met hem samenwerken, buiten zijn echtgenoot ;

5° pensioenen, lijfrenten of tijdelijke renten en als zodanig geldende toelagen die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan gewezen personeelsleden of hun rechtverkrijgenden ;

6° les amortissements relatifs aux frais d'établissement et aux immobilisations incorporelles et corporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps ;

7° les cotisations personnelles dues en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire excluant les intéressés du champ d'application de la législation sociale ;

8° les sommes que le contribuable paie, pour lui-même, pour son conjoint et pour les membres de son ménage qui sont à sa charge, à une société mutualiste approuvée par la Belgique, au titre de cotisations dans le cadre d'une assurance complémentaire en vue de bénéficier d'une intervention dans le coût des soins de santé qui sont remboursables en application de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, sans toutefois tomber dans le champ d'application de l'arrêté royal du 30 juillet 1964 portant les conditions dans lesquelles l'application de la même loi du 9 août 1963 est étendue aux travailleurs indépendants, à concurrence du montant de l'intervention qui peut être procurée en application de la loi du 9 août 1963 précitée ;

9° les cotisations personnelles d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital en cas de vie ou en cas de décès, à l'intervention de l'employeur, par voie de retenue sur les rémunérations ;

10° les cotisations en vue de bénéficier d'une indemnité en cas d'incapacité de travail pour cause de maladie et d'invalidité ;

11° les intérêts effectivement payés de dettes contractées auprès de tiers par des administrateurs et des associés actifs en vue de la souscription ou de l'acquisition d'actions ou parts représentatives d'une fraction du capital social d'une société résidente dont ils perçoivent périodiquement des rémunérations au cours de la période imposable ; sauf en ce qui concerne les établissements visés à l'article 56, ne sont pas considérées comme des tiers, la société elle-même ainsi que toute entreprise à l'égard de laquelle cette société se trouve directement ou indirectement dans des liens d'interdépendance.

Art. 52, 1° : art. 45, 1°, C.I.R., modifié par l'art. 84, 15°, L. 25.06.1973 ;
2° : art. 45, 2°, C.I.R. ;
3° : - art. 45, 3°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 3, L. 10.02.1981 et par l'art. 5, 1°, L. 27.12.1984 ;
- art. 108, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 273, L. 22.12.1989 ;
4° : art. 45, 8°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 15, 3°, L. 25.06.1973 ;
5° : - art. 45, 6°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, 2°, L. 27.12.1984 ;
- art. 108, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 273, L. 22.12.1989 ;
6° : art. 45, 4°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 7, A.R. n° 48 du 22.06.1982 ;
7° : art. 45, 5°, C.I.R. ;
8° : art. 12, § 1er, L. 07.12.1988 ;
9° : art. 12, § 2, 1°, pro parte, L. 07.12.1988 ;
10° : art. 12, § 2, 2°, L. 07.12.1988 ;

6° afschrijvingen die betrekking hebben op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is ;

7° de persoonlijke bijdragen ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een wettelijk of reglementair statuut dat de betrokkenen van het toepassingsgebied van de sociale wetgeving uitsluit ;

8° de sommen die de belastingplichtige voor zichzelf, voor zijn echtgenoot en voor de personen te zijnen laste aan een door België goedgekeurd ziekenfonds bijdraagt in het kader van een aanvullende verzekering voor het verkrijgen van een tegemoetkoming in de kosten van geneeskundige verstrekkingen die terugbetaalbaar zijn ingevolge de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte ziekte- en invaliditeitsuitkering, doch niet onder de toepassing vallen van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van diezelfde wet van 9 augustus 1963 tot de zelfstandigen wordt verruimd, tot het bedrag van de tegemoetkoming die ingevolge de voornoemde wet van 9 augustus 1963 kan worden verstrekt ;

9° de persoonlijke bijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden en die door de werkgever op de bezoldigingen zijn ingehouden ;

10° de bijdragen ter verkrijging van een vergoeding bij arbeidsongeschiktheid wegens ziekte en invaliditeit ;

11° de door bestuurders en werkende vennoten werkelijk betaalde interest van schulden aangegaan bij derden voor het inschrijven op, of het verkrijgen van aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal van een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen waarvan zij in het belastbare tijdperk periodiek bezoldigingen ontvangen ; behalve met betrekking tot instellingen als vermeld in artikel 56, worden niet als een derde aangemerkt, de voormelde vennootschap zelf, zomede elke onderneming ten aanzien waarvan die vennootschap zich rechtstreeks of onrechtstreeks in een band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

Art. 52, 1° : art. 45, 1°, W.I.B., gewijzigd bij art. 84, 15°, W. 25.06.1973 ;
2° : art. 45, 2°, W.I.B. ;
3° : - art. 45, 3°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, W. 10.02.1981 en bij art. 5, 1°, W. 27.12.1984 ;
- art. 108, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 273, W. 22.12.1989 ;
4° : art. 45, 8°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 15, 3°, W. 25.06.1973 ;
5° : - art. 45, 6°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 2°, W. 27.12.1984 ;
- art. 108, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 273, W. 22.12.1989 ;
6° : art. 45, 4°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 7, K.B. n° 48 van 22.06.1982 ;
7° : art. 45, 5°, W.I.B. ;
8° : art. 12, § 1, W. 07.12.1988 ;
9° : art. 12, § 2, 1°, ten dele, W. 07.12.1988 ;
10° : art 12, § 2, 2°, W. 07.12.1988 ;

11° : art. 26, § 2, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 305, L. 22.12.1989 et par l'art. 26, pro parte, L. 20.07.1990.

Art. 53

Ne constituent pas des frais professionnels :

1° les dépenses ayant un caractère personnel, telles que le loyer et les charges locatives afférents aux biens immobiliers ou parties de biens immobiliers affectés à l'habitation, les frais d'entretien du ménage, d'instruction ou d'éducation et toutes autres dépenses non nécessitées par l'exercice de la profession ;

2° l'impôt des personnes physiques, y compris les sommes versées à valoir sur cet impôt et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire ;

3° les taxes additionnelles et les centimes additionnels calculés sur la base ou le montant de l'impôt des personnes physiques et du précompte immobilier qui sont établis en faveur des Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes ;

4° la quotité du précompte immobilier et des additionnels à celui-ci, qui n'excède pas 12,5 p.c. du revenu cadastral des biens immobiliers ou parties de biens immobiliers affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ;

5° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des personnes physiques et aux précomptes ;

6° les amendes, y compris les amendes transactionnelles, les confiscations et les pénalités de toute nature, même si ces amendes ou pénalités sont encourues par une personne qui perçoit du contribuable des rémunérations visées à l'article 30 ;

7° les frais de vêtements, sauf s'il s'agit de vêtements professionnels spécifiques,

a) qui sont imposés comme vêtements de travail par la réglementation relative à la protection du travail ou par une convention collective de travail, ou

b) qui, en tant que vêtements spéciaux, sont portés pour exercer la profession, qui sont adaptés à cette fin et qui, compte tenu de la nature de l'activité professionnelle, sont obligatoires, nécessaires ou d'usage,

à l'exclusion, dans les deux cas, des vêtements qui, dans la vie privée courante, sont considérés ou peuvent servir comme tenues de ville, du soir, de cérémonie, de voyage ou de loisir ;

8° 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires, à l'exclusion toutefois :

a) des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou

11° : art. 26, § 2, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 305, W. 22.12.1989 en bij art. 26, ten dele, W. 20.07.1990.

Art. 53

Als beroepskosten worden niet aangemerkt :

1° uitgaven van persoonlijke aard, zoals de huurprijs en de huurlasten van onroerende goederen of gedeelten daarvan die tot woning dienen, de onderhoudskosten van het gezin, de kosten van onderwijs of opvoeding en alle andere uitgaven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid niet noodzakelijk zijn ;

2° de personenbelasting met inbegrip van de in mindering daarvan gestorte sommen, zomede de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger ;

3° de aanvullende belastingen en de desbetreffende opcentiemen berekend naar de grondslag of het bedrag van de personenbelasting en de onroerende voorheffing, geheven ten voordele van de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten ;

4° de onroerende voorheffing en de desbetreffende opcentiemen tot een bedrag dat gelijk is aan 12,5 pct. van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of gedeelten daarvan die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt ;

5° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteresten met betrekking tot de personenbelasting en de voorheffingen ;

6° geldboeten, met inbegrip van transactionele geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard, zelfs indien die geldboeten of straffen worden opgelopen door een persoon die van de belastingplichtige bezoldigingen ontvangt als vermeld in artikel 30 ;

7° kosten voor kledij, tenzij het specifieke beroepskledij betreft,

a) die door de reglementering op de arbeidsbescherming of door een collectieve arbeidsovereenkomst als werkkledij wordt opgelegd, of

b) die als bijzondere kledij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gedragen, daaraan is aangepast en wegens de aard van de beroepswerkzaamheid verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is,

in beide gevallen met uitsluiting van kledij die in het privéleven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskledij wordt aangemerkt of als zodanig dient ;

8° 50 pct. van de beroepsmatig gedane restaurant- en receptiekosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van :

a) restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodza-

réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable;

b) des articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice ;

9° les frais de toute nature qui se rapportent à la chasse, à la pêche, à des yachts ou autres bateaux de plaisance et à des résidences de plaisance ou d'agrément, sauf dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable établit qu'ils sont nécessités par l'exercice de son activité professionnelle en raison même de l'objet de celle-ci ou qu'ils sont compris parmi les rémunérations imposables des membres du personnel au profit desquels ils sont exposés ;

10° tous frais dans la mesure où ils dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels ;

11° les allocations à des tiers en remboursement de frais visés aux 7° à 10°, dans la mesure où ces frais ne sont eux-mêmes pas considérés comme des frais professionnels ;

12° les rémunérations que le contribuable attribue à son conjoint travaillant avec lui ;

13° les rémunérations des autres membres de la famille du contribuable dans la mesure où elles dépassent un traitement ou salaire normal eu égard à la nature et à la durée des prestations effectives des bénéficiaires ;

14° les avantages sociaux octroyés aux travailleurs, anciens travailleurs ou ayants droit de ceux-ci, et exonérés dans le chef des bénéficiaires, conformément à l'article 38, 11° ;

15° les pertes des sociétés que les administrateurs et les associés actifs prennent en charge, sauf lorsque cette prise en charge se réalise par un paiement, irrévocable et sans condition, d'une somme, effectué en vue de sauvegarder des revenus professionnels que ce contribuable retire périodiquement de la société et que la somme ainsi payée a été affectée par la société à l'apurement de ses pertes professionnelles ;

16° les intérêts visés à l'article 52, 11°, à partir de la date à laquelle l'administrateur ou l'associé actif a réalisé ses parts ou à partir du jour et dans la mesure où la société a remboursé le capital social représenté par les parts.

Art. 53, 1° : art. 50, 2°, C.I.R., modifié par l'art. 84, 17°, L. 25.06.1973 ;
2° : art. 50, 3°, C.I.R. ;
3° : art. 50, 4°, pro parte, C.I.R. ;
4° : art. 45, 9°, C.I.R., modifié par l'art. 5, 2°, L. 07.07.1972, par l'art. 11, L. 23.12.1974 et par l'art. 5, L. 19.07.1979 ;
5° : art. 50, 4°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, 3°, L. 07.07.1972 ;
6° : art. 50, 5°, C.I.R., modifié par l'art. 3, L. 28.12.1990 ;
7° : art. 23, § 1er, alinéa 1er, 2° et alinéa 2, L. 07.12.1988 ;
8° : art. 23, § 1er, alinéa 1er, 1° et § 2, L. 07.12.1988 ;
9° : art. 50bis, 1°, C.I.R., inséré par l'art. 18, L. 25.06.1973 ;

kelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant ;

b) reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen ;

9° kosten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen, behalve indien en in zover de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn, of in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden zijn begrepen ;

10° alle kosten in zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen ;

11° toekenningen aan derden ter vergoeding voor gedane kosten als vermeld in 7° tot 10°, in zover die kosten zelf niet als beroepskosten worden aangemerkt ;

12° bezoldigingen die de belastingplichtige toekent aan zijn echtgenoot die met hem samenwerkt ;

13° bezoldigingen van de andere gezinsleden van de belastingplichtige in zover zij meer bedragen dan een normale wedde of een normaal loon, gelet op de aard en de duur van de werkelijke prestaties van de verkrijgers ;

14° sociale voordelen die zijn toegekend aan werknemers, gewezen werknemers of hun rechtverkrijgenden en ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld ingevolge artikel 38, 11° ;

15° verliezen van vennootschappen die bestuurders en werkende vennoten ten laste nemen, behoudens indien de tenlasteneming geschiedt door de onherroepelijke en onvoorwaardelijke betaling van een som voor het behoud van beroepsinkomsten welke die belastingplichtige periodiek uit de vennootschap verkrijgt en de aldus betaalde som door de vennootschap volledig wordt gebruikt voor de aanzuivering van haar verliezen ;

16° interest als vermeld in artikel 52, 11°, vanaf de datum waarop de bestuurder of werkende vennoot zijn aandelen vervreemdt of vanaf de datum en in zover de vennootschap het maatschappelijk kapitaal terugbetaalt dat door die aandelen is vertegenwoordigd.

Art. 53, 1° : art. 50, 2°, W.I.B., gewijzigd bij art. 84, 17°, W. 25.06.1973 ;
2° : art. 50, 3°, W.I.B. ;
3° : art. 50, 4°, ten dele, W.I.B. ;
4° : art 45, 9°, W.I.B., gewijzigd bij art.5, 2°, W. 07.07.1972, bij art. 11, W. 23.12.1974 en bij art. 5, W. 19.07.1979 ;
5° : art. 50, 4°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 3°, W. 07.07.1972 ;
6° : art. 50, 5°, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, W. 28.12.1990 ;
7° : art. 23, § 1, eerste lid, 2° en tweede lid, W. 07.12.1988 ;
8° : art. 23, § 1, eerste lid, 1° en § 2, W. 07.12.1988 ;
9° : art. 50bis, 1°, W.I.B., ingevoegd door art. 18, W. 25.06.1973 ;

10° : art. 50*bis*, 2°, C.I.R., inséré par l'art. 18, L. 25.06.1973 et modifié par l'art. 7, L. 10.02.1981 ;

11° : - début art. 50*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 18, L. 25.06.1973 ;
- art. 23, pro parte, L. 07.12.1988 ;

12° : art. 45, 8°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 15, 3°, L. 25.06.1973 ;

13° : art. 45, 8°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 15, 3°, L. 25.06.1973 ;

14° : art. 50, 7°, C.I.R., inséré par l'art. 10, 2°, L. 04.08.1986 ;

15° : art. 50, 6°, C.I.R., inséré par l'art. 10, 1°, L. 04.08.1986 ;

16° : art. 26, § 2, alinéa 2, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 26, pro parte, L. 20.07.1990.

Art. 54

Les intérêts d'obligations ou d'emprunts quelconques, les redevances pour la concession de l'usage de brevets d'invention, procédés de fabrication et autres droits analogues ou les rémunérations de prestations ou de services, attribués à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, ne sont admis comme frais professionnels que lorsque le contribuable justifie par toutes voies de droit qu'ils répondent à des opérations réelles et sincères et à condition qu'ils ne dépassent pas les limites normales.

L'alinéa 1er est également applicable quand les sommes sont attribuées à une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où cette personne ou cette entreprise est établie, y est soumise, du chef des revenus de l'espèce, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel ces revenus sont soumis en Belgique.

Art. 54 : art. 46, C.I.R., modifié par l'art. 16, L. 25.06.1973.

Art. 55

Les intérêts d'obligations, de prêts, de créances, de dépôts et d'autres titres constitutifs d'emprunts ne sont pris en considération à titre de frais professionnels que dans la mesure où ils ne dépassent pas un montant correspondant à un taux fixé par le Roi en fonction de ceux pratiqués par l'institution d'émission du pays dans la monnaie duquel les titres sont libellés ou de ceux pratiqués sur le marché de ce pays, majoré de 3 points.

Le taux à prendre en considération est :

1° soit celui qui est pratiqué le jour à partir duquel les sommes empruntées ou reçues en dépôt commencent à produire des revenus, la prorogation et la reconduction tacite de toute convention au-delà du terme initialement prévu étant assimilées à la conclusion d'une nouvelle convention ;

10° : art. 50*bis*, 2°, W.I.B., ingevoegd door art. 18, W. 25.06.1973 en gewijzigd bij art. 7, W. 10.02.1981 ;

11° : - aanhef art. 50*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 18, W. 25.06.1973 ;
- art. 23, pro parte, W. 07.12.1988 ;

12° : art. 45, 8°, pro parte, W.I.B., gewijzigd bij art. 15, 3°, W. 25.06.1973 ;

13° : art. 45, 8°, pro parte, W.I.B., gewijzigd bij art. 15, 3°, W. 25.06.1973 ;

14° : art. 50, 7°, W.I.B., ingevoegd door art.10, 2°, W. 04.08.1986 ;

15° : art. 50, 6°, W.I.B., ingevoegd door art. 10, 1°, W. 04.08.1986 ;

16° : art. 26, § 2, tweede lid, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 26, ten dele, W. 20.07.1990.

Art. 54

Interesten van obligaties of leningen, retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricage-procédés en andere dergelijke rechten, of bezoldigingen voor prestaties of diensten, verleend aan een holdingvennootschap die in het buitenland gevestigd is en er onderworpen is aan een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht, worden slechts als beroepskosten aangemerkt indien de belastingplichtige door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen en mits zij de normale grenzen niet overschrijden.

Het eerste lid is ook van toepassing wanneer de sommen worden verleend aan een persoon of een onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar die persoon of die onderneming gevestigd is, ter zake van zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling is onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen.

Art. 54 : art. 46, W.I.B., gewijzigd bij art. 16, W. 25.06.1973.

Art. 55

Interesten van obligaties, leningen, schulden, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen worden slechts als beroepskosten aangemerkt in zover zij niet hoger zijn dan het bedrag dat overeenstemt met een rentevoet die de Koning bepaalt met inachtneming van die welke wordt toegepast door de emitterende instelling van het land waarvan de munt de leningen uitdrukt of van die welke wordt toegepast op de markt van dat land, verhoogd met 3 punten.

De in aanmerking te nemen rentevoet is :

1° ofwel die welke wordt toegepast op de dag waarop de geleende of in deposito ontvangen sommen inkomsten beginnen op te brengen, met dien verstande dat de verlenging en de stilzwijgende vernieuwing van een overeenkomst na de aanvankelijk gestelde termijn worden gelijkgesteld met het sluiten van een nieuwe overeenkomst;

2° soit, lorsque la convention stipule un intérêt variable ou une clause d'indexation, le taux pratiqué à l'échéance des revenus, ou les taux qui, éventuellement, ont été successivement pratiqués au cours de la période à laquelle se rapportent les revenus, dans l'éventualité et dans la mesure où la stipulation particulière a sorti ses effets.

Art. 55 : art. 50, 1°, alinéa 1er et 2, modifié par l'art. 265, L. 22.12.1989.

Art. 56

§ 1er. Pour l'application de l'article 55, aucune limitation n'est applicable en ce qui concerne les sommes payées par :

1° les banques belges et les établissements belges de banques étrangères, visés à l'article 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 ;

2° les établissements publics belges de crédit visés à l'article 1er, alinéa 2, 1°, du même arrêté royal n° 185 ;

3° les caisses d'épargne privées soumises au contrôle de la Commission bancaire et financière.

§ 2. Aucune limitation n'est également applicable en ce qui concerne les sommes payées :

1° en raison d'obligations émises publiquement et d'autres titres analogues constitutifs d'emprunts ;

2° à l'un des établissements suivants :

a) les établissements visés au § 1er ;

b) les entreprises financières visées à l'article 1er, alinéa 2, 2°, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 ;

c) les entreprises de capitalisation régies par l'arrêté royal n° 43 du 15 décembre 1934 ;

d) les entreprises de prêts hypothécaires régies par l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 ;

e) les sociétés qui ont pour objet exclusif ou principal le financement de ventes à tempérament et qui ont été agréées comme telles conformément à la loi du 9 juillet 1957 ;

f) les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel de même que les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la Caisse nationale de crédit professionnel ;

g) les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole ;

h) les entreprises belges d'assurances qui sont des sociétés résidentes et les établissements belges d'entreprises étrangères d'assurances ;

2° ofwel wanneer in de overeenkomst een veranderlijke rente of een indexering wordt bedongen, de rentevoet die wordt toegepast op de vervaldag van de inkomsten, of de voeten die eventueel achtereenvolgens zijn toegepast in het tijdvak waarop de inkomsten betrekking hebben, indien en in zover de contractuele bepalingen uitwerking hebben gehad.

Art. 55 : art. 50, 1°, eerste en tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 265, W. 22.12.1989.

Art. 56

§ 1. Voor de toepassing van artikel 55 wordt geen beperking toegepast voor sommen betaald door :

1° Belgische banken en Belgische instellingen van buitenlandse banken als vermeld in artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935 ;

2° Belgische openbare kredietinstellingen als vermeld in artikel 1, tweede lid, 1°, van hetzelfde koninklijk besluit nr. 185 ;

3° privé-spaarkassen die aan de controle van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen onderworpen zijn.

§ 2. Evenmin wordt enige beperking toegepast op de sommen die zijn betaald :

1° op openbaar uitgegeven obligaties en andere soortgelijke effecten van leningen ;

2° aan een van de volgende instellingen :

a) de in § 1 vermelde instellingen ;

b) financiële ondernemingen als vermeld in artikel 1, tweede lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935 ;

c) kapitalisatieondernemingen die onder het koninklijk besluit nr. 43 van 15 december 1934 vallen ;

d) hypotheekbanken die onder het koninklijk besluit nr. 225 van 7 januari 1936 vallen ;

e) vennootschappen die uitsluitend of hoofdzakelijk de financiering van verkopen op afbetaling ten doel hebben en als zodanig zijn erkend ingevolge de wet van 9 juli 1957 ;

f) kredietverenigingen die zijn erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, alsmede de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsverenigingen van deze maatschappijen, die tot uitvoering van het statuut van de Nationale Kas voor Beroepskrediet krediet voor ambachtsoutillage mogen verstrekken ;

g) door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet erkende kredietkassen ;

h) Belgische verzekeringsondernemingen die binnenlandse vennootschappen zijn en Belgische inrichtingen van buitenlandse verzekeringsondernemingen ;

i) la Société nationale d'investissement et les sociétés régionales d'investissement régies par la loi du 2 avril 1962;

j) les sociétés de crédit au logement suivantes : la Société nationale du logement, la Vlaamse huisvestingsmaatschappij, la Société régionale wallonne du logement, la Société régionale bruxelloise du logement, la Société nationale terrienne, la Vlaamse landmaatschappij et les sociétés agréées par celle-ci, les sociétés coopératives "Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België", "Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen", "Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique", "Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie" et "Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise" ainsi que les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite qui ont 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 ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié ;

k) les établissements belges d'institutions publiques ou privées non visées aux littéras a à j, qui possèdent la personnalité juridique et dont l'activité exclusive ou principale consiste en l'octroi de crédits et prêts.

Art. 56 : art. 50, 1°, alinéa 3 et 4, C.I.R. modifié par l'art. 1er, L. 23.06.1975 et par l'art. 8, A.R. 12.08.1985.

Art. 57

Les dépenses ci-après ne sont considérées comme des frais professionnels que si elles sont justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif établis dans les formes et délais déterminés par le Roi :

1° commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui constituent pour les bénéficiaires des revenus professionnels ;

2° rémunérations, pensions, rentes ou allocations en tenant lieu, payées aux membres du personnel, aux anciens membres du personnel ou à leurs ayants droit, à l'exclusion des avantages sociaux exonérés dans le chef des bénéficiaires ;

3° indemnités forfaitaires allouées aux membres du personnel en remboursement de frais effectifs propres à l'employeur.

Art. 57 : art. 47, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 13, L. 08.08.1980.

Art. 58

Dans le cas où l'octroi de commissions secrètes par les entreprises est reconnu de pratique courante, le Ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser

i) de Nationale Investeringsmaatschappij en gewestelijke investeringsmaatschappijen die onder de wet van 2 april 1962 vallen ;

j) vennootschappen voor huisvestings-krediet zijnde de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, de Vlaamse Huisvestings-maatschappij, de Société régionale Wallonne du logement, de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij, de Nationale Landmaatschappij, de Vlaamse Landmaatschappij en de door hen erkende maatschappijen, de coöperatieve vennootschappen Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen, Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds du Logement des familles nombreuses de Wallonie en Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest, zomede door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of coöperatieve vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen toe te staan voor het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmede gelijkgestelde woningen, of voor de uitrusting daarvan met geschikt meubilair ;

k) Belgische inrichtingen van niet in a tot j vermelde openbare of private instellingen met rechtspersoonlijkheid, waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het toestaan van kredieten en leningen.

Art. 56 : art. 50, 1°, derde en vierde lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 23.06.1975 en bij art. 8, K.B. 12.08.1985.

Art. 57

De volgende kosten worden slechts als beroepskosten aangenomen wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt :

1° commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers beroepsinkomsten zijn ;

2° bezoldigingen, pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen, betaald aan personeelsleden, aan gewezen personeelsleden of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van de sociale voordelen die ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld ;

3° vaste vergoedingen toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever.

Art. 57 : art. 47, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 13, W. 08.08.1980.

Art. 58

In geval het toekennen van geheime commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk van ondernemingen te behoren, kan de Minister van Financiën op

que soient considérées comme frais professionnels, les sommes ainsi allouées, à condition que ces commissions n'excèdent pas les limites normales et que l'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le Ministre et qui ne peuvent être inférieurs à 20 p.c.

Art. 58 : art. 47, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 25.06.1973 et par l'art. 4, 1°, L. 10.02.1981.

Art. 59

Les cotisations d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré, tant patronales que personnelles versées à l'intervention de l'employeur, sont considérées comme frais professionnels à condition qu'elles soient versées à titre définitif à une société d'assurance ou à un établissement de prévoyance sociale établis en Belgique et que les prestations en cas de retraite tant légales qu'extra-légales, exprimées en rentes annuelles, ne dépassent pas 80 p.c. de la dernière rémunération brute annuelle normale et tiennent compte d'une durée normale d'activité professionnelle. Une indexation des rentes est permise.

Le Roi détermine les conditions et modalités d'application de la présente disposition, notamment en ce qui concerne les avances sur contrats et les mises en gage de contrats.

La limite de 80 p.c. doit s'apprécier au regard de l'ensemble des pensions légales, des pensions extra-légales exprimées en rentes annuelles et des pensions constituées par des cotisations patronales et personnelles ou attribuées par l'employeur en exécution d'une obligation contractuelle. Les prestations résultant de contrats individuels d'assurance-vie n'entrent pas en ligne de compte.

Les cotisations patronales ne sont admises en déduction qu'autant que soient produits les éléments justificatifs de ces charges dans les formes et délais déterminés par le Roi.

Art. 59 : - art. 26, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 05.01.1976, par l'art. 5, L. 08.08.1980 et en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'art. 5, A.R. 12.08.1985 ;
- art. 27, § 1er, alinéa 2, 2° et § 2, alinéa 2, 2°, C.I.R., modifié par l'art. 27, L. 05.01.1976 ;
- art. 45, 3°, b, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, 1°, L. 27.12.1984 ;
- art. 47, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 4, 2°, L. 10.02.1981 ;
- art. 108*bis*, alinéa 1er, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 30, L. 25.06.1973 et modifié par l'art. 21, L. 04.08.1986 et par l'art. 274, L. 22.12.1989 ;
- art. 12, § 2, 1°, pro parte, et § 3, L. 07.12.1988.

aanvraag van de belastingplichtige toestaan dat aldus toegekende sommen als beroepskosten worden aangemerkt, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en de onderneming de desbetreffende belasting betaalt volgens een tarief dat de Minister forfaitair bepaalt en dat niet lager dan 20 pct. mag zijn.

Art. 58 : art. 47, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 25.06.1973 en bij art. 4, 1°, W. 10.02.1981.

Art. 59

Persoonlijke, door bemiddeling van de werkgever betaalde bijdragen en werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood worden als beroepskosten aangemerkt op voorwaarde dat ze definitief worden gestort aan een in België gevestigde verzekeringsonderneming of instelling voor sociale voorzieningen en dat de wettelijke en extra-wettelijke toekenningen naar aanleiding van de pensionering, uitgedrukt in jaarlijkse renten, niet meer bedragen dan 80 pct. van de laatste normale bruto-jaarbezoldiging en worden berekend naar de normale duur van een beroepswerkzaamheid. Een indexering van de rente is toegelaten.

De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze van toepassing van deze bepaling, inzonderheid wat de voorschotten op contracten en de inpandgevingen van contracten betreft.

De beperking tot 80 pct. moet worden beoordeeld ten opzichte van het totale bedrag van de wettelijke pensioenen, van de op jaarbasis berekende extra-wettelijke pensioenen en van de pensioenen die met werkgevers- of persoonlijke bijdragen zijn gevormd of die door de werkgever ter uitvoering van een contractuele verplichting zijn toegekend. De uitkeringen op grond van individuele levensverzekeringscontracten worden niet in aanmerking genomen.

De werkgeversbijdragen worden alleen afgetrokken indien ze worden verantwoord door bewijsstukken die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt.

Art. 59 : - art. 26, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 05.01.1976, bij art. 5, W. 08.08.1980 en wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 5. K.B. 12.08.1985 ;
- art. 27, § 1, tweede lid, 2° en § 2, tweede lid, 2°, W.I.B., gewijzigd bij art. 27, W. 05.01.1976 ;
- art. 45, 3°, b, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 1°, W. 27.12.1984 ;
- art. 47, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 4, 2°, W. 10.02.1981 ;
- art. 108*bis*, eerste lid, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 30, W. 25.06.1973 en gewijzigd bij art. 21, W. 04.08.1986 en bij art. 274, W. 22.12.1989 ;
- art. 12, § 2, 1°, ten dele, en § 3, W. 07.12.1988.

Art. 60

Les pensions, rentes ou allocations en tenant lieu ne sont considérées comme frais professionnels que si elles sont attribuées à des personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs ou des indépendants a été appliquée, ou aux ayants droit desdites personnes, et pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées à l'article 59.

Art. 60 : art. 45, 6°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, 2°, L. 27.12.1984.

Art. 61

Les amortissements sont considérés comme des frais professionnels dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient, où ils sont nécessaires et où ils correspondent à une dépréciation réellement survenue pendant la période imposable.

Par valeur d'investissement ou de revient, il faut entendre, suivant le cas, le prix d'acquisition, le prix de revient, la valeur d'apport ou, lorsqu'il s'agit de droits d'usage dont l'entreprise dispose sur des immobilisations corporelles, en vertu de contrats de crédit-bail ou de conventions d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, la partie des versements échelonnés prévus au contrat ou dans la convention représentant la reconstitution en capital de la valeur du bien, objet du contrat ou de la convention, étant entendu que ces notions ont la signification qui leur est donnée par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

Art. 61 : - art. 45, 4°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 7, A.R. n° 48 du 22.06.1982 ;
- art. 48, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 8, A.R. n° 48 du 22.06.1982.

Art. 62

La quotité de la valeur d'investissement ou de revient qui correspond au montant global des frais accessoires au prix d'achat ou aux coûts indirects de production, ainsi que les frais d'établissement, peuvent être amortis, soit intégralement pendant la période imposable au cours de laquelle ces frais ou coûts sont exposés, soit par annuités fixes échelonnées sans interruption sur un nombre d'années déterminé par le contribuable.

Art. 62 : art. 48, § 2, alinéa 1er, C.I.R., modifié par l'art. 8, A.R. n° 48 du 22.06.1982.

Art. 63

Les immobilisations incorporelles, à l'exception des investissements en oeuvres audio-visuelles, sont amorties par annuités fixes dont le nombre ne peut être inférieur à 3

Art. 60

Pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen worden slechts als beroepskosten aangemerkt op voorwaarde dat ze worden toegekend aan personen die vroeger bezoldigingen hebben genoten waarop de wetgeving betreffende de sociale zekerheid van de werknemers of van de zelfstandigen is toegepast, of aan de rechtverkrijgenden van die personen, in zover ze niet meer bedragen dan hetgeen door storting van bijdragen als bedoeld in artikel 59 zou zijn verkregen.

Art. 60 : art. 45, 6°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 2°, W. 27.12.1984.

Art. 61

Afschrijvingen worden als beroepskosten aangemerkt naar de mate dat ze gegrond zijn op de aanschaffings- of beleggingswaarde en voor zover ze noodzakelijk zijn en samengaan met een waardevermindering die zich in het belastbare tijdperk werkelijk heeft voorgedaan.

Onder aanschaffings- of beleggingswaarde wordt verstaan, volgens het geval, de aanschaffingsprijs, de vervaardigingsprijs, de inbrengwaarde of, met betrekking tot een recht van gebruik van materiële vaste activa waarover de onderneming bij leasingcontract of bij overeenkomst van erfpacht of van opstal beschikt of met betrekking tot een gelijkaardig onroerend recht, het deel van de contractueel bepaalde termijnen dat overeenstemt met het weer samen te stellen kapitaal ter waarde van het goed waarop het contract of de overeenkomst betrekking heeft, met dien verstande dat deze begrippen de betekenis hebben die daaraan wordt toegekend door de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Art. 61 : - art. 45, 4°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 7, K.B. n° 48 van 22.06.1982 ;
- art. 48, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 8, K.B. n° 48 van 22.06.1982.

Art. 62

Het gedeelte van de aanschaffings- of beleggingswaarde dat overeenstemt met het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten of van de onrechtstreekse produktiekosten, en de oprichtingskosten mogen worden afgeschreven, of wel ineens tijdens het belastbare tijdperk waarin de kosten zijn gemaakt, ofwel bij gelijke fracties zonder onderbreking gespreid over het aantal jaren dat de belastingplichtige bepaalt.

Art. 62 : art. 48, § 2, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 8, K.B. nr. 48 van 22.06.1982.

Art. 63

Met uitzondering van de investeringen in audiovisuele werken worden de immateriële vaste activa afgeschreven met vaste annuïteiten waarvan het aantal niet minder dan

lorsqu'il s'agit d'investissements en recherche et développement et à 5 dans les autres cas.

Art. 63 : art. 48, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 264, L. 22.12.1989.

Art. 64

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions, dans les limites, suivant les modalités et pour les immobilisations qu'Il détermine, organiser un régime d'option d'amortissements dégressifs.

Art. 64 : art. 49, C.I.R.

Art. 65

En ce qui concerne les voitures, voitures mixtes et minibus, autres que ceux utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, les frais accessoires visés à l'article 62 sont amortis de la même manière que la valeur d'investissement ou de revient de ces véhicules.

Art. 65 : art. 48, § 2, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 9, L. 04.08.1986.

Art. 66

Les frais professionnels afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, à l'exception des frais de carburant, et les moins-values sur ces véhicules ne sont déductibles qu'à concurrence de 75 p.c.

L'alinéa 1er ne s'applique pas :

1° aux voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles ;

2° aux voitures qui sont affectées exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées et qui sont spécialement équipées à cet effet ;

3° aux voitures qui sont données exclusivement en location à des tiers.

Les frais visés à l'alinéa 1er comprennent les frais afférents aux voitures visées à l'alinéa 2, 1° et 3°, qui appartiennent à des tiers, ainsi que le montant des frais visés au présent article qui sont remboursés à des tiers.

Art. 66 : art. 22, §§ 1er à 3 et 4 pro parte, L. 07.12.1988.

3 mag bedragen wanneer het investeringen in onderzoek en ontwikkeling betreft en niet minder dan 5 in de andere gevallen.

Art. 63 : art. 48, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 264, W. 22.12.1989.

Art. 64

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden, binnen de grenzen, volgens de regels en voor de vaste activa die Hij bepaalt, in een keuzestelsel van degressieve afschrijvingen voorzien.

Art. 64 : art. 49, W.I.B.

Art. 65

Met betrekking tot de andere dan uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen gebruikte personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals deze zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, worden de in artikel 62 vermelde bedoelde bijkomende kosten evenwel op dezelfde wijze als de aanschaffings- of beleggingswaarde van die voertuigen afgeschreven.

Art. 65 : art. 48, § 2, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 9, W. 04.08.1986.

Art. 66

Met uitzondering van de kosten van brandstof zijn beroepskosten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals deze zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, en op die voertuigen geleden minderwaarden slechts tot 75 pct. aftrekbaar.

Het eerste lid is niet van toepassing :

1° op voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn ;

2° op voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust ;

3° op voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd.

De in het eerste lid vermelde beroepskosten omvatten de kosten die zijn gedaan met betrekking tot de in het tweede lid, 1° en 3°, vermelde voertuigen die toebehoren aan derden, zomede het bedrag van de in dit artikel vermelde kosten die aan derden worden terugbetaald.

Art. 66 : art. 22, §§ 1 tot 3, en 4 ten dele, W. 07.12.1988.

B. EXONERATIONS A CARACTERE ECONOMIQUE

1°. Recherche scientifique.

Art. 67

§ 1er. Les bénéfices sont exonérés à concurrence de 100.000 francs par unité de personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique en Belgique.

Le personnel supplémentaire est déterminé par rapport à la moyenne des travailleurs affectés par l'entreprise à cette même fin au cours de la période imposable précédente.

§ 2. Si le nombre d'unités de personnel affectées à la recherche scientifique est réduit au cours d'une période imposable par rapport à la période imposable antérieure, le montant total des bénéfices antérieurement exonérés, est réduit de 100.000 francs par unité.

Dans cette éventualité, les bénéfices ou les pertes de la période imposable au cours de laquelle le personnel a été réduit sont, suivant le cas, majorés ou réduites à due concurrence.

§ 3. Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi détermine ce qu'il y a lieu d'entendre par "personnel affecté à la recherche scientifique" et règle l'exécution du présent article.

Lorsque les circonstances économiques le justifient, Il peut également adapter le montant de 100.000 francs.

Art. 67 : art. 42*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 2, L. 10.02.1981.

2°. Déduction pour investissement.

Art. 68

Les bénéfices et profits sont exonérés à concurrence d'une quotité de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations corporelles acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf et des immobilisations incorporelles neuves, lorsque ces immobilisations sont affectées en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle. Cette exonération est dénommée "déduction pour investissement".

Art. 68 : - art. 42*ter*, § 1er, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 48 du 22.06.1982 ;
- art. 20, § 2, L. 07.12.1988.

Art. 69

La déduction pour investissement est opérée sur les bénéfices ou profits de la période imposable au cours de

B. ECONOMISCHE VRIJSTELLINGEN

1°. Wetenschappelijk onderzoek.

Art. 67

§ 1. Winst wordt vrijgesteld tot een bedrag van 100.000 frank per bijkomende personeelseenheid die in België voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld.

Het bijkomende personeel wordt vastgesteld in verhouding tot het gemiddelde personeelsbestand dat de onderneming tijdens het vorige belastbare tijdperk voor datzelfde doel heeft tewerkgesteld.

§ 2. Indien het aantal personeelseenheden dat voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld tijdens een belastbaar tijdperk is verminderd ten opzichte van het vorige belastbare tijdperk, wordt het totale bedrag van de voorheen vrijgestelde winst met 100.000 frank per eenheid verminderd.

In dat geval wordt de winst of het verlies van het belastbare tijdperk waarin het personeel is verminderd, naar het geval vermeerderd of verminderd met dat bedrag.

§ 3. De Koning bepaalt bij een in Ministerraad overlegd besluit de betekenis van de uitdrukking "personeel dat voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld" en de wijze van uitvoering van dit artikel.

Wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen, kan Hij het bedrag van 100.000 frank aanpassen.

Art 67 : art. 42*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 2, W.10.02.1981.

2°. Investeringsaftrek.

Art. 68

Winst en baten worden vrijgesteld tot een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt. Deze vrijstelling wordt "investeringsaftrek" genoemd.

Art. 68 : - art. 42*ter*, § 1, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 48 van 22.06.1982 ;
- art. 20, § 2, W. 07.12.1988.

Art. 69

De investeringsaftrek komt in mindering van de winst of de baten van het belastbare tijdperk waarin de vaste

laquelle les immobilisations ont été acquises ou constituées, et est déterminée comme suit :

1° le pourcentage de base de la déduction est égal à l'augmentation, exprimée en pour cent, de la moyenne des indices des prix à la consommation du Royaume de l'année précédant celle de l'investissement par rapport à la moyenne des indices des prix à la consommation de l'année précédente, arrondie à l'unité supérieure ou inférieure selon que la fraction atteint ou non 50 p.c., et majorée de 1,5 points sans que le pourcentage ainsi obtenu puisse être inférieur à 3,5 p.c. ou supérieur à 10,5 p.c. ;

2° le pourcentage de base est majoré de 10 points lorsqu'il s'agit d'immobilisations qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement ou d'immobilisations qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie.

Le Roi peut, lorsque les circonstances économiques le justifient, majorer, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le pourcentage de base.

Art. 69 : art. 20, § 1*er*, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 304, L. 22.12.1989 et par l'art. 22, L. 28.12.1990.

Art. 70

Les contribuables qui occupent moins de 20 travailleurs au premier jour de la période imposable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées, peuvent choisir d'étaler la déduction pour investissement sur la période d'amortissement de ces immobilisations ; la déduction est dans ce cas uniformément fixée au pourcentage de base majoré de 7 points et calculée sur les amortissements admis pour chaque période imposable contenue dans la période d'amortissement.

Art. 70 : art. 42*ter*, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 48 du 22.06.1982 et modifié par l'art. 65, 2°, L. 31.07.1984.

Art. 71

Si, lors de la cession ou de la mise hors d'usage d'une immobilisation, le total des déductions est inférieur à la déduction qui aurait pu être opérée conformément à l'article 69, une déduction complémentaire est accordée à due concurrence.

Art. 71 : art. 42*ter*, § 5, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 48 du 22.06.1982 et modifié par l'art. 65, 3°, L. 31.07.1984 et par l'art. 71, 1°, L. 04.08.1986.

activa zijn verkregen of tot stand gebracht en wordt als volgt bepaald :

1° als basispercentage van de aftrek geldt de percentsgewijs uitgedrukte stijging van het gemiddelde van de indexcijfers van de consumptieprijzen van het Rijk in het jaar dat het jaar van de investering voorafgaat ten opzichte van het gemiddelde van de indexcijfers van het eraan voorafgaande jaar, afgerond op de hogere of lagere eenheid naargelang de breuk al dan niet 50 pct. bedraagt, en verhoogd met 1,5 percentpunten, maar het aldus verkregen percentage mag niet minder dan 3,5 pct. noch meer dan 10,5 pct. bedragen ;

2° het basispercentage wordt verhoogd met 10 percentpunten ingeval de activa worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten en toekomstgerichte technologieën die geen effect hebben op het leefmilieu of die beogen het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk te beperken, of ingeval de activa dienen voor een rationeler energieverbruik, voor de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en, in het bijzonder, voor de terugwinning van energie in de industrie.

Wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen kan de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit het basispercentage verhogen.

Art. 69 : art. 20, § 1, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 304, W. 22.12.1989 en bij art. 22, W. 28.12.1990.

Art. 70

Belastingplichtigen die op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht minder dan 20 werknemers tewerkstellen, kunnen desgewenst de investeringsaftrek over de afschrijvingsperiode van die activa spreiden ; in dat geval wordt de aftrek eenvormig bepaald op het basispercentage verhoogd met 7 percentpunten en wordt hij berekend op de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van die periode worden aangenomen.

Art. 70 : art. 42*ter*, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 48 van 22.06.1982 en gewijzigd bij art. 65, 2°, W. 31.07.1984.

Art. 71

Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de aftrekken lager is dan de aftrek die had kunnen worden toegepast overeenkomstig artikel 69, wordt een aanvullende aftrek tot het bedrag van dat verschil verleend.

Art. 71 : art. 42*ter*, § 5, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 48 van 22.06.1982 en gewijzigd bij art. 65, 3°, W. 31.07.1984 en bij art. 71, 1°, W. 04.08.1986.

Art. 72

En cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices ou profits d'une période imposable pour laquelle la déduction pour investissement peut être opérée, l'exonération non accordée pour cette période imposable est reportée successivement sur les bénéfices ou profits des périodes imposables suivantes.

La déduction de l'exonération reportée sur les bénéfices ou profits de chacune des périodes imposables suivantes ne peut toutefois excéder, par période imposable, 25 millions de francs ou, lorsque le montant total de l'exonération reportée à la fin de la période imposable précédente excède 100 millions de francs, 25 p.c. de ce montant total.

Art. 72 : art. 42*ter*, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 48 du 22.06.1982, modifié par l'art. 2, L. 28.12.1990. et par l'art. 33, L. 20.07.1991.

Art. 73

La déduction pour investissement n'entre pas en compte pour la détermination des plus-values ou moins-values ultérieures sur les immobilisations en raison desquelles elle a été accordée.

Art 73 : art. 42*ter*, § 5, alinéa 1er, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 48 du 22.06.1982.

Art. 74

La déduction pour investissement n'est pas accordée lorsque les bénéfices ou profits sont déterminés selon des bases forfaitaires de taxation pour la fixation desquelles des amortissements forfaitaires sont retenus, sauf en ce qui concerne les immobilisations visées à l'article 69, alinéa 1er, 2°, qui n'ont pas donné lieu à une aide financière accordée par les pouvoirs publics pour encourager l'économie d'énergie.

Art. 74 : art. 42*ter*, § 6, alinéa 1er, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 48 du 22.06.1982 et modifié par l'art. 1er, 2°, A.R. n° 107 du 26.11.1982, par l'art. 7, L. 28.12.1983 et par l'art. 65, 4°, L. 31.07.1984.

Art. 75

La déduction pour investissement n'est pas non plus applicable :

1° aux immobilisations qui ne sont pas affectées exclusivement à l'exercice de l'activité professionnelle ;

2° aux immobilisations acquises ou constituées en vue de céder à un tiers le droit d'usage en vertu d'un contrat de

Art. 72

Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst of baten oplevert om de investeringsaftrek te kunnen verrichten, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winst of baten van de volgende belastbare tijdperken.

De aftrek van de overgedragen vrijstelling op de winst of baten van elk van de volgende belastbare tijdperken mag in geen geval per belastbaar tijdperk meer bedragen dan 25 miljoen frank of, wanneer het totale bedrag van de overgedragen vrijstelling op het einde van het vorig belastbare tijdperk 100 miljoen frank overtreft, 25 pct. van dat totale bedrag.

Art. 72 : art. 42*ter*, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 48 van 22.06.1982, gewijzigd bij art. 2, W. 28.12.1990 en bij art. 33, W. 20.07.1991.

Art. 73

De investeringsaftrek komt niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meerwaarden of minderwaarden op de vaste activa waarvoor hij is verleend.

Art. 73 : art. 42*ter*, § 5, eerste lid, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 48 van 22.06.1982.

Art. 74

Geen investeringsaftrek wordt verleend wanneer de winst of de baten worden bepaald volgens forfaitaire grondslagen van aanslagen waarin de afschrijvingen forfaitair zijn opgenomen, behalve indien het vaste activa betreft als vermeld in artikel 69, eerste lid, 2°, waarvoor van overheidswege geen financiële steun tot aanmoediging van energiebesparing is verleend.

Art. 74 : art. 42*ter*, § 6, eerste lid, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 48 van 22.06.1982 en gewijzigd bij art. 1, 2°, K.B. nr. 107 van 26.11.1982, bij art. 7, W. 28.12.1983 en bij art. 65, 4°, W. 31.07.1984.

Art. 75

De investeringsaftrek is evenmin van toepassing op :

1° vaste activa die niet uitsluitend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt ;

2° vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht met het doel het recht van gebruik ervan bij leasingcon-

crédit-bail ou d'une convention d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires dans les cas où ces immobilisations sont amortissables dans le chef de l'entreprise qui dispose de ces droits ;

3° aux immobilisations dont le droit d'usage a été cédé, selon des modalités différentes de celles visées au 2°, à un autre contribuable, sauf si la cession est effectuée au profit d'une entreprise qui affecte ces immobilisations à l'exercice de son activité professionnelle en Belgique et qui ne cède pas l'usage de ces immobilisations à une tierce personne en tout ou en partie ;

4° aux immobilisations non amortissables ainsi qu'aux immobilisations dont l'amortissement est réparti sur moins de 3 périodes imposables ;

5° aux voitures et voitures mixtes telles qu'elles sont définies par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, sauf s'il s'agit :

a) de voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles ;

b) de voitures qui sont affectées exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées et qui sont spécialement équipées à cet effet ;

6° aux frais accessoires au prix d'achat et aux coûts indirects de production, lorsque ces frais ou coûts ne sont pas amortis en même temps que les immobilisations auxquelles ils se rapportent.

Art. 75 : art. 42*ter*, § 6, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 48 du 22.06.1982 et modifié par l'art. 65, 5°, L. 31.07.1984 et par l'art. 7, 2°, L. 04.08.1986.

Art. 76

L'exclusion prévue à l'article 75, 3°, ne s'applique pas aux oeuvres audio-visuelles dont les droits de distribution, à l'exclusion de tous autres droits, sont concédés temporairement à des tiers en vue de la diffusion de ces oeuvres à l'étranger.

Par oeuvre audio-visuelle visée à l'alinéa précédent, on entend les oeuvres audio-visuelles reconnues belges qui remplissent les conditions fixées par l'article 3 de l'arrêté royal du 23 octobre 1963 d'aide à l'industrie cinématographique belge et dont les droits sont affectés par leur propriétaire à l'exercice de son activité professionnelle en Belgique, et qui répondent aux critères suivants :

- être une oeuvre dramatique, de fiction ou d'animation, ou un documentaire de création, à l'exclusion des films d'actualité et publicitaires ;

tract of bij overeenkomst van erfpacht of opstal, of enig gelijkaardig onroerend recht aan een derde over te dragen, ingeval die vaste activa kunnen worden afgeschreven door de onderneming die het recht heeft verkregen ;

3° vaste activa indien het recht van gebruik ervan anders dan op de wijze als vermeld sub 2° aan een andere belastingplichtige is overgedragen, tenzij de overdracht ten goede komt aan een onderneming die de vaste activa gebruikt voor de uitoefening van haar beroepswerkzaamheid in België en het recht van gebruik daarvan geheel noch ten dele aan een derde overdraagt ;

4° vaste activa die niet afschrijfbaar zijn en vaste activa waarvan de afschrijving over minder dan 3 belastbare tijdperken is gespreid ;

5° personenauto's en auto's voor dubbel gebruik zoals deze omschreven zijn in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, daaronder niet begrepen :

a) voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn ;

b) voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust ;

6° bij de aankoopprijs komende kosten en onrechtstreekse produktiekosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven.

Art. 75 : art. 42*ter*, § 6, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 48 van 22.06.1982 en gewijzigd bij art. 65, 5°, W. 31.07.1984 en bij art. 7, 2°, W. 04.08.1986.

Art. 76

De uitsluiting ingevolge artikel 75, 3°, is niet van toepassing op audiovisuele werken waarvan de distributierechten, met uitsluiting van alle andere rechten, tijdelijk worden overgedragen aan derden voor het uitzenden van deze werken in het buitenland.

Onder de in het vorige lid vermelde audiovisuele werken worden verstaan werken die als Belgisch worden erkend en voldoen aan de vereisten gesteld bij artikel 3 van het koninklijk besluit van 23 oktober 1963 tot hulpverlening aan de Belgische filmnijverheid en waarvan de rechten door hun eigenaar voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt en die beantwoorden aan de volgende criteria :

- een dramatische film, fictie- of animatiefilm, of een documentaire filmcreatie zijn, met uitsluiting van filmjournaals en reclamefilms ;

- avoir une durée de 60 minutes au moins en une seule projection ou par l'addition des durées de projection d'une série d'épisodes formant ensemble une oeuvre homogène.

Art 76 : art. 20, § 4, L. 07.12.1988, inséré par l'art. 330, L. 22.12.1989.

Art. 77

Le Roi détermine les modalités d'application de la déduction pour investissement, les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire pour en bénéficier, ainsi que les critères auxquels les immobilisations doivent répondre pour donner droit à la déduction majorée conformément à l'article 69, alinéa 1er, 2°.

Art. 77 : art. 42*ter*, § 7, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 48 du 22.06.1982 et modifié par l'art. 65, 6°, L. 31.07.1984 et par l'art. 7, 3°, L. 04.08.1986.

C. PERTES PROFESSIONNELLES

Art. 78

Les pertes professionnelles antérieures sont successivement déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.

Art. 78: art. 43, alinéa 1er, 3°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 263, L. 22.12.1989.

Art. 79

Aucune déduction au titre de pertes professionnelles ne peut être opérée sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles que le contribuable a retirés, directement ou indirectement, sous quelque forme ou par quelque moyen que ce soit, d'une entreprise à l'égard de laquelle il se trouve directement ou indirectement dans des liens d'interdépendance.

Art. 79: art. 53, alinéa 1er, C.I.R, modifié par l'art. 4, L. 28.12.1990.

Art. 80

Les pertes professionnelles de sociétés ou associations visées à l'article 29, à l'exception des groupements européens d'intérêt économique et des groupements d'intérêt économique, ne peuvent être déduites des revenus professionnels des associés ou membres de ces sociétés ou associations à moins que et dans la mesure où ces associés ou membres recueillent des bénéfices ou profits et que les pertes professionnelles à imputer sur ceux-ci résultent d'une activité professionnelle de même nature.

Art. 80: art. 53, alinéa 2, C.I.R, modifié par l'art. 4, L. 28.12.1990.

- ten minste 60 minuten duren in een enkele projectie of door de samenvoeging van de projectietijden van een reeks episodes die samen een homogeen werk vormen.

Art. 76 : art. 20, § 4, W. 07.12.1988, ingevoegd door art. 330, W. 22.12.1989.

Art. 77

De Koning bepaalt de wijze waarop de investeringsaftrek moet worden toegepast, de verplichtingen die de belastingplichtigen moeten naleven om recht te hebben op het voordeel ervan, alsmede de kenmerken waaraan de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op de verhoogde aftrek ingevolge artikel 69, eerste lid, 2°.

Art. 77 : art. 42*ter*, § 7, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 48 van 22.06.1982 en gewijzigd bij art. 65, 6°, W. 31.07.1984 en bij art. 7, 3°, W. 04.08.1986.

C. BEROEPSVERLIEZEN

Art. 78

Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de beroepsinkomsten van elk volgend belastbare tijdperk afgetrokken.

Art. 78 : art. 43, eerste lid, 3°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 263, W. 22.12.1989.

Art. 79

Beroepsverliezen worden niet afgetrokken van het gedeelte van de winst of de baten dat voortkomt uit abnormale of goedgunstige voordelen die de belastingplichtige, in welke vorm of door welk middel ook, rechtstreeks of onrechtstreeks heeft verkregen uit een onderneming ten aanzien waarvan hij zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enige band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

Art. 79 : art. 53, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, W. 28.12.1990.

Art. 80

Beroepsverliezen van burgerlijke vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid als vermeld in artikel 29, met uitzondering van de Europese economische samenwerkingsverbanden en de economische samenwerkingsverbanden, worden niet afgetrokken van de beroepsinkomsten van de vennoten of leden van die vennootschappen en verenigingen, tenzij en in zover die vennoten of leden winst of baten hebben en de daarop aan te rekenen beroepsverliezen uit een beroepswerkzaamheid van dezelfde aard voortspruiten.

Art. 80 : art. 53, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, W. 28.12.1990.

D. DEDUCTIONS DU MONTANT TOTAL DU REVENU PROFESSIONNEL

Art. 81

Des revenus professionnels autres que les revenus qui sont imposés distinctement conformément à l'article 171, sont déduites, aux conditions et dans les limites prévues aux articles 82 à 85, les dépenses suivantes effectivement payées au cours de la période imposable :

1° les cotisations d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a payées à titre définitif en Belgique pour constituer une rente ou un capital en cas de vie ou en cas de décès en exécution d'un contrat d'assurance-vie qu'il a conclu individuellement ;

2° les sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés pour construire, acquérir ou transformer une habitation située en Belgique et garantis par une assurance temporaire au décès à capital décroissant ;

3° les sommes affectées à la libération en numéraire d'actions ou parts, souscrites par le contribuable en tant que travailleur, représentant une fraction du capital social de la société résidente qui occupe le contribuable ou dont la société employeur est, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, considérée de manière irréfragable comme une filiale ou une sous-filiale.

Art. 81 : - art. 13, §§ 1er et 3, alinéa 1er, L. 07.12.1988 ;
- art. 62, C.I.R., modifié par l'art. 5, L. 22.01.1969 et par l'art. 44, L. 05.01.1976.

Art. 82

La déduction des primes d'assurance-vie visées à l'article 81, 1°, est accordée à condition :

1° que le contrat d'assurance-vie soit souscrit :

a) par le contribuable qui, en outre, s'est assuré exclusivement sur sa tête ;

b) avant l'âge de 65 ans ou de 60 ans, suivant qu'il s'agit d'un homme ou d'une femme ; les contrats qui sont prorogés au-delà du terme initialement prévu, remis en vigueur, transformés ou augmentés, alors que l'assuré a atteint l'âge de 65 ans ou de 60 ans ne sont pas considérés comme souscrits avant cet âge ;

c) pour une durée minimum de 10 ans lorsqu'il prévoit des avantages en cas de vie ;

2° que les avantages du contrat soient stipulés :

a) en cas de vie, au profit du contribuable, à partir de l'âge de 65 ans ou 60 ans, suivant qu'il s'agit d'un homme ou d'une femme ;

D. AFTREKKEN VAN HET TOTALE BEROEPSINKOMEN

Art. 81

Van de beroepsinkomsten, daaronder niet begrepen de inkomsten die ingevolge artikel 171 afzonderlijk worden belast, worden de volgende tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedane uitgaven afgetrokken onder de voorwaarden en binnen de grenzen als bepaald in de artikelen 82 tot 85 :

1° bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringscontract definitief in België heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden ;

2° betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen die zijn aangegaan om een in België gelegen woning te bouwen, te verwerven of te verbouwen en gewaarborgd zijn door een tijdelijke verzekering bij overlijden met afnemend kapitaal ;

3° betalingen in geld voor aandelen waarop de belastingplichtige als werknemer heeft ingeschreven en die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal van de binnenlandse vennootschap die de belastingplichtige tewerkstelt of waarvan de vennootschap - werkgeefster in de zin van de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen onweerlegbaar wordt geacht een dochter- of kleindochteronderneming te zijn.

Art. 81 : - art. 13, §§ 1 en 3, eerste lid, W. 07.12.1988 ;
- art. 62, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, W. 22.01.1969 en bij art. 44, W.05.01.1976.

Art. 82

De aftrek van levensverzekeringspremies ingevolge artikel 81, 1°, wordt verleend op voorwaarde dat :

1° het levensverzekeringscontract is aangegaan :

a) door de belastingplichtige die daarbij alleen zichzelf heeft verzekerd ;

b) vóór de leeftijd van 65 jaar of 60 jaar, naargelang het een man of een vrouw betreft ; contracten die tot na de oorspronkelijk bepaalde termijn verlengd, opnieuw van kracht gemaakt, gewijzigd of verhoogd worden wanneer de verzekerde de leeftijd van 65 of van 60 jaar heeft bereikt, worden geacht niet vóór die leeftijd te zijn aangegaan ;

c) voor een minimumlooptijd van 10 jaar wanneer het in voordelen bij leven voorziet ;

2° de voordelen van het contract bedongen zijn :

a) bij leven, ten gunste van de belastingplichtige vanaf de leeftijd van 65 jaar of 60 jaar, naargelang het een man of een vrouw betreft ;

b) en cas de décès, au profit du conjoint ou des parents jusqu'au deuxième degré du contribuable.

Art. 82 : art. 55, C.I.R.

Art. 83

La déduction des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires, visée à l'article 81, 2°, est accordée à condition :

1° que le contrat d'emprunt et le contrat d'assurance aient une durée minimum de 10 ans et qu'à la conclusion du contrat d'assurance les capitaux assurés correspondent au moins aux capitaux empruntés ;

2° que les avantages du contrat d'assurance soient stipulés au profit du créancier, du conjoint ou des parents jusqu'au deuxième degré du contribuable.

Lorsque le montant déductible est limité conformément à l'article 84, § 2, le capital assuré peut, par dérogation à l'alinéa 1er, 1°, être ramené au montant initial des emprunts pris en considération.

Art. 83 : - art. 56, § 1er, C.I.R. ;

- art. 13, § 2, b, pro parte, L. 07.12.1988.

Art. 84

§ 1er. La déduction des cotisations et des sommes visées à l'article 81, 1° et 2°, est accordée à concurrence de 15 p.c. de la première tranche de 50.000 francs du total des revenus professionnels et de 6 p.c. du surplus, sans que la déduction totale puisse être supérieure à 60.000 francs.

§ 2. En outre, les sommes visées à l'article 81, 2°, ne sont prises en considération pour la déduction que dans la mesure où elles concernent la première tranche de 2.000.000 de francs du montant initial des emprunts contractés pour cette habitation.

Lorsqu'il s'agit d'une habitation qui bénéficie de la déduction pour habitation, conformément à l'article 16, cette tranche est majorée de 5, 10, 20 ou 30 p.c., selon que le contribuable a un, deux, trois ou plus de trois enfants à charge. Le nombre d'enfants à charge se calcule au 1er janvier de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

§ 3. Les déductions octroyées en application de l'article 81, 1° et 2°, sont soumises aux conditions et modalités déterminées par le Roi.

Art. 84, §§ 1er et 2 : art. 13, § 2, L. 07.12.1988 ;
§ 3 : art. 57, C.I.R.

b) bij overlijden, ten gunste van de echtgenoot of van bloedverwanten tot de tweede graad van de belastingplichtige.

Art. 82 : art. 55, W.I.B.

Art. 83

De aftrek van betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van hypotheekleningen als vermeld in artikel 81, 2°, wordt verleend op voorwaarde dat :

1° het leningscontract en het verzekeringscontract een looptijd van ten minste 10 jaar hebben en de verzekerde kapitalen bij het sluiten van het verzekeringscontract ten minste gelijk zijn aan de geleende ;

2° de voordelen van het verzekeringscontract bedongen zijn ten gunste van de schuldeiser, van de echtgenoot of van bloedverwanten tot de tweede graad van de belastingplichtige.

Wanneer het aftrekbare bedrag beperkt wordt ingevolge artikel 84, § 2, mag het verzekerde kapitaal in afwijking van het eerste lid, 1°, verminderd worden tot het in aanmerking komende aanvangsbedrag van de leningen.

Art. 83 : - art. 56, § 1, W.I.B. ;

- art. 13, § 2, b, ten dele, W. 07.12.1988.

Art. 84

§ 1. De aftrek van bijdragen en betalingen als vermeld in artikel 81, 1° en 2°, wordt verleend tot 15 pct. van de eerste schijf van 50.000 frank van het totale beroepsinkomen en 6 pct. van het overige, maar de totale aftrek mag niet hoger zijn dan 60.000 frank.

§ 2. Bovendien komen betalingen als vermeld in artikel 81, 2°, slechts voor aftrek in aanmerking voor zover zij betrekking hebben op de eerste schijf van 2.000.000 frank van het aanvangsbedrag van de voor die woning aangegane leningen.

Met betrekking tot een woning waarvoor een woningaftrek ingevolge artikel 16 kan worden toegestaan, wordt deze schijf verhoogd met 5, 10, 20 of 30 pct., naargelang de belastingplichtige een, twee, drie of meer dan drie kinderen ten laste heeft. Het aantal kinderen ten laste wordt geteld op 1 januari van het jaar na dat waarin het leningscontract is gesloten.

§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de aftrekken ingevolge artikel 81, 1° en 2°, worden toegepast.

Art. 84, §§ 1 en 2 : art. 13, § 2, W. 07.12.1988 ;
§ 3 : art. 57, W.I.B.

Art. 85

§ 1er. La déduction des sommes affectées à la libération d'actions ou parts visées à l'article 81, 3°, est limitée à 20.000 francs par période imposable.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, augmenter ce montant sans que celui-ci puisse excéder 40.000 francs.

§ 2. La déduction est accordée à condition que le contribuable :

1° produise, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques de la période imposable au cours de laquelle la libération a été opérée, les documents faisant apparaître qu'il a acquis les actions ou parts et qu'elles sont encore en sa possession à la fin de cette période ;

2° ne pratique aucune déduction dans le cadre de l'épargne-pension, au cours de la même période imposable.

§ 3. Le maintien de la déduction est subordonné à la condition que le contribuable produise à l'appui de ses déclarations à l'impôt des personnes physiques des cinq périodes imposables suivantes la preuve qu'il est encore en possession des actions ou parts.

§ 4. La condition visée au § 3 ne doit plus être respectée à partir de la période imposable au cours de laquelle le travailleur actionnaire est décédé.

Art. 85 : art. 13, § 3, alinéas 2, 3, 5 à 8, L. 07.12.1988.

Sous-section IV

Attribution et imputation d'une quote-part des revenus professionnels au conjoint

Art. 86

Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints, une quote-part des bénéfices, des profits et des rémunérations d'associés actifs peut être attribuée à titre de revenus de cette activité au conjoint qui aide effectivement l'autre conjoint dans l'exercice de l'activité professionnelle de l'autre conjoint et qui pendant la période imposable n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte supérieurs à 350.000 francs.

Cette quote-part doit correspondre à la rémunération normale des prestations du conjoint aidant, sans qu'elle puisse dépasser 30 p.c. des revenus de l'activité professionnelle exercée avec l'aide du conjoint, sauf s'il est manifeste que les prestations du conjoint aidant lui ouvrent droit à une quote-part plus importante.

Art. 86, alinéa 1er : art. 3, L. 07.12.1988 ;

alinéa 2 : art. 63, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 08.08.1980.

Art. 85

§ 1. De aftrek van betalingen voor aandelen als vermeld in artikel 81, 3°, wordt verleend tot een bedrag van 20.000 frank per belastbaar tijdperk.

De Koning kan dat bedrag bij een in Ministerraad overlegd besluit tot ten hoogste 40.000 frank verhogen.

§ 2. De aftrek wordt verleend op voorwaarde dat de belastingplichtige :

1° tot staving van zijn aangifte in de personenbelasting van het belastbare tijdperk waarin de betaling is gedaan, de stukken overlegt waaruit blijkt dat hij de aandelen heeft aangeschaft en deze op het einde van dat tijdperk nog in zijn bezit heeft ;

2° voor hetzelfde belastbare tijdperk geen aftrek verricht voor het pensioensparen.

§ 3. De aftrek wordt slechts behouden op voorwaarde dat de belastingplichtige tot staving van zijn aangiften in de personenbelasting van de volgende vijf belastbare tijdperken het bewijs levert dat hij de betrokken aandelen nog in zijn bezit heeft.

§ 4. Aan de voorwaarden vermeld in § 3 moet niet worden voldaan met ingang van het belastbare tijdperk waarin de werknemer-aandeelhouder is overleden.

Art. 85 : art. 13, § 3, tweede, derde, vijfde tot achtste lid, W. 07.12.1988.

Onderafdeling IV

Toekenning en toerekening van een deel van de beroepsinkomsten aan de echtgenoot

Art. 86

Wanneer de aanslag op naam van beide echtgenoten wordt gevestigd mag een deel van de winst, de baten en de bezoldigingen van werkende vennoten als meewerkinkomen worden toegekend aan de echtgenoot die de andere echtgenoot in het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid werkelijk helpt en die uit hoofde van een afzonderlijke werkzaamheid tijdens het belastbare tijdperk zelf niet meer dan 350.000 frank aan beroepsinkomsten heeft verkregen.

Dat deel moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de prestaties van de meewerkende echtgenoot, doch mag niet hoger zijn dan 30 pct. van de inkomsten van de beroepswerkzaamheid die met de hulp van de echtgenoot wordt uitgeoefend, behoudens indien de prestaties van de meewerkende echtgenoot hem kennelijk recht geven op een groter deel.

Art. 86, eerste lid : art. 3, W. 07.12.1988 ;

tweede lid : art. 63, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 08.08.1980.

Art. 87

Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints et qu'un seul des conjoints bénéficie de revenus professionnels, une quote-part en est imputée à l'autre conjoint.

Cette quote-part est égale à 30 p.c. de ces revenus sans pouvoir excéder 270.000 francs.

Art. 87 : art. 4, § 1er, L. 07.12.1988.

Art. 88

Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints et que les revenus professionnels d'un conjoint n'atteignent pas 30 p.c. du total des revenus professionnels des deux conjoints, il lui est imputé une quote-part des revenus professionnels de l'autre conjoint qui, jointe à ses propres revenus professionnels, lui permet d'atteindre 30 p.c. de ce total sans pouvoir excéder 270.000 francs.

Art. 88 : art. 4, § 2, L. 07.12.1988.

Art. 89

Pour l'attribution et l'imputation d'une quote-part des revenus professionnels au conjoint, les revenus professionnels imposés distinctement ne sont pas pris en considération.

Art. 89 : art. 5, alinéa 2, L. 07.12.1988.

Section V

Revenus divers

Sous-section première

Définition

Art. 90

Les revenus divers sont :

1° sans préjudice des dispositions du 8° et du 9°, les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en biens immobiliers, valeurs de portefeuille et objets mobiliers ;

2° les prix et subsides perçus pendant deux ans, pour la tranche dépassant 100.000 francs, les autres subsides, rentes ou pensions attribués à des savants, des écrivains ou des artistes par les pouvoirs publics ou par des organis-

Art. 87

Wanneer de aanslag op naam van beide echtgenoten wordt gevestigd en slechts één van de echtgenoten beroepsinkomsten heeft verkregen, wordt een deel daarvan toegerekend aan de andere echtgenoot.

Dat deel bedraagt 30 pct. van die inkomsten, doch mag niet hoger zijn dan 270.000 frank.

Art. 87 : art. 4, § 1, W.07.12.1988.

Art. 88

Wanneer de aanslag op naam van beide echtgenoten wordt gevestigd en de beroepsinkomsten van één echtgenoot minder bedragen dan 30 pct. van het totale bedrag van de beroepsinkomsten van beide echtgenoten, wordt hem van de beroepsinkomsten van de andere echtgenoot een zodanig deel toegerekend dat de som van zijn eigen beroepsinkomsten en het toegerekend deel 30 pct. van dat totale bedrag bereikt, doch niet hoger is dan 270.000 frank.

Art. 88 : art. 4, § 2, W.07.12.1988.

Art. 89

Voor het toekennen en het toerekenen van een deel van de beroepsinkomsten aan de echtgenoot, worden de beroepsinkomsten die afzonderlijk worden belast buiten beschouwing gelaten.

Art. 89 : art. 5, tweede lid, W. 07.12.1988.

Afdeling V

Diverse inkomsten

Onderafdeling I

Bepaling

Art. 90

Diverse inkomsten zijn :

1° onverminderd het bepaalde in 8° en 9°, winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privé-vermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen ;

2° prijzen en gedurende twee jaar ontvangen subsidies, voor de schijf boven 100.000 frank, en andere subsidies, renten of pensioenen die door Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winstoog-

mes publics sans but lucratif, belges ou étrangers, à l'exclusion des sommes qui, payées ou attribuées au titre de rémunérations pour services rendus, constituent des revenus professionnels.

Le Roi exonère, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions qu'Il détermine, les prix et subsides attribués par des institutions qu'Il agrée ;

3° les rentes régulièrement attribuées au contribuable par des personnes du ménage desquelles il ne fait pas partie, lorsque celles-ci lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant des articles 203, 203bis, 205, 205bis, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307*bis*, 308, 311*bis*, 334, 336, 339*bis*, 364, 370, 475*bis* ou 475*quinquies* du Code civil, et des articles 1258, 1271, 1280, 1288 ou 1306 du Code judiciaire, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes ;

4° les rentes ou rentes complémentaires visées au 3° payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif ;

5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non, ou de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires ;

6° les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts ;

7° les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie ;

8° les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse :

a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition a été soumis à la formalité d'enregistrement ;

b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition à titre onéreux par le donateur a été soumis à la formalité d'enregistrement ;

9° les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité profes-

merken zijn toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten en beroepsinkomsten zijn.

De Koning stelt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de prijzen en subsidies vrij die zijn toegekend door de instellingen die Hij erkent ;

3° uitkeringen die aan de belastingplichtige regelmatig zijn toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer ze worden toegekend ter uitvoering van een verplichting op grond van de artikelen 203, 203bis, 205, 205*bis*, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307*bis*, 308, 311*bis*, 334, 336, 339*bis*, 364, 370, 475*bis* of 475*quinquies* van het Burgerlijk Wetboek en de artikelen 1258, 1271, 1280, 1288 of 1306 van het Gerechtelijk Wetboek, zomede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen ;

4° uitkeringen of aanvullende uitkeringen als vermeld onder 3° die, ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben ;

5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen of uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet is gelegen binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen ;

6° loten van effecten van leningen, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en personele belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld ;

7° opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht ;

8° meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt, ingeval :

a) die goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en zijn vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen ;

b) die goederen bij schenking onder levenden zijn verkregen en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen ;

9° meerwaarden op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aan-

sionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées.

Art. 90 : - art. 67, 1° à 9°, C.I.R., modifié par l'art. 5, L. 15.07.1966, par l'art. 84, 20°, L. 25.06.1973, par l'art. 1er, L. 23.06.1975, par l'art. 7, L. 03.11.1976, par l'art. 1er, A.R. 27.12.1976, par l'art. 33, a, L. 22.12.1977, par l'art. 6, L. 19.07.1979, par l'art. 1er, A.R. n° 2 du 15.02.1981, par l'art. 11, 1°, L. 28.12.1983, par l'art. 8, L. 27.12.1984, par l'art. 170, L. 30.12.1988 et par l'art. 5, L. 28.12.1990 ;

- art. 67*ter*, § 1er, alinéa 1er, C.I.R., inséré par l'art. 8, L. 03.11.1976 et modifié par l'art. 34, 1°, L. 22.12.1977 et par l'art. 66, 1°, L. 31.07.1984.

Art. 91

Pour l'application de l'article 90, 8°, sont assimilés à des immeubles non bâtis, les terrains sur lesquels sont érigés des bâtiments dont la valeur vénale est inférieure à 30 p.c. du prix de réalisation de l'ensemble.

Art. 91 : art. 67*bis*, § 1er, C.I.R., inséré par l'art. 6, L. 15.07.1966.

Art. 92

En cas d'aliénation d'un ensemble comportant un immeuble bâti et des cours, jardins potagers ou d'agrément et parcs qui en sont l'accessoire, ceux-ci ne sont pas retenus, pour la détermination d'une plus-value éventuelle, lorsque leur valeur vénale est inférieure à 30 p.c. du prix de réalisation de l'ensemble.

Art. 92 : art. 67*bis*, § 2, C.I.R., inséré par l'art. 6, L. 15.07.1966.

Art. 93

Par dérogation à l'article 90, 8°, ne sont pas imposables les plus-values constatées à l'occasion :

1° d'échanges qui ont été effectués dans le cadre du remembrement légal ou volontaire de biens ruraux et qui ont été soumis gratuitement à la formalité de l'enregistrement ;

2° d'échanges d'immeubles ruraux non bâtis qui, conformément à l'article 72 du Code des droits d'enregistrement,

leiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, alleen of samen met zijn echtgenote of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen.

Art. 90 : - art 67, 1° tot 9°, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, W. 15.07.1966, bij art 84, 20°, W. 25.06.1973, bij art. 1, W. 23.06.1975, bij art. 7, W. 03.11.1976, bij art. 1, K. B. 27.12.1976, bij art. 33, a, W. 22.12.1977, bij art. 6, W. 19.07.1979, bij art. 1, K.B. nr. 2 van 15.02.1981, bij art. 11, 1°, W. 28.12.1983, bij art. 8, W. 27.12.1984, bij art. 170, W. 30.12.1988 en bij art. 5, W. 28.12.1990;

- art. 67*ter*, § 1, eerste lid, W.I.B., ingevoegd door art. 8, W. 03.11.1976 en gewijzigd bij art. 34, 1° W. 22.12.1977 en bij art. 66, 1°, W. 31.07.1984.

Art. 91

Grond waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 pct. van de verkoopprijs van het geheel, wordt voor de toepassing van artikel 90, 8°, met ongebouwde onroerende goederen gelijkgesteld.

Art. 91 : art. 67*bis*, § 1, W.I.B., ingevoegd door art. 6, W. 15.07.1966.

Art. 92

Bij vervreemding van een geheel bestaande uit een gebouwd onroerend goed en erbij horende binnenplaatsen, moes- of lusttuinen en parken, worden deze voor de vaststelling van een eventuele meerwaarde niet in aanmerking genomen wanneer hun verkoopwaarde minder bedraagt dan 30 pct. van de verkoopprijs van het geheel.

Art. 92 : art. 67*bis*, § 2, W.I.B., ingevoegd door art. 6, W. 15.07.1966.

Art. 93

In afwijking van artikel 90, 8°, zijn niet belastbaar, de meerwaarden vastgesteld ter gelegenheid van :

1° ruilingen bij vrijwillige of wettelijke ruilverkaveling van landeigendommen die kosteloos aan de registratieformaliteit zijn onderworpen ;

2° ruilingen van ongebouwde landeigen- dommen die ingevolge artikel 72 van het Wetboek der registratie-, hy-

d'hypothèque et de greffe ont été exemptés du droit proportionnel ;

3° de la cession à titre onéreux de biens appartenant à des mineurs, même émancipés, à des interdits ou à des personnes qui font l'objet d'une mesure de protection prise en application de la loi du 26 juin 1990 relative à la protection de la personne des malades mentaux, lorsque cette cession a été autorisée par le conseil de famille ;

4° d'expropriations ou de cessions amiables d'immeubles pour cause d'utilité publique, lorsque ces cessions sont soumises gratuitement à la formalité de l'enregistrement conformément à l'article 161 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Art. 93 : art. 67*bis*, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 6, L. 15.07.1966.

Art. 94

Lorsqu'au cours de la période de 12 mois précédant l'acquisition des actions ou parts par une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, une ou plusieurs cessions ont eu lieu entre d'autres contribuables, les plus-values visées à l'article 90, 9°, qui sont réalisées lors de chaque cession intervenue au cours de cette période sont imposables si le premier cédant remplissait la condition relative à l'importance des droits sociaux détenus dans la société dont les actions ou parts ont été aliénées.

Art. 94 : art. 67*ter*, § 1er, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 34, 2°, L. 22.12.1977 et modifié par l'art. 66, 2°, L. 31.07.1984.

Art. 95

Ne sont pas imposables les plus-values, visées à l'article 90, 9°, sur des actions ou parts de sociétés qui fusionnent, se scindent ou adoptent une autre forme juridique, lorsqu'elles sont échangées contre des actions ou parts des sociétés acquéreuses, bénéficiaires ou issues de la transformation.

Art. 95 : art. 67*ter*, § 2, alinéa 1er, C.I.R., inséré par l'art. 8, L. 03.11.1976.

Art. 96

Les articles 90, 9°, 94 et 95 s'appliquent aux actions ou parts reçues en échange, à l'occasion d'une fusion, scission ou transformation de sociétés, comme si l'échange n'avait pas eu lieu.

Art. 96 : art. 67*ter*, § 2, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 8, L. 03.11.1976.

potheek- en griffierechten van het evenredig recht zijn vrijgesteld ;

3° overdracht onder bezwarende titel van goederen die toebehoren aan al dan niet ontvoogde minderjarigen, aan onbekwaamverklaarden of aan personen ten aanzien van wie een beschermingsmaatregel is genomen met toepassing van de wet van 26 juni 1990 betreffende de bescherming van de persoon van de geesteszieke ingeval de familieraad daartoe machtiging heeft gegeven ;

4° onteigeningen of overdrachten in der minne van onroerende goederen ten algemenen nutte, wanneer die overdrachten overeenkomstig artikel 161 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten kosteloos aan de registratieformaliteit zijn onderworpen.

Art. 93 : art. 67*bis*, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 6, W. 15.07.1966.

Art. 94

Wanneer in het tijdvak van 12 maanden die voorafgaan aan de verwerving van de aandelen door een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersonen, één of meer overdrachten tussen andere belastingplichtigen hebben plaatsgevonden, zijn de in artikel 90, 9°, vermelde meerwaarden die bij iedere overdracht in dat tijdvak zijn verwezenlijkt, belastbaar indien bij de eerste overdrager was voldaan aan de voorwaarde met betrekking tot de belangrijkheid van de maatschappelijke rechten in de vennootschap waarvan de aandelen vervreemd zijn geweest.

Art. 94 : art. 67*ter*, § 1, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 34, 2°, W. 22.12.1977 en gewijzigd bij art. 66, 2°, W. 31.07.1984.

Art. 95

De in artikel 90, 9°, vermelde meerwaarden zijn niet belastbaar bij ruiling van aandelen in vennootschappen die een fusie aangaan, die zich splitsen of een andere rechtsvorm aannemen, tegen aandelen in de overnemende, verkrijgende of uit de omzetting ontstane vennootschappen.

Art. 95 : art. 67*ter*, § 2, eerste lid, W.I.B., ingevoegd door art. 8, W. 03.11.1976.

Art. 96

Op aandelen die naar aanleiding van een fusie, spitsing of omzetting van vennootschappen in ruil zijn ontvangen, worden de artikelen 90, 9°, 94 en 95 toegepast alsof de ruiling niet had plaatsgevonden.

Art. 96 : art. 67*ter*, § 2, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 8, W. 03.11.1976.

Sous-section II

Détermination du revenu net

Art. 97

Les revenus visés à l'article 90, 1°, s'entendent de leur montant net, c'est-à-dire de leur montant brut diminué des frais que le contribuable justifie avoir faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver ces revenus.

Art. 97 : art. 68, C.I.R., modifié par l'art. 7, L. 19.07.1979.

Art. 98

Les revenus visés à l'article 90, 2°, 5° à 7°, s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire, éventuellement majoré du précompte mobilier.

Art. 98 : art. 69, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 9, L. 03.11.1976.

Art. 99

Les rentes ou capitaux visés à l'article 90, 3° et 4°, sont retenus à concurrence de 80 p.c. du montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire.

Art. 99 : art. 69, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 9, L. 03.11.1976.

Art. 100

Les revenus visés à l'article 90, 5°, s'entendent :

1° en ce qui concerne la sous-location ou la cession de bail d'immeubles, de la différence entre les deux termes ci-après :

a) le montant total formé par les loyers et autres avantages locatifs recueillis par le locataire ou le cédant, et la valeur locative des locaux qu'il occupe lui-même ;

b) le montant total des loyers et charges locatives payés par le locataire ou le cédant ainsi que les frais qu'il justifie avoir faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver ces revenus ;

2° en ce qui concerne la concession du droit d'apposer des affiches ou autres supports publicitaires, de la différence entre les deux termes ci-après :

a) le total des sommes et avantages recueillis par le cédant ;

Onderafdeling II

Vaststelling van het netto-inkomen

Art. 97

De in artikel 90, 1°, vermelde inkomsten worden naar het nettobedrag ervan in aanmerking genomen, dit is het brutobedrag verminderd met de kosten waarvan de belastingplichtige het bewijs levert dat zij tijdens het belastbare tijdperk zijn gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Art. 97 : art. 68, W.I.B., gewijzigd bij art. 7, W.19.07.1979.

Art. 98

De in artikel 90, 2°, 5° tot 7°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen naar het aan de verkrijger werkelijk betaalde of toegekende bedrag, in voorkomend geval verhoogd met de roerende voorheffing.

Art. 98 : art. 69, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 9, W. 03.11.1976.

Art. 99

De in artikel 90, 3° en 4°, vermelde uitkeringen of kapitalen worden in aanmerking genomen tot 80 pct. van het aan de verkrijger betaalde of toegekende bedrag.

Art. 99 : art. 69, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 9, W. 03.11.1976.

Art. 100

De in artikel 90, 5°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen :

1° met betrekking tot de onderverhuring of de overdracht van huur van onroerende goederen, naar het verschil tussen de volgende twee grootheden :

a) het totale bedrag van de door de huurder of overdrager verkregen huurprijs en andere huurvoordelen en van de huurwaarde van de lokalen die hij zelf betrekt ;

b) het totale bedrag van de door de huurder of overdrager betaalde huurprijs en huurlasten en van de kosten die hij verantwoordt in het belastbare tijdperk te hebben gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden ;

2° met betrekking tot de concessie van het recht om plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen, naar het verschil tussen de volgende twee grootheden :

a) het totale bedrag van de door de overdrager verkregen bedragen en voordelen ;

b) le total des frais que le cédant justifie avoir faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver ces revenus ; à défaut d'éléments probants, ces frais sont fixés forfaitairement à 5 p.c. du montant des sommes et avantages recueillis.

Dans les deux cas, les avantages recueillis ou les frais consentis consistant en une recette ou une dépense une fois faite sont répartis sur toute la durée du bail ou de la concession.

Art. 100 : art. 69, § 3, C.I.R., modifié par l'art. 9, L. 03.11.1976 et par l'art. 8, L. 19.07.1979.

Art. 101

§ 1er. Les plus-values visées à l'article 90, 8°, s'entendent de la différence entre les deux termes ci-après :

1° le prix de cession du bien ou, si elle lui est supérieure, la valeur vénale qui a servi de base à la perception du droit d'enregistrement, ce prix ou cette valeur étant, le cas échéant, diminués des frais que le contribuable justifie avoir faits ou supportés en raison de l'aliénation du bien ;

2° le prix pour lequel le bien a été acquis à titre onéreux par le contribuable ou par le donateur, suivant que le bien est aliéné dans les conditions prévues à l'article 90, 8°, a ou b, ou, si elle est supérieure, la valeur vénale qui a servi de base à la perception du droit d'enregistrement, étant entendu que le prix d'acquisition :

a) est majoré des frais d'acquisition ou de mutation et des impenses qui, à défaut d'éléments probants, sont fixés à 25 p.c. du prix d'acquisition, le prix ainsi majoré étant augmenté de 5 p.c. pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de constatation de l'aliénation ;

b) est diminué, le cas échéant, de l'indemnité perçue en exécution de la législation organique de l'aménagement du territoire et de l'urbanisme.

§ 2. En ce qui concerne les droits réels portant sur des immeubles, les biens acquis ou cédés moyennant le paiement d'une rente viagère ou temporaire, les biens reçus ou cédés à l'occasion d'un échange, d'un partage, d'un apport en société, de la dissolution d'une société ou d'autres événements analogues, le Roi fixe, eu égard aux dispositions du § 1er, les modalités de détermination des plus-values imposables.

Art. 101 : art. 69*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 7, L. 15.07.1966 et modifié par l'art. 33, b, L. 22.12.1977 et par l'art. 2, A.R. n° 2 du 15.02.1981.

b) het totale bedrag van de kosten die de overdrager verantwoordt tijdens het belastbare tijdperk te hebben gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden ; bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens worden die kosten forfaitair vastgesteld op 5 pct. van de verkregen bedragen en voordelen.

In beide gevallen worden de voordelen die ineens worden verkregen of de kosten die ineens worden gedaan over de gehele duur van het huurcontract of van de concessie verdeeld.

Art. 100 : art. 69, § 3, W.I.B., gewijzigd bij art. 9, W. 03.11.1976 en bij art. 8, W. 19.07.1979.

Art. 101

§ 1. De in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden worden in aanmerking genomen naar het verschil tussen de volgende twee grootheden :

1° de prijs waartegen het goed is overgedragen of, indien die hoger is, de verkoopwaarde die tot maatstaf van heffing van het registratierecht heeft gediend, met dien verstande dat die prijs of verkoopwaarde in voorkomend geval wordt verminderd met de kosten die de belastingplichtige verantwoordt te hebben gedaan of gedragen voor de vervreemding van het goed ;

2° de prijs waartegen het goed onder bezwarende titel is verkregen door de belastingplichtige of de schenker, naargelang het goed is vervreemd in de omstandigheden als omschreven in artikel 90, 8°, a of b, of, indien die hoger is, de verkoopwaarde die tot maatstaf van heffing van het registratierecht heeft gediend, met dien verstande dat de verkrijgingsprijs :

a) wordt vermeerderd met de kosten van verkrijging of overgang en de uitgaven die bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens op 25 pct. van de verkrijgingsprijs worden bepaald en de aldus vermeerderde prijs wordt verhoogd met 5 pct. voor elk jaar dat is verlopen tussen de data waarop het goed respectievelijk is verkregen en de vervreemding ervan is vastgesteld ;

b) in voorkomend geval wordt verminderd met de vergoeding verkregen ter uitvoering van de wetgeving houdende organisatie van de ruimtelijke ordening en van de stedebouw.

§ 2. Voor zakelijke rechten met betrekking tot onroerende goederen, voor goederen die zijn verkregen of overgedragen tegen betaling van een lijfrente of van een tijdelijke rente, voor goederen die zijn ontvangen of overgedragen ingevolge ruiling, verdeling, inbreng in vennootschap, ontbinding van een vennootschap of een andere soortgelijke gebeurtenis, stelt de Koning met inachtneming van het bepaalde in § 1 regels voor de vaststelling van de belastbare meerwaarden.

Art. 101 : art. 69*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 7, W.15.07.1966 en gewijzigd bij art. 33, b, W.22.12.1977 en bij art 2, K.B. nr. 2 van 15.02.1981.

Art. 102

Les plus-values visées à l'article 90, 9°, s'entendent de la différence entre le prix reçu, en espèces, en titres ou sous toute autre forme, en rémunération des actions ou parts cédées et le prix auquel le contribuable ou son auteur a acquis, à titre onéreux, lesdites actions ou parts, ce prix étant éventuellement réévalué conformément à l'article 2, § 6.

Art. 102 : art. 69*ter*, C.I.R., inséré par l'art. 10, L.03.11.1976.

Sous-section III

Pertes déductibles

Art. 103

§ 1er. Les pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures dans l'exercice d'activités visées à l'article 90, 1°, ne sont déduites que des revenus résultant de telles activités.

Les pertes sont successivement déduites des revenus de chacune des périodes imposables suivantes.

§ 2. Les dispositions du § 1er sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 90, 8°.

Art. 103 : art. 70, C.I.R., modifié par l'art. 8, L. 15.07.1966.

Section VI

Dépenses déductibles

A. **GENERALITÉS**

Art. 104

Les dépenses suivantes sont déduites de l'ensemble des revenus nets dans les limites et aux conditions prévues aux articles 107 à 125, dans la mesure où elles ont été effectivement payées au cours de la période imposable :

1° 80 p.c. des rentes régulièrement payées par le contribuable à des personnes qui ne font pas partie de son ménage, lorsque celles-ci leur sont payées en exécution d'une obligation résultant des articles 203, 203*bis*, 205, 205*bis*, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307*bis*, 308, 311*bis*, 334, 336, 339*bis*, 364, 370, 475*bis* ou 475*quinquies* du Code civil et des articles 1258, 1271, 1280, 1288 ou 1306 du Code judiciaire, ainsi que 80 p.c. des capitaux tenant lieu de telles rentes ;

2° 80 p.c. des rentes ou rentes complémentaires dues par le contribuable aux conditions fixées au 1°, mais qui sont

Art. 102

De in artikel 90, 9°, vermelde meerwaarden worden in aanmerking genomen naar het verschil tussen de in geld, in effecten of in enige andere vorm voor de overgedragen aandelen ontvangen prijs en de prijs waartegen de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger die aandelen onder bezwarende titel heeft verkregen ; deze prijs wordt eventueel gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 2, § 6.

Art. 102 : art. 69*ter*, W.I.B., ingevoegd door art. 10, W.03.11.1976.

Onderafdeling III

Aftrekbare verliezen

Art. 103

§ 1. Verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden bij het verrichten van handelingen als vermeld in artikel 90, 1°, worden alleen van de inkomsten uit zulke handelingen afgetrokken.

De verliezen worden achtereenvolgens afgetrokken van de inkomsten van elk volgende belastbare tijdperk.

§ 2. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden naar aanleiding van verrichtingen als vermeld in artikel 90, 8°.

Art. 103 : art. 70, W.I.B., gewijzigd bij art. 8, W.15.07.1966.

Afdeling VI

Aftrekbare bestedingen

A. **ALGEMEEN**

Art. 104

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 107 tot 125, worden van het totale nettoinkomen de volgende bestedingen afgetrokken, in zover zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald :

1° 80 pct. van de uitkeringen die de belastingplichtige regelmatig heeft betaald aan personen die niet deel uitmaken van zijn gezin, wanneer ze zijn betaald ter uitvoering van een verplichting op grond van de artikelen 203, 203*bis*, 205, 205*bis*, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307*bis*, 308, 311*bis*, 334, 336, 339*bis*, 364, 370, 475*bis* of 475*quinquies* van het Burgerlijk Wetboek en van de artikelen 1258, 1271, 1280, 1288 of 1306 van het Gerechtelijk Wetboek, zomede 80 pct. van de kapitalen die zulke uitkeringen vervangen ;

2° 80 pct. van de uitkeringen of de aanvullende uitkeringen die de belastingplichtige verschuldigd is volgens de

payées après la période imposable au cours de laquelle elles sont dues et ce, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif ;

3° les libéralités faites en argent :

a) aux universités ou aux centres universitaires belges, aux établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et le programme des examens universitaires, et au Fonds national des études ;

b) aux académies royales, au Fonds national de la recherche scientifique et à l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture, ainsi qu'aux institutions de recherche scientifique agréées conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la politique et la programmation scientifique dans ses attributions ;

c) aux centres publics d'aide sociale et aux centres publics intercommunaux d'aide sociale ;

d) aux institutions culturelles dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier et qui sont agréées par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres ;

e) aux institutions qui assistent les victimes de la guerre, les handicapés, les personnes âgées, les mineurs d'âge protégés ou les indigents et qui, après avis des organismes consultatifs de l'Etat ou des Communautés qui ont cette assistance dans leurs compétences, sont agréées par les organes compétents de l'Etat ou des Communautés dont relèvent ces institutions et, pour l'application de la loi fiscale, par le Ministre des Finances ;

f) à la Croix-Rouge de Belgique et à la Fondation Roi Baudouin ;

g) à la Caisse nationale des Calamités au profit du Fonds national des Calamités publiques ou du Fonds national des Calamités agricoles, aux Fonds provinciaux des Calamités, ainsi qu'aux institutions qui sont créées en vue de venir en aide aux victimes de calamités justifiant l'application de la loi relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances ;

h) aux ateliers protégés qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créés ou agréés par l'Exécutif ou l'organisme compétent ;

i) aux institutions, constituées sous la forme d'une association sans but lucratif, qui accordent un soutien financier à un parti politique représenté dans une des deux Chambres ou dans les deux ensemble, par au moins cinq parlementaires et qui sont agréées par le Roi par arrêté délibéré en Conseil des Ministres ;

voorwaarden bepaald in 1°, doch die na het belastbare tijdperk waarop zij betrekking hebben betaald worden ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd ;

3° giften in geld :

a) aan Belgische universiteiten of universitaire centra, aan instellingen die met universiteiten zijn gelijkgesteld krachtens de wetten op het toekennen van de academische graden en het programma van de universitaire examens, en aan het Nationaal Studiefonds ;

b) aan koninklijke academiën, aan het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, aan het Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw, zomede aan instellingen voor wetenschappelijk onderzoek die erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid het beleid en de programmatie inzake wetenschap behoren ;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn en aan intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn ;

d) aan culturele instellingen waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt en die door de Koning erkend zijn bij een in Ministerraad overlegd besluit ;

e) aan instellingen die de oorlogsslachtoffers, de minder-validen, de bejaarden, de beschermde minderjarigen of de behoeftigen bijstaan en die, na advies van de raadgevende instellingen van de Staat of van de Gemeenschappen tot wiens bevoegdheid die bijstand behoort, worden erkend door de bevoegde organen van de Staat of van de Gemeenschappen waaronder die instellingen ressorteren en, voor de toepassing van de belastingwet, door de Minister van Financiën ;

f) aan het Rode Kruis van België en de Koning Boudewijnstichting ;

g) aan de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen, aan de provinciale rampenfondsen, evenals aan instellingen voor hulpverlening aan slachtoffers van rampen die de toepassing rechtvaardigen van de wet betreffende het herstel van schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen, en die hiertoe zijn erkend door de Minister van Financiën ;

h) aan beschutte werkplaatsen die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclassering van de minder-validen, opgericht of erkend zijn door de Executieve of door de bevoegde instelling ;

i) aan instellingen, opgericht in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerken, die financiële steun verlenen aan een politieke partij die in een of beide Kamers samen vertegenwoordigd is door ten minste vijf parlementsleden die door de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit zijn erkend ;

4° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en voie de développement et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la coopération au développement dans ses attributions ;

5° les libéralités faites aux musées de l'Etat et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'aide sociale communaux et intercommunaux :

a) soit en argent ;

b) soit sous la forme d'oeuvres d'art qui sont reconnues par le Ministre des Finances comme ayant une renommée internationale ;

6° 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison, y compris les cotisations relatives à celles-ci qui sont dues en vertu de la législation sociale ;

7° 80 p.c. des dépenses engagées pour la garde d'un ou de plusieurs enfants à charge du contribuable ;

8° la moitié, avec un maximum de 250.000 francs, de la partie non couverte par des subsides, des dépenses exposées par le propriétaire d'immeubles bâtis, de parties d'immeubles bâtis ou de sites classés conformément à la législation sur la conservation des Monuments et Sites et non donnés en location, en vue de leur entretien et de leur restauration, pour autant que ces immeubles, parties d'immeubles ou sites soient accessibles au public ; le Roi règle l'exécution de la présente disposition et définit notamment ce qu'il y a lieu d'entendre, pour l'application de la loi fiscale, par "accessible au public" ;

9° les intérêts d'emprunts hypothécaires contractés à partir du 1er mai 1986, pour une durée minimum de dix ans ;

10° les montants payés dans le cadre de l'épargne-pension ;

11° les redevances et la valeur des charges assimilées afférentes à l'acquisition d'un droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, à l'exclusion des droits d'usage visés à l'article 10, § 2.

Les dépenses visées à l'alinéa 1er, 11°, ne sont déductibles que dans la mesure où elles ne dépassent pas le revenu net des biens immobiliers et celui des capitaux et biens mobiliers qui entrent en compte pour la détermination du revenu imposable.

Art. 104, phrase liminaire :
- art. 71, § 1er, phrase liminaire, C.I.R. ;
- art. 71, § 2, pro parte, C.I.R. ;
- art. 72, § 7, alinéa 1er, C.I.R., inséré par l'art. 5, A.R. 22.12.1986 ;
- art. 16, alinéa 1er, L. 07.12.1988

et

4° giften in geld aan instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden die als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid de ontwikkelingssamenwerking behoort ;

5° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de gemeentelijke en intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn :

a) ofwel in geld ;

b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de internationale faam door de Minister van Financiën wordt erkend ;

6° 50 pct. van de bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende met inbegrip van de op die bezoldigingen verschuldigde wettelijke sociale bijdragen ;

7° 80 pct. van de uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen ten laste van de belastingplichtige ;

8° de helft tot ten hoogste 250.000 frank van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven die de eigenaar van niet verhuurde gebouwde onroerende goederen, delen van gebouwde onroerende goederen of landschappen die zijn beschermd overeenkomstig de wetgeving op het behoud van Monumenten en Landschappen, heeft gedaan voor het onderhoud en de restauratie ervan, voor zover die onroerende goederen, delen van onroerende goederen of landschappen, voor het publiek toegankelijk zijn ; de Koning bepaalt de wijze van uitvoering van deze bepaling en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder "voor het publiek toegankelijk zijn" ;

9° interest van hypothecaire leningen die vanaf 1 mei 1986 zijn gesloten met een looptijd van ten minste tien jaar ;

10° bedragen betaald in het kader van het pensioensparen ;

11° de termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten met betrekking tot de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, met uitsluiting van in artikel 10, § 2, vermelde rechten van gebruik.

De in het eerste lid, 11°, vermelde bestedingen zijn slechts aftrekbaar in zover zij niet meer bedragen dan het netto-inkomen van de onroerende goederen en dat van de roerende goederen en kapitalen die in aanmerking komen voor de vaststelling van het belastbaar inkomen.

Art. 104, aanhef :
- art. 71, § 1, aanhef, W.I.B. ;
- art. 71, § 2, ten dele, W.I.B. ;
- art. 72, § 7, eerste lid, W.I.B., ingevoegd door art. 5, K.B. 22.12.1986 ;
- art. 16, eerste lid, W. 07.12.1988

en

, alinéa 1er :
1° : art. 71, § 1er, 3°, C.I.R., modifié par l'art. 11, 1°, L. 03.11.1976, par l'art. 1er, A.R. 27.12.1976 et par l'art. 171, L. 30.12.1988 ;
2° : art. 71, § 2, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 6, L. 28.12.1990 ;
3° : art. 71, § 1er, 4°, C.I.R., inséré par l'art. 6, 1°, L. 22.01.1969 et modifié par l'art. 1er, 1°, L. 18.05.1972, par l'art. 58, 1°, L. 12.07.1976, par l'art. 11, 2°, L. 03.11.1976, par l'art. 54, 1°, L. 02.07.1981, par l'art. 1er, 1° et 2°, L. 01.08.1985 et par l'art. 248, L. 21.12.1989 ;
4° : art. 71, § 1er, 5°, C.I.R., inséré par l'art. 6, 1°, L. 22.01.1969 et modifié par l'art. 1er, 1°, L. 18.05.1972 et par l'art. 54, 1°, L. 02.07.1981 ;
5° : art. 71, § 1er, 10°, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 1er, 3°, L. 18.05.1972 et modifié par l'art. 1er, A.R. 07.11.1977 et par l'art. 1er, 3°, L. 01.08.1985 ;
6° : art. 71, § 1er, 7°, C.I.R., inséré par l'art. 13, 1°, L. 04.08.1986 ;
7° : art. 15, § 1er, L. 07.12.1988 ;
8° : art. 71, § 1er, 9°, C.I.R., inséré par l'art. 13, 1°, L. 04.08.1986 ;
9° : art. 71, § 1er, 11°, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 13, 2°, L. 04.08.1986 ;
10° : art. 72, § 2, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 5, A.R. 22.12.1986 ;
11° : art. 71, § 1er, 6°, C.I.R., inséré par l'art. 9, 1°, L. 19.07.1979 et modifié par l'art. 12, 1°, L. 28.12.1983 ;
, alinéa 2 :
- art. 71, § 2, alinéa 1er, pro parte, modifié par l'art. 9, 2°, L. 19.07.1979.

Art. 105

Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints, les déductions visées à l'article 104, alinéa 1er, 3° à 9° et 11°, sont imputées en premier lieu, suivant la règle proportionnelle, sur les deux composantes du revenu. Les déductions visées à l'alinéa 1er, 1°, 2° et 10° de cet article, sont ensuite imputées par priorité sur la quote-part des revenus du conjoint qui a consenti les dépenses et le solde éventuel est imputé sur la quote-part des revenus de l'autre conjoint.

Art. 105 : art. 17, L. 07.12.1988.

Art. 106

Le Roi détermine le mode d'imputation des dépenses sur les différentes catégories de revenus.

Art. 106 : - art. 71, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 15, L. 08.08.1980 ;
- art. 72, § 8, C.I.R., inséré par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

, eerste lid :
1° : art. 71, § 1, 3°, W.I.B., gewijzigd bij art. 11, 1°, W. 03.11.1976, bij art. 1, K.B. 27.12.1976 en bij art. 171, W. 30.12.1988 ;
2° : art. 71, § 2, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 6, W. 28.12.1990 ;
3° : art. 71, § 1, 4°, W.I.B., ingevoegd door art. 6, 1°, W. 22.01.1969, gewijzigd bij art. 1, 1°, W. 18.05.1972, bij art. 58, 1°, W. 12.07.1976, bij art. 11, 2°, W. 03.11.1976, bij art. 54, 1°, W. 02.07.1981, bij art. 1, 1° en 2°, W. 01.08.1985 en bij art. 248, 1°, W. 22.12.1989 ;
4° : art. 71, § 1, 5°, W.I.B., ingevoegd door art. 6, 1°, W. 22.01.1969, gewijzigd bij art. 1, 1°, W. 18.05.1972 en bij art. 54, 1°, W. 02.07.1981 ;
5° : art. 71, § 1, 10°, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 1, 3°, W. 18.05.1972 en gewijzigd bij art. 1, K.B. 07.11.1977 en bij art 1, 3°, W. 01.08.1985 ;
6° : art. 71, § 1, 7°, W.I.B., ingevoegd door art. 13, 1°, W. 04.08.1986 ;
7° : art. 15, § 1, W. 07.12.1988 ;
8° : art. 71, § 1, 9°, W.I.B., ingevoegd door art. 13, 1°, W. 04.08.1986 ;
9° : art. 71, § 1, 11°, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 13, 2°, W. 04.08.1986 ;
10° : art. 72, § 2, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art 5, K.B. 22.12.1986.
11° : art. 71, § 1, 6°, W.I.B., ingevoegd door art. 9, 1°, W. 19.07.1979 en gewijzigd bij art. 12, 1°, W. 28.12.1983 ;
, tweede lid :
- art. 71, § 2, eerste lid, ten dele, gewijzigd bij art. 9, 2°, W. 19.07.1979.

Art. 105

Wanneer de aanslag op naam van de beide echtgenoten wordt gevestigd, worden de aftrekken ingevolge artikel 104, eerste lid, 3° tot 9° en 11°, het eerst evenredig aangerekend op beide inkomensdelen en worden de in het eerste lid, 1°, 2° en 10° van dat artikel vermelde aftrekken vervolgens bij voorrang aangerekend op het inkomensdeel van de echtgenoot die de uitgaven heeft gedaan en wordt het eventuele saldo op het inkomensdeel van de andere echtgenoot aangerekend.

Art. 105 : art. 17, W. 07.12.1988.

Art. 106

De Koning bepaalt de wijze waarop de uitgaven van de verschillende inkomstencategorieën worden afgetrokken.

Art. 106 : - art. 71, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 15, W. 08.08.1980 ;
- art. 72, § 8, W.I.B., ingevoegd door art. 5, K.B. 22.12.1986.

B. **LIBERALITES**

Art. 107

Les libéralités visées à l'article 104, alinéa 1er, 3° à 5°, sont déduites à condition qu'elles atteignent au moins 1.000 francs et fassent l'objet d'un reçu du donataire.

Art. 107 : art. 71, § 2, alinéa 3, C.I.R., inséré par l'art. 1er, 2°, L. 18.05.1972 et modifié par l'art. 54, 2°, L. 02.07.1981 et par l'art. 1er, 4°, L. 01.08.1985.

Art. 108

Pour chaque parti politique, n'entre en ligne de compte pour l'agrément qu'une seule association sans but lucratif à titre d'institution qui accorde un soutien financier à ce parti politique.

Chaque année, l'institution concernée dépose, aux fins de consultation, au greffe du tribunal de première instance de l'arrondissement où est établi le siège social de l'institution, un document indiquant le montant total des libéralités reçues.

Les libéralités payées à des institutions sans but lucratif qui accordent un soutien à un parti politique ne sont déductibles que pour un montant n'excédant pas 350.000 francs par institution.

Art. 108 : art. 71, § 1er, 4°, i, pro parte, et § 2, alinéa 4, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 1er, 2° et 5°, L. 01.08.1985 et modifié par l'art. 27, L. 04.07.1989.

Art. 109

Le montant total des libéralités déductibles ne peut excéder ni 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets ni 10.000.000 de francs.

Art. 109 : art. 71, § 2, alinéa 4, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 1er, 2°, L. 18.05.1972, par l'art. 54, 3°, L. 02.07.1981, par l'art. 1er, 5°, L. 01.08.1985 et par l'art. 248, 3°, L. 22.12.1989.

Art. 110

Le Roi détermine les conditions et les modalités d'agrément des institutions visées à l'article 104, alinéa 1er, 3°, b, e, g et i, et 4°.

Art. 110 : art. 71, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 1er, 3°, L. 18.05.1972, modifié par l'art. 58, 2°, L. 12.07.1976 et par l'art. 1er, 6°, L. 01.08.1985.

B. **GIFTEN**

Art. 107

De in artikel 104, eerste lid, 3° tot 5°, vermelde giften worden afgetrokken op voorwaarde dat zij ten minste 1.000 frank bedragen en blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

Art. 107 : art 71, § 2, derde lid, W.I.B., ingevoegd door art. 1, 2°, W. 18.05.1972 en gewijzigd bij art. 54, 2°, W. 02.07.1981 en bij art. 1, 4°, W. 01.08.1985.

Art. 108

Voor elke politieke partij komt slechts één vereniging zonder winstoogmerken voor erkenning in aanmerking als instelling die financiële steun verleent aan die politieke partij.

De betrokken instelling legt jaarlijks, ter griffie van de rechtbank van eerste aanleg van het arrondissement waar de zetel van de instelling is gevestigd, een document ter inzage neer waarin het totale bedrag van de ontvangen giften wordt vermeld.

Giften aan verenigingen zonder winstoogmerken die steun verlenen aan een politieke partij zijn aftrekbaar tot een bedrag van 350.000 frank per vereniging.

Art. 108 : art. 71, § 1, 4°, i, ten dele en § 2, vierde lid, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 1, 2° en 5°, W. 01.08.1985 en gewijzigd bij art. 27, W. 04.07.1989.

Art. 109

Het totale bedrag van de aftrekbare giften is niet hoger dan 10 pct. van het totale netto-inkomen, noch hoger dan 10.000.000 frank.

Art. 109 : art. 71, § 2, vierde lid, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, 2°, W. 18.05.1972, bij art. 54, 3°, W. 02.07.1981, bij art. 1, 5°, W. 01.08.1985 en bij art. 248, 3°, W. 22.12.1989.

Art. 110

De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in artikel 104, eerste lid, 3°, b, e, g en i, en 4°, vermelde instellingen worden erkend.

Art. 110 : art. 71, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 1, 3°, W. 18.05.1972, gewijzigd bij art. 58, 2°, W. 12.07.1976 en bij art. 1, 6°, W. 01.08.1985.

Art. 111

Le Ministre des Finances reconnaît une renommée internationale aux oeuvres d'art visées à l'article 104, alinéa 1er, 5°, b, sur avis conforme, selon la nature de l'oeuvre d'art, de la commission technique compétente prévue par les articles 7 à 9 de l'arrêté royal du 23 août 1933, qui est relatif aux Musées royaux des Beaux-Arts, ou du comité de section compétent visé aux articles 8 et 9 de l'arrêté du Régent du 15 mai 1949 portant règlement organique des Musées royaux d'Art et d'Histoire.

La déduction est accordée à concurrence d'un montant approuvé par le Ministre des Finances sur avis conforme d'une commission dont le Roi détermine la mission, la compétence, la composition et le fonctionnement, et qui se prononce notamment sur la valeur en argent à prendre en considération.

Avant de consentir la donation, le contribuable peut obtenir du Ministre des Finances la reconnaissance de la renommée internationale de l'oeuvre d'art et la fixation de la valeur à prendre en considération.

Art. 111 : - art. 71, § 1er, 10°, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 1er, 3°, L. 01.08.1985 ;

- art. 71, § 3*ter*, inséré par l'art. 1er, 7°, L. 01.08.1985.

C. REMUNÉRATIONS D'UN EMPLOYE DE MAISON

Art. 112

§ 1er. Les rémunérations d'un employé de maison visées à l'article 104, alinéa 1er, 6°, sont déduites aux conditions ci-après :

1° les rémunérations atteignent au moins 100.000 francs par période imposable et sont soumises au régime de la sécurité sociale ;

2° l'employé de maison est, au moment de son engagement et depuis 6 mois au moins, admis à bénéficier d'une indemnité en tant que chômeur complet ou d'une allocation à titre de minimum de moyens d'existence ;

3° au moment de l'engagement, le contribuable s'inscrit auprès de l'Office national de la sécurité sociale en qualité d'employeur de personnel domestique et cette inscription est la première en cette qualité depuis le 1er janvier 1980 ;

4° la déduction ne s'applique qu'aux rémunérations payées ou attribuées à un seul employé de maison ;

5° le montant de la déduction ne peut excéder 200.000 francs par période imposable.

§ 2. Les conditions prévues au § 1er, 2° et 3°, ne s'appliquent pas, lorsqu'au 1er juillet 1986, le contribuable occupe déjà un employé de maison depuis un an au moins.

Art. 111

Van kunstwerken als bedoeld in artikel 104, eerste lid, 5°, b, wordt de internationale faam erkend door de Minister van Financiën op eensluidend advies, naar gelang van de aard van het kunstwerk, van de bevoegde technische commissie bedoeld in de artikelen 7 tot 9 van het koninklijk besluit van 23 augustus 1933 dat betrekking heeft op de Koninklijke Musea voor Schone Kunsten of van het bevoegde sectiecomité bedoeld in de artikelen 8 en 9 van het besluit van de Regent van 15 mei 1949 houdende organiek reglement der Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis.

De aftrek wordt verleend tot een bedrag waarmede de Minister van Financiën instemt op eensluidend advies van een commissie waarvan de Koning de opdracht, de bevoegdheid, de samenstelling en de werking bepaalt en die zich inzonderheid uitspreekt over de in aanmerking te nemen geldwaarde.

De belastingplichtige kan van de Minister van Financiën de erkenning van de internationale faam en de vaststelling van de in aanmerking te nemen waarde van het kunstwerk verkrijgen vooraleer hij de schenking doet.

Art. 111 : - art. 71, § 1, 10°, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 1, 3°, W. 01.08.1985 ;

- art. 71, § 3*ter*, ingevoegd door art. 1, 7°, W. 01.08.1985.

C. BEZOLDIGINGEN VAN EEN HUISBEDIENDE

Art. 112

§ 1. De in artikel 104, eerste lid, 6°, vermelde bezoldigingen van een huisbediende zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° de bezoldigingen bedragen ten minste 100.000 frank per belastbaar tijdperk en zijn aan het stelsel van de sociale zekerheid onderworpen ;

2° bij zijn indiensttreding is de huisbediende sedert ten minste 6 maanden gerechtigd tot uitkering als volledig werkloze of tot het bestaansminimum ;

3° bij de indienstneming laat de belastingplichtige zich bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid als werkgever van huispersoneel inschrijven en de inschrijving is de eerste in die hoedanigheid sinds 1 januari 1980 ;

4° voor aftrek komen alleen de bezoldigingen van één huisbediende in aanmerking ;

5° het bedrag van de aftrek is per belastbaar tijdperk niet hoger dan 200.000 frank.

§ 2. De in § 1, 2° en 3°, bepaalde voorwaarden zijn niet van toepassing ingeval de belastingplichtige op 1 juli 1986 reeds sedert ten minste één jaar een huisbediende in dienst had.

§ 3. Après la rupture du contrat de travail, la déduction des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison répondant à la condition du § 1er, 2°, continue à être octroyée lorsque le contribuable engage, dans les 3 mois, un autre employé de maison qui répond à ces conditions.

Art. 112 : - art. 71, § 2*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 13, 3°, L. 04.08.1986 ;

- art. 14, L. 07.12.1988.

D. **GARDE D'ENFANT**

Art. 113

§ 1er. Les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, alinéa 1er, 7°, sont déduites aux conditions suivantes :

1° les dépenses sont effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de trois ans ;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels ;

3° les dépenses sont payées soit à des institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par les organismes publics ou par les organes compétents des Communautés, soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance de ces institutions ;

4° la réalité et le montant des dépenses sont justifiés au moyen de documents probants, joints à la déclaration.

§ 2. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 160 francs.

Art. 113 : art. 15, §§ 2 et 3, L. 07.12.1988.

Art. 114

La déduction pour garde d'enfant ne peut être cumulée avec la majoration du revenu exempté d'impôt conformément à l'article 132, alinéa 1er, 6°.

Art 114 : art. 15, § 4, L. 07.12.1988.

E. **INTERETS D'EMPRUNTS HYPOTHECAIRES**

Art. 115

Les intérêts d'emprunts hypothécaires visés à l'article 104, alinéa 1er, 9°, sont déduits aux conditions suivantes :

§ 3. Na het beëindigen van de arbeidsovereenkomst wordt de aftrek van de bezoldigingen van een huisbediende die voldoet aan de in § 1, 2°, gestelde voorwaarde verder toegestaan ingeval de belastingplichtige binnen 3 maanden een andere huisbediende in dienst neemt die aan dezelfde voorwaarden voldoet.

Art. 112 : - art. 71, § 2*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 13, 3°, W. 04.08.1986 ;

- art. 14, W. 07.12.1988.

D. **KINDEROPPAS**

Art. 113

§ 1. De in artikel 104, eerste lid, 7°, vermelde uitgaven voor kinderoppas zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° de uitgaven zijn gedaan voor kinderen die de leeftijd van drie jaar niet hebben bereikt ;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten ;

3° de uitgaven zijn betaald aan instellingen die erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd worden door de openbare instellingen of door de bevoegde organen van de Gemeenschappen, of aan zelfstandige onthaalgezinnen of aan kinderdagverblijven die onder toezicht staan van de voormelde instellingen ;

4° de echtheid en het bedrag van de uitgaven worden verantwoord door bewijsstukken die bij de aangifte zijn gevoegd.

§ 2. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het hoogst aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 160 frank mag zijn.

Art. 113 : art. 15, §§ 2 en 3, W. 07.12.1988.

Art. 114

De aftrek voor kinderoppas kan niet samengaan met de verhoging van de belastingvrije som ingevolge artikel 132, eerste lid, 6°.

Art. 114 : art. 15, § 4, W. 07.12.1988.

E. **INTEREST VAN HYPOTHECAIRE LENINGEN**

Art. 115

De in artikel 104, eerste lid, 9°, vermelde interest van hypothecaire leningen is aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° l'emprunt hypothécaire doit concerner une habitation sise en Belgique constituant la seule habitation en propriété et être contracté par le contribuable en vue soit :

a) de la construction de cette habitation ;

b) de l'acquisition à l'état neuf de cette habitation ; cette condition est remplie si au moment de l'acquisition, l'habitation est un bien visé à l'article 9, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée que le vendeur cède avec application de cette taxe ;

c) de la rénovation totale ou partielle de cette habitation, à condition que le bien soit occupé depuis au moins 20 ans à la conclusion du contrat d'emprunt ;

2° en ce qui concerne la rénovation totale ou partielle de l'habitation :

a) le coût total des travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, doit atteindre au moins 800.000 francs, étant entendu que lorsque la tranche de l'emprunt calculée conformément à l'article 116 est supérieure au coût total des travaux, cette tranche n'est prise en considération qu'à concurrence du montant de ce coût, et

b) les prestations relatives à ces travaux, dont la nature est déterminée par le Roi, doivent être effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur conformément à l'article 401.

Art. 115 : - art. 71, § 1er, 11°, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 13, 2°, L. 04.08.1986 ;

- art. 71, § 2*ter*, alinéa 3 et § 5, C.I.R., inséré par l'art. 13, 4° et 5°, L. 04.08.1986.

Art. 116

Les intérêts ne sont déductibles que dans la mesure où ils se rapportent à la première tranche de 2.000.000 de francs du montant initial de l'emprunt lorsqu'il s'agit de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf d'une habitation ou à la première tranche de 1.000.000 de francs lorsqu'il s'agit de la rénovation d'une habitation ; les montants précités sont majorés de 5, 10, 20 ou 30 p.c., selon que le contribuable a un, deux, trois ou plus de trois enfants à charge au 1er janvier de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

La déduction est accordée durant au maximum douze périodes imposables successives au cours desquelles le revenu cadastral de l'habitation est compris parmi les revenus imposables, et ce, à concurrence de 80 p.c. pour chacune des cinq premières périodes imposables et, pour chacune des sept périodes imposables suivantes, respectivement de 70, 60, 50, 40, 30, 20 et 10 p.c. de la différence entre les intérêts visés à l'alinéa 1er et les intérêts déductibles conformément à l'article 14.

Art. 116 : - art. 71, § 2*ter*, alinéas 1er et 2, C.I.R., inséré par l'art. 13, 4°, L. 04.08.1986 ;

- art. 9, alinéa 3, L. 07.12.1988.

1° de hypothecaire lening is door de belastingplichtige aangegaan om in België zijn enige woning hetzij :

a) te bouwen ;

b) in nieuwe staat te verwerven aan welke voorwaarde is voldaan indien de woning op het tijdstip van de verwerving een goed is als vermeld in artikel 9, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, dat door de verkoper met toepassing van die belasting is vervreemd ;

c) volledig of gedeeltelijk te vernieuwen, mits het goed bij het sluiten van het leningscontract sedert ten minste 20 jaar in gebruik is genomen ;

2° met betrekking tot een woning die volledig of gedeeltelijk wordt vernieuwd :

a) bedraagt de totale kostprijs van de werken, inclusief de belasting over de toegevoegde waarde, ten minste 800.000 frank, met dien verstande dat, in geval het overeenkomstig artikel 116 berekende gedeelte van de lening hoger is dan de totale kostprijs van de werken, dat gedeelte tot het bedrag van de kostprijs in aanmerking wordt genomen, en

b) worden de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken, waarvan de Koning de aard bepaalt, verricht door een persoon die op het ogenblik van het sluiten van het ondernemingscontract als aannemer is geregistreerd overeenkomstig artikel 401.

Art. 115 : - art. 71, § 1, 11°, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 13, 2°, W. 04.08.1986 ;

- art. 71, § 2*ter*, derde lid en § 5, W.I.B., ingevoegd door art. 13, 4° en 5°, W. 04.08.1986.

Art. 116

De interest is maar aftrekbaar in zover hij betrekking heeft op de eerste 2.000.000 frank van het aanvangsbedrag van de lening ingeval het een te bouwen of in nieuwe staat te verwerven woning betreft of op de eerste 1.000.000 frank ingeval het een te vernieuwen woning betreft ; de voormelde bedragen worden verhoogd met 5, 10, 20 of 30 pct., naargelang de belastingplichtige een, twee, drie of meer dan drie kinderen ten laste heeft op 1 januari van het jaar na dat waarin het leningscontract is gesloten.

De aftrek wordt gespreid over ten hoogste twaalf opeenvolgende belastbare tijdperken waarvan de inkomsten het kadastraal inkomen van de woning omvatten, tot een bedrag dat voor de eerste vijf belastbare tijdperken gelijk is aan 80 pct. en voor elk van de zeven volgende belastbare tijdperken gelijk is aan respectievelijk 70, 60, 50, 40, 30, 20 en 10 pct. van het verschil tussen de interest als bepaald in het eerste lid en de interest die aftrekbaar is ingevolge artikel 14.

Art. 116 : - art. 71, 2*ter*, eerste en tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 13, 4°, W. 04.08.1986 ;

- art. 9, derde lid, W. 07.12.1988.

F. EPARGNE-PENSION

Art. 117

Les montants déductibles dans le cadre de l'épargne-pension conformément à l'article 104, alinéa 1er, 10°, sont ceux qui sont payés à titre définitif en Belgique :

1° soit pour la constitution d'un compte-épargne collectif ;

2° soit pour la constitution d'un compte-épargne individuel ;

3° soit à titre de primes d'une assurance-épargne.

Le montant de la déduction est limité à 20.000 francs par période imposable. Chaque conjoint a droit à la déduction s'il est personnellement titulaire d'un compte-épargne ou d'une assurance-épargne. Ce montant peut être porté à un maximum de 40.000 francs par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres.

Les paiements ne peuvent, au cours d'une même période imposable, être effectués que pour un seul compte-épargne collectif, pour un seul compte-épargne individuel ou pour une seule assurance-épargne.

Art. 117 : art. 72, § 2, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Art. 118

La déduction des paiements n'est accordée qu'à condition que :

1° le compte-épargne collectif ou le compte-épargne individuel soit ouvert, ou l'assurance-épargne soit souscrite :

a) par un habitant du royaume, à partir de l'âge de 18 ans et avant l'âge de 65 ans ;

b) pour une durée d'au moins 10 ans ;

2° les avantages soient stipulés, au moment de la souscription du contrat :

a) en cas de vie, au profit du contribuable lui-même ;

b) en cas de décès, au profit du conjoint ou des parents jusqu'au deuxième degré du contribuable ;

3° le contribuable produise, à l'appui de sa déclaration, une attestation du modèle arrêté par le Ministre des Finances ou son délégué.

La déduction n'est plus accordée à partir de la période imposable au cours de laquelle sont liquidés l'épargne, les capitaux ou les valeurs de rachat imposables distinctement conformément à l'article 171, 4°, i, sauf si cette liquidation résulte du décès du contribuable, ou au cours de laquelle le contribuable a atteint l'âge de 65 ans.

Art. 118 : art. 72, § 3, alinéas 1er et 2, et § 7, alinéa 2, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

F. PENSIOENSPAREN

Art. 117

De bedragen die ingevolge artikel 104, eerste lid, 10°, in het kader van het pensioensparen mogen worden afgetrokken, zijn die welke in België definitief worden betaald :

1° of wel voor het aanleggen van een collectieve spaarrekening ;

2° of wel voor het aanleggen van een individuele spaarrekening ;

3° of wel als premie van een spaarverzekering.

Het bedrag van de aftrek is beperkt tot 20.000 frank per belastbaar tijdperk. Elke echtgenoot is gerechtigd op de aftrek indien hij persoonlijk houder is van een spaarrekening of een spaarverzekering. Het voormelde bedrag kan bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit tot ten hoogste 40.000 frank worden opgetrokken.

De betalingen in een belastbaar tijdperk mogen slechts worden verricht voor één enkele collectieve spaarrekening of één enkele individuele spaarrekening of één enkele spaarverzekering.

Art. 117 : art. 72, § 2, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 118

De aftrek van de betalingen wordt slechts toegestaan op voorwaarde dat :

1° de collectieve spaarrekening of de individuele spaarrekening is geopend of de spaarverzekering is aangegaan :

a) door een rijksinwoner vanaf de leeftijd van 18 jaar en vóór de leeftijd van 65 jaar ;

b) voor een looptijd van ten minste 10 jaar ;

2° de voordelen bij het aangaan van het contract bedongen zijn :

a) bij leven, ten bate van de belastingplichtige zelf ;

b) bij overlijden, ten bate van de echtgenoot of van de bloedverwanten tot de tweede graad van de belastingplichtige ;

3° de belastingplichtige tot staving van zijn aangifte een attest voorlegt waarvan de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde het model vastlegt.

De aftrek wordt niet meer verleend met ingang van het belastbare tijdperk waarin de spaartegoeden, kapitalen of afkoopwaarden zijn uitgekeerd die afzonderlijk belastbaar zijn ingevolge artikel 171, 4°, i, behoudens indien de uitkering het gevolg is van het overlijden van de belastingplichtige, of wanneer de belastingplichtige de leeftijd van 65 jaar bereikt heeft.

Art. 118 : art. 72, § 3, eerste en tweede lid en § 7, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 119

Par contribuable, les institutions et entreprises visées à l'article 124 ne peuvent, selon le cas, ouvrir qu'un seul compte-épargne collectif ou individuel ou souscrire qu'une seule assurance-épargne. Elles ne peuvent accepter des paiements d'un montant supérieur à celui visé à l'article 117, alinéa 2. Ces institutions et entreprises informent le Ministre des Finances ou son délégué :

1° de l'ouverture d'un compte-épargne ou de la souscription d'une assurance-épargne ;

2° du montant annuel des paiements de chaque titulaire.

Art. 119 : art. 72, § 1er, alinéa 4, et § 3, alinéa 3, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Art. 120

La société de gestion d'un organisme de placement collectif agréé conformément à l'article 125 est tenue d'affecter les actifs de ce fonds et les revenus de ces actifs, sous déduction des charges, exclusivement de la manière suivante :

1° à concurrence de 30 p.c. au moins, en actions ou parts représentatives d'une fraction du capital social de sociétés de droit belge ;

2° en obligations libellées en francs belges, émises ou garanties inconditionnellement, en principal et en intérêts, par l'Etat, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les communes et autres organismes ou établissements publics ;

3° en obligations ou bons de caisse, libellés en francs belges, d'une durée supérieure à un an, émis par des sociétés belges de droit public ou privé ou en dépôts d'argent effectués en francs belges pour une durée supérieure à un an ;

4° en certificats immobiliers ou en prêts hypothécaires relatifs à des immeubles sis en Belgique ;

5° à concurrence de 10 p.c. au plus, en valeurs mobilières étrangères cotées à une bourse belge ou en parts de fonds communs de placement belges agréés par la Commission bancaire et financière ;

6° à concurrence de 10 p.c. au plus, en avoirs en compte en francs belges auprès d'une des institutions ou entreprises visées à l'article 124, alinéa 1er.

Les pourcentages prescrits se calculent aux dates auxquelles les investissements sont effectués.

Art. 120 : art. 72, § 4, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Art. 119

De in artikel 124 vermelde instellingen en ondernemingen mogen, naar het geval, per belastingplichtige slechts één enkele collectieve of één enkele spaarrekening openen of slechts één enkele spaarverzekering afsluiten. Zij mogen geen betalingen in ontvangst nemen die hoger zijn dan het in artikel 117, tweede lid, vastgestelde maximumbedrag. Deze instellingen en ondernemingen stellen de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde in kennis :

1° van het openen van een spaarrekening of het aangaan van een spaarverzekering ;

2° van het jaarbedrag van de betalingen van elke houder.

Art. 119 : art. 72, § 1, vierde lid, en § 3, derde lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 120

De beheermaatschappij van de ingevolge artikel 125 erkende instellingen voor collectieve belegging belegt de activa van dat fonds en de inkomsten van die activa, na aftrek van de kosten, uitsluitend op de volgende wijze :

1° voor ten minste 30 pct. in aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal van vennootschappen naar Belgisch recht vertegenwoordigen ;

2° in obligaties in Belgische frank uitgegeven of onvoorwaardelijk gewaarborgd, in hoofdsom en in interest, door de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en andere openbare lichamen of instellingen ;

3° in obligaties of kasbons in Belgische frank, met een looptijd van meer dan één jaar, uitgegeven door Belgische publiek- of privaatrechtelijke vennootschappen of in gelddeposito's in Belgische frank met een looptijd van meer dan één jaar ;

4° in vastgoedcertificaten of in hypothecaire leningen met betrekking tot in België gelegen onroerende goederen ;

5° tot ten hoogste 10 pct. in buitenlandse op een Belgische beurs genoteerde effecten of rechten van deelneming van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen die erkend zijn door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen ;

6° tot ten hoogste 10 pct. in tegoeden op rekening in Belgische frank bij één van de instellingen of ondernemingen die zijn vermeld in artikel 124, eerste lid.

De voorgeschreven percentages worden berekend op de dag waarop de beleggingen worden gedaan.

Art. 120 : art. 72, § 4, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 121

Lors de l'ouverture d'un compte-épargne individuel, le contribuable est tenu de remettre à l'institution ou entreprise auprès de laquelle ce compte est ouvert, l'engagement écrit d'affecter, de la manière et dans les proportions prévues à l'article 120, les sommes qui seront portées à son compte, ainsi que les remboursements et les produits des ventes de valeurs mobilières. L'affectation doit s'effectuer dans les deux mois du paiement ou de la mise à disposition des sommes.

Le respect de cet engagement se constate sur base de la production, au plus tard le jour du paiement, d'une instruction écrite d'affectation à l'institution ou entreprise à laquelle le paiement a été effectué.

Toutefois, le titulaire d'un compte-épargne individuel peut donner mandat à l'institution ou entreprise auprès de laquelle ce compte est ouvert, d'affecter les sommes portées à son compte de la manière et dans les proportions prévues à l'article 120.

A défaut de production d'instruction écrite, ou si l'affectation mentionnée dans l'instruction produite n'est pas conforme à ce qui est prévu à l'article 120 ou si le mandat prévu à l'alinéa précédent n'a pas été donné, la somme payée ne peut être portée au compte-épargne individuel.

Les revenus du compte-épargne individuel sont, sous déduction des charges, intégralement investis conformément aux dispositions de l'article 120, alinéa 1er, 1° à 4° et 6°.

Le Roi détermine les modalités du contrôle de l'application de cet article.

Art. 121 : art. 72, § 5, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Art. 122

Les valeurs représentatives des réserves techniques relatives à l'activité de l'assurance-épargne sont investies conformément aux dispositions de l'article 120.

Art. 122 : art. 72, § 6, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Art. 123

La déduction pour épargne-pension ne peut être cumulée avec la déduction relative à la libération d'actions de la société employeur conformément à l'article 81, 3°.

Art. 123 : art. 72, § 10, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Art. 121

Bij de opening van een individuele spaarrekening moet de belastingplichtige aan de instelling of onderneming, waarbij die rekening wordt geopend, de schriftelijke verbintenis overleggen om de op zijn rekening geboekte sommen, alsmede de terugbetalingen en de opbrengsten van de verkoop van roerende waarden, te beleggen op de wijze en in de verhoudingen als omschreven in artikel 120. De belegging moet geschieden binnen twee maanden na de betaling of de terbeschikkingstelling van de bedragen.

Het naleven van die verbintenis moet ten laatste op de dag van de betaling blijken uit de overlegging van een schriftelijke beleggingsopdracht aan de instelling of onderneming waaraan de betaling is verricht.

De houder van een individuele spaarrekening mag evenwel aan de instelling of onderneming waarbij die rekening is geopend volmacht geven om de op zijn rekening geboekte sommen te beleggen op de wijze en volgens de verhoudingen als omschreven in artikel 120.

Wanneer geen schriftelijke beleggingsopdracht wordt overgelegd of de in de opdracht vermelde belegging niet overeenstemt met het bepaalde in artikel 120 of wanneer de in het vorige lid vermelde volmacht niet is gegeven, wordt de betaalde som niet op de individuele spaarrekening geboekt.

De inkomsten uit de individuele spaarrekening worden, na aftrek van de kosten, volledig belegd overeenkomstig het bepaalde in artikel 120, eerste lid, 1° tot 4° en 6°.

De Koning bepaalt de wijze waarop de toepassing van dit artikel wordt nagegaan.

Art. 121 : art. 72, § 5, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 122

De dekkingswaarden van de technische reserves betreffende de activiteiten van de spaarverzekering worden belegd overeenkomstig het bepaalde in artikel 120.

Art. 122 : art. 72, § 6, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 123

De aftrek voor pensioensparen kan niet samengaan met de aftrek voor verwerving van werkgeversaandelen ingevolge artikel 81, 3°.

Art. 123 : art. 72, § 10, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 124

Seules sont autorisées à ouvrir des comptes-épargne collectifs ou individuels les institutions et entreprises visées à l'article 56, § 1 et § 2, 2°, c, f et g. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, accorder, aux conditions qu'Il détermine, la même autorisation aux sociétés de bourse de droit belge.

Seules sont autorisées à conclure des contrats d'assurance-épargne les entreprises d'assurances qui exercent l'activité "vie" conformément à la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances.

Art. 124 : art. 72, § 1er, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Art. 125

Pour l'application de l'épargne-pension et de l'article 34, § 1er, 3°, on entend :

1° par compte-épargne collectif, les parts des organismes de placement collectif agréés par le Ministre des Finances aux conditions fixées par le Roi, pour se constituer une épargne disponible en cas de vie ou de décès ; ces parts font l'objet d'inscriptions nominatives auprès des institutions et entreprises visés à l'article 124, alinéa 1er ;

2° par compte-épargne individuel, les valeurs mobilières acquises et, accessoirement, les sommes conservées en compte par le contribuable en vue de se constituer une épargne disponible en cas de vie ou de décès ; ces valeurs et ces sommes font l'objet d'inscriptions nominatives auprès des institutions et entreprises visées à l'article 124, alinéa 1er ;

3° par assurance-épargne, l'assurance contractée sur sa tête par le contribuable pour se constituer, auprès d'une entreprise d'assurances visée à l'article 124, alinéa 2, une pension, une rente ou un capital en cas de vie ou de décès.

Art. 125 : art. 72, § 1, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. 22.12.1986.

Section VII

Imposition des conjoints et de leurs enfants

Art. 126

Quel que soit le régime matrimonial, les revenus des conjoints autres que les revenus professionnels sont cumulés avec les revenus professionnels de celui des conjoints qui en a le plus.

Les revenus des enfants sont cumulés avec ceux des parents aussi longtemps que ces derniers ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants

Art. 124

Alleen de in artikel 56, § 1 en § 2, 2°, littera c, f en g vermelde instellingen en ondernemingen mogen collectieve of individuele spaarrekeningen openen. De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, hetzelfde recht toestaan aan beursvennootschappen naar Belgisch recht.

Alleen verzekeringsondernemingen die de tak levensverzekering beoefenen overeenkomstig de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, mogen spaarverzekeringen afsluiten.

Art. 124 : art. 72, § 1, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Art. 125

Voor de toepassing van het pensioensparen en van artikel 34, § 1, 3°, wordt verstaan onder :

1° collectieve spaarrekening, de delen van instellingen voor collectieve belegging die door de Minister van Financiën onder de door de Koning bepaalde voorwaarden zijn erkend voor het vormen van spaartegoeden die beschikbaar worden bij leven of bij overlijden ; die delen worden op naam ingeschreven bij een van in artikel 124, eerste lid, vermelde instellingen en ondernemingen ;

2° individuele spaarrekening, de door de belastingplichtige aangeschafte roerende waarden en, bijkomend, de op rekening gehouden bedragen, met het oog op het vormen van een spaartegoed dat beschikbaar wordt bij leven of bij overlijden ; die waarden en bedragen worden op naam ingeschreven bij een van de in artikel 124, eerste lid, vermelde instellingen of ondernemingen ;

3° spaarverzekering, de verzekering door de belastingplichtige op zijn hoofd aangegaan om een pensioen, een rente of een kapitaal bij leven of bij overlijden te vestigen bij een in artikel 124, tweede lid, vermelde verzekeringsonderneming.

Art. 125 : art. 72, § 1, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. 22.12.1986.

Afdeling VII

Aanslag van echtgenoten en hun kinderen

Art. 126

Ongeacht het huwelijksvermogensstelsel, worden de andere inkomsten dan beroepsinkomsten van echtgenoten samengevoegd met de beroepsinkomsten van de echtgenoot die het meest zulke inkomsten heeft.

Inkomsten van kinderen worden bij de inkomsten van hun ouders gevoegd zolang deze laatsten het wettelijk genot daarvan hebben.

La cotisation est établie au nom des deux conjoints.

Art. 126 : - art. 73, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, L. 11.04.1983 ;
- art. 2, pro parte, L. 07.12.1988.

Art. 127

Pour le calcul de l'impôt, une quotité correspondant aux revenus professionnels du conjoint qui en a le moins est séparée du revenu imposable et le tarif d'imposition correspondant à chacune des parts est appliqué à la quotité ainsi séparée et au reste du revenu du ménage.

Art. 127 : art. 2, pro parte, L. 07.12.1988.

Art. 128

Pour l'application de la présente section et le calcul de l'impôt, les personnes mariées sont considérées non comme des conjoints mais comme des isolés :

1° pour l'année du mariage ;
2° à partir de l'année qui suit celle au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue, pour autant que cette séparation soit effective durant toute la période imposable ;

3° pour l'année de la dissolution du mariage ou de la séparation de corps ;

4° lorsqu'un conjoint recueille des revenus professionnels qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent aux autres revenus du ménage, pour un montant supérieur à 270.000 francs.

Dans ces cas, deux impositions distinctes sont établies et l'impôt est déterminé, pour chacun des intéressés, sur la base de ses propres revenus et de ceux de ses enfants dont il a la jouissance légale.

Art. 128 : - art. 75, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 18, L. 08.08.1980 et par l'art. 21, L. 28.12.1990 ;
- art. 1er, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 21, L. 28.12.1990.

Art. 129

Lorsque les revenus d'un conjoint sont insuffisants pour apurer les pertes déductibles conformément aux articles 23, § 2, 2° et 3°, et 103, le solde est imputé sur les revenus de l'autre conjoint en tenant compte des limitations prévues par lesdits articles.

De aanslag wordt op naam van beide echtgenoten gevestigd.

Art. 126 : - art. 73, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, W. 11.04.1983 ;
- art. 2, ten dele, W. 07.12.1988.

Art. 127

Voor de berekening van de belasting wordt van het belastbare inkomen een deel afgezonderd dat overeenstemt met de beroepsinkomsten van de echtgenoot die het minst zulke inkomsten heeft en wordt op het aldus afgezonderde inkomen en op het resterende gezinsinkomen het met elk inkomensdeel overeenstemmende belastingtarief toegepast.

Art. 127 : art. 2, ten dele, W. 07.12.1988.

Art. 128

Voor de toepassing van deze afdeling en voor de berekening van de belasting worden gehuwde personen niet als echtgenoten maar als alleenstaanden aangemerkt :

1° voor het jaar van het huwelijk ;

2° vanaf het jaar na dat waarin de feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden, voor zover die scheiding in het belastbare tijdperk niet ongedaan is gemaakt ;

3° voor het jaar van de ontbinding van het huwelijk of van de scheiding van tafel en bed ;

4° wanneer een echtgenoot beroepsinkomsten heeft van meer dan 270.000 frank die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op de andere inkomsten van het gezin.

In deze gevallen worden twee afzonderlijke aanslagen gevestigd en wordt de belasting voor elke betrokkene bepaald naar zijn eigen inkomsten en die van zijn kinderen waarvan hij het wettelijk genot heeft.

Art. 128 : - art. 75, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 18, W. 08.08.1980 en bij art. 21, W. 28.12.1990 ;
- art. 1, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 21, W. 28.12.1990.

Art. 129

Wanneer de inkomsten van een echtgenoot onvoldoende zijn om de overeenkomstig de artikelen 23, § 2, 2° en 3° en 103, aftrekbare verliezen erop aan te zuiveren, wordt het saldo aangerekend op de inkomsten van de andere echtgenoot met inachtneming van de in die artikelen gestelde beperkingen.

Le Roi détermine les modalités de l'imputation.

Art. 129 : art. 76, C.I.R., modifié par l'art. 19, L. 08.08.1980.

CHAPITRE III

Calcul de l'impôt

Section I

Régime ordinaire de taxation

Sous-section I

Tarif d'imposition

Art. 130

L'impôt est fixé à :

25 p.c pour la tranche de revenu de 1 franc à 230.000 francs ;

30 p.c. pour la tranche de 230.000 francs à 305.000 francs ;

40 p.c. pour la tranche de 305.000 francs à 435.000 francs ;

45 p.c. pour la tranche de 435.000 francs à 1.000.000 francs;

50 p.c. pour la tranche de 1.000.000 francs à 1.500.000 francs ;

52,5 p.c. pour la tranche de 1.500.000 francs à 2.200.000 francs ;

55 p.c. pour la tranche dépassant 2.200.000 francs.

Art. 130 : art. 7, § 1er, L. 07.12.1988.

Sous-section II

Quotité du revenu exemptée d'impôt

Art. 131

Pour le calcul de l'impôt, est exemptée une quotité du revenu déterminée comme suit :

1° pour un contribuable isolé, un montant de base de 165.000 francs ;

2° pour chaque conjoint, un montant de base de 130.000 francs.

Art. 131 : art. 6, § 1er, alinéa 1er, 1° et 2°, L. 07.12.1988.

De Koning bepaalt de wijze waarop de aanrekening gebeurt.

Art. 129 : art. 76, W.I.B., gewijzigd bij art. 19, W. 08.08.1988.

HOOFDSTUK III

Berekening van de belasting

Afdeling I

Gewoon stelsel van aanslag

Onderafdeling I

Belastingtarief

Art. 130

De belasting wordt bepaald op :

25 pct. voor de inkomensschijf van 1 frank tot 230.000 frank ;

30 pct. voor de schijf van 230.000 frank tot 305.000 frank ;

40 pct. voor de schijf van 305.000 frank tot 435.000 frank ;

45 pct. voor de schijf van 435.000 frank tot 1.000.000 frank;

50 pct. voor de schijf van 1.000.000 frank tot 1.500.000 frank ;

52,5 pct. voor de schijf van 1.500.000 frank tot 2.200.000 frank ;

55 pct. voor de schijf boven 2.200.000 frank.

Art. 130 : art. 7, § 1, W. 07.12.1988.

Onderafdeling II

Belastingvrije som

Art. 131

Voor de berekening van de belasting wordt een belastingvrije som verleend die als volgt wordt bepaald :

1° voor een alleenstaande belastingplichtige een basisbedrag van 165.000 frank ;

2° voor elke echtgenoot een basisbedrag van 130.000 frank.

Art. 131 : art. 6, § 1, eerste lid, 1° en 2°, W. 07.12.1988.

Art. 132

Les montants de base visés à l'article 131 sont majorés des suppléments suivants pour personnes à charge :

1° pour un enfant : 35.000 francs ;

2° pour deux enfants : 90.000 francs ;

3° pour trois enfants : 202.500 francs ;

4° pour quatre enfants : 327.500 francs ;

5° pour plus de quatre enfants : 327.500 francs majorés de 125.000 francs par enfant au-delà du quatrième ;

6° un montant supplémentaire de 10.000 francs pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1er janvier de l'exercice d'imposition, étant entendu que ce supplément ne peut s'ajouter à la déduction pour garde d'enfant visée à l'article 104, alinéa 1er, 7° ;

7° pour chaque autre personne à charge : 35.000 francs.

Pour l'application de l'alinéa 1er, les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

Art. 132 : art. 6, § 1er, alinéa 1er, 3° et 4°, pro parte et alinéa 2, L. 07.12.1988.

Art. 133

La quotité du revenu exemptée d'impôt est, en outre, majorée des suppléments suivants :

1° 35.000 francs pour un veuf ou une veuve, non remarié, ainsi que pour un père ou une mère célibataire ayant un ou plusieurs enfants à charge ;

2° 35.000 francs pour chaque contribuable atteint d'un handicap ;

3° 35.000 francs pour chaque autre personne à charge atteinte d'un handicap ;

4° 35.000 francs pour un contribuable marié, pour l'année de son mariage, si le conjoint n'a pas bénéficié de ressources d'un montant net supérieur à 60.000 francs ;

5° 95.000 francs pour un veuf ou une veuve, pour l'année de la dissolution du mariage, si le conjoint n'a pas bénéficié de ressources d'un montant net supérieur à 60.000 francs.

Art. 133 : art. 6, § 1er, alinéa 1er, 4°, pro parte et § 2, alinéa 1er, 1° à 4°, L. 07.12.1988.

Art. 134

Le montant de base visé à l'article 131, 2°, est imputé sur celle des parts du revenu visées à l'article 127, qui constitue les revenus du conjoint concerné ou qui les comp-

Art. 132

De in artikel 131 vermelde basisbedragen worden verhoogd met de volgende toeslagen voor personen ten laste :

1° voor een kind : 35.000 frank ;

2° voor twee kinderen : 90.000 frank ;

3° voor drie kinderen : 202.500 frank ;

4° voor vier kinderen : 327.500 frank ;

5° voor meer dan vier kinderen : 327.500 frank plus 125.000 frank per kind boven het vierde ;

6° een bijkomende toeslag van 10.000 frank voor ieder kind dat de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar, met dien verstande dat deze toeslag niet kan samengaan met de in artikel 104, eerste lid, 7°, vermelde aftrek voor kinderoppas ;

7° voor iedere andere persoon ten laste : 35.000 frank.

Voor de toepassing van het eerste lid worden als gehandicapt aangemerkte kinderen voor twee gerekend.

Art. 132 : art. 6, § 1, eerste lid, 3° en 4°, ten dele en tweede lid, W. 07.12.1988.

Art. 133

De belastingvrije som wordt bovendien nog met de volgende toeslagen verhoogd :

1° met 35.000 frank voor een niet-hertrouwde weduwnaar of weduwe, alsook voor een ongehuwde vader of moeder die één of meer kinderen ten laste heeft ;

2° met 35.000 frank voor elk gehandicapte belastingplichtige ;

3° met 35.000 frank voor iedere gehandicapte andere persoon ten laste ;

4° met 35.000 frank voor een gehuwde belastingplichtige voor het jaar van zijn huwelijk indien de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die meer dan 60.000 frank netto bedragen ;

5° met 95.000 frank voor een weduwe of weduwnaar, gedurende het jaar van ontbinding van het huwelijk indien de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die meer dan 60.000 frank netto bedragen.

Art. 133 : art. 6, § 1, eerste lid, 4°, ten dele en § 2, eerste lid, 1° tot 4°, W. 07.12.1988.

Art. 134

Het in artikel 131, 2°, vermelde basisbedrag wordt aangerekend op datgene van de in artikel 127, vermelde inkomensdelen dat bestaat uit de inkomsten van de betrokken

rend. Lorsqu'une desdites parts est inférieure à 130.000 francs, le solde est imputé sur l'autre part du revenu.

Les majorations visées aux articles 132 et 133, 2° et 3°, sont ensuite imputées par priorité sur la part du revenu de celui des conjoints qui a les revenus professionnels les plus élevés. Lorsque cette part du revenu est inférieure au total desdites majorations, le solde est imputé sur l'autre part du revenu.

La quotité du revenu exemptée est imputée sur les tranches successives du revenu, en commençant par la première.

Art. 134 : - art. 6, §§ 3 et 4, L. 07.12.1988 ;
- art. 7, § 2, L. 07.12.1988.

Art. 135

Est considéré comme handicapé :

1° celui dont il est établi, indépendamment de son âge, qu'en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans :

- soit son état physique ou psychique a réduit sa capacité de gain à un tiers ou moins de ce qu'une personne valide est en mesure de gagner en exerçant une profession sur le marché général du travail ;

- soit son état de santé provoque un manque total d'autonomie ou une réduction d'autonomie d'au moins 9 points, mesurés conformément aux guide et échelle médico-sociale applicables dans le cadre de la législation relative aux allocations aux handicapés ;

- soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 46 de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article 56 de la même loi ;

- soit, par une décision administrative ou judiciaire, qu'il est handicapé physiquement ou psychiquement ou en incapacité de travail de façon permanente pour au moins 66 p.c. ;

2° l'enfant atteint à 66 p.c. au moins d'une insuffisance ou d'une diminution de capacité physique ou psychique du chef d'une ou de plusieurs affections.

Le Ministre des Finances ou son délégué désigne, pour l'application de la loi fiscale, les autorités chargées d'établir la situation des handicapés.

Art. 135 : art. 6, §§ 5 et 6, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 329, L. 22.12.1989.

echtgenoot of die inkomsten omvat. Wanneer één van die inkomensdelen lager is dan 130.000 frank, wordt het saldo aangerekend op het andere inkomensdeel.

Daarna worden de in de artikelen 132 en 133, 2° en 3°, vermelde toeslagen bij voorrang aangerekend op het inkomensdeel van de echtgenoot met het hoogste beroepsinkomen. Wanneer dat inkomensdeel lager is dan het totaal van die toeslagen wordt het saldo aangerekend op het andere inkomensdeel.

De belastingvrije som wordt aangerekend op de opeenvolgende inkomensschijven, te beginnen met de eerste.

Art. 134 : - art. 6, §§ 3 en 4, W. 07.12.1988 ;
- art. 7, § 2, W. 07.12.1988.

Art. 135

Als gehandicapt wordt aangemerkt :

1° diegene van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar :

- ofwel zijn lichamelijke of geestelijke toestand zijn verdienvermogen heeft verminderd tot één derde of minder van wat een valide persoon door een of ander beroep op de algemene arbeidsmarkt kan verdienen ;

- ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan, of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten tot gevolg heeft, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan gehandicapten ;

- ofwel na de periode van primaire ongeschiktheid bepaald in artikel 46 van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 56 van dezelfde wet ;

- ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, tot ten minste 66 pct. blijvend lichamelijk of geestelijk gehandicapt of arbeidsongeschikt is verklaard ;

2° het kind dat tot ten minste 66 pct. is getroffen door ontoereikende of verminderde lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens één of meer aandoeningen.

De Minister van Financiën of zijn gedelegeerde wijst, voor de toepassing van de belastingwet, de overheden aan die de toestand als gehandicapte vaststellen.

Art. 135 : art. 6, §§ 5 en 6, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 329, W. 22.12.89.

Art. 136

Sont considérés comme étant à charge des conjoints ou des isolés, à condition qu'ils fassent partie de leur ménage au 1er janvier de l'exercice d'imposition et qu'ils n'aient pas bénéficié personnellement, pendant la période imposable, de ressources d'un montant net supérieur à 60.000 francs :

1° leurs enfants ;

2° leurs ascendants ;

3° leurs collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement ;

4° les personnes qui ont assumé la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l'enfance de celui-ci.

Art. 136 : art. 82, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 7, § 2, L. 24.12.1964, par l'art. 6, L. 22.05.1970, par l'art. 53, L. 05.01.1976, par l'art. 4, 1°, L. 22.12.1977, par l'art. 22, 1°, L. 08.08.1980, par l'art. 13, 1°, L.11.04.1983 et par l'art. 11, L. 27.12.1984.

Art. 137

Les enfants dont tous les revenus imposables sont cumulés avec ceux de leurs parents sont considérés comme étant à charge de ces derniers, quelle que soit l'importance de leurs revenus.

Art. 137 : art. 82, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 13, 2°, L. 11.04.1983.

Art. 138

Un enfant décédé au cours de la période imposable est censé faire partie du ménage du contribuable au 1er janvier de l'exercice d'imposition, à condition qu'il ait déjà été à sa charge pour l'exercice d'imposition antérieur ou qu'il soit né et décédé durant la période imposable.

Art. 138 : art. 6, § 1er, alinéa 3, L. 07.12.1988.

Art. 139

Lorsqu'une personne visée à l'article 136, 2° à 4°, décède au cours de la période imposable, elle est censée faire partie du ménage du contribuable au 1er janvier de l'exercice d'imposition, à condition qu'elle ait déjà été à charge pour l'exercice d'imposition antérieur.

Art. 139 : art. 6, § 2, alinéa 2, L. 07.12.1988.

Art. 140

Lorsque plusieurs contribuables imposables distinctement font partie d'un même ménage, les personnes visées à

Art. 136

Als ten laste van echtgenoten of van alleenstaanden worden aangemerkt, mits zij deel uitmaken van hun gezin op 1 januari van het aanslagjaar en zij persoonlijk in het belastbare tijdperk geen bestaansmiddelen hebben gehad die meer dan 60.000 frank netto bedragen :

1° hun kinderen ;

2° hun ascendenten ;

3° hun zijverwanten tot en met de tweede graad ;

4° personen van wie de belastingplichtige als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest.

Art. 136 : art. 82, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 7, § 2, W. 24.12.1964, bij art. 6, W. 22.05.1970, bij art. 53, W. 05.01.1976, bij art. 4, 1°, W. 22.12.1977, bij art. 22, 1°, W. 08.08.1980, bij art. 13, 1°, W. 11.04.1983 en bij art. 11, W. 27.12.1984.

Art. 137

De kinderen van wie alle belastbare inkomsten worden samengevoegd met die van hun ouders, worden ten laste van deze laatsten beschouwd, ongeacht de omvang van hun inkomsten.

Art. 137 : art. 82, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 13, 2°, W. 11.04.1983.

Art. 138

Een in het belastbare tijdperk overleden kind wordt geacht deel uit te maken van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar, op voorwaarde dat het reeds voor het vorige aanslagjaar te zijnen laste was of het tijdens het belastbare tijdperk geboren en overleden is.

Art. 138 : art. 6, § 1, derde lid, W. 07.12.1988.

Art. 139

Ingeval een persoon als vermeld in artikel 136, 2° tot 4°, in het belastbare tijdperk is overleden, wordt hij geacht deel uit te maken van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar, op voorwaarde dat hij reeds voor het vorige aanslagjaar te zijnen laste was.

Art. 139 : art. 6, § 2, tweede lid, W. 07.12.1988.

Art. 140

Wanneer verscheidene afzonderlijk belastbare belastingplichtigen deel uitmaken van hetzelfde gezin, worden

l'article 136 qui font également partie de ce ménage sont considérées comme étant à charge du contribuable qui assume en fait la direction du même ménage.

Toutefois, dans l'éventualité où le montant net des ressources de ce dernier contribuable, majorées de celles des personnes à sa charge, n'atteint pas autant de fois 60.000 francs que le ménage compte de personnes à charge plus une, ce contribuable peut renoncer à considérer comme étant à sa charge autant de personnes qu'il lui manque de fois 60.000 francs de ressources et ces personnes sont alors considérées comme étant à charge de celui des autres contribuables faisant partie du ménage qui contribue le plus à leur entretien.

Art. 140 : art. 82, § 5, C.I.R., inséré par l'art. 6, L.20.07.1971 et modifié par l'art. 4, 1°, L. 22.12.1977.

Art. 141

Les montants de 60.000 francs visés aux articles 136 et 140 sont portés à 90.000 francs pour les enfants à charge d'un isolé et à 120.000 francs pour les enfants considérés comme handicapés à charge d'un isolé.

Art. 141 : art. 82, § 6, C.I.R., modifié par l'art. 13, 3°, L. 11.04.1983 et par l'art. 7, L. 28.12.1990.

Art. 142

Le montant net des ressources s'entend du montant brut diminué des frais que le contribuable justifie avoir faits ou supportés durant la période imposable pour acquérir ou conserver ces ressources.

A défaut d'éléments probants, les frais déductibles sont fixés à 20 p.c. du montant brut desdites ressources. Quand ces ressources sont constituées par des rémunérations de travailleurs ou de profits, les frais déductibles sont au minimum de 10.000 francs.

Art. 142 : art. 85, C.I.R., modifié par l'art. 13, L. 05.01.1976 et par l'art. 14, L. 11.04.1983.

Art. 143

Pour déterminer le montant net des ressources, il est fait abstraction :

1° des allocations familiales, des bourses d'études et des primes à l'épargne prénuptiale ;

2° des allocations à charge du Trésor qui sont octroyées aux handicapés ;

de in artikel 136 vermelde personen die eveneens van dat gezin deel uitmaken, beschouwd als ten laste van de belastingplichtige die in feite aan het hoofd van dat gezin staat.

Wanneer het samengetelde nettobedrag der bestaansmiddelen van die belastingplichtige en van de personen te zijnen laste lager is dan zoveel maal 60.000 frank als het gezin personen ten laste plus één telt, mag die belastingplichtige ervan afzien als te zijnen laste te beschouwen de personen waarvoor hij over geen 60.000 frank bestaansmiddelen beschikt en worden die personen alsdan beschouwd als ten laste van diegene van de andere van het gezin deel uitmakende belastingplichtigen die het meeste tot hun onderhoud bijdraagt.

Art. 140 : art. 82, § 5, W.I.B., ingevoegd door art. 6, W.20.07.1971 en gewijzigd bij art. 4, 1°, W. 22.12.1977.

Art. 141

De in de artikelen 136 en 140 vermelde bedragen van 60.000 frank worden gebracht op 90.000 frank voor kinderen ten laste van een alleenstaande en op 120.000 frank voor kinderen ten laste van een alleenstaande die als gehandicapt worden aangemerkt.

Art. 141 : art. 82, § 6, W.I.B., gewijzigd bij art. 13, 3°, W. 11.04.1983 en bij art. 7, W. 28.12.1990.

Art. 142

Onder nettobedrag van de bestaansmiddelen wordt verstaan het brutobedrag daarvan verminderd met de kosten die de belastingplichtige verantwoordt gedurende het belastbare tijdperk te hebben gedaan of gedragen om die middelen te verkrijgen of te behouden.

Bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens worden de aftrekbare kosten vastgesteld op 20 pct. van het brutobedrag van de bestaansmiddelen. Wanneer die bestaansmiddelen bestaan in bezoldigingen van werknemers of in baten, bedragen de aftrekbare kosten ten minste 10.000 frank.

Art. 142 : art. 85, W.I.B., gewijzigd bij art. 13, W. 05.01.1976 en bij art. 14, W. 11.04.1983.

Art. 143

Voor het vaststellen van het nettobedrag van de bestaansmiddelen komen niet in aanmerking :

1° gezinstoelagen, studiebeurzen en premies voor het voorhuwelijkssparen ;

2° tegemoetkomingen die ten laste van de Schatkist worden toegekend aan gehandicapten ;

3° des revenus professionnels qu'une personne a recueillis pendant l'année au cours de laquelle elle a été appelée à accomplir son service militaire ou un service en qualité d'objecteur de conscience ;

4° des rémunérations perçues par des handicapés visés à l'article 135, en raison de leur emploi dans un atelier protégé reconnu ;

5° des rentes alimentaires ou rentes alimentaires complémentaires payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif.

Art. 143 : art. 83, C.I.R., modifié par l'art. 12, L.05.01.1976, par l'art. 5, L. 22.12.1977, par l'art. 172, L.30.12.1988, par l'art. 247, L. 27.12.1989 et par l'art. 8, L. 28.12.1990.

Art. 144

Pour apprécier si un contribuable assume la charge exclusive ou principale d'un enfant dont la garde lui a été confiée, il est fait abstraction des interventions des pouvoirs publics dans les frais d'entretien de l'enfant.

Art. 144 : art. 83*bis*, inséré par l'art. 23, L. 08.08.1980.

Art. 145

Ne sont pas considérées comme étant à charge, les personnes qui font partie du ménage du contribuable et qui bénéficient de rémunérations constituant des frais professionnels pour ce dernier.

Art. 145 : art. 84, C.I.R.

Sous-section III

Réduction pour pensions et revenus de remplacement

Art. 146

Pour l'application de la présente sous-section, on entend par :

1° pensions : les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, visée à l'article 34, y compris les prépensions non visées au 2° ;

2° prépensions ancien régime : les prépensions obtenues en exécution soit de la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974 rendue obligatoire par l'arrêté royal du 16 janvier 1975, soit de conventions sectorielles ou particulières prévoyant des avantages similaires, qui ont pris cours avant le 1er juin 1986 ou qui, en exécution d'une convention collective de travail conclue avant le 1er juin 1986, ont pris cours entre le 1er juin 1986 et le 31 décembre 1986 ;

3° beroepsinkomsten door een dienstplichtige verkregen in het jaar waarin hij zijn militaire dienst of een dienst als gewetensbezwaarde heeft aangevangen ;

4° bezoldigingen verkregen door in artikel 135, bedoelde gehandicapten ingevolge tewerkstelling in een erkende beschutte werkplaats ;

5° uitkeringen of aanvullende uitkeringen tot onderhoud die ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing, waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben.

Art. 143 : art. 83, W.I.B., gewijzigd bij art. 12, W.05.01.1976, bij art. 5, W.22.12.1977, bij art. 172, W. 30.12.1988, bij art. 247, W. 22.12.1989 en bij art. 8, W. 28.12.1990.

Art. 144

Om uit te maken of een aan de zorgen van de belastingplichtige toevertrouwd kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is, worden bijdragen van de overheid in de onderhoudskosten van dat kind niet meegerekend.

Art. 144 : art. 83*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 23, W. 08.08.1980.

Art. 145

Als ten laste worden niet aangemerkt de personen die deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige en bezoldigingen genieten die voor deze laatste beroepskosten zijn.

Art. 145 : art. 84, W.I.B.

Onderafdeling III

Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten

Art. 146

Voor de toepassing van deze onderafdeling gelden de volgende begripsomschrijvingen :

1° pensioenen : pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen als vermeld in artikel 34, met inbegrip van niet sub 2° vermelde brugpensioenen ;

2° brugpensioenen oud stelsel : brugpensioenen verkregen ter uitvoering, ofwel van de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974, algemeen verbindend verklaard door het koninklijk besluit van 16 januari 1975, ofwel van sectoriële of bijzondere overeenkomsten die gelijkaardige voordelen inhouden die vóór 1 juni 1986 zijn ingegaan of die in de periode van 1 juni 1986 tot 31 december 1986 zijn ingegaan ter uitvoering van een vóór 1 juni 1986 neergelegde collectieve arbeidsovereenkomst ;

3° allocations de chômage : les allocations légales et extra-légales de toute nature, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations résultant d'un chômage involontaire complet ou partiel ;

4° indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité : les indemnités octroyées en exécution de la législation relative à l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité ;

5° autres revenus de remplacement : les indemnités de toute nature obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, profits ou rémunérations, à l'exclusion des revenus de remplacement visés aux 2° à 4°.

Art. 146 : art. 87*ter*, § 1er, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 29 du 30.03.1982 et modifié par l'art. 1er, L. 28.12.1983 et par l'art. 15, 1° et 2°, L. 04.08.1986.

Art. 147

Sur l'impôt afférent aux pensions et aux revenus de remplacement, sont accordées les réductions suivantes :

1° lorsque le revenu se compose exclusivement de pensions ou d'autres revenus de remplacement : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu correspondant au montant maximum, pour la période imposable, de l'allocation légale de chômage, non compris le complément d'ancienneté octroyé aux chômeurs âgés, ce montant étant diminué de 10.000 francs ;

2° lorsque le revenu se compose partiellement de pensions ou d'autres revenus de remplacement : un montant égal à une quotité de l'impôt calculé conformément au 1°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des pensions et des autres revenus de remplacement et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets ;

3° lorsque le revenu se compose exclusivement de prépensions ancien régime : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu correspondant au montant maximum, pour la période imposable de la prépension prévue à la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974, ce montant étant diminué de 10.000 francs ;

4° lorsque le revenu se compose partiellement de prépensions ancien régime : un montant égal à une quotité de l'impôt calculé conformément au 3°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net de ces prépensions et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets ;

5° lorsque le revenu se compose exclusivement d'allocations de chômage : le montant de l'impôt calculé conformément au 1° ;

3° werkloosheidsuitkeringen : wettelijke en extra-wettelijke uitkeringen van alle aard verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen ten gevolge van volledige of gedeeltelijke onvrijwillige werkloosheid ;

4° wettelijke ziekte- en invaliditeits-uitkeringen : uitkeringen krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte of invaliditeit ;

5° andere vervangingsinkomsten : vergoedingen van alle aard verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst, baten of bezoldigingen met uitzondering van de sub 2° tot 4° vermelde vervangingsinkomsten.

Art. 146 : art. 87*ter*, § 1, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 en gewijzigd bij art. 1, W. 28.12.1983 en bij art. 15, 1° en 2°, W. 04.08.1986.

Art. 147

Op de belasting met betrekking tot de pensioenen en vervangingsinkomsten worden de volgende verminderingen verleend:

1° als het inkomen uitsluitend uit pensioenen of andere vervangingsinkomsten bestaat : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een inkomen dat voor het belastbare tijdperk overeenstemt met het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, de anciënniteitstoeslag voor oudere werklozen niet inbegrepen, welk bedrag met 10.000 frank wordt verminderd ;

2° als het inkomen gedeeltelijk uit pensioenen of andere vervangingsinkomsten bestaat : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de belasting als berekend ingevolge 1°, waarbij dat gedeelte wordt bepaald naar de verhouding tussen het nettobedrag van de pensioenen en andere vervangingsinkomsten eensdeels en het totale netto-inkomen anderdeels ;

3° als het inkomen uitsluitend uit brugpensioenen oud stelsel bestaat : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een inkomen dat voor het belastbare tijdperk overeenstemt met het maximumbedrag van het bij de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974 bedoelde brugpensioen, welk bedrag met 10.000 frank wordt verminderd ;

4° als het inkomen gedeeltelijk uit brugpensioenen oud stelsel bestaat : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de belasting als berekend ingevolge 3°, waarbij dat gedeelte wordt bepaald naar de verhouding tussen het nettobedrag van die brugpensioenen eensdeels en het totale netto-inkomen anderdeels ;

5° als het inkomen uitsluitend uit werkloosheidsuitkeringen bestaat : het bedrag van de belasting als berekend ingevolge 1° ;

6° lorsque le revenu imposable est constitué partiellement par des allocations de chômage : un montant égal à une quotité de l'impôt calculé conformément au 1°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des allocations de chômage et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets ;

7° lorsque le revenu se compose exclusivement d'indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge, sur un revenu égal aux dix neuvièmes du revenu déterminé au 1° ;

8° lorsque le revenu se compose partiellement d'indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité : un montant égal à une quotité de l'impôt calculé conformément au 7°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets.

Art. 147 : art. 87*ter*, § 2, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 29 du 30.03.1982 et modifié par l'art. 1er, L. 28.12.1983, par l'art. 39, 1°, L. 31.07.1984, par l'art. 12, § 2, L. 27.12.1984, par l'art. 15, 2° à 6°, L. 04.08.1986 et par l'art. 18, 1°, L. 20.07.1990.

Art. 148

Lors du calcul de l'impôt à établir respectivement en application de l'article 147, 1°, 3° et 7°, la quotité de revenu exemptée à prendre en considération s'élève à 165.000 francs pour un contribuable isolé et à une fois 130.000 francs pour les deux conjoints.

Art. 148 : art. 18, L. 07.12.1988.

Art. 149

Pour l'application de la présente sous-section, le montant net des pensions et des revenus de remplacement, est déterminé conformément aux articles 23, § 2 et 129.

Art. 149 : art. 87*ter*, § 3, alinéa 1er, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 29 du 30.03.1982 et modifié par l'art. 1er, L. 28.12.1983, par l'art. 39, 2°, L. 31.07.1984 et par l'art. 15, 7°, L. 04.08.1986.

Art. 150

Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints et que ceux-ci bénéficient chacun de revenus, ces revenus sont cumulés par espèce et par catégorie pour déterminer la réduction prévue par la présente sous-section.

Art. 150 : art. 87*ter*, § 3, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 29 du 30.03.1982 et modifié par l'art. 1er, L. 28.12.1983.

6° als het inkomen gedeeltelijk uit werkloosheidsuitkeringen bestaat : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de belasting als berekend ingevolge 1°, waarbij dat gedeelte wordt bepaald naar de verhouding tussen het nettobedrag van de werkloosheidsuitkeringen eensdeels en het totale netto-inkomen anderdeels ;

7° als het inkomen uitsluitend uit wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen bestaat : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een inkomen dat gelijk is aan tien negenden van het in 1° bepaalde inkomen;

8° als het inkomen gedeeltelijk uit wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen bestaat : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de belasting als berekend ingevolge 7°, waarbij dat gedeelte wordt bepaald naar de verhouding tussen het nettobedrag van de wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen eensdeels, en het totale netto-inkomen anderdeels.

Art. 147 : art. 87*ter*, § 2, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 en gewijzigd bij art. 1, W. 28.12.1983, bij art. 39, 1°, W. 31.07.1984, bij art. 12, § 2, W. 27.12.1984, bij art. 15, 2° tot 6°, W.04.08.1986 en bij art. 18, 1°, W. 20.07.1990.

Art. 148

Bij de berekening van de respectievelijk volgens artikel 147, 1°, 3° en 7° vast te stellen belasting wordt voor een alleenstaande een belastingvrije som van 165.000 frank in aanmerking genomen en voor echtgenoten samen éénmaal een belastingvrije som van 130.000 frank.

Art. 148 : art. 18, W. 07.12.1988.

Art. 149

Voor de toepassing van deze onderafdeling wordt het nettobedrag van de pensioenen en vervangingsinkomsten bepaald overeenkomstig de artikelen 23, § 2 en 129.

Art. 149 : art. 87*ter*, § 3, eerste lid, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 en gewijzigd bij art. 1, W. 28.12.1983, bij art. 39, 2°, W. 31.07.1984 en bij art. 15, 7°, W. 04.08.1986.

Art. 150

Wanneer de aanslag op naam van beide echtgenoten wordt gevestigd en zij beiden inkomsten hebben, worden die per soort en per categorie samengeteld om de in deze onderafdeling bedoelde vermindering te bepalen.

Art. 150 : art. 87*ter*, § 3, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 en gewijzigd bij art. 1, W. 28.12.1983.

Art. 151

Lorsque le revenu imposable atteint ou dépasse 750.000 francs, la réduction afférente aux allocations de chômage, n'est pas accordée; lorsque le revenu imposable est compris entre 600.000 francs et 750.000 francs, la réduction afférente aux allocations de chômage n'est accordée qu'à concurrence d'une quotité déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, la différence entre 750.000 francs et le revenu imposable et, d'autre part, 150.000 francs.

Art. 151 : art. 87*ter*, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 29 du 30.03.1982 et modifié par l'art. 1er, L. 28.12.1983.

Art. 152

Lorsque le revenu imposable s'élève à 1.200.000 francs ou plus, les réductions autres que celles visées à l'article 151 ne sont accordées qu'à concurrence d'un tiers ; lorsque le revenu imposable est compris entre 600.000 francs et 1.200.000 francs, ces réductions ne sont accordées qu'à concurrence d'un montant égal à ce même tiers, majoré d'une quotité des deux tiers restants, déterminée par le rapport entre, d'une part, la différence entre 1.200.000 francs et le revenu imposable et, d'autre part, 600.000 francs.

Art. 152 : art. 87*ter*, § 3*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 39, 3°, L.31.07.1984 et modifié par l'art. 15, 8°, L. 04.08.1986.

Art. 153

Aucune des réductions prévues à la présente sous-section ne peut excéder la quotité de l'impôt qui est afférente aux revenus à raison desquels elle est accordée.

Art. 153 : art. 87*ter*, § 5, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 29 du 30.03.1982 et modifié par l'art. 1er, L. 28.12.1983.

Art. 154

Aucun impôt n'est dû :

1° lorsque le revenu se compose exclusivement de pensions et de revenus de remplacement et que le total de ces revenus n'excède pas le montant maximum de l'allocation légale de chômage, non compris le complément d'ancienneté octroyé aux chômeurs âgés ;

2° lorsque le revenu se compose exclusivement de prépensions ancien régime et que ce revenu n'excède pas le montant maximum de la prépension visée dans la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974 ;

3° lorsque le revenu se compose exclusivement d'allocations de chômage, que le montant de ces allocations n'excède pas le montant maximum de l'allocation légale de chômage, en ce compris le complément d'ancienneté oc-

Art. 151

Wanneer het belastbare inkomen 750.000 frank of meer bedraagt wordt de vermindering voor werkloosheidsuitkeringen niet toegepast ; wanneer het belastbare inkomen begrepen is tussen 600.000 frank en 750.000 frank wordt de vermindering voor werkloosheidsuitkeringen slechts verleend tot een deel dat wordt bepaald naar de verhouding tussen, eensdeels, het verschil tussen 750.000 frank en het belastbare inkomen en, anderdeels, 150.000 frank.

Art. 151 : art. 87*ter*, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 en gewijzigd bij art. 1, W. 28.12.1983.

Art. 152

Wanneer het belastbare inkomen 1.200.000 frank of meer bedraagt, worden de niet in artikel 151 vermelde verminderingen slechts tot één derde verleend ; wanneer het belastbare inkomen begrepen is tussen 600.000 frank en 1.200.000 frank worden die verminderingen slechts verleend tot één derde, vermeerderd met een deel van de resterende tweederde dat bepaald wordt naar de verhouding tussen, eensdeels, het verschil tussen 1.200.000 frank en het belastbare inkomen en, anderdeels, 600.000 frank.

Art. 152 : art. 87*ter*, § 3*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 39, 3°, W. 31.07.1984 en gewijzigd bij art. 15, 8°, W. 04.08.1986.

Art. 153

Geen vermindering ingevolge deze onderafdeling mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor zij is verleend.

Art. 153 : art. 87*ter*, § 5, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 en gewijzigd bij art. 1, W. 28.12.1983.

Art. 154

Geen belasting is verschuldigd :

1° wanneer het inkomen uitsluitend uit pensioenen en vervangingsinkomsten bestaat en het totale bedrag van die inkomsten niet hoger is dan het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, de anciënniteitstoeslag voor oudere werklozen niet inbegrepen ;

2° wanneer het inkomen uitsluitend uit brugpensioenen oud stelsel bestaat en het bedrag van die inkomsten niet hoger is dan het maximumbedrag van het bij de collectieve arbeidsovereenkomst nr 17 van 19 december 1974 bedoelde brugpensioen ;

3° wanneer het inkomen uitsluitend uit werkloosheidsuitkeringen bestaat, het bedrag van die uitkeringen niet hoger is dan het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, met inbegrip van de anciënniteitstoe-

troyé aux chômeurs âgés, et que le contribuable a atteint l'âge de 50 ans au plus tard le 1er janvier de l'exercice d'imposition ;

4° lorsque le revenu se compose exclusivement d'indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité et que ce revenu n'excède pas les dix neuvièmes du montant maximum de l'allocation de chômage, en ce non compris le complément d'ancienneté octroyé aux chômeurs âgés.

Art. 154 : art. 87*ter*, § 6, C.I.R., inséré par l'art. 6, A.R. n° 29 du 30.03.1982 et modifié par l'art. 1er, L. 28.12.1983, par l'art. 15, 9°, L. 04.08.1986 et par l'art. 18, 2°, L. 20.07.1990.

Sous-section IV

Réduction pour revenus d'origine étrangère

Art. 155

Les revenus exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition sont pris en considération pour la détermination de l'impôt, mais celui-ci est réduit proportionnellement à la partie des revenus exonérés dans le total des revenus.

Art. 155 : art. 87*quater*, C.I.R., inséré par l'art. 16, L. 11.04.1983 et modifié par l'art. 14, § 2, L. 28.12.1983.

Art. 156

Est réduite de moitié, la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement :

1° aux revenus de biens immobiliers sis à l'étranger ;

2° aux revenus professionnels qui ont été réalisés et imposés à l'étranger, à l'exclusion des revenus de capitaux et biens mobiliers que le contribuable a affectés à l'exercice de son activité professionnelle dans les établissements dont il dispose en Belgique ; en ce qui concerne les rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs, la présente disposition n'est applicable que dans la mesure où ces revenus sont imputés sur les résultats d'établissements situés à l'étranger, en raison de l'activité exercée par les bénéficiaires au profit de ces établissements ;

3° aux revenus divers ci-après :

a) bénéfices ou profits réalisés et imposés à l'étranger ;

b) prix, subsides, rentes ou pensions à charge de pouvoirs publics ou organismes publics étrangers ;

slag voor oudere werklozen, en de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar de leeftijd van 50 jaar heeft bereikt ;

4° wanneer het inkomen uitsluitend uit wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen bestaat en het bedrag van die inkomsten niet hoger is dan tien negenden van het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, de anciënniteitstoeslag voor oudere werklozen niet inbegrepen.

Art. 154 : art. 87*ter*, § 6, W.I.B., ingevoegd door art. 6, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 en gewijzigd bij art. 1, W. 28.12.1983, bij art. 15, 9°, W. 04.08.1986 en bij art. 18, 2°, W. 20.07.1990.

Onderafdeling IV

Vermindering voor inkomsten uit het buitenland

Art. 155

Inkomsten die krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting zijn vrijgesteld, komen in aanmerking voor het bepalen van de belasting, maar deze wordt verminderd naar de verhouding tussen de inkomsten die zijn vrijgesteld en het geheel van de inkomsten.

Art. 155 : art. 87*quater*, W.I.B., ingevoegd door art. 16, W. 11.04.1983 en gewijzigd bij art. 14, § 2, W. 28.12.1983.

Art. 156

Tot de helft wordt verminderd het deel van de belasting dat evenredig overeenstemt :

1° met inkomsten van in het buitenland gelegen onroerende goederen ;

2° met in het buitenland behaalde en belaste beroepsinkomsten, met uitzondering van de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die de belastingplichtige gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in inrichtingen waarover hij in België beschikt ; op bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten is deze bepaling slechts van toepassing in zover die inkomsten uit hoofde van een werkzaamheid die de verkrijgers ten behoeve van in het buitenland gelegen inrichtingen uitoefenen, op de resultaten van die inrichtingen worden toegerekend ;

3° met de hierna vermelde diverse inkomsten :

a) in het buitenland behaalde en belaste winst of baten;

b) prijzen, subsidies, renten of pensioenen ten laste van vreemde openbare machten of openbare instellingen ;

c) rentes alimentaires à charge de non-habitants du Royaume.

Art. 156 : art. 88, C.I.R., modifié par l'art. 22, L. 25.06.1973 et par l'art. 24, L. 05.01.1976.

Sous-section V

Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé

Art. 157

Dans la mesure où il n'a pas été perçu par voie de précomptes et où il n'a pas été versé anticipativement au cours de l'année durant laquelle les revenus ont été recueillis, l'impôt qui se rapporte à des bénéfices, profits, rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs, est majoré d'un montant déterminé dans cette sous-section.

Art. 157 : art. 89, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 23.12.1974 et par l'art. 25, L. 05.01.1976.

Art. 158

Pour déterminer le montant de l'impôt sur lequel la majoration est calculée, les bénéfices, profits et rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs, ainsi que les frais ou déductions qui s'y rapportent, sont envisagés séparément et l'impôt y afférent est diminué, le cas échéant, des précomptes immobilier, mobilier ou professionnel et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger qui se rattachent à ces revenus.

Art. 158 : art. 89, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 23.12.1974, par l'art. 25, L. 05.01.1976 et par l'art. 5, A, L. 23.10.1991.

Art. 159

La majoration est égale à la différence positive entre :

1° le montant de l'impôt sur lequel la majoration est calculée, multiplié par 2,25 fois le taux de référence, et

2° le montant des versements anticipés multipliés par 3 fois, 2,5 fois, 2 fois et 1,5 fois le taux de référence, selon que ces versements ont été effectués au plus tard le 10 avril, le 10 juillet, le 10 octobre et le 20 décembre de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

Art. 159 : art. 89, §§ 3 à 5, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 23.12.1974 et par l'art. 25, L. 05.01.1976.

c) onderhoudsuitkeringen ten laste van niet-rijksinwoners.

Art. 156 : art. 88, W.I.B., gewijzigd bij art. 22, W. 25.06.1973 en bij art. 24, W. 05.01.1976.

Onderafdeling V

Vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan

Art. 157

In zover de belasting op winst, baten, bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten niet als voorheffing is geheven of in het jaar waarin het inkomen wordt verkregen niet bij voorafbetaling is voldaan, wordt ze vermeerderd met een bedrag dat wordt vastgesteld zoals bepaald in deze onderafdeling.

Art. 157 : art. 89, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 23.12.1974 en bij art. 25, W. 05.01.1976.

Art. 158

Bij het bepalen van het belastingbedrag waarop de vermeerdering wordt berekend worden de winst, baten en bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten en de desbetreffende kosten en aftrekken afzonderlijk in aanmerking genomen en wordt de belasting op die inkomsten in voorkomend geval verminderd met de onroerende en de roerende voorheffing, de bedrijfsvoorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting die op die inkomsten betrekking hebben.

Art. 158 : art. 89, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 23.12.1974, bij art. 25, W. 05.01.1976 en bij art. 5, A, W. 23.10.1991.

Art. 159

De vermeerdering is gelijk aan het positieve verschil tussen :

1° het belastingbedrag waarop de vermeerdering wordt berekend, vermenigvuldigd met 2,25 maal de basisrentevoet, en

2° de bedragen van de voorafbetalingen vermenigvuldigd met 3 maal, 2,5 maal, 2 maal en 1,5 maal de basisrentevoet, naargelang zij uiterlijk zijn gedaan op 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december van het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

Art. 159 : art. 89, §§ 3 tot 5, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 23.12.1974 en bij art. 25, W. 05.01.1976.

Art. 160

La majoration calculée conformément à l'article 159 est retenue à concurrence de 90 p.c. de son montant.

Art. 160 : art. 89, § 6, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 23.12.1974, par l'art. 25, L. 05.01.1976 et par l'art. 250, L. 22.12.1989.

Art. 161

Le taux de référence est celui, arrondi le cas échéant à l'unité inférieure, qui est pratiqué par la Banque Nationale de Belgique au 1er janvier de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, sur les avances en compte courant à l'intérieur de la ligne de crédit.

Art. 161 : art. 89, § 7, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 23.12.1974 et par l'art. 25, L. 05.01.1976.

Art. 162

Lorsque les taux pratiqués sur les marchés financiers le justifient, le Roi peut déterminer, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres et après consultation des organismes professionnels intéressés, un pourcentage de majoration supérieur ou inférieur, ainsi que les catégories de contribuables pour lesquelles le pourcentage ainsi fixé est applicable.

Aucune majoration n'est appliquée sur tout versement anticipé effectué, dans les conditions et selon les modalités déterminées en exécution de l'article 167, en paiement des impôts dus, au plus tard dans le mois qui suit la publication dudit arrêté au Moniteur belge.

Art. 162 : art. 89, § 8, C.I.R., inséré par l'art. 1er, L. 02.07.1976.

Art. 163

Aucune majoration n'est due quand son montant calculé conformément aux articles 159 et 160 n'atteint pas 1 p.c. de l'impôt qui sert de base à son calcul ou 1.000 francs.

Art. 163 : art. 89, § 9, C.I.R., inséré par l'art. 1er, L. 02.07.1976.

Art. 164

Aucune majoration n'est due sur l'impôt qui se rapporte à des bénéfices, profits et rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs recueillis au cours des trois premières années de l'exercice de l'activité professionnelle par des personnes qui n'ont pas dépassé l'âge de

Art. 160

De vermeerdering ingevolge artikel 159 wordt tot 90 pct. van haar bedrag teruggebracht.

Art. 160 : art. 89, § 6, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 23.12.1974, bij art. 25, W. 05.01.1976 en bij art. 250, W. 22.12.1989.

Art. 161

De basisrentevoet is de in voorkomend geval tot de lagere eenheid afgeronde rentevoet die de Nationale Bank van België toepast op 1 januari van het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, op voorschotten in rekening-courant binnen de kredietlijn.

Art. 161 : art. 89, § 7, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 23.12.1974 en bij art. 25, W. 05.01.1976.

Art. 162

Wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, kan de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit en na raadpleging van de betrokken beroepsorganisaties, een hoger of lager percentage van vermeerdering vaststellen en de groepen van belastingplichtigen aanwijzen waarvoor het aldus vastgestelde percentage van toepassing is.

Geen vermeerdering wordt toegepast op de voorafbetalingen die, onder de voorwaarden en volgens de regels bepaald ter uitvoering van artikel 167, uiterlijk binnen de maand na de bekendmaking van dat besluit in het Belgisch Staatsblad, ter voldoening van de verschuldigde belastingen worden gestort.

Art. 162 : art. 89, § 8, W.I.B., ingevoegd door art. 1, W. 02.07.1976.

Art. 163

Geen vermeerdering is verschuldigd wanneer het ingevolge de artikelen 159 en 160 berekende bedrag ervan lager is dan 1 pct. van de belasting waarop zij is berekend of 1.000 frank.

Art. 163 : art. 89, § 9, W.I.B., ingevoegd door art. 1, W. 02.07.1976.

Art. 164

Geen vermeerdering is verschuldigd op de belasting op de winst, de baten en de bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten, die personen die de leeftijd van 35 jaar niet hebben overschreden als zij zich voor de eerste maal vestigen in een zelfstandig beroep, uit de uitoefening van

35 ans et qui s'établissent, pour la première fois, dans une profession indépendante. L'année au cours de laquelle l'activité est exercée pour la première fois est comptée pour une année entière.

Art. 164 : art. 89, § 9*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 1er, A.R. n° 6 du 15.02.1981.

Art. 165

Pour l'application de la présente sous-section, l'impôt s'entend de 106 p.c. de l'impôt dû à l'Etat.

Art. 165 : art. 89, § 10, C.I.R., inséré par l'art. 12, L. 22.12.1977.

Art. 166

Pour l'application de la présente sous-section, les bénéfices, profits et rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs ne comprennent pas les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, rémunérations ou profits.

Art. 166 : art. 89, § 11, C.I.R., inséré par l'art. 7, A.R. n° 29 du 30.03.1982.

Art. 167

Le Roi détermine les conditions et modalités d'exécution des articles 157 à 166 et fixe celles qui doivent être observées, sous peine de déchéance, par les contribuables.

Il fixe également les règles particulières applicables lorsque les bénéfices, profits ou rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs se rapportent soit à une période inférieure ou supérieure à douze mois, soit à un exercice comptable clos à une date autre que le 31 décembre, soit à une activité à caractère saisonnier.

Art. 167 : art. 90, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 23.12.1974.

Art. 168

Le Roi peut renoncer en tout ou en partie à la majoration lorsque le versement anticipé de l'impôt est effectué suivant les modalités, aux conditions et dans les délais qu'Il détermine.

Art. 168 : art. 91, C.I.R.

de werkzaamheid gedurende de eerste drie jaren verkrijgen. Het jaar waarin elke werkzaamheid aanvangt wordt voor een volledig jaar geteld.

Art. 164 : art. 89, § 9*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 1, K.B. nr. 6 van 15.02.1981.

Art. 165

Voor de toepassing van deze onderafdeling bedraagt de belasting 106 pct. van de Rijksbelasting.

Art. 165 : art. 89, § 10, W.I.B., ingevoegd door art. 12, W. 02.07.1976.

Art. 166

Voor de toepassing van deze onderafdeling omvatten de winst, de baten en de bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten niet de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst, bezoldigingen of baten.

Art. 166 : art. 89, § 11, W.I.B., ingevoegd door art. 7, K.B. nr. 29 van 30.03.1982.

Art. 167

De Koning bepaalt de voorwaarden en de regels van uitvoering van de artikelen 157 tot 166 en stelt vast welke de belastingplichtigen hiervan op straffe van verval in acht moeten nemen.

Hij stelt eveneens de bijzondere regels vast die van toepassing zijn ingeval de winst, de baten of de bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten betrekking hebben op een tijdperk van minder of meer dan twaalf maanden of op een boekjaar dat op een andere datum dan 31 december wordt afgesloten, dan wel op een seizoenwerkzaamheid.

Art. 167 : art. 90, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 23.12.1974.

Art. 168

De Koning kan van de vermeerdering geheel of gedeeltelijk afzien wanneer de voorafbetalingen worden gedaan volgens de regels, onder de voorwaarden en binnen de termijnen die Hij bepaalt.

Art. 168 : art. 91, W.I.B.

Section II

Régimes spéciaux de taxation

Sous-section première

Conversion en rente viagère de certains capitaux, allocations et valeurs de rachat

Art. 169

§ 1er. Les capitaux liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré et les valeurs de rachat liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat et pour autant que ces capitaux et valeurs de rachat soient alloués à raison, soit de contrats d'assurance-vie au sens de l'article 81, 1° et 2°, soit de pensions complémentaires conformément à l'article 52*bis* de l'arrêté royal n° 72 du 10 novembre 1967 relatif à la pension de retraite et de survie des travailleurs indépendants, ainsi que les allocations en capital qui ont le caractère d'indemnité constituant la réparation totale ou partielle d'une perte permanente de revenus professionnels, n'interviennent, pour la détermination de la base imposable, qu'à concurrence de la rente viagère qui résulterait de la conversion de ces capitaux et valeurs de rachat suivant des coefficients, déterminés par le Roi par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, qui ne peuvent dépasser 5 p.c.

Le même régime de conversion est applicable à la première tranche de 2.000.000 de francs de capital ou de valeur de rachat de contrats d'assurance-vie au sens de l'article 52, 3°, b et 9°, qui ont fait l'objet d'avances sur contrats ou qui sont affectés à la garantie d'emprunts hypothécaires pour autant que ces avances aient été accordées ou ces emprunts contractés en vue de la construction, de l'acquisition ou de la transformation d'une première habitation située en Belgique et destinée exclusivement à l'usage personnel de l'emprunteur et des personnes faisant partie de son ménage, et pour autant qu'en cas de vie de l'assuré, les avances sur contrats ou les constitutions d'hypothèques aient eu lieu au moins dix ans avant l'expiration du contrat.

§ 2. La rente de conversion est taxée pour chacune des périodes imposables à partir de la date du paiement ou de l'attribution du capital ou de la valeur de rachat jusqu'à la date de décès du bénéficiaire, cumulativement avec les autres revenus.

Art. 169 : art. 92, C.I.R., modifié par l'art. 16, L. 27.12.1984.

Art. 170

Lorsque les revenus comprennent un capital visé à l'article 90, 3°, ce capital n'intervient, pour le calcul de l'impôt, qu'à concurrence du montant de la pension annuelle à laquelle il se substitue.

Afdeling II

Bijzondere stelsels van aanslag

Onderafdeling I

Omzetting van sommige kapitalen, vergoedingen en afkoopwaarden in lijfrente

Art. 169

§ 1. Kapitalen die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het contract of bij het overlijden van de verzekerde en afkoopwaarden die worden vereffend in een der vijf jaren die aan het normaal verstrijken van het contract voorafgaan, en voor zover die kapitalen en afkoopwaarden worden uitgekeerd uit hoofde van levensverzekeringscontracten als bedoeld in artikel 81, 1° en 2°, of van aanvullende pensioenen overeenkomstig artikel 52*bis* van het koninklijk besluit nr. 72 van 10 november 1967 betreffende het rust- en overlevingspensioen der zelfstandigen, alsmede kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot geheel of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten, worden voor de vaststelling van de belastbare grondslag slechts in aanmerking genomen tot het bedrag van de lijfrente die zou voortvloeien uit de omzetting van die kapitalen en afkoopwaarden volgens door de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit vastgestelde coëfficiënten die niet meer dan 5 pct. mogen bedragen.

Hetzelfde omzettingsstelsel is van toepassing op de eerste schijf van 2.000.000 frank van het kapitaal of van de afkoopwaarde van levensverzekeringscontracten in de zin van artikel 52, 3°, b en 9°, waarop voorschotten zijn opgenomen of die als waarborg van een hypothecaire lening hebben gediend, voor zover die voorschotten verleend of die leningen gesloten zijn voor het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een in België gelegen eerste woning die uitsluitend bestemd is voor het persoonlijk gebruik van de leningnemer en zijn gezinsleden en indien, bij leven van de verzekerde, de voorschotten op contracten of de vestiging van de hypotheek ten minste tien jaar vóór het verstrijken van het contract hebben plaatsgevonden.

§ 2. De omzettingsrente wordt voor elk belastbaar tijdperk gezamenlijk met de andere inkomsten belast vanaf de dag waarop het kapitaal of de afkoopwaarde is betaald of toegekend tot de dag van het overlijden van de verkrijger.

Art. 169 : art. 92, W.I.B, gewijzigd bij art. 16, W. 27.12.1984.

Art. 170

Wanneer de inkomsten een in artikel 90, 3°, vermeld kapitaal omvatten, komt dat kapitaal voor de berekening van de belasting slechts in aanmerking tot het bedrag van de jaarlijkse uitkering die erdoor wordt vervangen.

Le montant de la pension annuelle à prendre en considération pour le calcul de l'impôt est fixé en appliquant au capital un des coefficients de conversion prévus à l'article 169, § 1er.

A partir de la date du paiement ou de l'attribution de ce capital et jusqu'au jour du décès du bénéficiaire, 80 p.c. du montant de la pension annuelle sont taxés pour chacune des périodes imposables cumulativement avec les autres revenus.

Art. 170 : art. 92*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 13, L 03.11.1976, modifié par l'art. 24, L. 08.08.1980 et par l'art. 173, L. 30.12.1988.

Sous-section II

Impositions distinctes

Art. 171

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

1° au taux de 33 p.c. :

a) les revenus divers visés à l'article 90, 1° ;

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

2° au taux de 10 p.c., les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, et les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7° ;

3° au taux de 25 p.c., les dividendes ;

4° au taux de 16,5 p.c. :

a) les plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou financières affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation, pour lesquelles l'imposition n'est pas étalée conformément à l'article 47, et sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de 5 ans.

La condition relative à la période d'affectation de 5 ans prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci ;

b) les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa 1er, 1°, et les indemnités visées aux articles 25, 6°, a et 27, alinéa 2, 4°, a, obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où elles n'excèdent pas quatre fois la moyenne des bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activi-

Het bedrag van de jaarlijkse uitkering die voor de berekening van de belasting in aanmerking moet worden genomen, wordt vastgesteld door op het kapitaal een van de in artikel 169, § 1, vermelde omzettingscoëfficiënten toe te passen.

Vanaf de dag waarop dat kapitaal is betaald of toegekend en tot de dag van het overlijden van de verkrijger wordt 80 pct. van het bedrag van de jaarlijkse uitkering voor elk belastbaar tijdperk gezamenlijk met de andere inkomsten belast.

Art. 170 : art. 92*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 13, W. 03.11.1976, gewijzigd bij art. 24, W. 08.08.1980 en bij art. 173, W. 30.12.1988.

Onderafdeling II

Afzonderlijke aanslagen

Art. 171

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

1° tegen een aanslagvoet van 33 pct. :

a) de in artikel 90, 1°, vermelde diverse inkomsten ;

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

2° tegen een aanslagvoet van 10 pct. de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn en de in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten ;

3° tegen een aanslagvoet van 25 pct. de dividenden ;

4° tegen een aanslagvoet van 16,5 pct. :

a) verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en waarvan de belastingheffing niet is gespreid ingevolge artikel 47, en op andere aandelen die sedert meer dan 5 jaar zijn verworven.

De in het vorige lid gestelde voorwaarde van de vijfjarige belegging is niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan ;

b) stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, en de in de artikelen 25, 6°, a, en 27, tweede lid, 4°, a, vermelde vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zover zij niet meer bedragen dan vier maal het gemiddelde van de belastbare netto-

té délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité.

Par bénéfices ou profits nets imposables, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 23, § 2, 1° à 3°, mais à l'exception des revenus imposés distinctement conformément à la présente sous-section ;

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

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

e) les plus-values visées à l'article 90, 9° ;

f) les capitaux résultant de contrats d'assurances-vie non imposés conformément à l'article 169, § 1er, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées soit à l'occasion de la mise à la retraite ou de la prépension de l'assuré, soit au cours d'une des 5 années qui précèdent l'expiration normale du contrat, soit à l'âge normal auquel le bénéficiaire cesse complètement et définitivement l'activité professionnelle en raison de laquelle le capital a été constitué ;

g) les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire au plus tôt, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause, soit à l'âge normal auquel le bénéficiaire cesse complètement et définitivement l'activité professionnelle en raison de laquelle le capital a été constitué ;

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

i) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire, au plus tôt, à l'âge de 65 ans, à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, à l'occasion de sa mise à la prépension, ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant-cause ;

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

a) les indemnités dont le montant brut dépasse 25.000 francs, payées contractuellement ou non, ensuite de la cessation de travail ou de la rupture d'un contrat de travail ;

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

winst of -baten die in de vier jaren vóór de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen.

Onder belastbare netto-winst of -baten wordt verstaan de overeenkomstig artikel 23, § 2, 1° tot 3°, vastgestelde inkomsten, maar met uitzondering van de ingevolge deze onderafdeling afzonderlijk belaste inkomsten ;

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

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

e) de in artikel 90, 9°, vermelde meerwaarden ;

f) niet volgens artikel 169, § 1, belastbare kapitalen van levensverzekeringscontracten die worden vereffend bij het normale verstrijken van het contract of bij het overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden, naar aanleiding van de pensionering of brugpensionering van de verzekerde, in een der 5 jaren vóór het normaal verstrijken van het contract of op de normale leeftijd waarop de verkrijger zijn beroepswerkzaamheid uit hoofde waarvan het kapitaal is gevormd, volledig en definitief stopzet ;

g) andere kapitalen geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd ten vroegste naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering, naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is of op de normale leeftijd waarop de verkrijger zijn beroepswerkzaamheid uit hoofde waarvan het kapitaal is gevormd, volledig en definitief stopzet ;

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

i) de in het kader van het pensioensparen gevormde spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd ten vroegste op de leeftijd van 65 jaar, naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is ;

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

a) vergoedingen van meer dan 25.000 frank bruto, die al of niet contractueel betaald zijn ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeidsovereenkomst ;

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

c) les bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure visés à l'article 28, 2° et 3°, a ;

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

- le pécule de vacances acquis et payé à l'employé qui quitte l'entreprise ;

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

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

Art. 171, 1° : art. 93, § 1er, 1°, C.I.R., modifié par l'art. 11, 1°, L. 15.07.1966, par l'art. 8, 1°, L. 22.12.1977 et par l'art. 3, 1°, A.R. n° 2 du 15.02.1981 ;
2° : art. 93, § 1er, 1°bis et 2°, C.I.R., inséré par l'art. 16, 1°, L. 28.12.1983 et modifié par l'art. 1er, 1°, L. 22.02.1990 ;
3° : art. 93, § 1er, 1°ter, C.I.R., inséré par l'art. 1er, 2°, L. 22.02.1990 ;
4° : art. 93, § 1er, 2°, C.I.R., modifié par l'art. 11, 2°, L. 15.07.1966, par l'art. 14, 2°, L. 03.11.1976, par l'art. 8, 2°, L. 22.12.1977, par l'art. 3, 2°, A.R. n° 2 du 15.02.1981, par l'art. 16, 2°, L. 28.12.1983, par l'art. 17, 1°, L. 27.12.1984, par l'art. 6, 1°, L. 22.12.1986 et par l'art. 266, 1°, L. 22.12.1989 ;
5° : art. 93, § 1er, 3°, C.I.R., modifié par les art. 23, 2° et 84, 23°, L. 25.06.1973, par l'art. 28, L. 05.01.1976 et par l'art. 8, 2°, A.R. n° 29 du 30.03.1982 ;
6° : art. 93, § 1er, 4°, C.I.R., inséré par l'art. 14, 3°, L. 03.11.1976, modifié par l'art. 51, § 1er, L. 04.08.1978 et par l'art. 9, L. 28.12.1990.

Art. 172

Pour déterminer le montant imposable des revenus visés à l'article 171, il n'est pas fait application des articles 81 à 85 et 104 à 125.

Pour déterminer si les plus-values visées à l'article 90, 8°, b, sont imposables au taux de 33 p.c. ou de 16,5 p.c., il est tenu compte de l'acquisition du bien par le donateur.

Art. 172 : - art. 93, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 11, 3°, L. 15.07.1966, par l'art. 8, 3°, L. 22.12.1977, par l'art. 17, 2°, L. 27.12.1984 et par l'art. 6, 2°, A.R. 22.12.1986 ;
- art. 16, alinéa 2, L. 07.12.1988.

Art. 173

Les plus-values réalisées sur des immobilisations financières ou autres actions ou parts ne sont soumises à l'impôt

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

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

- het verkregen vakantiegeld dat wordt betaald aan een hoofdarbeider die de onderneming verlaat ;

- de in artikel 23, § 1, 2°, vermelde baten die betrekking hebben op gedurende een periode van meer dan 12 maanden geleverde diensten en die door toedoen van de overheid niet betaald zijn in het jaar van de prestaties maar in eenmaal worden vergoed, en zulks uitsluitend voor het evenredige deel dat een vergoeding van 12 maanden prestaties overtreft ;

- de in artikel 90, 4°, vermelde uitkeringen.

Art. 171, 1° : art. 93, § 1, 1°, W.I.B., gewijzigd bij art. 11, 1°, W. 15.07.1966, bij art. 8, 1°, W. 22.12.1977 en bij art. 3, 1°, K.B. nr. 2 van 15.02.1981 ;
2° : art. 93, § 1, 1°bis en 2°, W.I.B., ingevoegd door art. 16, 1°, W. 28.12.1983 en gewijzigd bij art. 1, 1°, W. 22.02.1990 ;
3° : art. 93, § 1, 1°ter, W.I.B., ingevoegd door art. 1, 2°, W. 22.02.1990 ;
4° : art. 93, § 1, 2°, W.I.B., gewijzigd bij art. 11, 2°, W. 15.07.1966, bij art. 14, 2°, W. 03.11.1976, bij art. 8, 2°, W. 22.12.1977, bij art. 3, 2°, K.B. nr. 2 van 15.02.1981, bij art. 16, 2°, W. 28.12.1983, bij art. 17, 1°, W. 27.12.1984, bij art. 6, 1°, W. 22.12.1986 en bij art. 266, 1°, W. 22.12.1989 ;
5° : art. 93, § 1, 3°, W.I.B., gewijzigd bij art. 23, 2° en 84, 23°, W. 25.06.1973, bij art. 28, W. 05.01.1976 en bij art. 8, 2°, K.B. nr. 29 van 30.03.1982 ;
6° : art. 93, § 1, 4°, W.I.B., ingevoegd door art. 14, 3°, W. 03.11.1976, gewijzigd bij art. 51, § 1, W. 04.08.1978 en bij art. 9, W. 28.12.1990.

Art. 172

Om het belastbare bedrag van de in artikel 171 vermelde inkomsten te bepalen, worden de artikelen 81 tot 85 en 104 tot 125 niet toegepast.

Om te bepalen of de in artikel 90, 8°, b, vermelde meerwaarden belastbaar zijn tegen de aanslagvoet van 33 pct. of van 16,5 pct. wordt de verkrijging van het goed door de schenker in aanmerking genomen.

Art. 172 : - art. 93, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 11, 3°, W. 15.07.1966, bij art. 8, 3°, W. 22.12.1977, bij art. 17, 2°, W. 27.12.1984 en bij art. 6, 2°, K.B. 22.12.1986 ;
- art. 16, tweede lid, W. 07.12.1988.

Art. 173

Verwezenlijkte meerwaarden op financiële vaste activa of andere aandelen worden slechts aan de belasting tegen

au taux de 16,5 p.c. que dans la mesure où leur montant imposable dépasse le total des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 24, alinéa 1er, 3°.

Pour déterminer si les avoirs visés à l'article 171, 4°, a, ont été aliénés plus de 5 ans après leur affectation à l'exercice de l'activité professionnelle, il est, le cas échéant, fait application de l'article 42.

Art. 173 : art. 93, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 23, 3°, L. 25.06.1973, modifié par l'art. 14, 4°, L. 03.11.1976, par l'art. 8, 4°, L. 22.12.1977 et par l'art. 266, 2°, L. 22.12.1989.

Art. 174

L'application des dispositions de l'article 171, 4°, i, est, sauf en cas de décès, subordonnée aux conditions que :

1° la durée minimum de 10 ans prévue à l'article 118, alinéa 1er, 1°, b, soit venue à expiration ;

2° le contribuable ait effectué des versements sur un compte-épargne collectif ou individuel, ou au titre de prime d'assurance-épargne, pendant au moins 5 périodes imposables ;

3° chaque versement demeure investi pendant au moins 5 ans.

Lorsque le bénéficiaire de l'épargne, des capitaux et des valeurs de rachat a transféré son domicile ou le siège de sa fortune à l'étranger, ces sommes sont censées avoir été liquidées le dernier jour de l'exercice de son activité professionnelle en Belgique.

Art. 174 : art. 93, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 6, 3°, A.R. 22.12.1986.

Section III

Bonification pour versement anticipé de l'impôt

Art. 175

Sur l'impôt calculé conformément aux articles 130 à 156 et 171 à 174, porté à 106 p.c. et réduit,

1° des montants imputables à titre de précompte et de quotité forfaitaire d'impôt étranger,

2° du montant des versements anticipés qui sont nécessaires pour éviter la majoration prévue à l'article 157,

het tarief van 16,5 pct. onderworpen in zover het belastbare bedrag ervan hoger is dan het totale bedrag van de vroeger op diezelfde bestanddelen aangenomen minderwaarden, verminderd met het totale bedrag van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 24, eerste lid, 3°, zijn belast.

In voorkomend geval vindt artikel 42, toepassing om te bepalen of de in artikel 171, 4°, a, bedoelde activa zijn vervreemd nadat zij meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid zijn gebruikt.

Art. 173 : art. 93, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 23, 3°, W. 25.06.1973, gewijzigd bij art. 14, 4°, W. 03.11.1976, bij art. 8, 4°, W. 22.12.1977 en bij art. 266, 2°, W. 22.12.1989.

Art. 174

Behoudens in geval van overlijden vinden de bepalingen van artikel 171, 4°, i, slechts toepassing op voorwaarde dat :

1° de in artikel 118, eerste lid, 1°, b, bepaalde minimumlooptijd van 10 jaar verstreken is ;

2° de belastingplichtige gedurende ten minste 5 belastbare tijdperken stortingen heeft verricht op een collectieve of op een individuele spaarrekening of als premie van een spaarverzekering ;

3° elke storting gedurende ten minste 5 jaar belegd is gebleven.

Ingeval de rechthebbende op de spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden van het pensioensparen zijn woonplaats of de zetel van zijn fortuin naar het buitenland heeft overgebracht, worden deze sommen geacht te zijn uitgekeerd op de laatste dag van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in België.

Art. 174 : art. 93, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 6, 3°, K.B. 22.12.1986.

Afdeling III

Bonificatie voor voorafbetaling van de belasting

Art. 175

Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 130 tot 156 en 171 tot 174, verhoogd tot 106 pct. en verminderd met,

1° de als voorheffing en als forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekenbare bedragen,

2° het bedrag van de voorafbetalingen die nodig zijn om de in artikel 157 genoemde vermeerdering te vermijden,

il est accordé une bonification dans la mesure où cet impôt a été versé anticipativement selon les modalités fixées par le Roi.

Art. 175 : art. 93*bis*, § 1, C.I.R., inséré par l'art. 1er, A.R. n° 10 du 15.02.1982, modifié par l'art. 18, L. 27.12.1984 et par l'art. 5, C, L. 23.10.1991.

Art. 176

La quotité des versements anticipés visés à l'article 157 qui dépasse le montant dont il est question à l'article 175, 2°, est prise en considération au titre de versement anticipé donnant droit à bonification.

Art. 176 : art. 93*bis*, § 2, C.I.R., inséré par l'art. 1er, A.R. n° 10 du 15.02.1982.

Art. 177

La bonification visée à l'article 175 est égale au montant des versements anticipés multipliés par 1,5 fois, 1,25 fois, 1 fois et 0,75 fois le taux de référence visé à l'article 161, selon que ces versements ont été effectués au plus tard le 10 avril, le 10 juillet, le 10 octobre et le 20 décembre de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

Art. 177 : art. 93*bis*, §§ 3 et 4, C.I.R., inséré par l'art. 1er, A.R. n° 10 du 15.02.1982.

Section IV

Indexation annuelle

Art. 178

§ 1er. Les montants exprimés en francs dans le présent titre et dans les dispositions législatives particulières relatives à la matière, sont, en ce qui concerne les limites et tranches de revenus, exonérations, réductions, déductions et leurs limites ou limitations, adaptés annuellement et simultanément à l'indice des prix à la consommation du Royaume.

§ 2. L'adaptation est réalisée à l'aide du coefficient qui est obtenu en divisant la moyenne des indices des prix de l'année qui précède celle des revenus par la moyenne des indices des prix de l'année 1988.

Pour le calcul du coefficient, on arrondit de la manière suivante :

1° la moyenne des indices est arrondie au centième supérieur ou inférieur d'un point selon que le chiffre des millièmes d'un point atteint ou non 5 ;

wordt een bonificatie verleend in zover die belasting op de door de Koning vastgestelde wijze is voorafbetaald.

Art. 175 : art. 93*bis*, § 1, W.I.B., ingevoegd door art. 1, K.B. nr. 10 van 15.02.1982, gewijzigd bij art. 18, W. 27.12.1984 en bij art. 5, C, W. 23.10.1991.

Art. 176

Het gedeelte van de in artikel 157 bedoelde voorafbetalingen dat hoger is dan het in artikel 175, 2°, genoemde bedrag, komt in aanmerking als een voorafbetaling die recht geeft op bonificatie.

Art. 176 : art. 93*bis*, § 2, W.I.B., ingevoegd door art. 1, K.B. nr. 10 van 15.02.1982.

Art. 177

De in artikel 175 vermelde bonificatie is gelijk aan het bedrag van de voorafbetalingen vermenigvuldigd met 1,5 maal, 1,25 maal, 1 maal en 0,75 maal de in artikel 161 vermelde basisrentevoet naar gelang zij uiterlijk op 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december van het jaar vóór dat waarvoor het aanslagjaar wordt genoemd, zijn gedaan.

Art. 177 : art. 93*bis*, §§ 3 en 4, W.I.B., ingevoegd door art. 1, K.B. nr. 10 van 15.02.1982.

Afdeling IV

Jaarlijkse indexatie

Art. 178

§ 1. De bedragen die in deze titel en in de desbetreffende bijzondere wetsbepalingen zijn uitgedrukt in franken, worden met betrekking tot inkomstengrenzen en -schijven, vrijstellingen, verminderingen, aftrekken en beperkingen of begrenzingen ervan, jaarlijks en gelijktijdig aan het indexcijfer van de comsumptieprijzen van het Rijk aangepast.

§ 2. De aanpassing gebeurt met behulp van de coëfficiënt die wordt verkregen door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar dat het jaar van de inkomsten voorafgaat te delen door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar 1988.

Bij de berekening van de coëfficiënt worden de volgende afrondingen toegepast :

1° het gemiddelde van de indexcijfers wordt afgerond tot het hogere of lagere honderdste van een punt naargelang het cijfer van de duizendsten van een punt al of niet 5 bereikt ;

2° le coefficient est arrondi au dix millième supérieur ou inférieur selon que le chiffre des cent millièmes atteint ou non 5.

Après application du coefficient, les montants sont arrondis au millier supérieur ou inférieur selon que le chiffre des centaines atteint ou non 5.

§ 3. Le § 1er n'est pas applicable aux montants de 120.000 francs et 10.000 francs visés à l'article 16, § 1er.

Art. 178 : art. 8, §§ 1er et 2, L. 07.12.1988.

2° de coëfficiënt wordt afgerond tot het hogere of lagere tienduizendste naargelang het cijfer van de honderdduizendsten al of niet 5 bereikt.

Na de toepassing van de coëfficiënt worden de bedragen afgerond tot het hogere of lagere duizendtal naargelang het cijfer van de honderdtallen al of niet 5 bereikt.

§ 3. Paragraaf 1 is niet van toepassing op de in artikel 16, § 1 vermelde bedragen van 120.000 frank en 10.000 frank.

Art. 178 : art. 8, §§ 1 en 2, W. 07.12.1988.

TITRE III

Impôt des Sociétés

CHAPITRE I

Sociétés assujetties à l'impôt

Art. 179

Sont assujetties à l'impôt des sociétés, les sociétés résidentes ainsi que, à partir du 1er janvier 1995, les caisses d'épargne communales visées à l'article 124 de la nouvelle loi communale.

Art. 179 : art. 94, alinéa 1er, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 37, L. 12.07.1979 et par l'art. 273, L. 17.06.1991.

Art. 180

Ne sont pas assujettis à l'impôt des sociétés :

1° les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 ;

2° la Société anonyme du canal et des installations maritimes de Bruxelles, la Compagnie des installations maritimes de Bruges et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur ;

3° l'Office national du ducroire ;

4° la Compagnie belge pour le Financement de l'Industrie ;

5° la Loterie Nationale ;

6° la Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées ;

7° la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein ;

8° la Société des transports intercommunaux de Bruxelles ;

TITEL III

Vennootschapsbelasting

HOOFDSTUK I

Aan de belasting onderworpen vennootschappen

Art. 179

Aan de vennootschapsbelasting zijn de binnenlandse vennootschappen onderworpen alsmede, vanaf 1 januari 1995, de gemeentespaarkassen als vermeld in artikel 124 van de nieuwe gemeentewet.

Art. 179 : art. 94, eerste lid, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 37, W. 12.07.1979 en bij art. 273, W. 17.06.1991.

Art. 180

Aan de vennootschapsbelasting zijn niet onderworpen :

1° intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 ;

2° de Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Haveninrichtingen van Brussel, de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen ;

3° de Nationale Delcrederedienst ;

4° de Belgische Maatschappij voor de Financiering van de Nijverheid ;

5° de Nationale Loterij ;

6° de Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan zijn verbonden ;

7° de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij ;

8° de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel ;

9° les sociétés d'épuration des eaux régies par la loi du 26 mars 1971.

Art. 180 : art. 94, alinéa 2, a à g, C.I.R., inséré par l'art. 15, L. 03.11.1976, modifié par l'art. 17, L. 11.04.1983, l'art. 267, L. 22.12.1989 et par l'art. 27, L. 22.07.1991.

Art. 181

Ne sont pas non plus assujetties à l'impôt des sociétés, les associations sans but lucratif et les autres personnes morales qui ne poursuivent pas un but lucratif et :

1° qui ont pour objet exclusif ou principal l'étude, la protection et le développement des intérêts professionnels ou interprofessionnels de leur membres ;

2° qui constituent le prolongement ou l'émanation de personnes morales visées au 1°, lorsqu'elles ont pour objet exclusif ou principal, soit d'accomplir, au nom et pour compte de leur affiliés, tout ou partie des obligations ou formalités imposées à ceux-ci en raison de l'occupation de personnel ou en exécution de la législation fiscale ou de la législation sociale, soit d'aider leurs affiliés dans l'accomplissement de ces obligations ou formalités ;

3° qui, en application de la législation sociale, sont chargées de recueillir, de centraliser, de capitaliser ou de distribuer les fonds destinés à l'octroi des avantages prévus par cette législation ;

4° qui ont pour objet exclusif ou principal de dispenser ou de soutenir l'enseignement ;

5° qui ont pour objet exclusif ou principal d'organiser des foires ou expositions ;

6° qui sont agréées en qualité de service d'aide aux familles et aux personnes âgées par les organes compétents des Communautés ;

7° qui sont agréées pour l'application de l'article 104, alinéa 1er, 3°, b, d, e et h et 4°, ou qui le seraient, soit si elles en faisaient la demande, soit si elles répondaient à toutes les conditions auxquelles l'agrément est subordonné, autres que celle d'avoir, suivant le cas, une activité à caractère national ou une zone d'influence s'étendant à l'une des communautés culturelles ou au pays tout entier.

Art. 181 : art. 94, alinéa 2, h à n, C.I.R., inséré par l'art. 15, L. 03.11.1976.

Art. 182

Dans le chef des associations sans but lucratif et des autres personnes morales qui ne poursuivent pas un but lucratif, ne sont pas considérées comme des opérations de caractère lucratif :

9° waterzuiveringsmaatschappijen beheerst door de wet van 26 maart 1971.

Art. 180 : art. 94, tweede lid, a tot g, W.I.B., ingevoegd door art. 15, W. 03.11.1976, gewijzigd bij art. 17, W. 11.04.1983, bij art. 267, W. 22.12.1989 en bij art. 27, W. 22.07.1991.

Art. 181

Aan de vennootschapsbelasting zijn ook niet onderworpen, verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en :

1° uitsluitend of hoofdzakelijk het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden tot doel hebben ;

2° het verlengstuk of de emanatie zijn van rechtspersonen als vermeld onder 1°, wanneer ze uitsluitend of hoofdzakelijk tot doel hebben het vervullen, in naam en voor rekening van hun aangeslotenen, van alle of van een deel van de verplichtingen of formaliteiten die aan die aangeslotenen zijn opgelegd wegens het feit dat zij personeel tewerkstellen of ter uitvoering van de fiscale of sociale wetgeving, of het helpen van hun aangeslotenen bij het vervullen van die verplichtingen of formaliteiten ;

3° ter uitvoering van de sociale wetgeving belast zijn met het innen, centraliseren, kapitaliseren en verdelen van de fondsen bestemd voor de toekenning van de voordelen bepaald in die wetgeving ;

4° uitsluitend of hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijs tot doel hebben ;

5° uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben ;

6° door de bevoegde organen van de Gemeenschappen als dienst voor gezins- en bejaardenhulp zijn erkend ;

7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 104, eerste lid, 3°, b, d, e en h, en 4°, of erkend zouden zijn indien ze daartoe een aanvraag indienden of omdat ze aan alle voorwaarden voldoen waaraan de erkenning is onderworpen behoudens die welke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de cultuurgemeenschappen of het gehele land bestrijkt, naar het geval.

Art. 181 : art. 94, tweede lid, h tot n, W.I.B., ingevoegd door art. 15, W. 03.11.1976.

Art. 182

Voor verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven worden niet als verrichtingen van winstgevende aard aangemerkt :

1° les opérations isolées ou exceptionnelles ;

2° les opérations qui consistent dans le placement des fonds récoltés dans l'exercice de leur mission statutaire ;

3° les opérations qui constituent une activité ne comportant qu'accessoirement des opérations industrielles, commerciales ou agricoles ou ne mettant pas en oeuvre des méthodes industrielles ou commerciales.

Art. 182 : art. 94, alinéa 3, C.I.R., inséré par l'art. 15, L. 03.11.1976.

CHAPITRE II

Assiette de l'impôt

Section I

Dispositions générales

Art. 183

Sous réserve des dérogations prévues au présent titre, les revenus soumis à l'impôt des sociétés ou exonérés dudit impôt sont, quant à leur nature, les mêmes que ceux qui sont envisagés en matière d'impôt des personnes physiques ; leur montant est déterminé d'après les règles applicables aux bénéfices.

Art. 183 : art. 96, C.I.R.

Art. 184

Le capital libéré est la partie du capital social qui est réellement libérée et qui n'a fait l'objet ni d'une réduction, ni d'un remboursement. Les bénéfices, autres que les bénéfices distribués et imposés comme tels, qui sont incorporés au capital, ne sont pas considérés comme du capital libéré.

En cas d'apport de branches d'activité ou d'une universalité de biens en exemption d'impôt conformément à l'article 46, § 1er, 2°, le capital libéré par l'apport est égal à la valeur que cet apport avait au point de vue fiscal dans le chef de l'apporteur.

Sont assimilées à du capital libéré :

1° les primes d'émission ;

2° les avances productives d'intérêts faites aux sociétés de personnes par les associés ou leur conjoint, ainsi que par leurs enfants, lorsque les associés ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, à l'exception des avances faites aux sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la coopération.

Art. 184, alinéa 1er : art. 122, 1°, C.I.R., modifié par l'art. 284, 1°, L. 22.12.1989 ;

1° alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen ;

2° verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht ;

3° verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd.

Art. 182 : art. 94, derde lid, W.I.B., ingevoegd door art. 15, W. 03.11.1976.

HOOFDSTUK II

Grondslag van de belasting

Afdeling I

Algemene bepalingen

Art. 183

Onder voorbehoud van de in deze titel omschreven afwijkingen zijn, wat hun aard betreft, de inkomsten die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of daarvan vrijgesteld zijn, dezelfde als die welke inzake personenbelasting worden beoogd ; het bedrag ervan wordt vastgesteld volgens de regels die van toepassing zijn op winst.

Art. 183 : art. 96, W.I.B.

Art. 184

Het gestorte kapitaal is het deel van het maatschappelijk kapitaal dat werkelijk is gestort, in zover geen verminderingen of terugbetalingen hebben plaatsgevonden. In het kapitaal opgenomen andere winsten dan uitgekeerde winsten die als dusdanig aan belasting werden onderworpen, worden niet als gestort kapitaal aangemerkt.

In geval van inbreng van bedrijfsafdelingen of van een algemeenheid van goederen met vrijstelling van belasting ingevolge artikel 46, § 1, 2°, is het door de inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de waarde die de inbreng vanuit fiscaal oogpunt had bij de inbrenger.

Het gestorte kapitaal omvat mede :

1° uitgiftepremies ;

2° rentegevende voorschotten die vennoten of hun echtgenoten, of hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoten het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, aan personenvennootschappen toestaan, behalve voorschotten aan coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend.

Art. 184, eerste lid : art. 122, 1°, W.I.B., gewijzigd bij art. 284, 1°, W. 22.12.1989 ;

alinéa 2 : art. 122, 5°, C.I.R., inséré par l'art. 284, 3°, L. 22.12.1989 ;
alinéa 3 : - art. 122, 4°, C.I.R. ;
- art. 15, alinéa 2, 2°, C.I.R.

tweede lid : art. 122, 5°, W.I.B., ingevoegd door art. 284, 3°, W. 22.12.1989 ;
derde lid : - art. 122, 4°, W.I.B. ;
- art. 15, tweede lid, 2°, W.I.B.

Section II

Base de l'impôt

Art. 185

Les sociétés sont imposables sur le montant total des bénéfices, y compris les dividendes distribués.

Afdeling II

Belastinggrondslag

Art. 185

Vennootschappen zijn belastbaar op het totale bedrag van de winst, uitgekeerde dividenden inbegrepen.

Art. 185 : - art. 98, C.I.R., modifié en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 10, A.R. 12.08.1985 et par l'art. 268, L. 22.12.1989 ;
- art. 100, C.I.R. ;
- art. 102, C.I.R.

Art. 185 : - art. 98, W.I.B., gewijzigd wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 10, K.B. 12.08.1985 en bij art. 268, W. 22.12.1989 ;
- art. 100, W.I.B ;
- art. 102, W.I.B.

Art. 186

Lorsqu'une société acquiert de quelque façon que ce soit ses propres actions ou parts, l'excédent que présente le prix d'acquisition ou, à défaut, la valeur de ces actions ou parts, sur la quote-part de la valeur réévaluée du capital libéré représenté par ces actions ou parts est considéré comme un dividende distribué.

Lorsque, avant la dissolution ou la mise en liquidation de la société, les actions ou parts sont acquises aux conditions prescrites par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, l'alinéa 1er s'applique uniquement :

1° au moment où des réductions de valeur sont actées sur les actions ou parts acquises ;

2° au moment de l'aliénation des actions ou parts ;

3° au moment où les actions ou parts sont détruites ou nulles de plein droit ;

4° et au plus tard lors de la dissolution ou de la mise en liquidation de la société.

Dans le cas visé à l'alinéa 2, 1°, l'alinéa 1er n'est applicable qu'à concurrence du montant des réductions de valeur actées.

Dans le cas visé à l'alinéa 2, 2°, l'alinéa 1er n'est applicable qu'à concurrence de la différence négative entre le prix de réalisation et le prix d'acquisition ou la valeur des actions ou parts.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, 2°, 3° et 4°, le dividende est, le cas échéant, diminué des réductions de valeur déjà taxées visées audit alinéa 1er.

Art. 186

Wanneer een vennootschap op enige wijze eigen aandelen verkrijgt, wordt als uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs of, bij ontstentenis daarvan, de waarde van die aandelen, en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal dat de verkregen aandelen vertegenwoordigen.

In geval de aandelen vóór de ontbinding of de invereffeningstelling van de vennootschap worden verkregen onder de voorwaarden gesteld in de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, is het eerste lid slechts van toepassing :

1° wanneer op de verkregen aandelen waardeverminderingen worden geboekt ;

2° wanneer de aandelen worden vervreemd ;

3° wanneer de aandelen worden vernietigd of van rechtswege nietig worden ;

4° en uiterlijk bij de ontbinding of de invereffeningstelling van de vennootschap.

In een geval als vermeld in het tweede lid, 1°, is het eerste lid alleen van toepassing tot het bedrag van de geboekte waardeverminderingen.

In een geval als vermeld in het tweede lid, 2°, is het eerste lid alleen van toepassing tot het mindere verschil tussen de verkoopprijs en de verkrijgingsprijs of de waarde van de aandelen.

In een geval als vermeld in het tweede lid, 2°, 3° en 4°, wordt het dividend in voorkomend geval verminderd met de in 1° van dat lid bedoelde reeds belaste waardeverminderingen.

Art. 186 : art. 103, § 1er, C.I.R., abrogé par l'art. 16, L. 03.11.1976 et inséré de nouveau par l'art. 270, L. 22.12.1989.

Art. 186 : art. 103, § 1, W.I.B., opgeheven bij art. 16, W. 03.11.1976 en opnieuw ingevoegd door art. 270, W. 22.12.1989.

Art. 187

En cas de partage partiel de l'avoir social d'une société par suite du décès, de la démission ou de l'exclusion d'un associé, est considéré comme un dividende distribué, l'excédent que présentent les sommes allouées ou attribuées à l'intéressé ou à ses ayants droit, en espèces, en titres ou autrement, sur sa quote-part de la valeur réévaluée du capital libéré.

Art. 187 : art. 103, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 270, L. 22.12.1989.

Art. 188

En cas d'application des articles 186 et 187, le capital libéré est réduit de la quote-part de celui-ci représentée par les actions ou parts acquises ou de la quote-part dans ce capital de l'associé décédé, démissionnaire ou exclu.

Les prélèvements opérés sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés ne sont pas pris en considération lors de la détermination du bénéfice imposable à concurrence de la réduction visée à l'alinéa précédent, qui n'a pas été effectivement opérée sur le capital.

Art. 188, alinéa 1er : art. 122, 2°, C.I.R., modifié par l'art. 284, 2°, L. 22.12.1989 ;
alinéa 2 : art. 103, § 3, C.I.R., modifié par l'art. 270, L. 22.12.1989.

Art. 189

§ 1er. Dans les sociétés coopératives de consommation, sont considérés comme des bénéfices, les ristournes et avantages accordés :

1° aux associés, pour autant que les ristournes et avantages proviennent d'achats non effectués par les bénéficiaires eux-mêmes ;

2° aux non-associés.

§ 2. Est considérée comme coopérative de consommation, celle qui vend directement aux consommateurs.

Les avantages sont constitués notamment par la différence négative entre le prix de vente et le prix d'achat augmenté de la part proportionnelle des frais généraux.

Les associés sont exclusivement des coopérateurs qui jouissent de droits sociaux complets.

Les ristournes et avantages sont taxés dans le chef de la société coopérative et ils sont déterminés sans tenir compte du résultat général de l'entreprise.

Art. 189 : art. 104, C.I.R., modifié en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 11, A.R. 12.08.1985.

Art. 187

Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap gedeeltelijk wordt verdeeld ten gevolge van overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot wordt als een uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de uitkeringen of toekenningen in geld, in effecten of in enige andere vorm aan de belanghebbende of zijn rechthebbenden en zijn aandeel in de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal.

Art. 187 : art. 103, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 270, W. 22.12.1989.

Art. 188

In geval van toepassing van de artikelen 186 en 187 wordt het gestorte kapitaal verminderd met het deel daarvan dat door de verkregen aandelen wordt vertegenwoordigd of met het aandeel in het kapitaal van de overleden, uitgetreden of uitgesloten vennoot.

Opneming van winst van het boekjaar of van gereserveerde winst die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, blijft buiten aanmerking bij het bepalen van de belastbare winst tot het bedrag van de in het vorige lid vermelde vermindering die geen aanleiding heeft gegeven tot een werkelijke vermindering van het kapitaal.

Art. 188, eerste lid : art. 122, 2°, W.I.B., gewijzigd bij art. 284, 2°, W. 22.12.1989 ;
tweede lid : art. 103, § 3, W.I.B., gewijzigd bij art. 270, W. 22.12.1989.

Art. 189

§ 1. In coöperatieve verbruiksverenigingen worden als winst aangemerkt de restorno's en voordelen die zijn verleend :

1° aan vennoten, voor zover restorno's en voordelen voortkomen uit door de belanghebbenden niet zelf gedane aankopen ;

2° aan niet-vennoten.

§ 2. Als coöperatieve verbruiksvereniging wordt aangemerkt die welke rechtstreeks aan de verbruikers verkoopt.

De voordelen bestaan inzonderheid uit het mindere verschil tussen de verkoopprijs en de aankoopprijs, verhoogd met het evenredig aandeel der algemene kosten.

Vennoten zijn uitsluitend leden die volledige maatschappelijke rechten hebben.

De restorno's en voordelen worden ten name van de coöperatieve vereniging belast en worden bepaald zonder dat rekening wordt gehouden met de algemene uitslag van de onderneming.

Art. 189 : art. 104, W.I.B., gewijzigd wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 11, K.B. 12.08.1985.

Section III

Revenus exonérés

Sous-section I

Régime des plus-values

Art. 190

Le régime des plus-values prévu en matière d'impôt des personnes physiques aux articles 44, §§ 1er et 3, 45, 46, § 1er, 2°, et 47, est applicable aux sociétés mais, en ce qui concerne la quotité exonérée ou provisoirement non imposée, uniquement dans la mesure où cette quotité est portée et maintenue à un ou plusieurs comptes distincts du passif et ou elle ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

Dans l'éventualité et dans la mesure où ces dernières conditions cessent d'être observées pendant une période imposable quelconque, la quotité antérieurement exonérée ou provisoirement non imposée des plus-values est considérée comme un bénéfice obtenu au cours de cette période imposable.

Art. 190 : art. 105, alinéas 1er et 2, C.I.R., modifié par l'art. 27, 2°, L. 25.06.1973, par l'art. 271, L. 22.12.1989 et par l'art. 3, C, L. 23.10.1991.

Art. 191

Sont exonérées dans le chef des sociétés de crédit au logement qui bénéficient d'un régime spécial de taxation en vertu de l'article 216, 2°, les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique.

Art. 191 : art. 105, alinéa 3, C.I.R., inséré par l'art. 13, L. 15.07.1966.

Art. 192

Sont aussi intégralement exonérées les plus-values réalisées sur des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu de l'article 202.

L'exonération n'est applicable que dans la mesure où le montant imposable des plus-values dépasse le total des réductions de valeur antérieurement admises sur les actions ou parts réalisées, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 24, alinéa 1er, 3°.

Art. 192 : art. 105*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 3, D, L. 23.10.1991.

Afdeling III

Vrijgestelde inkomsten

Onderafdeling I

Meerwaarden

Art. 190

Het voor de personenbelasting geldende meerwaardenstelsel, bepaald in de artikelen 44, §§ 1 en 3, 45, 46, § 1, 2°, en 47, is voor vennootschappen van toepassing, maar met betrekking tot het vrijgestelde of voorlopig niet belaste gedeelte daarvan, slechts in zover dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

Indien en in zover die laatste voorwaarden niet langer worden nageleefd in enig belastbaar tijdperk, wordt het gedeelte van de vroeger vrijgestelde of voorlopig niet belaste meerwaarden als winst van dat belastbare tijdperk beschouwd.

Art. 190 : art. 105, eerste en tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 27, 2°, W. 25.06.1973, bij art. 271, W. 22.12.1989 en bij art. 3, C, W. 23.10.1991.

Art. 191

De vennootschappen van huisvestigingskrediet die ingevolge artikel 216, 2°, aan een bijzonder belastingstelsel zijn onderworpen, worden van belasting vrijgesteld op de meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen.

Art. 191 : art. 105, derde lid, W.I.B., ingevoegd door art. 13, W. 15.07.1966.

Art. 192

Volledig vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om overeenkomstig artikel 202 van de winst te worden afgetrokken.

De vrijstelling is slechts van toepassing in zover het belastbare bedrag van de meerwaarden hoger is dan het totaal van de vroeger op de overgedragen aandelen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 24, eerste lid, 3°, werden belast.

Art. 192 : art. 105*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 3, D, W. 23.10.1991.

Art. 193

L'exonération prévue à l'article 44, § 2, des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles n'est pas applicable.

Art. 193 : art. 106, C.I.R., modifié par l'art. 272, L. 22.12.1989.

Sous-section II

Entreprises se livrant en Belgique à l'exploitation de gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux

Art. 194

§ 1er. Dans les entreprises qui se livrent, en Belgique, à l'exploitation de gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux, sont exonérées les sommes affectées, par prélèvement sur les bénéfices annuels, à la constitution d'une provision, dans la mesure où elles ne dépassent pas 50 p.c. des bénéfices imposables provenant de la vente, en l'état ou après transformation, des produits extraits des gisements exploités en Belgique.

L'exonération n'est maintenue que si la provision, constituée à la date de clôture d'un exercice comptable déterminé, est investie, dans un délai expirant 5 ans après cette date, dans l'entreprise du contribuable en Belgique, en immeubles et outillages professionnels ou en participations dans des sociétés résidentes.

En cas d'inexécution ou d'inobservation de l'une ou l'autre de ces conditions, la partie non investie de la provision est considérée comme un bénéfice imposable de l'exercice comptable pendant lequel la condition aurait dû être remplie.

§ 2. Le Roi détermine les modalités d'application des dispositions du § 1er.

Art. 194 : art. 107 C.I.R., modifié en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 17, L. 28.12.1983.

Section IV

Détermination du montant net du revenu

Sous-section I

Frais professionnels

Art. 195

§ 1er. Les administrateurs et les associés actifs sont assimilés à des travailleurs pour l'application des dispositions en matière de frais professionnels et leurs rémunérations ainsi que les charges sociales connexes à celles-ci sont considérées comme des frais professionnels.

Art. 193

De in artikel 44, § 2, vermelde vrijstelling op verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen is niet van toepassing.

Art. 193 : art. 106, W.I.B., gewijzigd bij art. 272, W. 22.12.1989.

Onderafdeling II

Ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen

Art. 194

§ 1. In ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen, zijn de sommen die door opneming op de jaarlijkse winst worden gebruikt voor het aanleggen van een voorziening vrijgesteld in zover dat zij niet meer bedragen dan 50 pct. van de belastbare winst uit de verkoop, in ruwe staat of na veredeling van de produkten gewonnen uit in België ontgonnen lagen.

De vrijstelling wordt slechts behouden indien de op de datum van afsluiting van een bepaald boekjaar aangelegde voorziening binnen 5 jaar na die datum in de onderneming in België van de belastingplichtige wordt belegd in beroepsimmobiliën en -uitrusting of in deelnemingen in binnenlandse vennootschappen.

Ingeval één of andere van deze voorwaarden niet wordt uitgevoerd of nageleefd, wordt het niet belegde gedeelte van de voorziening beschouwd als een belastbare winst van het boekjaar waarin die voorwaarde diende te worden nageleefd.

§ 2. De Koning bepaalt de wijze waarop de bepalingen van § 1 worden toegepast.

Art. 194 : art. 107 W.I.B., gewijzigd wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 17, W. 28.12.1983.

Afdeling IV

Vaststelling van het netto-inkomen

Onderafdeling I

Beroepskosten

Art. 195

§ 1. Bestuurders en werkende vennoten worden voor de toepassing van de bepalingen inzake beroepskosten met werknemers gelijkgesteld en hun bezoldigingen en de ermede verband houdende sociale lasten worden als beroepskosten aangemerkt.

Les versements d'assurance ou de prévoyance sociale ainsi que les cotisations d'assurance complémentaire visées à l'article 52, 3°, b, ne sont toutefois déduits que dans la mesure où ils se rapportent à des rémunérations qui sont allouées ou attribuées régulièrement et au moins une fois par mois avant la fin de la période imposable au cours de laquelle l'activité rémunérée a été exercée et à condition que ces rémunérations soient imputées par la société sur les résultats de cette période.

§ 2. Sauf si les contrats prévoient uniquement des avantages en cas de décès, les primes d'assurances-vie afférentes à des contrats qui ont été conclus au profit de la société sur la tête des administrateurs et des associés actifs, sont assimilées aux cotisations visées au § 1er, alinéa 2.

Les rémunérations définies au § 1er, alinéa 2, sont seules prises en considération pour la détermination de la partie déductible des primes.

Art. 195 : art. 108, C.I.R., modifié par l'art. 273, L. 22.12.1989.

Art. 196

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer des critères et des normes en vue de déterminer la mesure dans laquelle les frais relatifs aux voitures automobiles mises à la disposition des administrateurs, associés et membres du personnel de direction, doivent être considérés comme des frais dépassant de manière déraisonnable les besoins professionnels.

Art. 196 : art. 108*bis*, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 14, L. 10.02.1981 et en ce qui concerne le texte néerlandais, modifié par l'article 12, A.R. 12.08.1985 et par l'article 19, L. 20.07.1990.

Art. 197

Les dépenses non justifiées soumises à la cotisation distincte spéciale prévue à l'article 219, sont considérées comme des frais professionnels.

Art. 197 : art. 33, § 1er, pro parte, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 4, A, L. 23.10.1991.

Art. 198

Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :

1° l'impôt des sociétés, à l'exclusion de la cotisation distincte spéciale due en vertu de l'article 219 sur les dépenses non justifiées, mais y compris les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261 ;

Stortingen van sociale verzekering of voorzorg, zomede de in artikel 52, 3°, b, vermelde bijdragen voor aanvullende verzekering zijn slechts aftrekbaar in zover zij betrekking hebben op bezoldigingen die regelmatig en ten minste om de maand worden betaald of toegekend vóór het einde van het belastbare tijdperk waarin de ertoe aanleiding gevende bezoldigde werkzaamheden zijn verricht en mits zij door de vennootschap op de resultaten van dat tijdperk worden aangerekend.

§ 2. Behalve indien de overeenkomsten enkel voorzien in voordelen bij overlijden, worden premies van levensverzekeringen betreffende overeenkomsten die in het voordeel van de vennootschap op het hoofd van bestuurders en werkende vennoten zijn gesloten, met de in § 1, tweede lid, vermelde bijdragen gelijkgesteld.

Om het aftrekbare deel van de premies te bepalen, komen uitsluitend de in § 1, tweede lid, omschreven bezoldigingen in aanmerking.

Art. 195 : art. 108, W.I.B., gewijzigd bij art. 273, W. 22.12.1989.

Art. 196

De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, criteria en normen stellen om te bepalen in hoeverre de kosten betreffende autovoertuigen die ter beschikking van bestuurders, vennoten en leden van het directiepersoneel worden gesteld, moeten worden aangemerkt als kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

Art. 196 : art. 108*bis*, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 14, W. 10.02.1981, en wat de Nederlandse tekst betreft, gewijzigd bij artikel 12, K.B. 12.08.1985 en bij artikel 19, W. 20.07.1990.

Art. 197

Niet verantwoorde kosten die ingevolge artikel 219 aan de bijzondere afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden als beroepskosten aangemerkt.

Art. 197 : art. 33, § 1, ten dele, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 4, A, W. 23.10.1991.

Art. 198

Als beroepskosten worden niet aangemerkt :

1° de vennootschapsbelasting, met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten, doch met inbegrip van de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261, tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen;

2° la quotité du précompte immobilier et des additionnels à celui-ci qui n'excède pas 12,5 p.c. du revenu cadastral des biens immobiliers ;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes ;

4° 50 p.c. de la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183*bis* du Code des taxes assimilées au timbre ;

5° la partie exonérée, en matière d'impôt des personnes physiques, des revenus de dépôts d'épargne et des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ;

6° la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201^3 à 201^9 du Code des taxes assimilées au timbre ;

7° les réductions de valeur et les moins-values sur les actions ou parts, à l'exception des moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une société jusqu'à concurrence du capital libéré représenté par ces actions ou parts.

Art. 198, 1° : art. 109, 1°, C.I.R. et art. 33, § 1er, alinéa 3, L. 07.12.1988 ;
2° : art. 109, 2°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, 4°, L. 07.07.1972 ;
3° : art. 109, 2°, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 5, 4°, L. 07.07.1972 ;
4° : art. 21, L. 07.12.1988 ;
5° : art. 109, 4°, C.I.R., modifié par l'art. 3, L. 25.07.1974, par l'art. 27, L. 08.08.1980, par l'art. 22, 1°, L. 27.12.1984 et en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'art. 13, A.R. 12.08.1985 ;
6° : art. 12, L. 22.02.1990 ;
7° : art. 109, 3°, C.I.R., modifié par l'art. 3, E, L. 23.10.1991.

Sous-section II

Déduction des revenus exonérés

Art. 199

A l'exclusion des libéralités faites sous la forme d'oeuvres d'art visées à l'article 104, alinéa 1er, 5°, b, les revenus exonérés en vertu du présent Code ou de dispositions légales particulières, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable, sont, pour la détermination du revenu imposable, déduits desdits bénéfices.

Art. 199 : art. 110, alinéa 1er, C.I.R., modifié par l'art. 31, L. 25.06.1973 et par l'art. 7, L. 01.08.1985.

2° de onroerende voorheffing en de desbetreffende opcentiemen tot een bedrag dat gelijk is aan 12,5 pct. van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen ;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteresten met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen ;

4° 50 pct. van de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183*bis* van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

5° het inzake personenbelasting vrijgestelde gedeelte van inkomsten uit spaardeposito's en van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen ;

6° de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 201^3 tot 201^9 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

7° waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, behoudens minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd.

Art. 198, 1° : art. 109, 1°, W.I.B. en art. 33, § 1, derde lid, W. 07.12.1988 ;
2° : art. 109, 2°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 4°, W. 07.07.1972 ;
3° : art. 109, 2°, ten dele, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 4°, W. 07.07.1972 ;
4° : art. 21, W.07.12.1988 ;
5° : art. 109, 4°, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, W. 25.07.1974, bij art. 27, W. 08.08.1980, bij art. 22, 1°, W. 27.12.1984 en wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 13 K.B. 12.08.1985 ;
6° : art. 12, W. 22.02.1990 ;
7° : art. 109, 3°, W.I.B., gewijzigd, bij art. 3, E, W. 23.10.1991.

Onderafdeling II

Aftrek van vrijgestelde inkomsten

Art. 199

Met uitzondering van de in artikel 104, eerste lid, 5°, b, vermelde giften in de vorm van kunstwerken worden bij het bepalen van het belastbare inkomen, krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten die begrepen zijn in de winst van het belastbare tijdperk, van die winst afgetrokken.

Art. 199 : art. 110, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 31, W. 25.06.1973 en bij art. 7, W. 01.08.1985.

Art. 200

Le pourcentage de 10 p.c. et le maximum de 10 millions de francs prévus, en matière de déduction des libéralités, à l'article 109, sont fixés respectivement à 5 p.c. et à 20 millions de francs.

Art. 200 : art. 110, alinéa 2, C.I.R., modifié par l'art. 249, L. 22.12.1989.

Art. 201

Les chiffres de 1,5 point, 3,5 p.c., 10,5 p.c., 10 points et 7 points prévus, en matière de déduction pour investissement, aux articles 69 et 70, sont fixés respectivement à 1 point, 3 p.c., 10 p.c., 10,5 points et 7,5 points.

Art. 201 : art. 20, § 3*bis*, L. 07.12.1988, inséré par l'art. 22, L. 28.12.1990.

Sous-section III

Revenus déductibles des bénéfices imposables

Art. 202

Des bénéfices de la période imposable sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent :

1° les dividendes, à l'exception des intérêts des avances faites à une société étrangère et des revenus qui sont obtenus à l'occasion de la cession à une société de ses propres actions ou parts ou lors du partage total ou partiel de l'avoir social d'une société ;

2° dans la mesure où il constitue un dividende auquel les articles 186, 187 ou 209 ou des dispositions analogues de droit étranger ont été appliquées, l'excédent que présentent les sommes obtenues ou la valeur des éléments reçus, sur la valeur d'investissement ou de revient des actions ou parts acquises, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées et non exonérées ;

3° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges ;

4° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts ;

5° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement

Art. 200

Het percentage van 10 pct. en het maximumbedrag van 10 miljoen frank die inzake aftrekbare giften zijn vermeld in artikel 109, worden respectievelijk op 5 pct. en op 20 miljoen frank gebracht.

Art. 200 : art. 110, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 249, W. 22.12.1989.

Art. 201

De cijfers van 1,5 percentpunten, 3,5 pct., 10,5 pct., 10 percentpunten en 7 percentpunten die inzake investeringsaftrek zijn vermeld in de artikelen 69 en 70, worden respectievelijk op 1 percentpunt, 3 pct., 10 pct., 10,5 percentpunten en 7, 5 percentpunten gebracht.

Art. 201 : art. 20, § 3*bis*, W. 07.12.1988, ingevoegd door art. 22, W. 28.12.1990.

Onderafdeling III

Aftrekken van de belastbare winst

Art. 202

Van de winst van het belastbare tijdperk worden mede afgetrokken, in zover zij erin voorkomen :

1° dividenden met uitzondering van interest van voorschotten toegestaan aan een buitenlandse vennootschap en van inkomsten die zijn verkregen naar aanleiding van de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of naar aanleiding van de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap ;

2° in zover het een dividend betreft waarop de artikelen 186, 187 of 209 of gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht zijn toegepast, het positieve verschil tussen de verkregen sommen of de waarde van de ontvangen bestanddelen en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de aandelen die worden verkregen, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden ;

3° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen ;

4° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting ;

5° inkomsten uit effecten van leningen tot herfinanciering van de leningen gesloten door de Nationale Maat-

et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement du logement social.

Art. 202, 1° : - art. 111, § 1er, 1°, C.I.R., modifié par l'art. 275, L. 22.12.1989 et par l'art. 1er, A, 1°, L. 23.10.1991 ;
- art. 111, § 1er, 3°, C.I.R., inséré par l'art. 1er, A, 2°, L. 23.10.1991 ;
2° : art. 111, § 1er, 2°, C.I.R., modifié par l'art. 275, L. 22.12.1989 et par l'art. 1er, A, 1°, L. 23.10.1991 ;
3° : art. 111, § 1er, 4°, C.I.R., inséré par l'art. 32, L. 25.06.1973 et modifié par l'art. 275, L. 22.12.1989 ;
4° : art. 111, § 1er, 5°, C.I.R., inséré par l'art. 32, L. 25.06.1973 et modifié par l'art. 275, L. 22.12.1989 ;
5° : art. 111, § 1er, 6°, C.I.R., inséré par l'art. 49, L. 04.08.1986 et modifié par l'art. 275, L. 22.12.1989.

Art. 203

Les revenus visés à l'article 202, 1° et 2°, ne sont déductibles que s'ils sont alloués ou attribués par des sociétés résidentes ou par des sociétés étrangères assujetties à un impôt analogue à l'impôt des sociétés.

Ces revenus ne sont toutefois pas déductibles lorsqu'ils sont alloués ou attribués :

1° par une société étrangère, établie dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique ;

2° par une société holding ou une société de financement qui est soumise, dans le pays où elle est établie, à un régime fiscal exorbitant du droit commun ;

3° par une société d'investissement, à savoir une société dont le but exclusif ou principal consiste en placement collectif de valeurs mobilières, de devises et de liquidités ;

4° par une société étrangère, dans la mesure où celle-ci distribue des revenus qui ne satisfont pas eux-mêmes aux conditions de déduction.

L'alinéa 1er ne s'applique pas aux revenus alloués ou attribués par les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986.

L'alinéa 2, 2° et 3°, ne s'applique pas dans la mesure où il est établi que les revenus proviennent de revenus perçus par des sociétés qui satisfont eux-mêmes aux conditions de déduction.

Art. 203 : art. 111, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 275, L. 22.12.1989 et par l'art. 1er, A, 3°, L. 23.10.1991.

schappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting.

Art. 202, 1° : - art. 111, § 1, 1°, W.I.B., gewijzigd bij art. 275, W. 22.12.1989 en bij art. 1, A, 1°, W. 23.10.1991 ;
- art. 111, § 1, 3°, W.I.B., ingevoegd door art. 1, A, 2°, W. 23.10.1991 ;
2° : art. 111, § 1, 2°, W.I.B., gewijzigd bij art. 275, W. 22.12.1989 en bij art. 1, A, 1°, W. 23.10.1991 ;
3° : art. 111, § 1, 4°, W.I.B., ingevoegd door art. 32, W. 25.06.1973 en gewijzigd bij art. 275, W. 22.12.1989 ;
4° : art. 111, § 1, 5°, W.I.B., ingevoegd door art. 32, W. 25.06.1973 en gewijzigd bij art. 275, W. 22.12.1989 ;
5° : art. 111, § 1, 6°, W.I.B., ingevoegd door art. 49, W. 04.08.1986 en gewijzigd bij art. 275, W. 22.12.1989.

Art. 203

De in artikel 202, 1° en 2°, vermelde inkomsten zijn slechts aftrekbaar indien ze worden verleend of toegekend door binnenlandse vennootschappen of door buitenlandse vennootschappen die aan een belasting van gelijke aard als de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

Die inkomsten zijn evenwel niet aftrekbaar indien ze worden verleend of toegekend :

1° door een buitenlandse vennootschap die gevestigd is in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België ;

2° door een holding- of financieringsvennootschap die in het land waar zij is gevestigd aan een belastingregeling is onderworpen die afwijkt van het gemeen recht ;

3° door een beleggingsvennootschap, met name een vennootschap die uitsluitend of hoofdzakelijk het gemeenschappelijk beleggen van roerende waarden, deviezen en geldmiddelen tot doel heeft ;

4° door een buitenlandse vennootschap in zover zij inkomsten uitkeert die zelf niet voldoen aan de voorwaarden van aftrek.

Het eerste lid is niet van toepassing op inkomsten die worden verleend of toegekend door intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986.

Het tweede lid, 2° en 3°, is niet van toepassing voor zover het bewijs wordt geleverd dat de inkomsten voortkomen uit door die vennootschappen verkregen inkomsten die zelf aan de voor aftrek gestelde voorwaarden voldoen.

Art. 203 : art. 111, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 275, W. 22.12.1989 en bij art. 1, A, 3°, W. 23.10.1991.

Art. 204

Les revenus déductibles conformément à l'article 202, 1°, 3° et 4°, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. du montant encaissé ou recueilli éventuellement majoré des précomptes mobiliers réels ou fictifs ou diminué, lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 202, 4° et 5°, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres pendant la période imposable.

L'excédent visé à l'article 202, 2°, est censé se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. de son montant.

Art. 204 : art. 113, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 33, 1°, L. 25.06.1973, par l'art. 277, L. 22.12.1989 et par l'art. 1er, C, L. 23.10.1991.

Art. 205

§ 1er. Aucune déduction n'est accordée en vertu de l'article 202 à raison des revenus provenant d'avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle dans des établissements dont le contribuable dispose à l'étranger et dont les bénéfices sont exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition.

§ 2. La déduction prévue à l'article 202 est limitée au montant des bénéfices de la période imposable, tel qu'il subsiste après application de l'article 199.

Art. 205 : art. 113, §§ 3 et 4, C.I.R., inséré par l'art. 33, 3°, L. 25.06.1973.

Sous-section IV

Pertes antérieures

Art. 206

Les pertes professionnelles antérieures sont successivement déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.

La déduction ne peut en aucun cas dépasser 20 millions de francs ou, lorsque le montant des bénéfices après application des articles 202 à 205 excède 40 millions de francs, la moitié de ce montant.

Lorsqu'en application de l'article 46, § 1er, 2°, ou de l'article 211, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe une autre société, les pertes professionnelles qu'elle a éprouvées avant cet apport ou cette absorption ne sont toutefois déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal après ladite opération.

Ne sont toutefois pas prises en considération pour le calcul de l'actif net précité, les actions ou parts que la

Art. 204

De ingevolge artikel 202, 1°, 3° en 4°, aftrekbare inkomsten worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van het geïnde of verkregen bedrag eventueel vermeerderd met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing of, met betrekking tot in artikel 202, 4° en 5°, vermelde inkomsten verminderd met de aan de verkoper toegekende interest ingeval de effecten in het belastbare tijdperk zijn verworven.

Het in artikel 202, 2°, vermelde bedrag wordt geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van dat bedrag.

Art. 204 : art. 113, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 33, 1°, W. 25.06.1973, bij art. 277, W. 22.12.1989 en bij art. 1, C, W. 23.10.1991.

Art. 205

§ 1. Geen aftrek ingevolge artikel 202 wordt verleend ter zake van inkomsten uit activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt in inrichtingen waarover de belastingplichtige in het buitenland beschikt en waarvan de winst krachtens internationale overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting is vrijgesteld.

§ 2. De aftrek ingevolge artikel 202 wordt beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk dat overblijft na toepassing van artikel 199.

Art. 205 : art. 113, §§ 3 en 4, W.I.B., ingevoegd bij art. 33, 3°, W. 25.06.1973.

Onderafdeling IV

Vorige Verliezen

Art. 206

Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.

De aftrek mag in geen geval meer bedragen dan 20 miljoen frank of, wanneer de winst na toepassing van de artikelen 202 tot 205, meer dan 40 miljoen frank bedraagt, de helft van die winst.

Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, 2°, of van artikel 211, zijn de beroepsverliezen die ze vóór die inbreng of die overneming heeft geleden slechts aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de vennootschap vóór die verrichting in de totale fiscale nettowaarde na die verrichting.

De aandelen die de vennootschap die de inbreng ontvangt of de opslorpende vennootschap bezat in de inbren-

société bénéficiaire de l'apport ou absorbante possédait dans la société apporteuse ou absorbée.

Lorsqu'une société procède à une opération visée à l'alinéa 3, elle ne peut déduire des bénéfices qu'elle réalise après l'opération ses pertes antérieures, éventuellement limitées conformément à l'alinéa 2, si ladite opération ne répond pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, étendre la non déduction des pertes antérieures à d'autres opérations que celles visées à l'alinéa 3, lorsque l'opération ne répond pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du présent article.

Art. 206 : art. 114, C.I.R., modifié par l'art. 28, L. 08.08.1980, par l'art. 278, L. 22.12.1989 et par l'art. 34, L. 20.07.1991.

Sous-section V

Dispositions communes aux déductions visées aux articles 199 à 206

Art. 207

Le Roi détermine les modalités suivant lesquelles s'opèrent les déductions prévues aux articles 199 à 206.

Aucune de ces déductions ne peut être opérée sur la partie des bénéfices qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 79, ni sur l'assiette de la cotisation distincte spéciale établie sur les dépenses non justifiées conformément à l'article 219.

Art. 207, alinéa 1er : art. 115, alinéa 1er, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 25.06.1973 ;
alinéa 2 : art. 115, alinéa 2, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 36, L. 25.06.1973 et modifié par l'art. 279, L. 22.12.1989.

Section V

Dissolution et liquidation

Art. 208

Les sociétés en liquidation restent assujetties à l'impôt des sociétés selon les dispositions des articles 183 à 207.

gende of de opgeslorpte vennootschap, komen echter niet in aanmerking voor de berekening van de voormelde nettowaarde.

Wanneer een vennootschap overgaat tot een verrichting als vermeld in het derde lid, zijn de vorige beroepsverliezen, eventueel beperkt ingevolge het tweede lid, niet aftrekbaar van de winst die wordt verwezenlijkt na de verrichting, indien deze verrichting niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, de niet-aftrekbaarheid van de vorige verliezen uitbreiden tot andere verrichtingen dan die bedoeld in het derde lid, wanneer de verrichting niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van dit artikel genomen besluiten.

Art. 206 : art. 114, W.I.B., gewijzigd bij art. 28, W. 08.08.1980, bij art. 278, W. 22.12.1989 en bij art. 34, W. 20.07.1991.

Onderafdeling V

Gemene bepalingen *betreffende de in de artikelen 199 tot 206 omschreven* aftrekken

Art. 207

De Koning regelt de wijze waarop de in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken worden verricht.

Geen aftrek mag worden verricht op het gedeelte van de winst dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen vermeld in artikel 79, noch op de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten ingevolge artikel 219.

Art. 207, eerste lid : art. 115, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 25.06.1973 ;
tweede lid : art. 115, tweede lid, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 36, W. 25.06.1973 en gewijzigd bij art. 279, W. 22.12.1989.

Afdeling V

Ontbinding en vereffening

Art. 208

Vennootschappen in vereffening blijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen volgens de bepalingen van de artikelen 183 tot 207.

Leurs bénéfices comprennent aussi les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social.

Art. 208, alinéa 1er : art. 116, C.I.R., modifié par l'art. 281, L. 22.12.1989 ;
alinéa 2 : art. 117, C.I.R., modifié par l'art. 282, L. 22.12.1989.

Art. 209

En cas de partage de l'avoir social d'une société, par suite de dissolution ou de toute autre cause, l'excédent que présentent les sommes réparties, en espèces, en titres ou autrement, sur la valeur réévaluée du capital libéré, est considéré comme un dividende distribué.

Les sommes réparties sont censées provenir successivement :

1° d'abord de la valeur réévaluée du capital libéré ;

2° ensuite des bénéfices antérieurement réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés, y compris les plus-values qui sont réalisées ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social ;

3° et enfin des bénéfices antérieurement exonérés.

Lorsque la répartition de l'avoir social s'effectue par fractions successives, l'alinéa 1er s'applique chaque fois qu'une répartition dépasse la différence entre, d'une part, le montant du capital libéré à la dissolution, réévalué aux coefficients applicables à la date de cette répartition, et, d'autre part, les répartitions antérieures, elles-mêmes réévaluées aux coefficients applicables à la même date pour les années pendant lesquelles ces répartitions ont eu lieu.

Art. 209, alinéas 1er et 2 : art. 118, C.I.R., modifié par l'art. 283, L. 22.12.1989 ;
alinéa 3 : art. 122, 3°, C.I.R.

Art. 210

§ 1er. La liquidation d'une société est aussi censée être opérée :

1° en cas de fusion par absorption ou par constitution d'une nouvelle société ou de scission par absorption ou par constitution de nouvelles sociétés ;

2° en cas de dissolution sans qu'il y ait partage de l'avoir social ;

3° en cas d'adoption d'une autre forme juridique, sauf dans les cas visés aux articles 165 à 174 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales ;

Hun winst bevat mede de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van hun vermogen.

Art. 208, eerste lid : art. 116, W.I.B., gewijzigd bij art. 281, W. 22.12.1989 ;
tweede lid : art. 117, W.I.B., gewijzigd bij art. 282, W. 22.12.1989.

Art. 209

Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, wordt als een uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal.

De uitkeringen worden geacht achtereenvolgens voort te komen :

1° eerst uit de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal ;

2° vervolgens uit de voorheen gereserveerde winst die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van het vermogen inbegrepen ;

3° en ten slotte uit de voorheen vrijgestelde winst.

Wanneer de verdeling van het maatschappelijk vermogen trapsgewijze plaatsvindt, wordt het eerste lid toegepast telkens wanneer een verdeling het verschil overtreft tussen, eensdeels, het bedrag van het bij de ontbinding gestorte kapitaal, gerevaloriseerd volgens de coëfficiënten van toepassing op de datum van die verdeling en, anderdeels, de vroegere verdelingen na revalorisatie daarvan volgens de coëfficiënten die op dezelfde datum van toepassing zijn voor de jaren waarin die verdelingen hebben plaatsgehad.

Art. 209, eerste en tweede lid : art. 118, W.I.B., gewijzigd bij art. 283, W. 22.12.1989 ;
derde lid : art. 122, 3°, W.I.B.

Art. 210

§ 1. Vereffening van een vennootschap wordt mede geacht plaats te vinden :

1° bij fusie door overneming of door oprichting van een nieuwe vennootschap of bij splitsing door overneming of door oprichting van nieuwe vennootschappen ;

2° bij ontbinding zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen ;

3° bij het aannemen van een andere rechtsvorm, behalve in gevallen als vermeld in de artikelen 165 tot 174 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen ;

4° en cas de transfert à l'étranger du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration.

§ 2. Dans les cas visés au § 1er, 2° à 4°, la valeur réelle de l'avoir social à la date où les opérations susvisées se sont produites, est assimilée à une somme répartie en cas de partage de l'avoir social.

Art. 210 : art. 123, C.I.R., modifié par l'art. 2, L. 13.04.1971, en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 17, A.R. 12.08.1985, par l'art. 22, L. 04.08.1986 et par l'art. 285, L. 22.12.1989.

Art. 211

§ 1er. En cas de fusion, scission ou dissolution sans partage de l'avoir social visées à l'article 210, § 1er, 1° et 2°, et à condition que la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente :

1° les plus-values antérieurement exprimées mais non réalisées visées à l'article 44, § 1er, 1° qui étaient exonérées au moment de l'opération, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas lors de l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209 ;

2° pour le surplus, l'imposition prévue à l'article 209 ne s'applique pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises en rémunération des apports.

Lorsque la dissolution de la société n'a pas été décidée directement en vue de sa fusion ou de sa scission, l'alinéa 1er ne s'applique pas si les liquidateurs ont procédé antérieurement à une répartition partielle de l'avoir social en exemption d'impôt ou lorsqu'ils ont aliéné en tout ou en partie les immobilisations incorporelles, corporelles ou financières.

§ 2. Sauf dans le cas où une société résidente est transformée en une société agricole qui n'a pas opté pour l'assujettissement à l'impôt des sociétés, et nonobstant les dispositions de l'article 210, § 1er, 3°, l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209 ne s'applique pas lors de l'adoption d'une autre forme juridique lorsque l'évaluation des éléments de l'actif et du passif, y compris le capital et les réserves, n'est pas modifiée à l'occasion de l'opération.

Art. 211 : art. 124, §§ 1er et 2, C.I.R., modifié par l'art. 3, L. 13.04.1971, par l'art. 37, 7°, L. 12.07.1979, en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 18, 1°, A.R. 12.08.1985, et par l'art. 286, L. 22.12.1989.

4° bij het overbrengen van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar het buitenland.

§ 2. In de gevallen vermeld in § 1, 2° tot 4°, wordt de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen op de datum waarop de bedoelde verrichtingen hebben plaatsgevonden gelijkgesteld met een bij verdeling van maatschappelijk vermogen uitgekeerde som.

Art. 210 : art. 123, W.I.B., gewijzigd bij art. 2, W. 13.04.1971, wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 17, K.B. 12.08.1985, bij art. 22, W. 04.08.1986 en bij art. 285, W. 22.12.1989.

Art. 211

§ 1. In geval van fusie, splitsing of ontbinding zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen als vermeld in artikel 210, § 1, 1° en 2°, en op voorwaarde dat de overnemende of de verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap is :

1° komen de voorheen uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden als vermeld in artikel 44, § 1, 1°, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, en de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209 ;

2° blijft belastingheffing ingevolge artikel 209 voor het overige achterwege in zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven.

Ingeval tot de ontbinding van de vennootschap niet is besloten met de directe bedoeling tot een fusie of splitsing over te gaan, is het eerste lid niet van toepassing wanneer de vereffenaars tevoren het maatschappelijk vermogen gedeeltelijk hebben verdeeld met vrijstelling van belasting of wanneer ze de immateriële, materiële of financiële vaste activa geheel of gedeeltelijk hebben vervreemd.

§ 2. Behoudens wanneer een binnenlandse vennootschap wordt omgezet in een landbouwvennootschap die niet voor de heffing van de vennootschapsbelasting heeft gekozen, en niettegenstaande het bepaalde van artikel 210, § 1, 3°, blijft belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209 achterwege bij het aannemen van een andere rechtsvorm, wanneer de waardering van de activa- en passivabestanddelen, met inbegrip van het kapitaal en de reserves, geen wijziging ondergaat naar aanleiding van de verrichting.

Art. 211 : art. 124, §§ 1 en 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, W. 13.04.1971, bij art. 37, 7°, W. 12.07.1979, wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 18, 1°, K.B. 12.08.1985 en bij art. 286, 1° en 2°, W. 22.12.1989.

Art. 212

Dans les éventualités visées à l'article 211, les amortissements, déductions pour investissement, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes, bénéficiaires ou nées de la transformation, sur les éléments qui leur ont été apportés, ainsi que le capital libéré à envisager lors du partage ultérieur de l'avoir social de ces sociétés, sont déterminés comme si la fusion, scission ou transformation n'avait pas eu lieu.

Dans les mêmes éventualités, les dispositions du présent Code restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides, créances, plus-values et réserves existant dans les sociétés absorbées, scindées ou transformées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des sociétés absorbantes, bénéficiaires ou nées de la transformation ; la fusion, scission ou transformation ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remploi des plus-values soumises à cette condition au delà du terme initialement prévu.

Pour déterminer le capital social à envisager en cas de scission dans le chef de chacune des sociétés bénéficiaires, celles-ci sont censées avoir repris le capital de la société scindée proportionnellement à la valeur nette des apports effectués par cette dernière à chacune d'elles.

Pour l'application des alinéas 1er à 3, les fusions, scissions, transformations et apports d'une ou de plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens auxquels les sociétés absorbées, scindées ou transformées ont participé antérieurement en exemption d'impôt sont censés n'avoir pas eu lieu.

Art. 212 : art. 124, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 3, L. 13.04.1971 et par l'art. 37, 2°, L. 25.06.1973, modifié par l'art. 11, 1°, A.R. n°48 du 22.06.1982, en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 18, 2°, A.R. 12.08.1985, par l'art. 286, 3° et 4°, L. 22.12.1989 et par l'art. 3, F, L. 23.10.1991.

Art. 213

Les dispositions de l'article 212 sont également applicables dans les cas où des sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce ont été transformées en exemption d'impôt avant l'entrée en vigueur de la loi du 23 février 1967 modifiant, en ce qui concerne la transformation de sociétés, les lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

Art. 213 : art. 124, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 3, L. 14.04.1971, et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 18, 3°, A.R. 12.08.1985.

Art. 212

In gevallen als vermeld in artikel 211 worden de afschrijvingen, investeringsaftrekken, minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende, verkrijgende of uit de omzetting ontstane vennootschappen met betrekking tot de bij hen ingebrachte bestanddelen in aanmerking worden genomen en het gestorte kapitaal bepaald alsof de fusie, de splitsing of de omzetting niet had plaatsgevonden.

In dezelfde gevallen blijven de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, subsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de overgenomen, gesplitste of omgezette vennootschappen bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de overnemende, verkrijgende of uit de omzetting ontstane vennootschappen ; de fusie, splitsing of omzetting mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

Bij het bepalen van het maatschappelijk kapitaal dat in geval van splitsing bij elk van de verkrijgende vennootschappen in aanmerking wordt genomen, worden die vennootschappen geacht het kapitaal van de gesplitste vennootschap evenredig met de nettowaarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben verkregen.

Voor de toepassing van het eerste tot derde lid worden de fusies, splitsingen en omzettingen, alsmede de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of van een algemeenheid van goederen waarin de overgenomen, gesplitste of omgezette vennootschappen voorheen met vrijstelling van belasting hebben deelgenomen, geacht niet te hebben plaatsgevonden.

Art. 212 : art. 124, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 3, W. 13.04.1971 en door art. 37, 2°, W. 25.06.1973, gewijzigd bij art. 11, 1°, K.B. nr. 48 van 22.06.1982, voor wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 18, 2°, K.B. 12.08.1985, bij art. 286, 3° en 4°, W. 22.12.1989 en bij art. 3, F, W. 23.10.1991.

Art. 213

De bepalingen van artikel 212 zijn mede van toepassing ingeval vennootschappen die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, met vrijstelling van belasting zijn omgezet vóór de inwerkingtreding van de wet van 23 februari 1967 tot wijziging, wat de omzetting van vennootschappen betreft, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen.

Art. 213 : art. 124, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 3, W. 14.04.1971 en wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 18, 3°, K.B. 12.08.1985.

Art. 214

Lorsqu'une société de personnes a été transformée en une société de capitaux, les avances productives d'intérêt qui étaient assimilées à du capital libéré et qui n'ont pas été incorporées au capital social à l'occasion de la transformation, ne sont plus assimilées à du capital libéré dans le chef de la société issue de la transformation.

Le Roi règle l'exécution des articles 211 à 213 dans les cas où les apports ne sont pas entièrement rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion des opérations visées à l'article 211, § 1er.

Art. 214, alinéa 1er : art. 124, § 5, C.I.R., inséré par l'art. 3, L. 14.04.1971, modifié en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 18, 4°, A.R. 12.08.1985 et par l'art. 23, L. 04.08.1986 ;
alinéa 2 : art. 124, § 6, C.I.R., inséré par l'art. 286, 5°, L. 22.12.1989.

CHAPITRE III

Calcul de l'impôt

Section première

Régime ordinaire de taxation

Sous-section première

Tarif d'imposition

Art. 215

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 39 p.c.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 13.000.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit :

1° sur la tranche de 0 à 1 million de francs : 28 p.c. ;

2° sur la tranche de 1 million de francs à 3.600.000 francs : 36 p.c. ;

3° sur la tranche de 3.600.000 francs à 13.000.000 francs : 41 p.c.

L'alinéa 2 n'est pas applicable :

1° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui détiennent des participations dont la valeur d'investissement excède 50 p.c., soit de la valeur réévaluée du capital libéré, soit du capital libéré, augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des participations et le montant du capital libéré, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des comptes annuels de la société détentrice des participations. Pour

Art. 214

Ingeval een personenvennootschap is omgezet in een kapitaalvennootschap worden de rentegevende voorschotten die met gestort kapitaal werden gelijkgesteld en die bij de omzetting niet in het kapitaal zijn opgenomen, niet meer met gestort kapitaal gelijkgesteld bij de vennootschap die uit de omzetting is ontstaan.

De Koning regelt de uitvoering van de artikelen 211 tot 213 in de gevallen waarin de inbrengen niet volledig worden vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de in artikel 211, § 1 vermelde verrichtingen worden uitgegeven.

Art. 214, eerste lid : art. 124, § 5, W.I.B., ingevoegd door art. 3, W. 14.04.1971, gewijzigd wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 18, 4°, K.B. 12.08.1985 en bij art. 23, W. 04.08.1986 ;
tweede lid : art. 124, § 6, W.I.B., ingevoegd door art. 286, 5°, W. 22.12.1989.

HOOFDSTUK III

Berekening van de belasting

Afdeling I

Gewoon stelsel van aanslag

Onderafdeling I

Belastingtarief

Art. 215

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 39 pct.

Wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 13.000.000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld :

1° op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank : 28 pct. ;

2° op de schijf van 1 miljoen frank tot 3.600.000 frank : 36 pct. ;

3° op de schijf van 3.600.000 frank tot 13.000.000 frank : 41 pct.

Het tweede lid is niet van toepassing :

1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die deelnemingen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct., hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het nog terug te betalen gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de deelnemingen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meer-

déterminer si la limite de 50 p.c. est dépassée, il n'est pas tenu compte des participations actives et permanentes qui représentent au moins 75 p.c. du capital libéré de la société qui a émis les actions ou parts ;

2° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, dont les actions ou parts représentatives du capital social sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés ;

3° aux sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 p.c. du capital libéré au début de la période imposable, à l'exclusion des avances productives d'intérêts visées à l'article 184, alinéa 3, 2°, qui, au même moment, sont consenties depuis moins d'un an.

Art. 215 : art. 126, C.I.R., modifié par l'art. 19, L. 28.12.1983, en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 19, A.R. 12.08.1985, par l'art. 287, L. 22.12.1989 et par l'art. 1er, D, L. 23.10.1991.

Art. 216

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

1° à 21,5 p.c. pour la Caisse nationale de crédit professionnel, l'Institut national de crédit agricole, l'Office central de crédit hypothécaire et l'Office belge de l'économie et de l'agriculture ;

2° à 5 p.c. pour les associations, caisses, sociétés de crédit et organismes assimilés, visés à l'article 56, § 2, 2°, f, g et j.

Art. 216 : art. 127, C.I.R., modifié par l'art. 40, L. 25.06.1973, par l'art. 11, L. 28.12.1973, en ce qui concerne le texte néerlandais par l'art. 20, A.R. 12.08.1985 et par l'art. 25, L. 04.08.1986.

Sous-section II

Réduction pour revenus d'origine étrangère

Art. 217

Est réduite au quart la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement aux revenus d'immeubles sis à l'étranger et aux bénéfices réalisés et imposés à l'étranger, à l'exception des revenus de capitaux et biens mobiliers investis dans des établissements dont la société dispose en Belgique.

Art. 217 : art. 128, C.I.R.

waarden op de dag waarop de vennootschap die de deelnemingen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 pct. overschreden is, worden de actieve en vaste deelnemingen, die ten minste 75 pct. vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen ;

2° op vennootschappen waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn ;

3° op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 pct. van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk, de in artikel 184, derde lid, 2°, vermelde rentegevende voorschotten die op dat ogenblik minder dan één jaar zijn toegestaan, niet inbegrepen.

Art. 215 : art. 126, W.I.B., gewijzigd bij art. 19, W. 28.12.1983, wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 19, K.B. 12.08.1985, bij art. 287, W. 22.12.1989 en bij art. 1, D, W. 23.10.1991.

Art. 216

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt :

1° 21,5 pct. voor de Nationale Kas voor Beroepskrediet, het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet en de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw ;

2° 5 pct. voor de kredietverenigingen, -kassen, -vennootschappen en daarmede gelijkgestelde lichamen als vermeld in artikel 56, § 2, 2°, f, g en j.

Art. 216 : art. 127, W.I.B., gewijzigd bij art. 40, W. 25.06.1973, bij art. 11, W. 28.12.1973, wat de Nederlandse tekst betreft bij art. 20, K.B. 12.08.1985 en bij art. 25, W. 04.08.1986.

Onderafdeling II

Vermindering voor inkomsten uit het buitenland

Art. 217

Tot een vierde wordt verminderd het gedeelte van de belasting dat evenredig overeenstemt met inkomsten van in het buitenland gelegen onroerende goederen en met in het buitenland behaalde en belaste winst, met uitzondering van inkomsten van roerende goederen en kapitalen gebruikt in inrichtingen waarover de vennootschap in België beschikt.

Art. 217 : art. 128, W.I.B.

Sous-section III

Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé

Art. 218

L'impôt calculé conformément aux articles 215 à 217 est éventuellement majoré comme il est prévu en matière d'impôt des personnes physiques par les articles 157 à 168, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés.

Par dérogation aux articles 160 et 165, la limitation de la majoration à 90 p.c. et le relèvement de la base de calcul à 106 p.c. de l'impôt dû à l'Etat, ne sont cependant pas applicables.

Art. 218 : art. 129, C.I.R., modifié par l'art. 15, L. 23.12.1974 et par l'art. 13, L. 22.12.1977.

Section II

Cotisation spéciale

Art. 219

Une cotisation distincte spéciale est établie à raison des dépenses visées à l'article 57, qui ne sont pas justifiées par la production de fiches et relevés.

Cette cotisation est égale à 200 p.c. de ces dépenses.

Art. 219 : art. 33, § 1er, alinéa 1er et 2, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 4, A, L. 23.10.1991.

TITRE IV

Impôt des personnes morales

CHAPITRE PREMIER

Personnes morales assujetties à l'impôt

Art. 220

Sont assujettis à l'impôt des personnes morales :

1° l'Etat, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi que les établissements cultuels publics ;

2° les personnes morales qui, en vertu de l'article 180, ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés ;

3° les personnes morales qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direc-

Onderafdeling III

Vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan

Art. 218

De belasting berekend overeenkomstig de artikelen 215 tot 217 wordt eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

In afwijking van de artikelen 160 en 165, vinden de beperking van de vermeerdering tot 90 pct. en de verhoging van de berekeningsgrondslag tot 106 pct. van de Rijksbelasting evenwel geen toepassing.

Art. 218 : art. 129, W.I.B., gewijzigd bij art. 15, W. 23.12.1974 en bij art. 13, W. 22.12.1977.

Afdeling II

Bijzondere aanslag

Art. 219

Een bijzondere afzonderlijke aanslag wordt gevestigd op kosten, vermeld in artikel 57, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave.

Die aanslag is gelijk aan 200 pct van die kosten.

Art. 219 : art. 33, § 1, eerste en tweede lid, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 4, A, W. 23.10.1991.

TITEL IV

Rechtspersonenbelasting

HOOFDSTUK I

Aan de belasting onderworpen rechtspersonen

Art. 220

Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen :

1° de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de openbare kerkelijke instellingen ;

2° de rechtspersonen die ingevolge artikel 180, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen ;

3° de rechtspersonen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van

tion ou d'administration, qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif ou qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés conformément à l'article 181 et 182.

Art. 220 : art. 136, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 17.01.1990.

CHAPITRE II

Assiette de l'impôt

Art. 221

Les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales sont imposables uniquement à raison :

1° du revenu cadastral de leurs biens immobiliers sis en Belgique, lorsque ce revenu cadastral n'est pas exonéré du précompte immobilier en vertu de l'article 253 ou de dispositions légales particulières ;

2° des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et des revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°.

Art. 221 : art. 137, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 10, L. 19.07.1979.

Art. 222

Les personnes morales visées à l'article 220, 3°, sont également imposables à raison :

1° des revenus de leurs biens immobiliers sis à l'étranger, sauf s'il s'agit de biens dont le revenu cadastral serait exonéré du précompte immobilier si ces biens étaient sis en Belgique; le montant imposable de ces revenus est déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13 ;

2° de la partie du montant net du loyer et des avantages locatifs des biens immobiliers sis en Belgique qui excède le revenu cadastral de ces biens, sauf s'il s'agit :

- de biens donnés en location à une personne physique qui n'affecte ces biens ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle ;

- de biens donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme et qui sont utilisés à des fins agricoles ou horticoles par le locataire ;

- d'autres biens, à condition que le locataire, ne poursuivant aucun but de lucre, affecte ces biens à l'une des fins prévues à l'article 12, § 1er ;

le montant imposable de ces revenus étant également déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13 ;

bestuur of beheer hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, of ingevolge artikel 181 en 182, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

Art. 220 : art. 136, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 17.01.1990.

HOOFDSTUK II

Grondslag van de belasting

Art. 221

De aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen zijn uitsluitend belastbaar ter zake van :

1° het kadastraal inkomen van hun in België gelegen onroerende goederen, wanneer dit kadastraal inkomen niet van onroerende voorheffing is vrijgesteld ingevolge artikel 253 of ingevolge bijzondere wettelijke bepalingen ;

2° inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten.

Art. 221 : art. 137, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 10, W. 19.07.1979.

Art. 222

De in artikel 220, 3° vermelde rechtspersonen zijn eveneens belastbaar ter zake van :

1° de inkomsten van hun in het buitenland gelegen onroerende goederen, behalve indien het onroerende goederen betreft waarvan het kadastraal inkomen zou vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing indien die goederen in België gelegen waren ; het belastbare bedrag van die inkomsten wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13 ;

2° het deel van het nettobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen van in België gelegen onroerende goederen dat meer bedraagt dan het kadastraal inkomen van die goederen, behoudens indien het betreft :

- goederen verhuurd aan een natuurlijke persoon die die goederen noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid ;

- goederen verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving en die door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt ;

- andere goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor een van de bestemmingen vermeld in artikel 12, § 1 ;

het belastbare bedrag van die inkomsten wordt eveneens vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13 ;

3° de sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger, sauf les exceptions prévues au 2° ; le montant imposable de ces sommes est aussi déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13 ;

4° de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels relatifs à de tels immeubles, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 8° ; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 101 et 103, § 2 ;

5° de plus-values réalisées sur des participations importantes, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 9° ; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément à l'article 102.

Art. 222 : art. 137, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 10, L. 19.07.1979, par l'art. 22, L. 28.12.1983 et par l'art. 2, L. 17.01.1990.

Art. 223

Les personnes morales visées à l'article 220, 2° et 3°, sont également imposables à raison :

1° des dépenses visées aux articles 57 et 195, § 1er, alinéa 1er, qui ne sont pas justifiées par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif ;

2° des cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré et des pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu, visées respectivement l'article 52, 3°, b, et 5°, dans la mesure où elles ne satisfont pas aux conditions prévues à l'article 59.

Art. 223 : art. 137, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 22, 2°, L. 03.11.1976 et modifié par l'art. 1er, 3°, A.R. 07.11.1977, par l'art. 24, L. 27.12.1984 et par l'art. 2, L. 17.01.1990.

Art. 224

Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 sont également imposables sur le montant total des sommes attribuées à toute société ou autre personne morale à titre de dividendes, à l'exclusion de ceux attribués à l'Etat, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale et aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres intercommunales régies par la susdite loi.

L'alinéa 1er n'est pas applicable aux dividendes attribués par lesdites intercommunales en ce qui concerne les

3° de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betreffende in België of in het buitenland gelegen onroerend goed, behoudens de uitzonderingen vermeld in 2° ; het belastbare bedrag van die sommen wordt eveneens vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13 ;

4° de meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel als vermeld in artikel 90, 8°, worden verwezenlijkt ; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 101 en 103, § 2 ;

5° de meerwaarden op belangrijke deelnemingen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel vermeld in artikel 90, 9°, worden verwezenlijkt ; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 102.

Art. 222 : art. 137, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 10, W. 19.07.1979, bij art. 22, W. 28.12.1983 en bij art. 2, W. 17.01.1990.

Art. 223

De rechtspersonen vermeld in artikel 220, 2° en 3°, zijn eveneens belastbaar ter zake van:

1° kosten als vermeld in de artikelen 57 en 195, § 1, eerste lid, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave ;

2° de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood en de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen, respectievelijk vermeld in artikel 52, 3°, b en 5°, in zover ze niet voldoen aan de voorwaarden van artikel 59.

Art. 223 : art. 137, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 22, 2°, W. 03.11.1976 en gewijzigd bij art. 1, 3°, K.B. 07.11.1977, bij art. 24, W. 27.12.1984 en bij art. 2, W. 17.01.1990.

Art. 224

De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 zijn eveneens belastbaar op het totale bedrag van de sommen toegekend als dividenden aan enige vennootschap of andere rechtspersoon, met uitzondering van die toegekend aan de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere intercommunales beheerst door voornoemde wet.

Het eerste lid is niet van toepassing op de door de betrokken intercommunales toegekende dividenden met

activités soumises à la cotisation spéciale visée à l'article 35 de la loi du 28 décembre 1990 ou qui sont exercées dans le domaine de la distribution publique d'électricité.

Art. 224, alinéa 1er : art. 137, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 291, L. 22.12.1989 ;

alinéa 2 : art. 39, L. 28.12.1990.

CHAPITRE III

Calcul de l'impôt

Art. 225

L'impôt qui se rapporte à des revenus visés à l'article 221 est égal aux précomptes immobilier et mobilier.

L'impôt est calculé :

1° au taux de 20 p.c. sur les revenus visés à l'article 222, 1° à 3° ;

2° au taux de 33 p.c. ou de 16,5 p.c. suivant la distinction prévue à l'article 171, 1°, b, et 4°, d, sur les plus-values visées à l'article 222, 4° ;

3° au taux de 16,5 p.c. sur les plus-values visées à l'article 222, 5° ;

4° au taux de 200 p.c. sur les dépenses non justifiées visées à l'article 223, 1° ;

5° au taux de 39 p.c. sur les cotisations, pensions, rentes et allocations visées à l'article 223, 2° ;

6° au taux de 15 p.c. sur les dividendes visés à l'article 224.

Art. 225 : - art. 138, C.I.R., modifié par l'art. 11, L. 19.07.1979, par l'art. 30, L. 08.08.1980, par l'art. 25, L. 27.12.1984, par l'art. 292, L. 22.12.1989, par l'art. 40, L. 28.12.1990 et par l'art. 5, E, L. 23.10.1991 ;
- art. 33, § 1er, alinéa 2 et § 2, L. 07.12.1988.

Art. 226

L'impôt sur les dividendes visés à l'article 224, est majoré comme il est prévu à l'article 218, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés visés audit article.

Art. 226 : art. 138bis, C.I.R., inséré par l'art. 293, L. 22.12.1989.

betrekking tot activiteiten die onderworpen zijn aan de bijzondere aanslag als vermeld in artikel 35 van de wet van 28 december 1990 of die verband houden met de openbare verdeling van elektriciteit.

Art. 224, eerste lid : art. 137, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 291, W. 22.12.1989 ;

tweede lid : art. 39, W. 28.12.1990.

HOOFDSTUK III

Berekening van de belasting

Art. 225

De belasting met betrekking tot in artikel 221 vermelde inkomsten is gelijk aan de onroerende en roerende voorheffing.

De belasting wordt berekend :

1° tegen het tarief van 20 pct. op inkomsten vermeld in artikel 222, 1° tot 3° ;

2° tegen het tarief van 33 pct. of van 16,5 pct. op in artikel 222, 4°, vermelde meerwaarden, volgens het onderscheid in artikel 171, 1°, b, en 4°, d ;

3° tegen het tarief van 16,5 pct. op in artikel 222, 5°, vermelde meerwaarden ;

4° tegen het tarief van 200 pct. op niet verantwoorde kosten vermeld in artikel 223, 1° ;

5° tegen het tarief van 39 pct. op in artikel 223, 2°, vermelde bijdragen, pensioenen, renten en toelagen ;

6° tegen het tarief van 15 pct. op in artikel 224 vermelde dividenden.

Art. 225 : - art. 138, W.I.B., gewijzigd bij art. 11, W. 19.07.1979, bij art. 30, W. 08.08.1980, bij art. 25, W. 27.12.1984, bij art. 292, W. 22.12.1989, bij art. 40, W. 28.12.1990 en bij art. 5, E, W. 23.10.1991 ;
- art. 33, § 1, tweede lid en § 2, W. 07.12.1988.

Art. 226

De belasting op de dividenden vermeld in artikel 224, wordt vermeerderd zoals bepaald in artikel 218, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen als vermeld in dat artikel zijn gedaan.

Art. 226 : art. 138bis, W.I.B., ingevoegd door art. 293, W. 22.12.1989.

TITRE V

Impôt des non-residents

CHAPITRE PREMIER

Personnes assujetties à l'impôt

Art. 227

Sont assujettis à l'impôt des non-résidents :

1° les non-habitants du Royaume, y compris les personnes visées à l'article 4 ;

2° les sociétés étrangères ainsi que les associations, établissements ou organismes quelconques sans personnalité juridique qui sont constitués sous une forme juridique analogue à celle d'une société de capitaux ou d'une société de personnes et qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration ;

3° les Etats étrangers, leurs subdivisions politiques et collectivités locales ainsi que toutes les personnes morales qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations à caractère lucratif ou se livrent, sans but lucratif, exclusivement à des opérations visées à l'article 182.

Art. 227 : art. 139, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

CHAPITRE II

Assiette de l'impôt

Section première

Revenus imposables

Art. 228

§ 1er. L'impôt est perçu exclusivement sur les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables.

§ 2. Sont compris dans ces revenus :

1° les revenus des biens immobiliers sis en Belgique ;

2° les revenus de capitaux et biens mobiliers à charge d'un habitant du royaume, d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, de l'Etat belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales, d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à

TITEL V

Belasting van niet-inwoners

HOOFDSTUK I

Aan de belasting onderworpen personen

Art. 227

Aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen :

1° niet-rijksinwoners, met inbegrip van de in artikel 4 vermelde personen ;

2° buitenlandse vennootschappen, zomede verenigingen, instellingen of lichamen zonder rechtspersoonlijkheid die zijn opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de rechtsvorm van een kapitaalvennootschap of een personenvennootschap en hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben ;

3° vreemde Staten, staatkundige onderdelen en plaatselijke gemeenschappen daarvan, alsmede alle rechtspersonen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden of zich zonder winstoogmerk uitsluitend met in artikel 182, vermelde verrichtingen bezighouden.

Art. 227 : art. 139, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

HOOFDSTUK II

Grondslag van de belasting

Afdeling I

Belastbare inkomsten

Art. 228

§ 1. De belasting wordt uitsluitend geheven van in België verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen :

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen ;

2° de inkomsten van roerende goederen en kapitalen ten laste van een rijksinwoner, van een vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, van de Belgische Staat of de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan, van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwo-

l'article 227, ainsi que les revenus de même nature à charge d'un non-résident visé à l'article 227, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique ;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 229, ainsi que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements :

a) de l'aliénation ou de la location de biens immobiliers sis en Belgique ainsi que de la constitution d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires ;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance ;

c) de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif en cette qualité, même lorsque les revenus sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même mais à une autre personne physique ou morale ;

d) de l'exercice, par un non-résident visé à l'article 227, 2°, d'un mandat d'administrateur ou de liquidateur dans une société de capitaux, ainsi que d'activités exercées par ce non-résident dans une société de personnes ou dans un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227, 2° ;

e) de la qualité d'associé dans une société civile ou une association sans personnalité juridique visée à l'article 29 ;

4° les profits visés à l'article 23, § 1er, 2°, résultant d'une activité exercée en Belgique ;

5° les bénéfices et profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieure exercée en Belgique par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause ;

6° les rémunérations, pensions, rentes et allocations visées à l'article 23, § 1er, 4° et 5°, à charge :

a) d'un habitant du Royaume ;

b) d'une société résidente, d'une association, d'un établissement ou d'un organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction ;

c) de l'Etat, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges ;

d) d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227 ;

7° les rémunérations visées à l'article 23, § 1er, 4°, à charge d'un non-résident visé à l'article 227 en raison de l'activité exercée en Belgique par un bénéficiaire qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable ;

ner in België beschikt, zomede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner wanneer zij in België worden verkregen ;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als vermeld in artikel 229, alsmede winst die zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen voortkomt :

a) uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten ;

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringscontracten inzamelen ;

c) uit een in België door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, zelfs indien de inkomsten niet worden toegekend aan de podiumkunstenaar of aan de sportbeoefenaar zelf, maar aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon ;

d) uit het uitoefenen van een mandaat van bestuurder of vereffenaar in een kapitaalvennootschap door een niet-inwoner als bedoeld in artikel 227, 2°, zomede uit werkzaamheden die zulke niet-inwoner uitoefent in een personenvennootschap of in een inrichting waarover een in artikel 227, 2°, bedoelde niet-inwoner in België beschikt ;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid als vermeld in artikel 29 ;

4° de baten als vermeld in artikel 23, § 1, 2°, die voortkomen uit een in België uitgeoefende werkzaamheid ;

5° winst en baten die betrekking hebben op een vorige zelfstandige beroepswerkzaamheid die in België werd uitgeoefend door de verkrijger of door de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is ;

6° de in artikel 23, § 1, 4° en 5°, vermelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen, ten laste :

a) van een rijksinwoner ;

b) van een binnenlandse vennootschap of van een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België ;

c) van de Belgische Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten ;

d) van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt ;

7° bezoldigingen als vermeld in artikel 23, § 1, 4°, ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die er in een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft ;

8° les revenus divers visés à l'article 90, 1° à 9°, dans le cas où il s'agit :

a) de bénéfices ou profits produits ou recueillis en Belgique ;

b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge des pouvoirs publics ou organismes publics belges ;

c) de rentes alimentaires à charge d'habitants du Royaume ;

d) de revenus d'immeubles ou d'emplacements situés en Belgique ;

e) de lots afférents à des titres d'emprunts émis en Belgique ;

f) de produits de la location en Belgique du droit de chasse, de pêche ou de tenderie ;

g) de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels afférents à de tels immeubles ;

h) de plus-values réalisées sur des actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés résidentes, sauf dans la mesure où ces plus-values ne sont pas imposables en vertu de l'article 95.

Art. 228 : art. 140, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989, et par l'art. 21, L. 20.07.1990.

Art. 229

§ 1er. Pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, l'expression "établissement belge" désigne toute installation fixe par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.

Constituent notamment une installation fixe :

1° un siège de direction ;

2° une succursale ;

3° un bureau ;

4° une usine ;

5° un atelier ;

6° une agence ;

7° une mine, une carrière ou tout autre lieu d'extraction de ressources naturelles ;

8° un chantier de construction ou de montage dont la durée dépasse une période non interrompue de 30 jours ;

9° un entrepôt ;

10° un stock de marchandises.

8° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 9°, in geval het betreft :

a) in België behaalde of verkregen winst of baten ;

b) prijzen, subsidies, renten of pensioenen ten laste van Belgische openbare machten of openbare instellingen ;

c) onderhoudsuitkeringen ten laste van rijksinwoners ;

d) inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen of plaatsen ;

e) loten betreffende in België uitgegeven effecten van leningen ;

f) opbrengsten uit de verhuring in België van het jacht, vis- of vogelvangstrecht ;

g) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen ;

h) meerwaarden verwezenlijkt op aandelen in binnenlandse vennootschappen, behalve in zover de meerwaarden niet belastbaar zijn ingevolge artikel 95.

Art. 228 : art. 140, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989 en bij art. 21, W. 20.07.1990.

Art. 229

§ 1. Voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, betekent de uitdrukking "Belgische inrichting" elke vaste inrichting met behulp waarvan de beroepswerkzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.

Een vaste inrichting vormt in het bijzonder :

1° een plaats waar leiding wordt gegeven ;

2° een filiaal ;

3° een kantoor ;

4° een fabriek ;

5° een werkplaats ;

6° een agentuur ;

7° een mijn, een steengroeve of enige andere plaats waar natuurlijke rijkdommen worden gewonnen ;

8° een bouw- of constructiewerk waarvan de duur een ononderbroken periode van 30 dagen overschrijdt ;

9° een opslagplaats ;

10° een goederenvoorraad.

§ 2. Constitue également un établissement belge, l'agent, autre qu'un intermédiaire de commerce jouissant d'un statut autonome et agissant dans le cadre normal de son activité, qui exerce celle-ci en Belgique pour le compte d'un non-résident visé à l'article 227 alors même que cet agent ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure au nom de ce non-résident.

§ 3. Chaque associé ou membre dans une société civile ou une association sans personnalité juridique qui a son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique ou qui dispose d'un établissement belge visé aux §§ 1er et 2 est censé disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 228, § 2, 3°.

Art. 229 : art. 141, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Section II

Revenus exonérés

Art. 230

Sont exonérés :

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, dont le débiteur est un habitant du Royaume, une société résidente ou une association, institution ou organisme quelconque dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration est situé en Belgique, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et ne sont pas recueillis en Belgique par le bénéficiaire ;

2° les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique, lorsque ces dépôts 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 ;

3° les rémunérations visées à l'article 23, § 1er, 4°, dont le débiteur, autre que l'Etat belge, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes et les communes, est assujetti en Belgique à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le bénéficiaire et sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger ;

4° les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 4, 1°, en leur qualité ;

5° les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 8°, qui sont réalisés par des Etats étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou

§ 2. Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger, niet zijnde een onafhankelijke tussenhandelaar optredend in het normale kader van zijn activiteit, die in België werkzaam is voor een niet-inwoner als bedoeld in artikel 227, zelfs wanneer de vertegenwoordiger geen machtiging bezit om namens die niet-inwoner overeenkomsten te sluiten.

§ 3. Iedere vennoot of ieder lid van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft of die beschikt over een Belgische inrichting als vermeld in de §§ 1 en 2, wordt voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, geacht over een Belgische inrichting te beschikken.

Art. 229 : art. 141, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Afdeling II

Vrijgestelde inkomsten

Art. 230

Vrijgesteld zijn :

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden, waarvan de schuldenaar een rijksinwoner is, een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resulta ten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt en door de verkrijger niet in België worden verkregen ;

2° inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponeerd in België, wanneer die bewaargevingen 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 ;

3° bezoldigingen vermeld in artikel 23, § 1, 4°, waarvan de schuldenaar, niet zijnde de Belgische Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten, in België aan de personenbelasting, aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, in zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend ;

4° bezoldigingen die in artikel 4, 1°, bedoelde personen verkrijgen in hun hoedanigheid ;

5° diverse inkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 8°, verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen

autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

Art. 230 : art. 142, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 231

Sont exonérés sous condition de réciprocité :

1° les 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 ;

2° les rémunérations perçues, à charge des missions diplomatiques et consulaires étrangères accréditées en Belgique ou des chefs de ces missions, par les membres de leur personnel qui n'ont pas la nationalité belge, ainsi que les rémunérations perçues, à charge d'un Etat étranger, d'une de ses subdivisions politiques ou collectivités locales ou d'un établissement de droit public étranger, par des personnes visées à l'article 4, 3° ;

3° les bénéfices qu'une entreprise étrangère non visée à l'article 228, § 2, 3°, b, retire en Belgique d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, ou de l'exploitation de navires ou d'aéronefs dont elle est propriétaire ou affréteur et qui font escale en Belgique.

Art. 231 : art. 142, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

CHAPITRE III

Globalisation de certains revenus

Section première

Critère d'imposition

Art. 232

En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1°, l'impôt est établi :

1° sur l'ensemble de leurs revenus de biens immobiliers sis en Belgique quand ces contribuables tirent des revenus de la location d'immeubles ou de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires ;

2° sur l'ensemble de leurs revenus de biens immobiliers sis en Belgique et de leurs revenus professionnels recueillis en Belgique quand ces contribuables :

of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

Art. 230 : art. 142, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 231

Op voorwaarde van wederkerigheid zijn vrijgesteld :

1° 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 ;

2° bezoldigingen die ten laste van in België geaccrediteerde buitenlandse diplomatieke en consulaire zendingen of van de hoofden van die zendingen worden verkregen door hun personeelsleden die de Belgische nationaliteit niet bezitten, en bezoldigingen die ten laste van een vreemde staat of van een staatkundig onderdeel of plaatselijke gemeenschap daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam worden verkregen door personen als bedoeld in artikel 4, 3° ;

3° winst die een niet in artikel 228, § 2, 3°, b, vermelde buitenlandse onderneming in België verkrijgt uit verrichtingen door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzamelt en ze aan de onderneming doet toekomen zonder deze te verbinden, of uit de exploitatie van schepen of vliegtuigen waarvan zij eigenares of bevrachtster is en die België aandoen.

Art. 231 : art. 142, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

HOOFDSTUK III

Samenvoeging van sommige inkomsten

Afdeling I

Maatstaf van belastingheffing

Art. 232

Voor belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 1°, wordt de belasting gevestigd :

1° op het totale bedrag van hun inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, wanneer die belastingplichtigen inkomsten verkrijgen uit verhuurde onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten ;

2° op het totale bedrag van hun inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen en van de in België verkregen beroepsinkomsten, wanneer zij :

a) disposent en Belgique d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 229 ;

b) recueillent en Belgique des revenus visés à l'article 228, § 2, 3°, a et e, 4°, 5°, 6°, 7° et 8°, h.

Art. 232 : art. 143, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 233

En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, l'impôt est établi sur l'ensemble de leurs revenus professionnels recueillis en Belgique visés à l'article 228, § 2, 3°.

Une cotisation spéciale distincte est en outre établie sur les dépenses non justifiées visées à l'article 57.

Art. 233 : art. 144, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 234

En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 3°, l'impôt est établi :

1° sur la partie du montant net du loyer et des avantages locatifs de leurs biens immobiliers sis en Belgique qui excède le revenu cadastral de ces biens sauf s'il s'agit :

- de biens donnés en location à une personne physique qui n'affecte ces biens ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle ;

- de biens donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme et qui sont utilisés à des fins agricoles ou horticoles par le locataire ;

- d'autres biens, à condition que le locataire, ne poursuivant aucun but de lucre, affecte ces biens à l'une des fins prévues à l'article 12, § 1er ;

2° sur les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique, sauf les exceptions prévues au 1° ;

3° sur les cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse ou le décès prématuré, les pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu visées à l'article 52, 3°, b, et 5°, dans la mesure où elles ne satisfont pas aux conditions prévues par l'article 59 ;

4° sur les dépenses visées à l'article 57, qui ne sont pas justifiées par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif.

Art. 234 : art. 145, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

a) in België over één of meer inrichtingen beschikken vermeld in artikel 229 ;

b) in België inkomsten verkrijgen als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a en e, 4°, 5°, 6°, 7° en 8°, h.

Art. 232 : art. 143, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 233

Voor belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 2°, wordt de belasting gevestigd op het totale bedrag van de in België verkregen beroepsinkomsten vermeld in artikel 228, § 2, 3°.

Daarenboven wordt een bijzondere afzonderlijke aanslag gevestigd op de niet-verantwoorde kosten als vermeld in artikel 57.

Art. 233 : art. 144, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 234

Voor belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 3°, wordt de belasting gevestigd :

1° op het deel van het nettobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen van in België gelegen onroerende goederen dat meer bedraagt dan het kadastraal inkomen van die goederen, behoudens indien het betreft :

- goederen verhuurd aan een natuurlijke persoon die die goederen noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid ;

- goederen verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving en die door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt ;

- andere goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor een van de bestemmingen vermeld in artikel 12, § 1 ;

2° op de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten met betrekking tot een in België gelegen onroerend goed, behoudens de uitzonderingen vermeld in het 1° ;

3° op de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood, de pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen als vermeld in artikel 52, 3°, b, en 5°, in zover die niet voldoen aan het bepaalde in artikel 59 ;

4° op de kosten vermeld in artikel 57, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave.

Art. 234 : art. 145, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Section II

Détermination du montant net des revenus globalisables

Art. 235

Sous réserve des dispositions prévues aux articles 236 à 240, le montant net des revenus imposables est déterminé suivant les règles applicables :

1° en matière d'impôt des personnes physiques, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1°, telles que ces règles figurent aux articles 7 à 103, mais à l'exception de l'article 16 quand ces contribuables n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable ;

2° en matière d'impôt des sociétés, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, telles que ces règles figurent aux articles 183, 190 à 208 ;

3° en matière d'impôt des personnes morales, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 3°, telles que ces règles figurent aux articles 221 à 224.

Art. 235 : art. 146, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 236

L'exonération temporaire prévue à l'article 46, § 1er, 2°, n'est applicable que dans la mesure où les actions ou parts reçues en rémunération de l'apport visé demeurent affectées à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique.

Art. 236 : art. 147, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 237

Sont seuls admis en déduction à titre de frais professionnels les frais qui grèvent exclusivement des revenus professionnels imposables en Belgique, conformément aux articles 228 à 231.

Art. 237 : art. 147, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 238

Pour l'application de l'article 53, 2°, ou de l'article 198, 1°, l'impôt des non-résidents est assimilé, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

Art. 238 : art. 147, § 3, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Afdeling II

Vaststelling van het nettobedrag van de samen te voegen inkomsten

Art. 235

Onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 236 tot 240, wordt het nettobedrag van de belastbare inkomsten bepaald volgens de regels die van toepassing zijn :

1° op de personenbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 1°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 7 tot 103, maar met uitzondering van artikel 16 wanneer deze belastingplichtigen in België geen tehuis hebben behouden gedurende het gehele belastbare tijdperk ;

2° op de vennootschapsbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 2°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 183, 190 tot 208 ;

3° op de rechtspersonenbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 3°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 221 tot 224.

Art. 235 : art. 146, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 236

De tijdelijke vrijstelling ingevolge artikel 46, § 1, 2°, is enkel van toepassing in zover de aandelen die zijn verkregen ter vergoeding van de desbetreffende inbreng voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt.

Art. 236 : art. 147, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 237

Voor aftrek als beroepskosten komen alleen in aanmerking de kosten die uitsluitend op de overeenkomstig de artikelen 228 tot 231 in België belastbare beroepsinkomsten drukken.

Art. 237 : art. 147, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 238

Voor de toepassing van artikel 53, 2°, of artikel 198, 1°, wordt de belasting van niet-inwoners naar het geval gelijkgesteld met de personenbelasting of met de vennootschapsbelasting.

Art. 238 : art. 147, § 3, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 239

La cotisation spéciale distincte prévue à l'article 233, alinéa 2, est déductible à titre de frais professionnels.

Art. 239 : art. 147, § 4, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 240

Dans le chef des sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 227, 2°, le bénéfice imposable comprend l'ensemble des revenus recueillis en Belgique, sous la seule déduction, à titre de frais professionnels visés à l'article 195, des rémunérations et charges sociales connexes qui sont imputées sur les résultats d'un établissement dont ces contribuables disposent en Belgique, en raison de l'activité exercée dans cet établissement.

Art. 240 : art. 148, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Section III

Dépenses déductibles

Art. 241

Sont seuls déductibles du montant total des revenus nets visés à l'article 232 :

1° 80 p.c. des rentes alimentaires ou des capitaux en tenant lieu, visés à l'article 104, alinéa 1er, 1° et 2°, pour autant que le bénéficiaire de la rente soit un habitant du Royaume ;

2° les libéralités payées aux institutions belges visées à l'article 104, alinéa 1er, 3°, a à h, 4° et 5° ;

3° les redevances et la valeur des charges y assimilées visées à l'article 104, alinéa 1er, 11°, pour autant que lesdites dépenses se rapportent à un immeuble sis en Belgique.

Art. 241 : art. 149, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 242

Par dérogation à l'article 241 sont déductibles, lorsqu'un contribuable visé à l'article 227, 1°, a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable, les dépenses visées au titre II, chapitre II, section VI, à l'exception de celles visées à l'article 104, alinéa 1er, 1° et 2°, lorsque le bénéficiaire de la rente n'est pas un habitant du Royaume et de celles visées à l'article 104, alinéa 1er, 11°, lorsque le droit d'emphytéose ou de superficie ou tout autre

Art. 239

De bijzondere afzonderlijke aanslag ingevolge artikel 233, tweede lid, is als beroepskost aftrekbaar.

Art. 239 : art. 147, § 4, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 240

Ten name van vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen vermeld in artikel 227, 2°, omvat de belastbare winst het totale bedrag van de in België verkregen inkomsten met als enige aftrek uit hoofde van in artikel 195 vermelde beroepskosten, de bezoldigingen en de erop betrekking hebbende sociale lasten, die worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover die belastingplichtigen in België beschikken, wegens de in die inrichting uitgeoefende werkzaamheden.

Art. 240 : art. 148, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Afdeling III

Aftrekbare bestedingen

Art. 241

Van het totale bedrag van de in artikel 232 vermelde netto-inkomsten zijn alleen aftrekbaar :

1° 80 pct. van de in artikel 104, eerste lid, 1° en 2°, vermelde onderhoudsuitkeringen of als zodanig geldende kapitalen, voor zover de verkrijger van de uitkering een rijksinwoner is ;

2° giften betaald aan de Belgische instellingen vermeld in artikel 104, eerste lid, 3°, a tot h, 4° en 5° ;

3° in artikel 104, eerste lid, 11°, vermelde termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten, voor zover de bestedingen betrekking hebben op een in het land gelegen onroerend goed.

Art. 241 : art. 149, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 242

Wanneer een in artikel 227, 1°, vermelde belastingplichtige in België gedurende het gehele belastbare tijdperk een tehuis heeft behouden zijn de uitgaven vermeld in titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, in afwijking van artikel 241 aftrekbaar, met uitzondering van die vermeld in artikel 104, eerste lid, 1° en 2°, wanneer de verkrijger van de uitkering geen rijksinwoner is en van die vermeld in artikel 104, eerste lid, 11°, wanneer het recht van erfpacht of

droit immobilier similaire porte sur des biens immobiliers sis à l'étranger.

L'alinéa premier est également applicable aux non-résidents titulaires d'une pension belge qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique.

Art. 242, alinéa 1er : art. 149, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989 ;

alinéa 2 : arrêt de la Cour d'Arbitrage n° 34/91 du 21.11.1991 (*Moniteur belge* du 14.12.1991).

CHAPITRE IV

Calcul de l'impôt

Art. 243

Dans les cas visés à l'article 232, les dispositions des articles 86 à 89 ne sont pas applicables et l'impôt est calculé suivant le barème visé à l'article 130, compte tenu de ce qui est prévu aux articles 126 à 128 et 178.

Sur l'impôt calculé conformément à l'alinéa précédent, sont accordées les réductions prévues aux articles 146 à 154 dans les limites et aux conditions fixées par ces articles et en tenant compte de l'ensemble des revenus belges et étrangers, étant entendu que l'impôt auquel ces réductions correspondent est également calculé conformément à l'alinéa précédent. Ces réductions ne sont accordées qu'une seule fois pour les deux conjoints.

Art. 243 : art. 150, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989 et par l'art. 10, L. 28.12.1990.

Art. 244

Par dérogation à l'article 243 l'impôt est calculé suivant les règles prévues aux articles 86 à 89, et au titre II, chapitre III, quand le contribuable a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable.

L'alinéa premier est également applicable aux non-résidents titulaires d'une pension belge qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique.

Art. 244, alinéa 1er : art. 150, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989 ;

alinéa 2 : arrêt de la Cour d'Arbitrage n° 34/91 du 21.11.1991 (*Moniteur belge* du 14.12.1991).

van opstal of enig ander gelijkaardig onroerend recht betrekking heeft op in het buitenland gelegen onroerende goederen.

Het eerste lid is eveneens van toepassing op de niet-inwonende Belgische pensioengerechtigden die geen tehuis in België hebben behouden.

Art. 242, eerste lid : art. 149, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989 ;

tweede lid : arrest van het Arbitragehof nr. 34/91 van 21.11.1991 (*Belgisch Staatsblad* van 14.12.1991).

HOOFDSTUK IV

Berekening van de belasting

Art. 243

In gevallen vermeld in artikel 232 vinden de bepalingen van de artikelen 86 tot 89 geen toepassing en wordt de belasting berekend volgens de belastingschaal vermeld in artikel 130 en met inachtneming van het bepaalde in de artikelen 126 tot 128 en 178.

Op de overeenkomstig het vorige lid berekende belasting worden de verminderingen ingevolge de artikelen 146 tot 154 verleend binnen de perken en onder de voorwaarden bepaald in die artikelen en met inachtneming van het geheel van de binnenlandse en de buitenlandse inkomsten, met dien verstande dat de ermede overeenstemmende belasting eveneens overeenkomstig het vorige lid wordt vastgesteld. Die verminderingen worden voor beide echtgenoten slechts éénmaal verleend.

Art. 243 : art. 150, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989 en bij art. 10, W. 28.12.90.

Art. 244

In afwijking van artikel 243 wordt de belasting berekend volgens de regels bepaald in de artikelen 86 tot 89 en in titel II, hoofdstuk III, wanneer de belastingplichtige gedurende het volledige belastbare tijdperk in België een tehuis heeft behouden.

Het eerste lid is eveneens van toepassing op de niet-inwonende Belgische pensioengerechtigden die geen tehuis in België hebben behouden.

Art. 244, eerste lid : art. 150, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989 ;

tweede lid : arrest van het Arbitragehof nr. 34/91 van 21.11.1991 (*Belgisch Staatsblad* van 14.12.1991).

Art. 245

L'impôt établi conformément aux articles 243 et 244 est augmenté de six centimes additionnels au profit de l'Etat, qui sont calculés suivant les modalités fixées à l'article 466.

Art. 245 : art. 150, § 3, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 246

Dans les cas visés à l'article 233 :

1° l'impôt est calculé au taux de 43 p.c. sans préjudice de l'application de l'article 218 ;

2° la cotisation spéciale distincte sur les dépenses non justifiées est calculée au taux de 200 p.c.

Art. 246 : art. 151, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989 et par l'art. 3, H, L. 23.10.1991.

Art. 247

Dans les cas visés à l'article 234 l'impôt est calculé :

1° au taux de 20 p.c. en ce qui concerne les revenus visés à l'article 234, 1° et 2° ;

2° au taux prévu à l'article 215, alinéa 1er, en ce qui concerne les cotisations, pensions, rentes et allocations visées à l'article 234, 3° ;

3° au taux de 200 p.c. en ce qui concerne les dépenses non justifiées visées à l'article 234, 4°.

Art. 247 : art. 151, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 248

L'impôt sur les revenus non visés aux articles 232 à 234 est égal aux divers précomptes et à la cotisation spéciale visée à l'article 301, qui s'y rapportent.

Art. 248 : art. 152, C.I.R., modifié par l'art. 314, L. 22.12.1989.

Art. 245

De belasting gevestigd ingevolge de artikelen 243 en 244 wordt verhoogd met zes opcentiemen ten bate van de Staat, berekend op de wijze als bepaald in artikel 466.

Art. 245 : art. 150, § 3, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 246

In gevallen vermeld in artikel 233 :

1° wordt de belasting berekend tegen 43 pct. onverminderd de toepassing van artikel 218 ;

2° wordt de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten berekend tegen 200 pct.

Art. 246 : art. 151, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989 en bij art. 3, H, W. 23.10.1991.

Art. 247

In gevallen vermeld in artikel 239 wordt de belasting berekend :

1° tegen het tarief van 20 pct. van de inkomsten vermeld in artikel 234, 1° en 2° ;

2° tegen het tarief vermeld in artikel 215, eerste lid, wat betreft de in artikel 234, 3°, vermelde bijdragen, pensioenen, renten en toelagen ;

3° tegen het tarief van 200 pct. wat betreft de in artikel 234, 4°, vermelde niet verantwoorde kosten.

Art. 247 : art. 151, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

Art. 248

De belasting op inkomsten die niet in de artikelen 232 tot 234 vermeld zijn, is gelijk aan de verschillende voorheffingen en aan de in artikel 301 vermelde bijzondere aanslag, die op die inkomsten betrekking hebben.

Art. 248 : art. 152, W.I.B., gewijzigd bij art. 314, W. 22.12.1989.

TITRE VI

Dispositions communes aux quatre impôts

CHAPITRE PREMIER

Versement de l'impôt par voie de précomptes

Section première

Dispositions générales

Art. 249

L'impôt est perçu par voie de précomptes, suivant les distinctions et les modalités ci-après, dans la mesure où il se rapporte aux revenus de biens immobiliers sis en Belgique, aux revenus de capitaux et biens mobiliers, aux revenus professionnels ou aux revenus divers.

Ces précomptes sont désignés respectivement par les expressions : précompte immobilier, précompte mobilier et précompte professionnel.

Art. 249 : art. 153, C.I.R., modifié par l'art. 19, L. 19.07.1979.

Art. 250

Le Roi détermine le mode de versement du précompte mobilier et du précompte professionnel.

Art. 250 : art. 154, C.I.R., modifié par l'art. 30, § 5, 2°, L. 15.07.1966.

Section II

Précompte immobilier

Art. 251

Le précompte immobilier est dû, d'après les modalités déterminées par le Roi, par le propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier des biens imposables.

Art. 251 : art. 155, C.I.R.

Art. 252

Par dérogation à l'article 251, le précompte immobilier afférent aux revenus des biens immobiliers personnels de la femme peut être établi au nom du mari.

Art. 252 : art. 156, C.I.R.

TITEL VI

Aan de vier belastingen gemene bepalingen

HOOFDSTUK I

Storting van de belasting door voorheffing

Afdeling I

Algemene bepalingen

Art. 249

De belasting wordt geheven bij wijze van voorheffingen, volgens het onderscheid en op de wijze hierna aangegeven, in zover zij betrekking heeft op inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, op inkomsten van roerende goederen en kapitalen, op beroepsinkomsten of op diverse inkomsten.

Deze voorheffingen worden onderscheidenlijk door de volgende uitdrukkingen aangeduid : onroerende voorheffing, roerende voorheffing en bedrijfsvoorheffing.

Art. 249 : art. 153, W.I.B., gewijzigd bij art. 19, W. 19.07.1979.

Art. 250

De Koning bepaalt de wijze van storting van de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing.

Art. 250 : art. 154, W.I.B., gewijzigd bij art. 30, § 5, 2°, W. 15.07.1966.

Afdeling II

Onroerende voorheffing

Art. 251

De onroerende voorheffing is verschuldigd door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker van de belastbare goederen, volgens de regels bepaald door de Koning.

Art. 251 : art. 155, W.I.B.

Art. 252

In afwijking van artikel 251 mag de onroerende voorheffing op de inkomsten van de persoonlijke onroerende goederen van de vrouw ten name van de man worden gevestigd.

Art. 252 : art. 156, W.I.B.

Art. 253

Est exonéré du précompte immobilier, le revenu cadastral :

1° des biens immobiliers ou des parties de biens immobiliers visés à l'article 12 ;

2° des biens immobiliers visés à l'article 231, 1° ;

3° des biens immobiliers qui ont le caractère de domaines nationaux, sont improductifs par eux-mêmes et sont affectés à un service public ou d'intérêt général.

L'exonération est subordonnée à la réunion de ces trois conditions.

Art. 253 : art. 157, C.I.R., modifié par l'art. 20, L. 19.07.1979 et par l'art. 317, L. 22.12.1989.

Art. 254

L'exercice d'imposition au précompte immobilier est désigné par le millésime de l'année dont les revenus servent de base audit précompte.

Art. 254 : art. 158, C.I.R.

Art. 255

Le précompte immobilier s'élève à 1,25 p.c. du revenu cadastral tel que celui-ci est établi au 1er janvier de l'exercice d'imposition.

Ce taux est ramené à 0,8 p.c. pour les habitations appartenant aux sociétés de construction agréées par la Société nationale de logement ou par la Caisse générale d'épargne et de retraite, pour les propriétés louées comme habitations sociales et appartenant aux centres publics d'aide sociale, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale et aux communes, ainsi que pour les propriétés appartenant à la Société nationale terrienne ou à des sociétés agréées par celle-ci et qui sont louées comme habitations sociales.

Art. 255 : art. 159, pro parte, C.I.R., modifié par l'art. 1er, A.R. 07.11.1977 et par l'art. 21, L. 19.07.1979.

Art. 256

Pour l'établissement du précompte immobilier, il n'est pas tenu compte des réductions et de la déduction pour habitation visées aux articles 15 et 16.

Aucune remise ou modération du précompte immobilier n'est accordée à raison de la déduction pour habitation visée à l'article 16.

Art. 256 : art. 160, C.I.R.

Art. 253

Van de onroerende voorheffing wordt het kadastraal inkomen vrijgesteld :

1° van de in artikel 12 vermelde onroerende goederen of delen van onroerende goederen ;

2° van de in artikel 231, 1° vermelde onroerende goederen ;

3° van onroerende goederen die de aard van nationale domeingoederen hebben, op zichzelf niets opbrengen en voor een openbare dienst of voor een dienst van algemeen nut worden gebruikt.

De vrijstelling is van de drie voorwaarden samen afhankelijk.

Art. 253 : art. 157, W.I.B., gewijzigd bij art. 20, W. 19.07.1979 en bij art. 317, W. 22.12.1989.

Art. 254

Het aanslagjaar van de onroerende voorheffing wordt genoemd naar het jaar waarvan de inkomsten als grondslag van die voorheffing dienen.

Art. 254 : art. 158, W.I.B.

Art. 255

De onroerende voorheffing bedraagt 1,25 pct. van het kadastraal inkomen, zoals dit is vastgesteld op 1 januari van het aanslagjaar.

Zij bedraagt 0,8 pct. voor woningen toebehorend aan bouwmaatschappijen die door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas zijn erkend, voor eigendommen die als sociale woningen worden verhuurd en aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn, aan intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn of aan gemeenten toebehoren, zomede voor eigendommen die aan de Nationale Landmaatschappij of aan door haar erkende maatschappijen toebehoren en als sociale woningen worden verhuurd.

Art. 255 : art. 159, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, K.B. 07.11.1977 en bij art. 21, W. 19.07.1979.

Art. 256

Voor de vestiging van de onroerende voorheffing wordt geen rekening gehouden met verminderingen en woningaftrek ingevolge de artikelen 15 en 16.

Geen teruggave of vermindering van onroerende voorheffing wordt verleend wegens woningaftrek ingevolge artikel 16.

Art. 256 : art. 160, W.I.B.

Art. 257

Sur la demande de l'intéressé, il est accordé :

1° une réduction d'un quart du précompte immobilier afférent à l'habitation entièrement occupée par le contribuable lorsque le revenu cadastral de l'ensemble de ses biens immobiliers sis en Belgique ne dépasse pas 30.000 francs.

Cette réduction est portée à 50 p.c. pour une période de 5 ans prenant cours la première année pour laquelle le précompte immobilier est dû, pour autant qu'il s'agisse d'une habitation que le contribuable a fait construire ou achetée à l'état neuf, sans avoir bénéficié d'une prime à la construction ou à l'achat prévue par la législation sur la matière ;

2° une réduction du précompte immobilier afférent à l'habitation occupée par un grand invalide de la guerre admis au bénéfice de la loi du 13 mai 1929 ou de l'article 13 des lois sur les pensions de réparation coordonnées le 5 octobre 1948, ou par une personne atteinte à 66 p.c. au moins d'une insuffisance ou diminution de capacité physique ou mentale du chef d'une ou de plusieurs affections.

Cette réduction est égale à 20 p.c. pour un grand invalide et à 10 p.c. pour une personne handicapée ;

3° une réduction du précompte immobilier afférent à l'immeuble occupé par le chef d'une famille comptant au moins deux enfants en vie ou une personne handicapée au sens du 2°.

Cette réduction est égale à 10 p.c. pour chaque enfant à charge non handicapé et à 20 p.c. pour chaque personne à charge handicapée, y compris le conjoint.

Un enfant militaire, résistant, prisonnier politique ou victime civile de la guerre, décédé ou disparu pendant les campagnes 1914-1918 ou 1940-1945, est compté comme s'il était encore en vie ;

4° remise ou modération proportionnelle du précompte immobilier dans la mesure où le revenu cadastral imposable peut être réduit en vertu de l'article 15.

Art. 257 : art. 162, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 05.01.1976, par l'art. 6, 1°, L. 22.12.1977, par l'art. 23, 1°, L. 19.07.1979, par l'art. 31, 1° à 3°, L. 08.08.1980 et par l'art. 19, L. 11.04.1983.

Art. 258

Les réductions prévues à l'article 257, 1° à 3° s'apprécient eu égard à la situation existant au 1er janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition au précompte immobilier et elles peuvent être cumulées.

Ces réductions ne peuvent porter que sur une seule habitation à désigner éventuellement par l'intéressé ; elles ne sont pas accordés pour la partie de l'habitation qui est affectée à l'exercice d'une activité professionnelle quand la

Art. 257

Op aanvraag van de belanghebbende wordt verleend :

1° een vermindering van een vierde van de onroerende voorheffing in verband met de door de belastingplichtige volledig betrokken woning, wanneer het kadastraal inkomen van zijn gezamenlijke in België gelegen onroerende goederen niet meer bedraagt dan 30.000 frank.

Die vermindering wordt op 50 pct. gebracht voor een tijdperk van 5 jaar dat aanvangt met het eerste jaar waarvoor de onroerende voorheffing is verschuldigd, voor zover het een woning betreft die de belastingplichtige heeft doen bouwen of nieuwgebouwd heeft aangekocht, zonder het voordeel van een in de desbetreffende wetgeving bepaalde bouw- of aankooppremie ;

2° een vermindering van de onroerende voorheffing in verband met de woning die wordt betrokken door een groot-oorlogsverminkte die het voordeel geniet van de wet van 13 mei 1929 of van artikel 13 van de wetten op de vergoedingspensioenen, gecoördineerd op 5 oktober 1948, of door een persoon die tot ten minste 66 pct. getroffen is door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens een of meer aandoeningen.

Die vermindering bedraagt 20 pct. voor een groot-oorlogsverminkte en 10 pct. voor een gehandicapte persoon ;

3° een vermindering van onroerende voorheffing in verband met het onroerend goed dat wordt betrokken door het hoofd van een gezin met ten minste twee kinderen in leven of met een gehandicapte persoon als bedoeld in 2°.

Die vermindering bedraagt 10 pct. voor ieder niet gehandicapt kind ten laste en 20 pct. voor iedere gehandicapte persoon ten laste, met inbegrip van de echtgenoot.

Een kind dat gedurende de veldtochten 1914-1918 of 1940-1945 als militair, weerstander, politiek gevangene of burgerlijk oorlogsslachtoffer overleden of vermist is, wordt meegerekend alsof het in leven was ;

4° kwijtschelding of proportionele vermindering van de onroerende voorheffing voor zover het belastbare kadastraal inkomen ingevolge artikel 15 kan worden verminderd.

Art. 257 : art. 162, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 05.01.1976, bij art. 6, 1°, W. 22.12.1977, bij art. 23, 1°, W. 19.07.1979, bij art. 31, 1° tot 3°, W. 08.08.1980 en bij art. 19, W. 11.04.1983.

Art. 258

De verminderingen ingevolge artikel 257, 1° tot 3° worden beoordeeld naar de toestand op 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar van de onroerende voorheffing wordt genoemd, en mogen worden samengevoegd.

Deze verminderingen mogen slechts slaan op één enkel, eventueel door de betrokkene aan te wijzen onroerend goed; zij worden niet verleend voor het gedeelte van de woning dat voor de uitoefening van een beroepswerkzaam-

quotité du revenu qui s'y rapporte dépasse le quart du revenu cadastral de l'habitation entière.

Art. 258 : - art. 162, § 2, C.I.R. ;
- art. 162, § 5, C.I.R., modifié par l'art. 23, 2°, L. 19.07.1979.

Art. 259

Les réductions prévues à l'article 257, 2° et 3° sont déductibles du loyer, nonobstant toute convention contraire ; elles ne sont pas applicables à la partie de l'habitation ou de l'immeuble occupé par des personnes ne faisant pas partie du ménage du grand invalide, handicapé ou chef de famille intéressé.

Art. 259 : art. 162, § 3, C.I.R., modifié par l'art. 6, 2°, L. 22.12.1977.

Art. 260

Si la limite de 30.000 francs fixée à l'article 257, 1° est dépassée, la réduction d'un quart prévue par cette disposition est néanmoins maintenue au profit du contribuable qui en a bénéficié pour l'exercice d'imposition 1979 aussi longtemps que :

1° le contribuable occupe entièrement son habitation ;

2° le dépassement de la limite de 30.000 francs résulte exclusivement de la péréquation générale des revenus cadastraux applicable à partir de l'exercice d'imposition 1980;

3° le revenu cadastral de l'ensemble des biens immobiliers du contribuable ne dépasse pas 40.000 francs.

Art. 260 : art. 162, § 4, C.I.R., modifié par l'art. 23, 2°, L. 19.07.1979 et par l'art. 31, 4°, L. 08.08.1980.

Section III

Précompte mobilier

Sous-section première

Redevables du précompte

Art. 261

Sont redevables du précompte mobilier et doivent retenir celui-ci sur les revenus imposables nonobstant toute convention contraire :

heid wordt gebruikt, wanneer het gedeelte van het inkomen dat erop betrekking heeft meer bedraagt dan een vierde van het kadastraal inkomen van de volledige woning.

Art. 258 : - art. 162, § 2, W.I.B. ;
- art. 162, § 5, W.I.B., gewijzigd bij art. 23, 2°, W. 19.07.1979.

Art. 259

De verminderingen ingevolge artikel 257, 2° en 3° zijn van de huur aftrekbaar niettegenstaande elk hiermee strijdig beding ; zij zijn niet van toepassing op het gedeelte van de woning of van het onroerend goed dat wordt bewoond door personen die niet tot het gezin van de betrokken grootoorlogsverminkte, van de gehandicapte of van het betrokken gezinshoofd behoren.

Art. 259 : art. 162, § 3, W.I.B., gewijzigd bij art. 6, 2°, W. 22.12.1977.

Art. 260

Wanneer de in artikel 257, 1°, vermelde grens van 30.000 frank wordt overschreden, blijft de vermindering van één vierde ingevolge die bepaling niettemin behouden voor de belastingplichtige die ze genoten heeft voor het aanslagjaar 1979, zolang :

1° de belastingplichtige zijn woning volledig blijft betrekken ;

2° het overschrijden van de grens van 30.000 frank uitsluitend het gevolg is van de algemene perekwatie van de kadastrale inkomens van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1980 ;

3° het kadastraal inkomen van de gezamenlijke onroerende goederen van de belastingplichtige niet meer bedraagt dan 40.000 frank.

Art. 260 : art. 162, § 4, W.I.B., gewijzigd bij art. 23, 2°, W. 19.07.1979 en bij art. 31, 4°, W. 08.08.1980.

Afdeling III

Roerende voorheffing

Onderafdeling I

Schuldenaars van de voorheffing

Art. 261

De roerende voorheffing is verschuldigd en moet van de belastbare inkomsten worden ingehouden niettegenstaande elk hiermee strijdig beding :

1° les habitants du Royaume, les sociétés résidentes, associations, institutions, établissements et organismes quelconques et les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales débiteurs de revenus de capitaux et biens mobiliers ou de lots afférents à des titres d'emprunts ainsi que les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents qui ont en Belgique un établissement sur les résultats duquel sont imputés des revenus visés à l'article 17, § 1er, 2° à 4°, et des lots afférents à des titres d'emprunts ;

2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers ou de lots afférents à des titres d'emprunts, à moins qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire.

Art. 261 :
- art. 164, alinéa 1er, C.I.R., modifié par l'art. 60, 1°, L. 25.06.1973 et par l'art. 22, 1°, L. 15.07.1966 ;
- art. 165 C.I.R., modifié par l'art. 61, L. 25.06.1973 ;
- art. 166, alinéa 1er, C.I.R., modifié par l'art. 28, L. 28.12.1983 ;
- art. 167, C.I.R., modifié par l'art. 63, L. 25.06.1973.

Art. 262

Par dérogation à l'article 261, le précompte mobilier est dû par les bénéficiaires des revenus en ce qui concerne :

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers ou les lots afférents à des titres d'emprunts d'origine étrangère que des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales ont recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique ;

2° les dividendes d'origine étrangère, susceptibles d'être déduits à titre de revenus déjà taxés conformément aux articles 202 et 203, que des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents ont recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique ;

3° les revenus de la location de biens mobiliers qui proviennent de la location de meubles garnissant des habitations, chambres ou appartements meublés, les revenus de la sous-location, de la cession de bail et de la concession du droit d'usage visés à l'article 90, 5° et les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie, lorsque ces revenus sont recueillis par des personnes morales visées à l'article 220 ou par des non-résidents ;

4° les revenus de capitaux et biens mobiliers et les lots afférents aux titres d'emprunts recueillis abusivement en exemption de précompte :

a) sur la base d'une déclaration inexacte ;

b) ou sur des comptes d'épargne collectifs ou individuels ne satisfaisant pas aux conditions fixées à l'article 21, 8° ;

1° door rijksinwoners, binnenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen, inrichtingen en lichamen, en aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen die inkomsten van roerende goederen en kapitalen of loten van effecten van leningen verschuldigd zijn, zomede door aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen die in België een inrichting hebben, op de resultaten waarvan inkomsten als vermeld in de artikelen 17, § 1, 2° tot 4°, en loten van effecten van leningen worden aangerekend ;

2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze zijn betrokken bij de uitbetaling van inkomsten van roerende goederen en kapitalen of loten van effecten van leningen, tenzij hun wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden.

Art. 261 :
- art. 164, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 60, W. 25.06.1973 en bij art. 22, 1°, W. 15.07.1966 ;
- art. 165, W.I.B., gewijzigd bij art. 61, W. 25.06.1973 ;
- art. 166, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 28, W. 28.12.1983 ;
- art. 167, W.I.B., gewijzigd bij art. 63, W. 25.06.1973.

Art. 262

In afwijking van artikel 261 is de roerende voorheffing over de volgende inkomsten verschuldigd door de verkrijger daarvan :

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen of loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong die aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland hebben verkregen ;

2° dividenden van buitenlandse oorsprong, die ingevolge de artikelen 202 en 203 als reeds belaste inkomsten in aftrek kunnen komen en die aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen zonder tussenkomst van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland hebben verkregen ;

3° inkomsten van verhuring van roerende goederen die voortkomen uit de verhuring van stofferende huisraad in gemeubileerde woningen, kamers of appartementen, inkomsten uit onderverhuring, overdracht van een huurceel en concessie van een gebruiksrecht als vermeld in artikel 90, 5° en opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, indien die inkomsten worden verkregen door rechtspersonen als vermeld in artikel 220 of door niet-inwoners ;

4° inkomsten van roerende goederen en kapitalen en loten van effecten van leningen, die onrechtmatig met vrijstelling van voorheffing zijn verkregen :

a) op grond van een onjuiste verklaring ;

b) of op collectieve of individuele spaarrekeningen die niet voldoen aan de vereisten van artikel 21, 8° ;

5° les revenus de titres à revenus fixes d'origine étrangère recueillis par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales, lorsque ces titres sont aliénés avant l'échéance des revenus.

Art. 262 : - art. 164, alinéa 2, a à d, e, pro parte, et f, C.I.R., modifié par l'art. 22, 2°, L. 15.07.1966, par l'art. 60, 2°, L. 25.06.1973, par l'art. 26, L. 03.11.1976, par l'art. 24, L. 19.07.1979, par l'art. 7, A.R. 22.12.1986, par l'art. 294, L. 22.12.1989 et par l'art. 22, L. 20.07.1990 ;
- art. 166, alinéa 2, C.I.R., modifié par l'art. 28, L. 28.12.1983.

Art. 263

Le Roi peut prendre des mesures spéciales pour assurer le paiement du précompte mobilier sur les revenus des valeurs étrangères, des créances sur l'étranger ou des sommes d'argent déposées à l'étranger.

Il règle l'exécution de l'article 262, 4°, b, et détermine les renseignements que les institutions et entreprises habilitées à ouvrir des comptes-épargne collectifs ou individuels sont tenues de fournir à cet effet.

Art. 263, alinéa 1er : art. 168, C.I.R. ;

alinéa 2 : art. 164, alinéa 2, e, pro parte, C.I.R., inséré par l'art. 7, A.R. 22.12.1986.

Sous-section II

Exemption du précompte et renonciation à celui-ci

Art. 264

Le précompte mobilier n'est pas dû sur la partie des dividendes :

1° qui est allouée ou attribuée :

a) à l'Etat, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi qu'aux associations intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986, et dont les parts sont détenues exclusivement par l'Etat, des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes, des communes, des centres publics d'aide sociale et des centres publics intercommunaux d'aide sociale ;

b) par une intercommunale régie par la loi du 22 décembre 1986 à une autre intercommunale également régie par ladite loi ;

2° que représentent les bénéfices distribués visés aux articles 186, 187 et 209 ;

5° aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen die inkomsten van vastrentende effecten van buitenlandse oorsprong verkrijgen, ingeval die effecten vóór de vervaldag van de inkomsten worden vervreemd.

Art. 262 : - art. 164, tweede lid, a tot d, e, ten dele, en f, W.I.B., gewijzigd bij art. 22, 2°, W. 15.07.1966, bij art. 60, 2°, W. 25.06.1973, bij art. 26, W. 03.11.1976, bij art. 24, W. 19.07.1979, bij art. 7, K.B. 22.12.1986, bij art. 294, W. 22.12.1989 en bij art. 22, W. 20.07.1990 ;
- art. 166, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 28, W. 28.12.1983.

Art. 263

De Koning kan bijzondere maatregelen nemen om de betaling te waarborgen van de roerende voorheffing op inkomsten van vreemde waarden, van schuldvorderingen op of van gelddeposito's in het buitenland.

Hij regelt de uitvoering van artikel 262, 4°, b, en bepaalt de gegevens die de instellingen en ondernemingen, die gerechtigd zijn collectieve of individuele spaarrekeningen te openen, daartoe moeten verstrekken.

Art. 263, eerste lid : art. 168, W.I.B. ;

tweede lid : art. 164, tweede lid, e, ten dele, W.I.B., ingevoegd door art. 7, K.B. 22.12.1986.

Onderafdeling II

Vrijstelling en verzaking van de voorheffing

Art. 264

De roerende voorheffing is niet verschuldigd op het gedeelte van dividenden :

1° dat wordt verleend of toegekend :

a) aan de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn, intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zomede aan intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 waarvan de aandelen uitsluitend eigendom zijn van de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

b) door een intercommunale beheerst door de wet van 22 december 1986 aan een andere intercommunale beheerst door dezelfde wet ;

2° dat overeenstemt met de in de artikelen 186, 187 en 209 vermelde uitgekeerde winst ;

3° qui, en cas de prélèvement sur les bénéfices réservés, est égale :

a) aux montants déduits, par application de l'article 202 ou des législations antérieures à la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, des bénéfices réservés imposables au titre des exercices d'imposition 1973 et antérieurs ;

b) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés dans le chef des associés.

Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés.

Art. 264, alinéa 1er, 1° : art. 169, alinéa 1er, 1°, C.I.R., modifié par l'art. 24, L. 15.07.1966, par l'art. 64, 1°, L. 25.06.1973, par l'art. 28, 2°, L. 03.11.1976 et par l'art. 1er, 5°, A.R. 07.11.1977 ;

2° : art. 169, alinéa 1er, 2°, C.I.R., inséré par l'art. 3, I, 1°, L. 23.10.1991 ;

3° : art. 169, alinéa 1er, 3°, C.I.R., modifié par l'art. 64, 3°, L. 25.06.1973 et par l'art. 34, L. 04.08.1986 ;

alinéa 2 : art. 169, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 64, 3°, L. 25.06.1973 et modifié par l'art. 3, I, 2°, L. 23.10.1991.

Art. 265

Le précompte mobilier n'est pas dû non plus sur les revenus alloués ou attribués à l'Etat en raison des opérations de gestion financière effectuées dans l'intérêt général du Trésor ou découlant de la constitution du volant de trésorerie nécessaire pour faire face aux déficits de caisse qui résultent de l'impossibilité d'accéder au marché monétaire par la voie de l'émission journalière de certificats de trésorerie.

Art. 265 : art. 169, alinéa 3, C.I.R., inséré par l'art. 11, L. 28.12.1990.

Art. 266

Le Roi peut, aux conditions et dans les limites qu'Il détermine, renoncer totalement ou partiellement à la perception du précompte mobilier sur les revenus de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers, pour autant qu'il s'agisse de revenus recueillis par des bénéficiaires qui peuvent être identifiés ou de revenus de titres au porteur compris dans l'une des catégories suivantes :

1° revenus légalement exonérés de la taxe mobilière ou d'impôts réels ou soumis à l'impôt à un taux inférieur à 15 p.c., produits par des titres émis avant le 1er décembre 1962 ;

3° dat, in geval van opneming van gereserveerde winst, gelijk is :

a) aan de bedragen die ingevolge artikel 202 of ingevolge de wetgevingen vóór de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen zijn afgetrokken van gereserveerde winst die voor de aanslagjaren 1973 en vorige belastbaar waren ;

b) aan de winst die vroeger ten name van de vennoten is belast.

Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning de volgorde vast voor het aanrekenen van die opnemingen op de verschillende bestanddelen van de gereserveerde winst.

Art. 264, eerste lid, 1° : art. 169, eerste lid, 1°, W.I.B., gewijzigd bij art. 24, W. 15.07.1966, bij art. 64, 1°, W. 25.06.1973, bij art. 28, 2°, W. 03.11.1976 en bij art. 1, 5°, K.B. 07.11.1977 ;

2° : art. 169, eerste lid, 2°, W.I.B., ingevoegd door art. 3, I, 1°, W. 23.10.1991 ;

3° : art. 169, eerste lid, 3°, W.I.B., gewijzigd bij art. 64, 3°, W. 25.06.1973 en bij art. 34, W. 04.08.1986 ;

tweede lid : art. 169, tweede lid, W.I.B. ingevoegd door art. 64, 3°, W. 25.06.1973 en gewijzigd bij art. 3, I, 2°, W. 23.10.1991.

Art. 265

Evenmin is roerende voorheffing verschuldigd op de aan de Staat verleende of toegekende inkomsten van financiële beheersverrichtingen verwezenlijkt in het algemeen belang van de Schatkist of voortvloeiend uit de vorming van onmiddellijk beschikbare gelden om het hoofd te bieden aan de kastekorten, wegens de onmogelijkheid toegang te krijgen tot de geldmarkt door middel van dagelijkse uitgiften van schatkistcertificaten.

Art. 265 : art. 169, derde lid, W.I.B., ingevoegd door art. 11, W. 28.12.1990.

Art. 266

De Koning kan, onder de voorwaarden en binnen de grenzen die Hij bepaalt, geheel of ten dele afzien van de inning van de roerende voorheffing op inkomsten van roerende goederen en kapitalen en van diverse inkomsten, indien het verkrijgers betreft van wie de identiteit kan worden vastgesteld, of effecten aan toonder waarvan de inkomsten begrepen zijn in één van de volgende categorieën :

1° inkomsten van vóór 1 december 1962 uitgegeven effecten die wettelijk van mobiliënbelasting of van zakelijke belastingen zijn vrijgesteld of aan belastingen zijn onderworpen tegen een aanslagvoet van minder dan 15 pct. ;

2° revenus de certificats des organismes de placement collectif belges;

3° primes d'émission afférentes à des obligations, bons de caisse ou autres titres représentatifs d'emprunts émis à partir du 1er décembre 1962.

Il ne peut en aucun cas renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus des titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou des titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

Art. 266 : art. 170, C.I.R., modifié par l'art. 25, L. 15.07.1966 et par l'art. 295, L. 22.12.1989.

Sous-section III

Débition du précompte

Art. 267

L'attribution ou la mise en paiement des revenus entraîne la débition du précompte mobilier.

Est notamment considérée comme attribution, l'inscription d'un revenu à un compte ouvert au profit du bénéficiaire, même si ce compte est indisponible, pourvu que l'indisponibilité résulte d'un accord exprès ou tacite avec le bénéficiaire.

La remise, en représentation de revenus, de titres susceptibles de produire un revenu est, à concurrence de la valeur du titre, assimilée à la mise en paiement. Cette valeur ne peut être inférieure à celle qui serait fixée par le dernier prix courant publié par le gouvernement belge avant la date de l'attribution ou de la mise en paiement ; si les titres ne sont pas cotés au prix courant, le précompte mobilier est calculé sur leur valeur vénale à déclarer par le contribuable sous le contrôle de l'administration.

Les revenus de dépôts d'argent sont censés attribués ou mis en paiement le dernier jour de la période à laquelle ils se rapportent.

Les intérêts des fonds déposés à la Caisse des dépôts et consignations sont censés être attribués ou mis en paiement le 31 décembre de chaque année.

Les revenus pour lesquels le précompte mobilier est dû par le bénéficiaire en vertu de l'article 262, sont censés attribués ou mis en paiement le dernier jour de la période imposable au cours de laquelle ils sont recueillis par les bénéficiaires.

Art. 267 : - art. 171, C.I.R., modifié par l'art. 8, L. 22.05.1970, par l'art. 65, L. 25.06.1973, par l'art. 296, L. 22.12.1989 et par l'art. 3, J, L. 23.10.1991 ;
- art. 54, § 2, loi 28.12.1983.

2° inkomsten uit certificaten van Belgische instellingen voor collectieve belegging ;

3° uitgiftepremies met betrekking tot obligaties, kasbons of andere effecten van leningen uitgegeven vanaf 1 december 1962.

In geen geval kan Hij afzien van de inning van de roerende voorheffing op inkomsten van door effecten vertegenwoordigde leningen waarvan de interest wordt gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die worden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest.

Art. 266 : art. 170, W.I.B., gewijzigd bij art. 25, W. 15.07.1966 en bij art. 295, W. 22.12.1989.

Onderafdeling III

Verschuldigd zijn van de voorheffing

Art. 267

De toekenning of de betaalbaarstelling van de inkomsten brengt het verschuldigd zijn van de roerende voorheffing mede.

Als toekenning wordt inzonderheid beschouwd : de inschrijving van een inkomen op een ten bate van de verkrijger geopende rekening, zelfs als die rekening onbeschikbaar is, mits de onbeschikbaarheid het gevolg is van een uitdrukkelijke of stilzwijgende overeenkomst met de verkrijger.

Het uitreiken, ter vertegenwoordiging van inkomsten, van effecten die renderend kunnen zijn, wordt ten belope van de waarde van het effect met betaalbaarstelling gelijkgesteld. Die waarde mag niet lager zijn dan die welke zou bepaald zijn bij de laatste prijscourant door de Belgische regering gepubliceerd vóór de datum van toekenning of betaalbaarstelling ; zijn de effecten in bedoelde prijscourant niet genoteerd, dan wordt de roerende voorheffing berekend op de verkoopwaarde daarvan die de belastingplichtige onder toezicht van de administratie aangeeft.

Inkomsten van gelddeposito's worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het tijdperk waarop ze betrekking hebben.

De renten van geldsommen gedeponeerd bij de Deposito- en Consignatiekas worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op 31 december van ieder jaar.

Inkomsten waarop de roerende voorheffing door de verkrijger is verschuldigd ingevolge artikel 262, worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het belastbare tijdperk waarin zij door de verkrijger zijn verkregen.

Art. 267 : - art. 171, W.I.B., gewijzigd bij art. 8, W. 22.05.1970, bij art. 65, W. 25.06.1973, bij art. 296, W. 22.12.1989 en bij art. 3, J, W. 23.10.1991 ;
- art. 54, § 2, W. 28.12.1983.

Sous-section IV

Calcul du précompte

Art. 268

Le précompte mobilier éventuellement supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire est ajouté au montant de ce revenu pour le calcul du précompte mobilier.

Art. 268 : art. 172, C.I.R., modifié par l'art. 30, L. 15.07.1966.

Art. 269

Le taux du précompte mobilier est fixé à :

1° 10 p.c. pour les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que dividendes, ainsi que pour les revenus divers visés à l'article 90, 4° à 6°;

2° 25 p.c. pour les dividendes.

Le taux de 25 p.c. est toutefois réduit à 20 p.c. pour les dividendes d'actions ou parts représentatives d'apports en numéraire effectués en 1982 ou en 1983 pour la réalisation d'opérations visées à l'article 2 de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, modifié par l'arrêté royal n° 150 du 30 décembre 1982, par l'article 78 de la loi de redressement du 31 juillet 1984 et par l'article 9 de la loi du 22 février 1990, alloués ou attribués au titre des cinq, des dix ou des neuf premiers exercices sociaux pour lesquels ces revenus sont exonérés de l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 3, § 1er, dudit arrêté royal n° 15.

Art. 269 : art. 174, C.I.R., modifié par l'art. 3, L. 22.02.1990.

Section IV

Précompte professionnel

Art. 270

Sont redevables du précompte professionnel :

1° ceux qui, à titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique des rémunérations, pensions, rentes et allocations ;

2° ceux qui emploient, en Belgique, des personnes liées par un contrat de travail et dont la rémunération est totalement ou principalement constituée par des pourboires ou pourcentages de service payés par la clientèle ;

3° ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique des

Onderafdeling IV

Berekening van de voorheffing

Art. 268

De roerende voorheffing die eventueel ten laste van de schuldenaar valt ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, wordt aan het bedrag van die inkomsten toegevoegd voor de berekening van de roerende voorheffing.

Art. 268 : art. 172, W.I.B., gewijzigd bij art. 30, W. 15.07.1966.

Art. 269

De aanslagvoet van de roerende voorheffing is vastgesteld op :

1° 10 pct. voor inkomsten van roerende goederen en kapitalen, niet zijnde dividenden, alsmede voor diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 4° tot 6° ;

2° 25 pct. voor dividenden.

De aanslagvoet van 25 pct. wordt evenwel tot 20 pct. verlaagd voor dividenden van aandelen die inbrengen in geld vertegenwoordigen die in 1982 of in 1983 zijn gedaan met het oog op verrichtingen als vermeld in artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 150 van 30 december 1982, bij artikel 78 van de Herstelwet van 31 juli 1984 en bij artikel 9 van de wet van 22 februari 1990, en die zijn verleend of toegekend voor de vijf, de tien of de negen eerste boekjaren waarvoor die inkomsten van personenbelasting zijn vrijgesteld krachtens artikel 3, § 1, van het voormelde koninklijk besluit nr. 15.

Art. 269 : art. 174, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, W. 22.02.1990.

Afdeling IV

Bedrijfsvoorheffing

Art. 270

De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd door :

1° degenen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen betalen of toekennen ;

2° degenen die in België diensten bezigen van personen verbonden door een arbeidsovereenkomst, van wie de bezoldiging geheel of hoofdzakelijk bestaat uit door de cliënteel betaalde fooien of dienstpercenten ;

3° degenen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België inkomsten van podiumkunste-

revenus d'une activité en qualité d'artistes du spectacles ou de sportif visés à l'article 228, § 2, 3°, c.

Art. 270 : art. 180, C.I.R., modifié par l'art. 33, L. 05.01.1976 et par l'art. 318, L. 22.12.1989.

Art. 271

Le Roi peut, aux conditions qu'Il détermine, étendre l'application de l'article 270 aux bénéfices, aux profits, aux rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs, ainsi qu'aux revenus divers visés à l'article 90, 1° à 3°.

Art. 271 : art. 181, C.I.R., modifié par l'art. 34, L. 05.01.1976.

Art. 272

Sauf convention contraire :

1° les redevables désignés à l'article 270, 1° et 3° ont le droit de retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent ;

2° les redevables désignés à l'article 270, 2° ont le droit de se faire remettre anticipativement le montant du précompte dû sur les pourboires ou pourcentages de service.

Art. 272 : art. 182, C.I.R.

Art. 273

Le précompte professionnel est dû en raison du paiement ou de l'attribution des rémunérations imposables.

Art. 273 : art. 183, alinéa 1er, C.I.R.

Art. 274

Lorsque des capitaux ou valeurs de rachat constitués au moyen de cotisations patronales ou de cotisations personnelles visées à l'article 52, 9° sont transférées par la caisse de pension ou la caisse d'assurance auprès de laquelle ils ont été constitués, au profit du bénéficiaire ou de ses ayants droit, à une autre caisse de pension ou caisse d'assurance, cette opération n'est pas considérée comme un paiement ou une attribution, même si ce transfert est effectué à la demande du bénéficiaire, sans préjudice du droit de percevoir l'impôt lors du paiement ou de l'attribution par ces dernières caisses.

Art. 274 : art. 183, alinéa 2, C.I.R., modifié par l'art. 35, L. 05.01.1976.

naars of sportbeoefenaars als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, c, betalen of toekennen.

Art. 270 : art. 180, W.I.B., gewijzigd bij art. 33, W. 05.01.1976 en bij art. 318, W. 22.12.1989.

Art. 271

De Koning kan, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de toepassing van artikel 270 uitbreiden tot winst, baten of bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten, alsmede tot in artikel 90, 1° tot 3° vermelde diverse inkomsten.

Art. 271 : art. 181, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, W. 05.01.1976.

Art. 272

Behoudens strijdig beding :

1° hebben de in artikel 270, 1° en 3° vermelde belastingschuldigen het recht op de belastbare inkomsten de desbetreffende voorheffing in te houden ;

2° hebben de in artikel 270, 2° vermelde belastingschuldigen het recht zich het bedrag van de voorheffing, verschuldigd wegens fooien of dienstpercenten, bij voorbaat te doen overhandigen.

Art. 272 : art. 182, W.I.B.

Art. 273

De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd door het betalen of toekennen van belastbare bezoldigingen.

Art. 273 : art. 183, eerste lid, W.I.B.

Art. 274

Wanneer kapitalen of afkoopwaarden die gevormd zijn door werkgeversbijdragen of door persoonlijke bijdragen vermeld in artikel 52, 9° door de pensioenkas of verzekeringskas waarbij ze zijn gevestigd, ten bate van de begunstigde of van zijn rechtverkrijgenden worden overgedragen naar een andere pensioenkas of verzekeringskas, wordt deze verrichting niet als een betaling of toekenning aangemerkt, zelfs als die overdracht op verzoek van de begunstigde geschiedt, onverminderd het recht van belastingheffing bij de betaling of toekenning door laatstbedoelde kassen.

Art. 274 : art. 183, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 35, W. 05.01.1976.

Art. 275

§ 1er. Le précompte professionnel est déterminé suivant les indications des barèmes établis par le Roi.

§ 2. Le Roi peut distinguer diverses catégories de contribuables. Pour chaque catégorie, les barèmes sont forfaitaires.

§ 3. Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du présent article.

Art. 275 : art. 184, C.I.R, modifié par l'art. 23, L. 20.07.1990.

CHAPITRE II

Imputation des précomptes

Section première

Dispositions générales

Art. 276

Les impôts prévus à l'article 1er sont acquittés dans la mesure indiquée ci-après, par imputation des précomptes immobilier, mobilier et professionnel et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Art. 276 : art. 186, C.I.R., modifié par l'art. 5, F, L. 23.10.1991.

Section II

Précompte immobilier

Art. 277

Au titre de précompte immobilier est imputé le montant du précompte immobilier établi conformément à l'article 255, majoré des centimes additionnels, sans que cette imputation puisse dépasser une somme égale à 12,5 p.c. du revenu cadastral qui a été soumis audit précompte.

Par dérogation à l'alinéa 1er, aucune imputation au titre de précompte immobilier n'est opérée à raison du revenu cadastral ou de la partie du revenu cadastral qui n'est pas compris dans le revenu imposable, conformé-ment aux articles 15 et 16.

Art. 277, alinéa 1er : art. 188 C.I.R., modifié par l'art. 12, L. 23.12.1974, par l'art. 29, L. 03.11.1976 et par l'art. 25, L. 19.07.1979 ;

alinéa 2 : art. 10, § 1er, L. 07.12.1988.

Art. 275

§ 1. De bedrijfsvoorheffing wordt vastgesteld volgens de aanduidingen van de schalen opgesteld door de Koning.

§ 2. De Koning kan verschillende categorieën van belastingplichtigen onderscheiden. Voor elke categorie zijn de schalen forfaitair.

§ 3. De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van dit artikel genomen besluiten.

Art. 275 : art. 184, W.I.B. gewijzigd bij art. 23, W. 20.07.1990.

HOOFDSTUK II

Verrekening van de voorheffingen

Afdeling I

Algemene bepalingen

Art. 276

De in artikel 1 vermelde belastingen worden naar de mate als hierna is bepaald gekweten door verrekening van de onroerende, de roerende en de bedrijfsvoorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.

Art. 276 : art. 186, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, F, W. 23.10.1991.

Afdeling II

Onroerende voorheffing

Art. 277

Als onroerende voorheffing wordt verrekend het bedrag van de onroerende voorheffing zoals bepaald in artikel 255 en verhoogd met de opcentiemen, maar dat bedrag mag niet hoger zijn dan 12,5 pct. van het kadastraal inkomen dat aan de onroerende voorheffing is onderworpen.

In afwijking van het eerste lid wordt geen onroerende voorheffing verrekend met betrekking tot het kadastraal inkomen of het gedeelte daarvan dat ingevolge de artikelen 15 en 16 niet in het belastbare inkomen is begrepen.

Art. 277, eerste lid : art. 188, W.I.B., gewijzigd bij art. 12, W. 23.12.1974, bij art. 29, W. 03.11.1976 en bij art. 25, W. 19.07.1979 ;

tweede lid : art. 10, § 1, W. 07.12.1988.

Art. 278

Pour ce qui concerne les biens immobiliers exonérés du précompte immobilier en vertu de dispositions légales particulières ou de l'article 253, le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'Il détermine.

La présente disposition n'est pas applicable aux organismes d'intérêt public.

Art. 278 : art. 189, C.I.R., modifié par l'art. 186, L. 30.12.1988.

Section III

Précompte mobilier

Art. 279

Au titre de précompte mobilier, est imputé le montant du précompte mobilier fixé conformément à l'article 269.

Art. 279 : art. 191, C.I.R., modifié par l'art. 33, 1°, L. 08.08.1980, par l'art. 145, § 2, L. 04.12.1990 et par l'art. 5, I, L. 23.10.1991.

Art. 280

Dans le chef du bénéficiaire de revenus de capitaux et biens mobiliers autres que des dividendes, ainsi que de revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, le précompte mobilier n'est imputé qu'à concurrence du montant du précompte qui se rapporte aux revenus qui sont imposables en proportion de la période pendant laquelle le contribuable a eu la propriété ou l'usufruit des capitaux et biens mobiliers ou la qualité de créancier.

Toutefois, lorsque le bénéficiaire des revenus affecte les titres à l'exercice de son activité professionnelle, le précompte mobilier n'est imputé qu'à concurrence du montant du précompte qui se rapporte aux revenus qui sont imposables en proportion de la période pendant laquelle le contribuable a eu la pleine propriété des titres.

Art. 280 : art. 31, § 1er, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 308, L. 22.12.1989 et par l'art. 24, L. 28.12.1990.

Art. 281

Le précompte mobilier afférent à des dividendes dont les titres sont affectés par le bénéficiaire à l'exercice de son activité professionnelle, n'est imputé qu'à la condition que le contribuable ait eu la pleine propriété des titres au

Art. 278

Met betrekking tot onroerende goederen die ingevolge bijzondere wetsbepalingen of ingevolge artikel 253 van de onroerende voorheffing zijn vrijgesteld, kan de Koning, binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de verrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven.

Deze bepaling is niet van toepassing op instellingen van openbaar nut.

Art. 278 : art. 189, W.I.B., gewijzigd bij art. 186, W. 30.12.1988.

Afdeling III

Roerende voorheffing

Art. 279

Als roerende voorheffing wordt verrekend het bedrag van de roerende voorheffing vastgesteld overeenkomstig artikel 269.

Art. 279 : art. 191, W.I.B., gewijzigd bij art. 33, 1°, W. 08.08.1980, bij art. 145, § 2, W. 04.12.1990 en bij art. 5, I, W. 23.10.1991.

Art. 280

Ten name van de verkrijger van inkomsten van roerende goederen en kapitalen, niet zijnde dividenden, alsmede van inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, wordt de roerende voorheffing slechts verrekend tot het bedrag van de voorheffing op de inkomsten die belastbaar zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige eigenaar of vruchtgebruiker van de roerende goederen en kapitalen of schuldeiser is geweest.

Wanneer de verkrijger van inkomsten van effecten die effecten gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, wordt de roerende voorheffing slechts verrekend tot het bedrag van de voorheffing op de inkomsten die belastbaar zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige de volle eigendom van de effecten heeft gehad.

Art. 280 : art. 31, § 1, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 308, W. 22.12.1989 en bij art. 24, W. 28.12.1990.

Art. 281

De roerende voorheffing betreffende dividenden waarvan de verkrijger de effecten gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, wordt slechts verrekend op voorwaarde dat de belastingplichtige de volle eigendom

moment de l'attribution ou de la mise en paiement des dividendes.

Art. 281 : art. 31, § 2, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 308, L. 22.12.1989,par l'art. 24, L. 28.12.1990 et par l'art. 6, D, L. 23.10.1991.

Art. 282

Aucun précompte mobilier n'est imputé à raison des dividendes dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement entraîne une réduction de valeur ou une moins-value des actions ou parts auxquelles ils se rapportent.

Art. 282 : art. 192, alinéa 1er, C.I.R., modifié par l'art. 297, L. 22.12.1989, par l'art. 12, L. 28.12.1990 et par l'art. 5, J, L. 23.10.1991.

Art. 283

Dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 246 aucun précompte mobilier n'est imputé à raison des dividendes visés à l'article 202, 1° et 2°.

Art. 283 : art. 192, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 297, L. 22.12.1989 et modifié par l'art. 5, J, L. 23.10.1991.

Art. 284

Le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'Il détermine, pour ce qui concerne :

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers visés à l'article 90, 4° à 6° pour lesquels Il a renoncé totalement ou partiellement à la perception du précompte mobilier en exécution de l'article 266 ;

2° les revenus mobiliers de titres émis avant la mise en vigueur de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus.

Art. 284 : art. 193, C.I.R., modifié par l'art. 70, L. 25.06.1973.

Section IV

Quotité forfaitaire d'impôt étranger

Art. 285

Pour ce qui concerne les revenus de capitaux et biens mobiliers autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 90, 4° à 6° qui ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-

van de effecten had op het ogenblik waarop de dividenden zijn toegekend of betaalbaar gesteld.

Art. 281 : art. 31, § 2, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 308, W. 22.12.1989, bij art. 24, W. 28.12.1990 en bij art. 6, D, W. 23.10.1991.

Art. 282

Uit hoofde van dividenden wordt geen roerende voorheffing verrekend in zover de toekenning of betaalbaarstelling daarvan een waardevermindering of een minderwaarde tot gevolg heeft van de aandelen waarop de dividenden betrekking hebben.

Art. 282 : art. 192, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 297, W. 22.12.1989, bij art. 12, W. 28.12.1990 en bij art. 5, J, W. 23.10.1991.

Art. 283

Bij belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 246 aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen, wordt geen roerende voorheffing verrekend uit hoofde van de in artikel 202, 1° en 2°, vermelde dividenden.

Art. 283 : art. 192, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 297, W. 22.12.1989 en gewijzigd bij art. 5, J, W. 23.10.1991.

Art. 284

De Koning kan de verrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt met betrekking tot :

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen en diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 4° tot 6° waarvoor Hij ingevolge artikel 266 geheel of ten dele afziet van de inning van de roerende voorheffing ;

2° roerende inkomsten van effecten die vóór de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen zijn uitgegeven.

Art. 284 : art. 193, W.I.B., gewijzigd bij art. 70, W. 25.06.1973.

Afdeling IV

Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting

Art. 285

Met betrekking tot inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden, alsmede tot diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 4° tot 6° die in het buitenland werden onderworpen aan een gelijkaardige belasting als de personenbelasting, de vennootschapsbelas-

résidents, une quotité forfaitaire de cet impôt étranger est imputée sur l'impôt, lorsque lesdits capitaux et biens sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle.

Pour ce qui concerne les dividendes alloués ou attribués par des sociétés d'investissement, une quotité forfaitaire d'impôt étranger est toutefois imputée, dans la mesure où il est établi que ces dividendes proviennent de revenus qui satisfont aux conditions définies à l'alinéa 1er et à l'article 289, 2°.

Art. 285, alinéa 1er : art. 187, alinéa 1er, C.I.R., modifié par l'art. 66, L. 25.06.1973, par l'art. 28, 1°, L. 27.12.1984, par l'art. 319, L. 22.12.1989, par l'art. 4, L. 22.02.1990 et par l'art. 5, G, L. 23.10.1991 ;

alinéa 2 : art. 187, alinéa 3, C.I.R., inséré par l'art. 145, § 1er, L. 4.12.1990.

Art. 286

La quotité forfaitaire d'impôt étranger est fixée à quinze quatre-vingt cinquièmes du revenu net, avant déduction du précompte mobilier.

Art. 286 : art. 29, § 3, alinéa 1er, L. 07.12.1988.

Art. 287

En ce qui concerne les revenus de capitaux et biens mobiliers autres que les dividendes, ainsi que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage ou de la concession de tous biens mobiliers, la quotité forfaitaire d'impôt étranger est déterminée suivant une fraction dont le numérateur est égal à l'impôt étranger effectivement retenu exprimé en pour cent du revenu auquel il se rapporte, sans pouvoir excéder 15 p.c. de ce revenu, et dont le dénominateur est égal à 100, diminué du chiffre du numérateur. Lorsque le débiteur du revenu supporte l'impôt étranger à la décharge du bénéficiaire, le dénominateur est fixé à 100.

Art. 287 : art. 29, § 3, alinéas 2 et 3, L. 07.12.1988, inséré par l'art. 23, L. 28.12.1990.

Art. 288

Dans le chef du bénéficiaire de revenus de capitaux et biens mobiliers autres que des dividendes, ainsi que de revenus de la location de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part qui se rapporte aux revenus qui sont imposables

ting of de belasting van niet-inwoners, wordt met de belasting een forfaitair gedeelte van die buitenlandse belasting verrekend voor zover de desbetreffende goederen en kapitalen voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Met betrekking tot dividenden die zijn toegekend of toegewezen door beleggingsvennootschappen wordt evenwel een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekend in zover vaststaat dat deze dividenden voortkomen uit inkomsten die voldoen aan de voorwaarden vermeld in het eerste lid en in artikel 289, 2°.

Art. 285, eerste lid : art. 187, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 66, W. 25.06.1973, bij art. 28, 1°, W. 27.12.1984, bij art. 319, W. 22.12.1989, bij art. 4, W. 22.02.1990 en bij art. 5, G, W. 23.10.1991 ;

tweede lid : art. 187, derde lid, W.I.B., ingevoegd door art. 145, § 1, W. 4.12.1990.

Art. 286

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting bedraagt vijftien vijfentachtigsten van het netto-inkomen vóór aftrek van de roerende voorheffing.

Art. 286 : art. 29, § 3, eerste lid, W. 07.12.1988.

Art. 287

Met betrekking tot inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden, alsmede tot inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, wordt het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting bepaald volgens een breuk waarvan de teller gelijk is aan de werkelijk ingehouden buitenlandse belasting uitgedrukt in een percentage van het inkomen waarop die belasting betrekking heeft, beperkt tot 15, en de noemer gelijk is aan 100 verminderd met het cijfer van de teller. Wanneer de schuldenaar van het inkomen de buitenlandse belasting heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger, bedraagt de noemer 100.

Art. 287 : art. 29, § 3, tweede en derde lid, W. 07.12.1988, ingevoegd door art. 23, W. 28.12.1990.

Art. 288

Ten name van de verkrijger van inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden, alsmede van inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, wordt het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting slechts verrekend tot het deel dat betrekking heeft op de inkomsten die belastbaar

proportionnellement à la période au cours de laquelle le contribuable a eu la pleine propriété des titres.

Art. 288 : art. 31, § 1er, alinéa 2, L. 07.12.1988, modifié par l'art. 308, L. 22.12.1989 et par l'art. 24, L. 28.12.1990.

Art. 289

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est pas imputée à raison :

1° des revenus de capitaux et biens mobiliers que le contribuable a affectés, à l'étranger, à l'exercice de son activité professionnelle ;

2° des revenus de créances et prêts affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en assument les risques en tout ou en partie. Pour l'application de la présente disposition, est également considérée comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose d'un établissement belge agissant en qualité de créancier.

Art. 289, 1° : art. 196, C.I.R., modifié par l'art. 71, L. 25.06.1973 ;
2° : art. 187, alinéa 2, C.I.R., inséré par l'art. 28, 2°, L. 27.12.1984.

Section V

Limite d'imputation du précompte immobilier, du précompte mobilier et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger

Art. 290

Dans le chef des habitants du royaume et sans préjudice de l'application des dispositions des articles 277 et 278 :

1° le précompte immobilier et le précompte immobilier fictif sont imputés à concurrence de l'impôt des personnes physiques, pour autant qu'ils se rapportent à des biens qui ne sont pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ;

2° le montant des sommes imputables à titre de précompte immobilier, de précompte immobilier fictif et de quotité forfaitaire d'impôt étranger, ne peut pas dépasser, dans la mesure où elles se rapportent à des revenus de biens affectés à l'exercice d'une activité professionnelle, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels.

Art. 290 : art. 197, C.I.R., modifié par l'art. 32, L. 15.07.1966, par l'art. 31, L. 03.11.1976 et par l'art. 30, L. 27.12.1984.

zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige de volle eigendom van de effecten heeft gehad.

Art. 288 : art. 31, § 1, tweede lid, W. 07.12.1988, gewijzigd bij art. 308, W. 22.12.1989 en bij art. 24, W. 28.12.1990.

Art. 289

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting wordt niet verrekend ter zake van :

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen die de belastingplichtige voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in het buitenland gebruikt ;

2° inkomsten van schuldvorderingen en leningen die de schuldeiser in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, wanneer de schuldeiser, niettegenstaande hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem voor de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's dragen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt mede als derde aangemerkt een in het buitenland gevestigde onderneming die over een Belgische inrichting beschikt die als schuldeiser optreedt.

Art. 289, 1° : art. 196, W.I.B., gewijzigd bij art. 71, W. 25.06.1983 ;
2° : art. 187, tweede lid, W.I.B., ingevoegd door art. 28, 2°, W. 27.12.1984.

Afdeling V

Mate van verrekening van de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting

Art. 290

Voor rijksinwoners en onverminderd het bepaalde in de artikelen 277 en 278 :

1° worden de onroerende voorheffing en de fictieve onroerende voorheffing, voor zover zij betrekking hebben op goederen die niet voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, tot het bedrag van de personenbelasting verrekend ;

2° mogen de als onroerende voorheffing, fictieve onroerende voorheffing en forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekenbare sommen, in zover zij betrekking hebben op goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, niet meer bedragen dan het deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de beroepsinkomsten.

Art. 290 : art. 197, W.I.B., gewijzigd bij art. 32, W. 15.07.1966, bij art. 31, W. 03.11.1976 en bij art. 30, W. 27.12.1984.

Art. 291

Les précomptes qui ne peuvent pas être imputés en raison des limites prévues à l'article 290 ne peuvent pas être imputés sur les taxes additionnelles visées à l'article 466, ni être remboursés au contribuable.

Art. 291 : - art. 10, § 2, L. 07.12.1988 ;
- art. 28, alinéa 2, L. 07.12.1988.

Art. 292

Dans le chef des sociétés résidentes, les sommes imputables au titre de précompte immobilier, de précompte immobilier fictif, de précompte mobilier fictif et de quotité forfaitaire d'impôt étranger sont imputées intégralement sur l'impôt des sociétés et l'excédent éventuel n'est pas restitué.

Aucun précompte n'est imputé sur la cotisation distincte spéciale établie, conformément à l'article 219, sur les dépenses non justifiées.

Art. 292 : - art. 198, C.I.R., modifié par l'art. 31, L. 27.12.1984 ;
- art. 200, C.I.R., modifié par l'art. 299, L. 22.12.1989.

Art. 293

Aucun précompte n'est imputé sur les cotisations à l'impôt des personnes morales établies conformément à l'article 225, alinéa 2.

Art. 293 : art. 200, C.I.R., modifié par l'art. 299, L. 22.12.1989.

Art. 294

Les dispositions des articles 290 à 292 s'appliquent également, suivant la distinction prévue aux articles 243 à 245 et 246, 1°, aux non-résidents visés à l'article 227.

Dans le chef des non-résidents visés aux articles 232 et 233 qui recueillent en Belgique des revenus autres que des revenus de biens immobiliers ou que des revenus professionnels, aucune imputation au titre de précomptes afférents à ces autres revenus n'est opérée sur l'impôt calculé conformément aux articles 243 à 246, 1°.

Aucun précompte n'est imputé sur la cotisation spéciale distincte établie, conformément à l'article 246, 2°, sur les dépenses non justifiées.

Dans le chef des non-résidents visés à l'article 234, qui recueillent en Belgique des revenus autres que des revenus visés audit article, aucune imputation au titre de précomp-

Art. 291

De voorheffingen die wegens de beperkingen ingevolge artikel 290 niet kunnen worden verrekend, worden noch met de aanvullende belastingen vermeld in artikel 466 verrekend, noch aan de belastingplichtige teruggeven.

Art. 291 : - art. 10, § 2, W. 07.12.1988 ;
- art. 28, tweede lid, W. 07.12.1988.

Art. 292

Voor binnenlandse vennootschappen worden de als onroerende voorheffing, fictieve onroerende voorheffing, fictieve roerende voorheffing en forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekenbare sommen volledig met de vennootschapsbelasting verrekend en wordt het eventuele teveel niet terugbetaald.

Geen voorheffingen worden verrekend met de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten, gevestigd ingevolge artikel 219.

Art. 292 : - art. 198, W.I.B., gewijzigd bij art. 31, W. 27.12.1984 ;
- art. 200, W.I.B., gewijzigd bij art. 299, W. 22.12.1989.

Art. 293

Geen voorheffingen worden verrekend met de aanslagen in de rechtspersonenbelasting gevestigd ingevolge artikel 225, tweede lid.

Art. 293 : art. 200, W.I.B., gewijzigd bij art. 299, W. 22.12.1989.

Art. 294

De bepalingen van de artikelen 290 tot 292 zijn, volgens het in de artikelen 243 tot 245 en 246, 1° bepaalde onderscheid, eveneens van toepassing op niet-inwoners als vermeld in artikel 227.

Voor niet-inwoners als vermeld in de artikelen 232 en 233 die in België andere inkomsten verkrijgen dan inkomsten uit onroerende goederen of beroepsinkomsten, wordt met de volgens de artikelen 243 tot 246, 1° berekende belasting geen verrekening verricht uit hoofde van voorheffingen op die andere inkomsten.

Geen voorheffingen worden verrekend met de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten, gevestigd ingevolge artikel 246, 2°.

Voor niet-inwoners als vermeld in artikel 234, die in België andere inkomsten verkrijgen dan die vermeld in voornoemd artikel, wordt met de volgens artikel 247 bere-

te afférents à ces autres revenus n'est opérée sur l'impôt calculé conformément à l'article 247.

Art. 294 : art. 199, C.I.R., modifié par l'art. 74, L. 25.06.1973, par l'art. 26, L. 19.07.1979 et par l'art. 320, L. 22.12.1989.

Art. 295

Le Roi règle les modalités d'exécution des articles 276 à 294.

Art. 295 : art. 201, C.I.R.

Section VI

Précompte professionnel

Art. 296

Sur l'impôt, diminué éventuellement du précompte immobilier, du précompte mobilier et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger, est imputé le montant des précomptes professionnels perçus.

Art. 296 : art. 203, C.I.R., modifié par l'art. 33, L. 3.11.1976 et par l'art. 5, N, L. 23.10.1991.

TITRE VII

Etablissement et recouvrement des impôts

CHAPITRE PREMIER

Dispositions générales

Art. 297

Sans préjudice de l'application des articles 301 et 464, l'administration des contributions directes désigne les fonctionnaires ou les services chargés de recevoir et de vérifier les déclarations et de procéder à l'établissement et au recouvrement des impôts.

Art. 297 : art. 206, C.I.R., modifié par l'art. 34, L. 15.07.1966.

Art. 298

Les rôles sont rendus exécutoires par le directeur des contributions désigné à cette fin ou par le fonctionnaire délégué par lui, tant pour le principal de l'impôt que pour les additionnels au profit de l'Etat, des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes ; les contraintes sont

kende belasting geen verrekening verricht uit hoofde van voorheffingen op die andere inkomsten.

Art. 294 : art. 199, W.I.B., gewijzigd bij art. 74, W. 25.06.1973, bij art. 26, W. 19.07.1979 en bij art. 320, W. 22.12.1989.

Art. 295

De Koning regelt de uitvoering van de artikelen 276 tot 294.

Art. 295 : art. 201, W.I.B.

Afdeling VI

Bedrijfsvoorheffing

Art. 296

Met de belasting, eventueel verminderd met de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting, wordt het bedrag van de geheven bedrijfsvoorheffing verrekend.

Art. 296 : art. 203, W.I.B., gewijzigd bij art. 33, W. 3.11.1976 en bij art. 5, N, W. 23.10.1991.

TITEL VII

Vestiging en invordering van de belastingen

HOOFDSTUK I

Algemene Bepalingen

Art. 297

Onverminderd de toepassing van de artikelen 301 en 464 wijst de administratie der directe belastingen de ambtenaren of de diensten aan, die ermede belast zijn de aangiften in ontvangst te nemen en te onderzoeken, alsmede de aanslagen te vestigen en de belastingen in te vorderen.

Art. 297 : art. 206, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, W. 15.07.1966.

Art. 298

De kohieren worden door de daartoe aangewezen directeur der belastingen of door de door hem gedelegeerde ambtenaar uitvoerbaar verklaard zowel voor de hoofdsom van de belasting als voor de opcentiemen ten behoeve van de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de ge-

décernées par les receveurs chargés de procéder au recouvrement.

Art. 298 : art. 207, C.I.R., modifié par l'art. 5, L. 07.07.1972 et par l'art. 1er, L. 30.05.1972.

Art. 299

Les microfiches et microfilms des rôles ont la même force probante que les originaux pour autant que ces microfiches et microfilms aient été réalisés par l'administration des contributions directes ou sous son contrôle.

Art. 299 : art. 37, L. 7.12.1988.

Art. 300

§ 1er. Le Roi détermine :

1° le mode à suivre pour les déclarations, la formation et la notification des rôles, les paiements, les quittances et les poursuites ;

2° le tarif des frais de poursuites.

§ 2. Lorsqu'une demande en justice a pour objet, même partiellement, des mesures destinées à effectuer ou à garantir le recouvrement de l'impôt, y compris tous additionnels, accroissements et amendes, ainsi que des intérêts et frais y relatifs, le délai de cassation ainsi que le pourvoi en cassation sont suspensifs.

Art. 300 : art. 208, C.I.R., modifié par l'art. 2, L. 30.05.1972.

Art. 301

L'impôt des non-résidents afférent aux plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles, est établi et recouvré par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, aux taux et suivant les distinctions prévues à l'article 171, § 1er, b, et 4°, d.

Le Roi règle l'exécution du présent article.

Art. 301 : art. 208bis, C.I.R., inséré par l'art. 35, L. 19.07.1966 et modifié par l'art. 27, L. 19.07.1979.

Art. 302

Toutes communications concernant la déclaration et le contrôle, ainsi que les extraits des rôles relatifs aux impôts sur les revenus, sont transmis aux contribuables sous plis fermés.

Art. 302 : art. 209, C.I.R.

meenten ; de dwangschriften worden uitgevaardigd door de met de invordering belaste ontvangers.

Art. 298 : art. 207, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, W. 07.07.1972 en bij art. 1, W. 30.05.1972.

Art. 299

De microfiches en microfilms van de kohieren hebben dezelfde bewijskracht als de originelen indien deze microfiches en -films door de administratie der directe belastingen of onder haar controle zijn aangemaakt.

Art. 299 : art. 37, W. 7.12.1988.

Art. 300

§ 1. De Koning regelt :

1° de wijze waarop men dient te handelen voor de aangiften, de opmaking en de kennisgeving der kohieren, de betalingen, de kwijtschriften en de vervolgingen ;

2° het tarief van de vervolgingskosten.

§ 2. Wanneer een vordering voor het gerecht, zelfs gedeeltelijk, maatregelen tot onderwerp heeft welke ertoe strekken de invordering te verwezenlijken of te waarborgen van de belasting, daarin begrepen alle opcentiemen, verhogingen en boeten, alsmede van de desbetreffende interesten en kosten, hebben de cassatietermijn zomede de voorziening in cassatie schorsende kracht.

Art. 300 : art. 208, W.I.B., gewijzigd bij art. 2, W. 30.05.1972.

Art. 301

De belasting van niet-inwoners met betrekking tot meerwaarden die ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen, wordt gevestigd en ingevorderd door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, de registratie en domeinen tegen de tarieven en volgens het onderscheid bepaald in artikel 171, § 1, 1°, b en 4°, d.

De Koning regelt de uitvoering van dit artikel.

Art. 301 : art. 208bis, W.I.B., ingevoegd door art. 35, W. 19.07.1966 en gewijzigd bij art. 27, W. 19.07.1979.

Art. 302

Al de mededelingen betreffende de aangifte en de controle, alsmede de aanslagbiljetten betreffende de inkomstenbelastingen moeten in gesloten omslag aan de belastingschuldigen gezonden worden.

Art. 302 : art. 209, W.I.B.

Art. 303

Pour la détermination des revenus imposables, et sauf ce qui est stipulé à l'article 505, il n'est tenu compte que des montants exprimés en francs, sans avoir égard à d'éventuels changements de parité.

Art. 303 : art. 210, C.I.R.

Art. 304

§ 1er. Les impositions au précompte immobilier qui sont afférentes à un revenu cadastral inférieur à 600 francs par article de la matrice cadastrale ne sont pas portées au rôle.

Sauf s'il s'agit de précomptes mobiliers ou de précomptes professionnels, les impositions à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents, ne sont pas portées au rôle lorsque leur montant, après imputation des précomptes, versements anticipés et autres éléments, n'atteint pas 100 francs.

Pour déterminer si la limite de 100 francs est atteinte, il est tenu compte des centimes et taxes additionnels prévus aux articles 251 et 457.

§ 2. Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques, l'excédent éventuel des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 279 et 284, des précomptes professionnels visés aux articles 270 à 272, et des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175, est imputé, s'il y a lieu, sur les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs.

Dans le chef des sociétés résidentes, l'excédent éventuel du précompte mobilier, visé à l'article 279 et des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 218 est imputé, s'il y a lieu, sur les cotisations distinctes spéciales établies en exécution de l'article 219, et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs.

Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents, conformément aux articles 232 et 233 :

1° les alinéas 1er et 2 du présent paragraphe s'appliquent respectivement à l'impôt calculé conformément aux articles 243 à 245 ou 246 ;

2° la cotisation spéciale visée à l'article 301 est assimilée, pour l'application du présent article, à un versement anticipé, à condition qu'elle se rapporte à des biens immobiliers produisant des bénéfices visés à l'article 228, § 2, 3°, a.

Art. 304 : art. 211, C.I.R., modifié par l'art. 21, L. 11.04.1983, par l'art. 4, L. 28.12.1983, par l'art. 35, L. 04.08.1986 et par les articles 300 et 321, L. 22.12.1989.

Art. 303

Bij het vaststellen van de belastbare inkomsten en behoudens het bepaalde in artikel 505, wordt slechts rekening gehouden met bedragen in frank, ongeacht eventuele pariteitswijzigingen.

Art. 303 : art. 210, W.I.B.

Art. 304

§ 1. Aanslagen in de onroerende voorheffing die betrekking hebben op een kadastraal inkomen van minder dan 600 frank per artikel van de kadastrale legger worden niet ten kohiere gebracht.

Behalve als zij roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing betreffen, worden aanslagen in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting, in de rechtspersonenbelasting en in de belasting van niet-inwoners niet ten kohiere gebracht wanneer zij, na verrekening van de voorheffingen, voorafbetalingen en andere bestanddelen, geen 100 frank bedragen.

Om te bepalen of de grens van 100 frank is bereikt, wordt rekening gehouden met de opcentiemen en de aanvullende belastingen als vermeld in de artikelen 245 en 466.

§ 2. Bij belastingplichtigen die aan de personenbelasting zijn onderworpen, wordt het eventuele overschot van de in artikelen 279 en 284 vermelde werkelijke of fictieve roerende voorheffingen, van de in de artikelen 270 tot 272 vermelde bedrijfsvoorheffingen en van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 vermelde voorafbetalingen desvoorkomend verrekend met de aanvullende belastingen op de personenbelasting, en wordt het saldo teruggegeven indien het ten minste 100 frank bedraagt.

Bij binnenlandse vennootschappen wordt het eventuele overschot van de in artikel 279 vermelde roerende voorheffing en van de in artikelen 157 tot 168 en 218 vermelde voorafbetalingen desvoorkomend verrekenend met de bijzondere afzonderlijke aanslagen gevestigd ingevolge artikel 219 en wordt het saldo teruggegeven indien het ten minste 100 frank bedraagt.

Bij belastingplichtigen die ingevolge de artikelen 232 en 233 aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen :

1° zijn het eerste en tweede lid van deze paragraaf onderscheidenlijk van toepassing op de belasting berekend volgens de artikelen 243 tot 245 of 246 ;

2° wordt de bijzondere aanslag ingevolge artikel 301 voor de toepassing van dit artikel met een voorafbetaling gelijkgesteld, mits die aanslag betrekking heeft op onroerende goederen die winst opbrengen als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a.

Art. 304 : art. 211, W.I.B., gewijzigd bij art. 21, W. 11.04.1983, bij art. 4, W. 28.12.1983, bij art. 35, W. 04.08.1986 en bij de artikelen 300 en 321, W. 22.12.1989.

CHAPITRE II

La déclaration

Section I

Déclaration en matière d'impôt des personnes physiques, d'impôt des sociétés, d'impôt des personnes morales ou d'impôt des non-résidents

Art. 305

Les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, ainsi que les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, conformément aux articles 232 à 234, sont tenus de remettre, chaque année, à l'administration des contributions directes une déclaration dans les formes et délais précisés aux articles 307 à 311.

Si le contribuable est décédé ou en état d'incapacité légale, l'obligation de déclarer incombe dans le premier cas, aux héritiers ou aux légataires ou donataires universels et dans le second cas, au représentant légal.

Pour les sociétés dissoutes, cette obligation incombe aux liquidateurs.

Les contribuables ne sachant ni lire, ni signer, peuvent faire remplir leur déclaration par les agents du service auquel elle doit être remise, à condition qu'ils donnent les indications requises. Dans ce cas, il est fait mention de ladite circonstance dans la déclaration et celle-ci est revêtue de la signature de l'agent qui l'a reçue.

Les déclarations peuvent aussi être souscrites par un mandataire, qui doit alors justifier du mandat général en vertu duquel il agit.

Art. 305 : art. 212, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 03.11.1976 et par l'art. 322, L. 22.12.1989.

Art. 306

Le Roi peut, d'après les modalités et aux conditions qu'Il détermine, dispenser les contribuables à revenus modestes du renouvellement annuel de leur déclaration.

Ces contribuables sont néanmoins tenus de souscrire une déclaration lorsqu'ils y sont expressément invités par un agent de l'Administration des contributions directes à ce habilité.

Art. 306 : art. 213, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 03.11.1976.

HOOFDSTUK II

Aangifte

Afdeling I

Aangifte inzake personenbelasting, vennootschapsbelasting, rechtspersonenbelasting en belasting van niet-inwoners

Art. 305

Belastingplichtigen die aan de personenbelasting, aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, zomede belastingplichtigen die ingevolge de artikelen 232 tot 234, aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen, zijn gehouden ieder jaar aan de administratie der directe belastingen een aangifte over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 307 tot 311.

Indien de belastingplichtige overleden of wettelijk onbekwaam is, rust de verplichting tot aangifte in het eerste geval op de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden, in het tweede geval op de wettelijke vertegenwoordiger.

Bij ontbonden vennootschappen rust de verplichting op de vereffenaars.

Belastingplichtigen die niet kunnen lezen, noch ondertekenen, mogen hun aangifte laten invullen door de personeelsleden van de dienst waar zij moeten worden ingeleverd, mits zij de vereiste inlichtingen verstrekken. In dat geval wordt van deze omstandigheid melding gemaakt in de aangifte en wordt deze ondertekend door het personeelslid die ze in ontvangst neemt.

De aangiften mogen ook worden overgelegd door een lasthebber, die alsdan van de algemene lastgeving krachtens welke hij optreedt moet doen blijken.

Art. 305 : art. 212, W.I.B., gewijzigd bij art. 26, W. 03.11.1976 en bij art. 322, W. 22.12.1989.

Art. 306

Volgens de regels en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, kan de Koning belastingplichtigen met een bescheiden inkomen vrijstellen van de jaarlijkse hernieuwing van hun aangifte.

Die belastingplichtigen zijn niettemin gehouden een aangifte te doen wanneer hun dat uitdrukkelijk gevraagd wordt door een daartoe gemachtigde ambtenaar van de Administratie der directe belastingen.

Art. 306 : art. 213, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 03.11.1976.

Art. 307

§ 1er. La déclaration est faite sur une formule dont le modèle est fixé par le Roi et qui est délivrée par le service désigné à cet effet par le directeur général des contributions directes.

§ 2. La formule est remplie conformément aux indications qui y figurent, certifiée exacte, datée et signée.

§ 3. Les documents, relevés ou renseignements dont la production est prévue par la formule font partie intégrante de la déclaration et doivent y être joints.

S'il s'agit de copies, elles doivent être certifiées conformes aux originaux; les autres annexes à la déclaration doivent être certifiées exactes, datées et signées, sauf si elles émanent de tiers.

La nomenclature et le modèle des documents, relevés ou renseignements visés à l'alinéa 1er sont déterminés en accord avec les organisations les plus représentatives de l'industrie, l'agriculture, le commerce et l'artisanat et les organisations les plus représentatives des travailleurs.

§ 4. La déclaration doit être envoyée ou remise au service indiqué sur la formule.

Art. 307 : art. 214, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 03.11.1976.

Art. 308

§ 1er. Les contribuables qui, au 1er janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, réunissent les conditions d'assujettissement à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents en tant que non-habitants du Royaume, conformément aux articles 243 à 245, doivent faire parvenir leur déclaration au service intéressé dans le délai indiqué sur la formule, lequel ne peut être inférieur à un mois à compter de son envoi.

§ 2. Lorsque le délai prévu au § 1er n'est pas expiré à la date du décès du contribuable tenu de remettre une déclaration, il est de cinq mois à compter de cette date, pour les héritiers, légataires ou donataires universels.

§ 3. Les contribuables visés au § 1er qui ne sont pas dispensés du renouvellement de leur déclaration et qui n'en ont pas reçu la formule, sont tenus d'en réclamer une, au plus tard le 1er juin de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, au service de taxation dont ils dépendent, en précisant, s'il y a lieu, le délai dont ils sont éventuellement en droit de se prévaloir par application du § 2.

§ 4. Les contribuables visés au § 1er, qui peuvent se prévaloir de la dispense de renouvellement de leur déclaration sont cependant tenus de signaler, spontanément et par écrit, au plus tard le 1er juin de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, au service de taxation dont ils dépendent toute modification survenue dans leur état civil ou dans leurs charges de famille, ainsi que tout

Art. 307

§ 1. De aangifte wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat wordt uitgereikt door de dienst die daartoe door de directeur-generaal van de directe belastingen werd aangewezen.

§ 2. Het formulier wordt ingevuld overeenkomstig de daarin voorkomende aanduidingen, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend.

§ 3. De bescheiden, opgaven en inlichtingen waarvan de overlegging in het formulier wordt gevraagd, vormen een integrerend deel van de aangifte en moeten worden bijgevoegd.

Afschriften moeten eensluidend met het oorspronkelijk stuk worden verklaard; andere bij de aangifte gevoegde stukken moeten worden gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, behoudens indien zij uitgaan van derden.

De nomenclatuur en het model van de in het eerste lid bedoelde bescheiden, opgaven en inlichtingen worden vastgesteld in overleg met de meest representatieve organisaties uit de nijverheid, de landbouw, de handel en het ambachtswezen en de meest representatieve werknemersorganisaties.

§ 4. De aangifte moet worden teruggezonden of afgegeven aan de dienst die op het formulier is vermeld.

Art. 307 : art. 214, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 03.11.1976.

Art. 308

§ 1. De belastingplichtigen voor wie op 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, de gronden van belastbaarheid, inzake personenbelasting of als niet-rijksinwoners inzake belasting van niet-inwoners overeenkomstig de artikelen 243 tot 245 aanwezig zijn, moeten hun aangifte aan de betrokken dienst doen toekomen binnen de op het formulier aangegeven termijn, die niet korter mag zijn dan één maand te rekenen vanaf de verzending ervan.

§ 2. Indien de in § 1 gestelde termijn niet is verlopen op de datum van overlijden van de belastingplichtige die gehouden is aangifte te doen, bedraagt hij voor de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden vijf maanden vanaf die datum.

§ 3. De in § 1 bedoelde belastingplichtigen die niet van de hernieuwing van hun aangifte zijn vrijgesteld en die geen formulier hebben ontvangen, zijn gehouden bij de aanslagdienst waaronder zij ressorteren en uiterlijk op 1 juni van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, een formulier aan te vragen en, zo zulks nodig is, de termijn te vermelden waarop ze in voorkomend geval ingevolge § 2 aanspraak hebben.

§ 4. De in § 1 bedoelde belastingplichtigen die aanspraak kunnen maken op de vrijstelling van de hernieuwing van hun aangifte, zijn evenwel gehouden spontaan en schriftelijk, uiterlijk op 1 juni van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, aan de aanslagdienst waaronder zij ressorteren kennis te geven van elke wijziging in hun burgerlijke stand of in hun gezinslasten, en van elke wijzi-

changement dans le montant de leurs revenus autres que professionnels et dans celui des précomptes y afférents.

Les éléments ainsi signalés valent déclaration souscrite dans les formes et délais prescrits.

Art. 308 : art. 215, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 03.11.1976 et par l'art. 323, L. 22.12.1989.

Art. 309

Les contribuables qui cessent de réunir avant le 31 décembre les conditions d'assujettissement à l'impôt des personnes physiques ou de taxation à l'impôt des non-résidents en tant que non-habitants du Royaume conformément aux articles 243 à 245, sont également tenus de demander une formule de déclaration au service de taxation dont ils dépendaient pour la partie de l'année pendant laquelle ces conditions ont été réunies.

La même obligation incombe aux héritiers, légataires ou donataires universels de contribuables décédés.

Dans les cas de l'alinéa 1er, la déclaration doit parvenir au service qui y est visé dans les trois mois de la date à partir de laquelle les conditions d'assujettissement à l'impôt cessent d'être réunies; dans le cas de l'alinéa 2, le délai est de cinq mois à compter de la date du décès.

Art. 309 : art. 216, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 03.11.1976 et par l'art. 324, L. 22.12.1989.

Art. 310

En ce qui concerne les sociétés résidentes ou les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales, ainsi que les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément aux articles 246 et 247, le délai dans lequel la déclaration doit parvenir au service indiqué sur la formule ne peut pas être inférieur à un mois à compter de la date de l'approbation soit des comptes annuels, soit des comptes de recettes et de dépenses, ni être supérieur à six mois à compter de la date de la clôture de l'exercice comptable.

Pour les sociétés dissoutes,ce délai ne peut être inférieur à un mois à compter de la date d'approbation des résultats de liquidation, ni être supérieur à six mois à compter du dernier jour de la période à laquelle ces résultats se rapportent.

Art. 310 : art. 217, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 03.11.1976 et par l'art. 325, L. 22.12.1989.

Art. 311

Le directeur général des contributions directes ou son délégué peut consentir des dérogations aux délais prévus aux articles 308 à 310.

Art. 311 : art. 218, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 03.11.1976.

ging in het bedrag van hun andere inkomsten dan beroepsinkomsten en in dat van de desbetreffende voorheffingen.

De aldus ter kennis gebrachte gegevens hebben dezelfde waarde als een in de voorgeschreven vormen en termijnen gedane aangifte.

Art. 308 : art. 215, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 03.11.1976 en bij art. 323, W. 22.12.1989.

Art. 309

Belastingplichtigen waarvoor de gronden van belastbaarheid inzake personenbelasting of als niet-rijksinwoner inzake belasting van niet-inwoners overeenkomstig de artikelen 243 tot 245, vóór 31 december zijn weggevallen, zijn eveneens gehouden aan de aanslagdienst waaronder zij ressorteren een aangifteformulier te vragen voor het gedeelte van het jaar waarvan die gronden aanwezig waren.

Dezelfde verplichting rust op de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden van overleden belastingplichtigen.

In het geval van het eerste lid moet de aangifte bij de daarop vermelde dienst toekomen binnen drie maanden na de dag waarop de gronden van belastbaarheid zijn weggevallen; in het geval van het tweede lid is de termijn vijf maanden, te rekenen van de dag van het overlijden.

Art. 309 : art. 216, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 03.11.1976 en bij art. 324, W. 22.12.1989.

Art. 310

Voor binnenlandse vennootschappen of aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen, zomede voor belastingplichtigen die ingevolge de artikelen 246 en 247 aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen, mag de termijn binnen welke de aangifte bij de op het formulier vermelde dienst moet toekomen, niet korter zijn dan een maand vanaf de datum waarop hetzij de jaarrekening hetzij de rekening der ontvangsten en uitgaven zijn of is goedgekeurd, noch langer zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop het boekjaar is afgesloten.

Voor de ontbonden vennootschappen mag die termijn niet korter zijn dan één maand vanaf de datum van de goedkeuring van de resultaten van de vereffening, noch langer zijn dan zes maanden vanaf de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben.

Art. 310 : art. 217, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 03.11.1976 en bij art. 325, W. 22.12.1989.

Art. 311

De directeur-generaal van de directe belastingen of zijn gedelegeerde kunnen afwijkingen van de in de artikelen 308 tot 310 gestelde termijnen toestaan.

Art. 311 : art. 218, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 03.11.1976.

Section II

Déclaration en matière de précompte mobilier ou de précompte professionnel

Art. 312

Le Roi prescrit le mode de déclaration à faire par les redevables du précompte mobilier et du précompte professionnel.

Art. 312 : art. 220, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 03.11.1976.

Section III

Dispense de déclaration de certains revenus de capitaux mobiliers et de certains revenus divers.

Art. 313

Les habitants du Royaume ne sont pas tenus de mentionner dans leur déclaration à l'impôt des personnes physiques les revenus de capitaux et biens mobiliers ni les revenus divers visés à l'article 90, 4° à 6°, à l'exception :

1° des revenus pour lesquels, conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, aucun précompte mobilier n'a été acquitté ;

2° des revenus visés à l'article 21, 5° et 6°, dans la mesure où ils excèdent respectivement 50.000 et 5.000 francs et que le précompte mobilier n'a pas été retenu sur cet excédent.

Le précompte mobilier dû sur de tels revenus non déclarés ne peut pas être imputé sur l'impôt des personnes physiques, ni être restitué.

Art. 313 : art. 220*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 36, L. 28.12.1983 et modifié par l'art. 6, L. 22.02.1990.

Section IV

Identification des contribuables

Art. 314

§ 1er. L'administration des contributions directes attribue un numéro fiscal d'identification aux contribuables soumis aux impôts visés à l'article 1er.

Pour les personnes physiques, ce numéro fiscal correspond à leur numéro d'identification dans le Registre national des personnes physiques.

Le numéro fiscal d'identification des personnes morales ainsi que celui des contribuables qui ne sont pas inscrits

Afdeling II

Aangifte inzake roerende voorheffing en bedrijfsvoorheffing

Art. 312

De Koning bepaalt de wijze waarop de schuldenaars van roerende voorheffing en van bedrijfsvoorheffing aangifte moeten doen.

Art. 312 : art. 220, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 03.11.1976.

Afdeling III

Vrijstelling van de verplichting om bepaalde inkomsten uit kapitalen en bepaalde diverse inkomsten aan te geven

Art. 313

Rijksinwoners zijn niet gehouden in hun aangifte in de personenbelasting de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en de in artikel 90, 4° tot 6° vermelde diverse inkomsten te vermelden, met uitzondering van :

1° de inkomsten waarop overeenkomstig de vigerende wettelijke en reglementaire bepalingen geen roerende voorheffing is gekweten ;

2° de in artikel 21, 5° en 6° vermelde inkomsten in zover zij meer bedragen dan respectievelijk 50.000 en 5.000 frank en de roerende voorheffing niet geheven is op dit meerdere.

De roerende voorheffing op de aldus niet aangegeven inkomsten wordt noch met de personenbelasting verrekend, noch terugbetaald.

Art. 313 : art. 220*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 36, W. 28.12.1983 en gewijzigd bij art. 6, W. 22.02.1990.

Afdeling IV

Identificatie van de belastingplichtige

Art. 314

§ 1. Aan de belastingplichtigen die aan de in artikel 1 vermelde belastingen zijn onderworpen, wordt door de administratie der directe belastingen een fiscaal identificatienummer toegekend.

Voor natuurlijke personen stemt dit fiscaal nummer overeen met hun identificatienummer in het Rijksregister van de natuurlijke personen.

Het fiscaal identificatienummer van de rechtspersonen evenals dat van de belastingplichtigen die niet in het voor-

dans le Registre national précité, est attribué et utilisé suivant les règles fixées par le Roi.

§ 2. Le numéro fiscal d'identification des personnes physiques peut être utilisé aux conditions et aux fins déterminées par l'arrêté royal du 25 avril 1986 autorisant certaines autorités du ministère des Finances à utiliser le numéro d'identification du Registre national des personnes physiques et par l'arrêté ministériel du 27 mars 1987 autorisant certains fonctionnaires de l'administration des contributions directes à utiliser le numéro d'identification du Registre national des personnes physiques.

§ 3. Outre l'utilisation prévue au § 2, le numéro fiscal d'identification des personnes physiques peut être utilisé, au seul titre d'identifiant, dans les relations externes mentionnées ci-dessous et qui sont nécessaires pour l'exécution des dispositions législatives et réglementaires dont l'administration des contributions directes est chargée :

1° avec le titulaire de ce numéro ou avec ses représentants légaux ;

2° avec les autorités publiques ou les organismes autorisés en vertu de l'article 8 de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques ;

3° avec les personnes physiques ou morales et les associations de fait qui sont tenues de fournir des renseignements au sujet du titulaire de ce numéro d'identification, dans le cadre des obligations qui leur sont imposées par une disposition législative ou réglementaire relative aux impôts sur les revenus.

Les personnes, les organismes et les associations, visés ci-dessus, ne sont autorisés à disposer de ce numéro que pour l'exécution de ces obligations.

§ 4. Lorsque l'administration des contributions directes confie à un tiers l'exécution de travaux nécessaires à l'accomplissement de tâches qui lui sont dévolues, l'administration précitée est autorisée, exclusivement pour l'exécution de ces travaux :

1° à communiquer à ce tiers les informations obtenues en application de l'arrêté royal du 27 septembre 1984, autorisant l'accès de certaines autorités du ministère des Finances au Registre national des personnes physiques ;

2° à utiliser, au seul titre d'identifiant, le numéro d'identification fiscal.

Par "tiers", il faut entendre toute entreprise belge qui remplit une mission d'intérêt général et qui a été désignée nominativement par le Roi pour obtenir communication des renseignements, exclusivement pour l'exécution de ces travaux.

Ces tiers ne sont autorisés à disposer des informations considérées et du numéro d'identification fiscal que le temps nécessaire à l'exécution de ces travaux et à cette seule fin.

melde Rijksregister zijn ingeschreven, wordt toegekend en gebruikt volgens de regels bepaald door de Koning.

§ 2. Het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen mag worden gebruikt onder de voorwaarden en tot de doeleinden bepaald in het koninklijk besluit van 25 april 1986 waarbij sommige overheden van het Ministerie van Financiën gemachtigd worden om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken en in het ministerieel besluit van 27 maart 1987 waarbij sommige ambtenaren van de Administratie der directe belastingen gemachtigd worden om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken.

§ 3. Behalve het in § 2 bedoelde gebruik mag het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen worden gebruikt, alleen als identificatiemiddel, in de hierna vermelde externe betrekkingen welke nodig zijn voor de uitvoering van de wets- en verordeningsbesluiten waarmede de administratie der directe belastingen is belast :

1° met de houder van dat nummer of diens wettelijk vertegenwoordigers ;

2° met de openbare overheden of de instellingen gemachtigd krachtens artikel 8 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen ;

3° met de natuurlijke personen of rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die ertoe gehouden zijn informatie te verstrekken omtrent de houder van dat identificatienummer, in het kader van de verplichtingen welke hun zijn opgelegd door een wets- of verordeningsbepaling betreffende de inkomstenbelastingen.

De hier vermelde personen, instellingen en verenigingen mogen slechts over dat nummer beschikken voor de uitvoering van de bedoelde verplichtingen.

§ 4. Wanneer de administratie der directe belastingen aan een derde uitvoering toevertrouwt van werken die nodig zijn voor het vervullen van taken waarmede zij is belast, is de voormelde administratie gemachtigd, uitsluitend voor de uitvoering van die werken :

1° aan die derde de in toepassing van het koninklijk besluit van 27 september 1984, waarbij aan sommige overheden van het Ministerie van Financiën toegang wordt verleend tot het Rijksregister van de natuurlijke personen, verkregen informatiegegevens mede te delen welke voor het uitvoeren van die werken noodzakelijk zijn ;

2° alleen als identificatiemiddel het fiscaal identificatienummer te gebruiken.

Onder "derde" dient te worden verstaan elke Belgische onderneming die een opdracht van algemeen belang vervult en door de Koning bij name is aangewezen om mededeling te verkrijgen van de nodige gegevens, uitsluitend voor de uitvoering van die werken.

Deze derden mogen slechts over de beoogde informatiegegevens en over het fiscaal identificatienummer beschikken gedurende de tijd die nodig is voor de uitvoering van die werken en uitsluitend tot dat doel.

§ 5. Les infractions aux dispositions des §§ 2 à 4 constituent une violation de l'article 9 de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques et sont punissables conformément à l'article 13 de cette loi.

§ 6. Sont soumis à l'obligation de reproduire le numéro fiscal d'identification des personnes physiques :

1° les autorités publiques et organismes visés au § 3, alinéa 1er, 2°, dans leurs relations avec l'administration des contributions directes, chaque fois qu'ils sont tenus de fournir des renseignements au sujet du titulaire de ce numéro d'identification ;

2° les personnes physiques ou morales et des associations de fait, se trouvant dans la situation prévue au § 3, alinéa 1er, 3°, et qui sont tenues de faire usage du numéro d'identification des personnes physiques en vertu des arrêtés royaux du 5 décembre 1986 réglant l'utilisation, dans le secteur social, du numéro d'identification du Registre national des personnes physiques.

§ 7. La non-observation des dispositions du § 6 est punie conformément à l'article 445.

Art. 314 : art. 36, L. 7.12.1988.

CHAPITRE III

Investigations et contrôle

Section I

Obligations du contribuable

Art. 315

Quiconque est passible de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés, de l'impôt des personnes morales ou de l'impôt des non-résidents, a l'obligation, lorsqu'il en est requis par l'administration, de lui communiquer, sans déplacement, en vue de leur vérification, tous les livres et documents nécessaires à la détermination du montant de ses revenus imposables.

En ce qui concerne les sociétés, l'obligation de communication s'étend aux registres des actions et obligations nominatives, ainsi qu'aux feuilles de présence aux assemblées générales.

Sauf lorsqu'ils sont saisis par la justice, ou sauf dérogation accordée par l'administration, les livres et documents de nature à permettre la détermination du montant des revenus imposables doivent être conservés à la disposition de l'administration, dans le bureau, l'agence, la succursale ou tout autre local professionnel ou privé du contribuable où ces livres et documents ont été tenus, établis ou adressés, jusqu'à l'expiration de la cinquième année ou du cinquième exercice comptable qui suit la période imposable.

Art. 315 : art. 221, C.I.R.

§ 5. Inbreuken op de bepalingen van de §§ 2 tot 4 vormen een overtreding van artikel 9 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen en kunnen worden gestraft overeenkomstig artikel 13 van die wet.

§ 6. Aan de verplichting tot het vermelden van het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen zijn onderworpen :

1° de openbare overheden en instellingen bedoeld in § 3, eerste lid, 2°, in hun betrekkingen met de administratie der directe belastingen telkens zij ertoe gehouden zijn inlichtingen te verstrekken omtrent de houder van dat identificatienummer ;

2° de natuurlijke personen of rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die zich bevinden in de toestand bedoeld in § 3, eerste lid, 3°, en die verplicht zijn gebruik te maken van het identificatienummer van de natuurlijke personen ingevolge de koninklijke besluiten van 5 december 1986 tot regeling in de sociale sector van het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen.

§ 7. De niet-naleving van de bepalingen van § 6 wordt bestraft overeenkomstig artikel 445.

Art. 314 : art. 36, W. 7.12.1988.

HOOFDSTUK III

Onderzoek en controle

Afdeling I

Plichten van de belastingplichtige

Art. 315

Eenieder die onderhevig is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners is verplicht de administratie, op haar verzoek, zonder verplaatsing, met het oog op het nazien ervan, alle boeken en bescheiden voor te leggen die noodzakelijk zijn om het bedrag van zijn belastbare inkomsten te bepalen.

Voor vennootschappen strekt de verplichting tot voorlegging zich uit tot de registers van de aandelen en obligaties op naam, alsmede de tot de presentielijsten van de algemene vergaderingen.

Behoudens wanneer zij door het gerecht in beslag genomen zijn, of behoudens afwijking toegestaan door de administratie, moeten de boeken en bescheiden aan de hand waarvan het bedrag van de belastbare inkomsten kan worden vastgesteld, ter beschikking van de administratie worden bewaard in het kantoor, agentschap, bijhuis of elk ander beroeps- of privélokaal van de belastingplichtige waar die boeken en bescheiden werden gehouden, opgesteld of toegezonden, tot het verstrijken van het vijfde jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk.

Art. 315 : art. 221, W.I.B.

Art. 316

Sans préjudice du droit de l'administration de demander des renseignements verbaux, toute personne passible de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés, de l'impôt des personnes morales et de l'impôt des non-résidents a l'obligation, lorsqu'elle en est requise par l'administration, de lui fournir, par écrit, dans le mois de la date d'envoi de la demande, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, tous renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier sa situation fiscale.

Art. 316 : art. 222, C.I.R.

Art. 317

Les vérifications et demandes de renseignements visées aux articles 315, alinéas 1er et 2, et 316, peuvent porter sur toutes les opérations auxquelles le contribuable a été partie et les renseignements ainsi recueillis peuvent également être invoqués en vue de l'imposition de tiers.

Art. 317 : art. 223, C.I.R.

Art. 318

Par dérogation aux dispositions de l'article 317, et sans préjudice de l'application des articles 315 et 316, l'administration n'est pas autorisée à recueillir, dans les comptes, livres et documents des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne, des renseignements en vue de l'imposition de leurs clients.

Si cependant, l'enquête effectuée sur base des articles 315 et 316 a fait apparaître des éléments concrets permettant de présumer l'existence d'un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale et qui implique une complicité de l'établissement et du client dans un but de fraude fiscale, le directeur général de l'administration de l'inspection spéciale des impôts, peut, avec l'accord de l'administrateur général des impôts, prescrire à un fonctionnaire du grade d'inspecteur au moins, de relever dans les comptes, livres et documents de l'établissement, les renseignements permettant de compléter l'enquête et de déterminer les impôts dus par ce client.

Art. 318 : art. 224, C.I.R., modifié par l'art. 34, L. 08.08.1980.

Art. 319

Les personnes physiques ou morales sont tenues d'accorder aux agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission et chargés d'effectuer un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents, le libre accès, à toutes les

Art. 316

Onverminderd het recht van de administratie tot het vragen van mondelinge inlichtingen, is eenieder die onderhevig is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners verplicht de administratie, op haar verzoek, binnen een maand na de datum van verzending van de aanvraag, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, schriftelijk alle inlichtingen te verstrekken die van hem worden gevorderd met het oog op het onderzoek van zijn fiscale toestand.

Art. 316 : art. 222, W.I.B.

Art. 317

De in de artikelen 315, eerste en tweede lid en 316 bedoelde verificaties en vragen om inlichtingen mogen slaan op alle verrichtingen waaraan de belastingplichtige heeft deelgenomen en de aldus ingewonnen inlichtingen kunnen eveneens worden ingeroepen met het oog op het belasten van derden.

Art. 317 : art. 223, W.I.B.

Art. 318

In afwijking van de bepalingen van artikel 317, en onverminderd de toepassing van de artikelen 315 en 316, is de administratie niet gemachtigd in de rekeningen, boeken en documenten van de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen inlichtingen in te zamelen met het oog op het belasten van hun cliënten.

Indien evenwel de op grond van de artikelen 315 en 316 ingestelde enquête concrete gegevens aan het licht brengt die het bestaan kunnen doen vermoeden van een mechanisme dat de organisatie van inbreuken op de fiscale wet ten doel of tot gevolg heeft en dat een medeplichtigheid insluit, tussen de instelling en de cliënt, met het oog op belastingontduiking, kan de directeur-generaal van de administratie van de bijzondere belastinginspectie, met de toestemming van de administrateur-generaal van de belastingen, een ambtenaar met de graad van ten minste inspecteur ermee belasten uit de rekeningen, boeken en documenten van de instelling de inlichtingen te putten, die het mogelijk maken de enquête te voltooien en de door deze cliënt verschuldigde belastingen te bepalen.

Art. 318 : art. 224, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, W. 08.08.1980.

Art. 319

Natuurlijke of rechtspersonen zijn gehouden aan de ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbewijs en belast met het verrichten van een controle of een onderzoek betreffende de toepassing van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting van niet-inwoners tij-

heures où une activité s'y exerce, à leurs locaux professionnels tels que fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages ou à leurs terrains servant d'usine, d'atelier ou de dépôt de marchandises, à l'effet de permettre à ces agents de constater la nature et l'importance de ladite activité et de vérifier l'existence, la nature et la quantité de marchandises et objets de toute espèce que ces personnes y possèdent ou y détiennent à quelque titre que ce soit, en ce compris les moyens de production et de transport.

Les agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission, peuvent, lorsqu'ils sont chargés de la même mission, réclamer le libre accès à tous autres locaux, bâtiments, ateliers ou terrains qui ne sont pas visés à l'alinéa 1er et où des activités sont effectuées ou sont présumées être effectuées. Toutefois, ils ne peuvent pénétrer dans les bâtiments ou les locaux habités que de cinq heures du matin à neuf heures du soir et uniquement avec l'autorisation du juge de police.

Art. 319 : art. 225, C.I.R., modifié par l'art. 35, L. 22.12.1977 et par l'art. 18, L. 10.02.1981.

Art. 320

§ 1er. Les personnes qui exercent une profession libérale, une charge ou un office sont tenues, lors de chaque perception - en espèces, par chèque ou autrement - d'honoraires, commissions, rémunérations, remboursements de frais ou autres recettes professionnelles, de délivrer un reçu daté et signé, simultanément établi en original et en duplicata, qui est extrait d'un carnet, dont le modèle, ainsi que les modalités suivant lesquelles les contribuables susvisés en sont pourvus, sont déterminés par le Ministre des Finances, qui peut :

1° aux conditions déterminées par lui, accorder dispense, soit de délivrer un reçu pour certaines perceptions, soit d'indiquer au reçu le nom du débiteur des sommes perçues;

2° prévoir pour certaines catégories de personnes susvisées, l'indication dans le reçu de toutes mentions ou l'insertion de toutes formules jugées utiles au contrôle des recettes et des dépenses de ces contribuables.

§ 2. Les personnes visées au § 1er tiennent, en outre, un journal indiquant, jour par jour, le montant, d'une part, de leurs recettes reportées du carnet de reçus et, d'autre part, de toutes autres recettes ou avantages pour lesquels ces personnes sont dispensées de délivrer un reçu, ainsi que le détail de leurs dépenses professionnelles dûment justifiées.

Le modèle du journal est déterminé par le Ministre des Finances, qui arrête les inscriptions complémentaires jugées utiles dans certains cas et qui peut dispenser certaines catégories de personnes susvisées d'inscrire journellement leurs recettes et leurs dépenses au journal et fixer une autre période pour cette inscription.

dens de uren dat er een werkzaamheid wordt uitgeoefend vrije toegang te verlenen tot hun beroepslokalen, zoals fabrieken, werkplaatsen, werkhuizen en magazijnen, bergplaatsen, garages of tot hun terreinen welke als werkplaats, werkhuis of opslagplaats van voorraden dienst doen, ten einde aan die ambtenaren de mogelijkheid te verschaffen de aard en de belangrijkheid van bedoelde werkzaamheden vast te stellen en het bestaan, de aard en de hoeveelheid na te zien van de voorraden en voorwerpen van alle aard welke die personen er bezitten of er uit enigen hoofde onder zich hebben, met inbegrip van de installaties en het rollend materieel.

De ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbrief, mogen, wanneer zij met dezelfde taak belast zijn, vrije toegang eisen tot alle andere lokalen, gebouwen, werkplaatsen of terreinen die niet bedoeld zijn in het eerste lid en waar werkzaamheden verricht of vermoedelijk verricht worden. Tot particuliere woningen of bewoonde lokalen hebben zij evenwel alleen toegang tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds en met machtiging van de rechter in de politierechtbank.

Art. 319 : art. 225, W.I.B., gewijzigd bij art. 35, W. 22.12.1977 en bij art. 18, W. 10.02.1981.

Art. 320

§ 1. Personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen zijn gehouden voor elke in geld, per check of op andere wijze gedane inning van honoraria, commissielonen, bezoldigingen, terugbetalingen van kosten of andere beroepsontvangsten, een gedagtekend en ondertekend ontvangstbewijs af te leveren dat gelijktijdig in origineel en duplo wordt opgesteld en dat wordt getrokken uit een boekje waarvan het model en de wijze waarop de bedoelde belastingplichtigen ervan worden voorzien, worden vastgesteld door de Minister van Financiën; deze kan :

1° onder door hem bepaalde voorwaarden, de verplichting opheffen, of wel voor bepaalde ontvangsten een ontvangstbewijs af te leveren, of wel op het ontvangstbewijs de naam van de schuldenaar van de geïnde sommen te vermelden ;

2° voor zekere categorieën van de bedoelde personen de vermelding op het ontvangstbewijs van alle gegevens of de inlassing van alle formules voorschrijven die nuttig blijken om de ontvangsten en de uitgaven van die belastingplichtigen na te zien.

§ 2. De in § 1 vermelde personen houden daarenboven een dagboek dat dag voor dag het bedrag aanwijst, eensdeels van de uit hun ontvangstbewijsboekje overgebrachte ontvangsten en anderdeels van alle andere ontvangsten of voordelen waarvoor zij ervan ontslagen zijn een ontvangstbewijs af te leveren, zomede de uiteenzetting van hun behoorlijk verantwoorde beroepsuitgaven.

Het model van het dagboek wordt vastgesteld door de Minister van Financiën die de inschrijving van voor sommige gevallen nuttig geoordeelde aanvullende gegevens oplegt en die zekere categorieën van de hiervoor bedoelde personen van de dagelijkse inschrijving in het dagboek van hun ontvangsten en uitgaven kan ontslaan en die inschrijving op een ander tijdstip kan bepalen.

Avant usage, le journal est coté et paraphé par le contrôleur des contributions du ressort.

Art. 320 : art. 226, C.I.R., modifié par l'art. 1er, A.R. n° 23 du 23.05.1967.

Art. 321

Sans préjudice des dispositions de l'article 320, le Ministre des Finances peut imposer à quiconque est passible de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés, de l'impôt des personnes morales ou de l'impôt des non-résidents, ainsi qu'aux associations, organismes et groupements n'ayant pas la personnalité juridique, la tenue de livres ou l'utilisation de documents et de formules dont il fixe le modèle et l'emploi et qu'il estime nécessaires, soit au contrôle de leurs recettes ou de leurs dépenses, soit au contrôle des recettes ou des dépenses de tiers.

Art. 321 : art. 226*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 2, A.R. n° 23 du 23.05.1967.

Section II

Obligations des tiers

Art. 322

L'administration peut, en ce qui concerne un contribuable déterminé, recueillir des attestations écrites, entendre des tiers, procéder à des enquêtes et requérir, dans le délai qu'elle fixe, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, des personnes physiques ou morales, ainsi que des associations n'ayant pas la personnalité juridique, la production de tous renseignements qu'elle juge nécessaires à l'effet d'assurer la juste perception de l'impôt.

Toutefois, le droit d'entendre des tiers et de procéder à des enquêtes ne peut être exercé que par un agent ayant un grade supérieur à celui de contrôleur.

Art. 322 : art. 228, C.I.R.

Art. 323

L'administration peut également requérir des personnes physiques ou morales, ainsi que des associations n'ayant pas la personnalité juridique, dans le délai qu'elle fixe, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, la production, pour tout ou partie de leurs opérations ou activités, de renseignements portant sur toute personne ou ensemble de personnes, même non nominativement désignées, avec qui elles ont été directement ou indirectement en relation en raison de ces opérations ou activités.

Art. 323 : art. 229, C.I.R.

Het dagboek wordt, vóór het wordt gebruikt, genummerd en geparafeerd door de controleur der belastingen van het gebied.

Art. 320 : art. 226, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, K.B. nr. 23 van 23.05.1967.

Art. 321

Onverminderd de bepalingen van artikel 320, kan de Minister van Financiën eenieder die onderhevig is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonen-belasting of de belasting van niet-inwoners, alsmede de verenigingen, instellingen en groeperingen zonder rechtspersoonlijkheid, de verplichting opleggen boeken te houden of documenten en formulieren te bezigen waarvan hij het model en het gebruik bepaalt en die hij hetzij voor de controle van hun ontvangsten of hun uitgaven, hetzij voor de controle van de ontvangsten of de uitgaven van derden nodig acht.

Art. 321 : art. 226*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 2, K.B. nr. 23 van 23.05.1967.

Afdeling II

Plichten van derden

Art. 322

De administratie mag, wat een bepaalde belastingplichtige betreft, geschreven attesten inzamelen, derden horen, een onderzoek instellen, en binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, van natuurlijke of rechtspersonen, alsook van verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid alle inlichtingen vorderen die zij nodig acht om de juiste heffing van de belasting te verzekeren.

Nochtans mag het recht om derden te horen en om een onderzoek in te stellen slechts worden uitgeoefend door een ambtenaar met een hogere graad dan die van controleur.

Art. 322 : art. 228, W.I.B.

Art. 323

De administratie mag eveneens van natuurlijke of rechtspersonen alsook van verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, voor alle of een deel van hun verrichtingen of activiteiten de overlegging vorderen van inlichtingen slaande op elke persoon of groep van personen, zelfs niet met name aangeduid, met wie zij rechtstreeks of onrechtstreeks in betrekking zijn geweest uit hoofde van die verrichtingen of activiteiten.

Art. 323 : art. 229, W.I.B.

Art. 324

L'administration peut procéder à la vérification de l'exactitude des renseignements visés aux articles 322 et 323.

Art. 324 : art. 230, C.I.R.

Art. 325

Le contribuable est convoqué par lettre recommandée à la poste pour assister à l'audition des témoins.

Ceux-ci ont l'obligation de déposer sur tous les actes et faits à leur connaissance dont la constatation peut être utile à l'application des lois fiscales aux faits en litige.

Leur déposition est précédée du serment prévu à l'article 934 du Code judiciaire.

La preuve contraire sera de droit.

Art. 325 : art. 232, C.I.R., modifié par l'art. 4, L. 30.05.1972.

Art. 326

Il est dressé procès-verbal des déclarations des témoins et, si le contribuable le désire, des déclarations de ce dernier.

Le procès-verbal est, après lecture, signé par les témoins et le contribuable. Leur signature est précédée des mots manuscrits "Lu et approuvé". Si l'un des intéressés refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée au contribuable dans les huit jours de sa date.

Art. 326 : art. 233, C.I.R.

Section III

Obligations des services, établissements et organismes publics

Art. 327

§ 1er. Les services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des Cours et de toutes les juridictions, les administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes, ainsi que les établissements et organismes publics sont tenus, lorsqu'ils en sont requis par

Art. 324

De administratie mag de juistheid nagaan van de in de artikelen 322 en 333 bedoelde inlichtingen.

Art. 324 : art. 230, W.I.B.

Art. 325

De belastingplichtige wordt bij ter post aangetekende brief opgeroepen om het getuigenverhoor bij te wonen.

De getuigen zijn verplicht getuigenis af te leggen over alle daden en feiten waarvan zij kennis hebben en waarvan de vaststelling nuttig kan zijn voor de toepassing der belastingwetten op de feiten waarover geschil is.

Alvorens te getuigen leggen zij de bij artikel 934 van het Gerechtelijk Wetboek voorgeschreven eed af.

Het tegenbewijs is rechtens toegelaten.

Art. 325 : art. 232, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, W. 30.05.1972.

Art. 326

Van de verklaringen van de getuigen en, indien de belastingplichtige zulks verlangt, van zijn eigen verklaringen, wordt proces-verbaal opgemaakt.

Na voorlezing wordt het proces-verbaal door de getuigen en de belastingplichtigen ondertekend. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de hand voorgeschreven woorden "Gelezen en goedgekeurd". Weigert een van de betrokkenen te ondertekenen, dan wordt hiervan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt aan de belastingplichtige betekend binnen acht dagen na zijn dagtekening.

Art. 326 : art. 233, W.I.B.

Afdeling III

Plichten van openbare diensten, instellingen en inrichtingen

Art. 327

§ 1. De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies der Hoven en van alle rechtscolleges, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten zomede de openbare instellingen en inrichtingen, zijn gehouden, wanneer zij daartoe worden

un fonctionnaire chargé de l'établissement ou du recouvrement des impôts, de lui fournir tous renseignements en leur possession, de lui communiquer, sans déplacement, tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent et de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que ledit fonctionnaire juge nécessaires pour assurer l'établissement ou la perception des impôts établis par l'Etat.

Toutefois, les actes, pièces, registres, documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires ne peuvent être communiqués sans l'autorisation expresse du procureur général ou de l'auditeur général.

Quant aux originaux des reçus-attestations de soins délivrés par les médecins, par les praticiens de l'art dentaire et par les auxiliaires paramédicaux, ils ne peuvent être communiqués sans que, selon le cas, le Conseil national de l'Ordre des médecins ou les commissions médicales provinciales n'aient eu l'occasion de s'assurer que l'Administration des contributions directes ne reçoit pas ainsi d'information au sujet de l'identité des malades et des assurés.

§ 2. Le § 1er n'est pas applicable à l'Institut national de statistique et à l'Institut économique et social des classes moyennes pour ce qui concerne les renseignements individuels recueillis.

§ 3. Le § 1er n'est pas applicable aux établissements et institutions publiques de crédit, ni à l'Office des chèques postaux pour ce qui concerne les opérations financières entrant dans le cadre de leur activité.

Le § 1er reste cependant applicable dans les cas et aux conditions mentionnés à l'article 318, alinéa 2.

§ 4. Les officiers du ministère public près les cours et tribunaux qui sont saisis d'une affaire pénale dont l'examen fait apparaître des indices sérieux de fraude en matière d'impôts sur les revenus, en informeront le Ministre des Finances, après avoir obtenu l'autorisation expresse du procureur général ou de l'auditeur général.

§ 5. La Commission bancaire et financière, la Caisse d'intervention des sociétés de bourse et les services de contrôle financier et comptables visés à l'article 48, § 3, de la loi du 17 juillet 1985, informent immédiatement le Ministre des Finances lorsqu'ils constatent qu'un organisme dont ils assurent le contrôle a contribué à mettre en place un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale et qui implique une complicité de l'établissement et du client dans un but de fraude fiscale.

Art. 327 : art. 235, C.I.R., modifié par l'art. 3, A.R. n° 23 du 23.05.1967, par l'art. 5, 11°, L. 07.07.1972, par l'art. 1er, L. 20.02.1978, par l'art. 35, L. 08.08.1980 et par l'art. 244, L. 04.12.1990.

aangezocht door een ambtenaar belast met de vestiging of de invordering van de belastingen, hem alle in hun bezit zijnde inlichtingen te verstrekken, hem, zonder verplaatsing, van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om het even welke bescheiden inzage te verlenen, en hem alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke de bedoelde ambtenaar voor de vestiging of de invordering van de door de Staat geheven belastingen nodig acht.

Van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met de rechtspleging mag evenwel geen inzage worden verleend zonder uitdrukkelijk verlof van de procureur-generaal of de auditeur-generaal.

De originelen echter van de ontvangstbewijzen-getuigschriften voor verstrekte hulp, uitgereikt door de geneesheren, de tandheelkundigen en de paramedische medewerkers mogen niet worden medegedeeld zonder dat de nationale raad van de Orde der geneesheren of de provinciale geneeskundige commissies de gelegenheid hebben gehad zich ervan te vergewissen dat de Administratie der directe belastingen hierdoor geen inlichtingen krijgt betreffende de identiteit van de zieken en van de verzekerden.

§ 2. Het bepaalde in § 1 is niet van toepassing op het Nationaal Instituut voor de Statistiek en het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand wat de individueel verkregen inlichtingen betreft.

§ 3. Het bepaalde in § 1 is niet van toepassing op de openbare kredietinstellingen en -inrichtingen, noch op het Bestuur der postchecks wat de financiële verrichtingen binnen het kader van hun bedrijvigheid betreft.

Het bepaalde in § 1 blijft evenwel van toepassing in de gevallen en onder de voorwaarden als bedoeld in artikel 318, tweede lid.

§ 4. De ambtenaren van het openbaar ministerie bij de Hoven en rechtbanken, waarbij een strafzaak aanhangig is, waarvan het onderzoek ernstige indiciën van ontduiking inzake inkomstenbelastingen aan het licht brengt, zullen de Minister van Financiën hierover inlichten, nadat ze van de procureur-generaal of van de auditeur-generaal uitdrukkelijk verlof daartoe hebben gekregen.

§ 5. De Commissie voor het Bank- en Financiewezen, het Interventiefonds van de Beursvennootschappen en de financiële boekhoudkundige controledienst vermeld in artikel 48, § 3, van de wet van 17 juli 1985, lichten onmiddellijk de Minister van Financiën in wanneer zij vaststellen dat een instelling waarover zij de controle uitoefenen heeft bijgedragen tot het opzetten van een mechanisme dat tot doel of tot gevolg heeft inbreuken te organiseren op de fiscale wetgeving en dat een medeplichtigheid insluit, tussen de instelling en de cliënt, met het oog op belastingontduiking.

Art. 327 : art. 235, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, K.B. nr. 23 van 23.05.1967, bij art. 5, 11°, W. 07.07.1972, bij art. 1, W. 20.02.1978, bij art. 35, W. 08.08.1980 en bij art. 244, W. 04.12.1990.

Art. 328

Les services administratifs de l'Etat, les administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de Communes, et des communes, ainsi que les sociétés, associations, établissements ou organismes de droit public, ne peuvent accorder des crédits, prêts, primes, subsides ou tous autres avantages basés directement ou indirectement sur le montant des revenus ou sur des éléments intervenant dans la détermination de ces revenus, qu'après avoir pris connaissance de la situation fiscale récente du requérant.

Cette situation est opposable au demandeur pour l'octroi desdits crédits, prêts, primes, subsides ou autres avantages.

Les dispositions des alinéas 1er et 2 sont également applicables aux sociétés, associations, établissements ou organismes de droit privé, mais seulement en ce qui concerne les opérations assorties directement ou indirectement d'un avantage consenti par l'Etat.

Art. 328 : art. 236, C.I.R., modifié par l'art. 5, 11°, L. 07.07.1972.

Art. 329

Par établissements ou organismes publics, il faut entendre, au sens des articles 327 et 328, les institutions, sociétés, associations, établissements et offices à l'administration desquels l'Etat participe, auxquels l'Etat fournit une garantie, sur l'activité desquels l'Etat exerce une surveillance ou dont le personnel de direction est désigné par le Gouvernement, sur sa proposition ou moyennant son approbation.

Art. 329 : art. 237, C.I.R.

Art. 330

A l'égard des services, administrations, sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles 327 et 328 qui resteraient en défaut de satisfaire aux obligations qui leur incombent en vertu de ces articles, le Ministre des Finances peut, suivant le cas, requérir l'intervention de l'inspecteur des finances ou du délégué du Gouvernement, désigner un commissaire pour recueillir les renseignements jugés nécessaires ou retirer l'agréation pour l'octroi d'avantages consentis par l'Etat.

Art. 330 : art. 238, C.I.R.

Art. 331

Les déclarations des contribuables relatives à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents leur sont opposables pour la fixation des indemnités ou dommages-intérêts qu'ils réclament à

Art. 328

De bestuursdiensten van de Staat, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten alsmede de vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen naar publiek recht, mogen slechts kredieten, leningen, premies, toelagen of alle andere voordelen toekennen welke rechtstreeks of onrechtstreeks gegrond zijn op het bedrag van de inkomsten of op elementen die in aanmerking komen voor de vaststelling van die inkomsten, dan na kennis genomen te hebben van de recente fiscale toestand van de aanvrager.

Deze toestand is tegen de aanvrager in te roepen voor het toekennen van gezegde kredieten, leningen, premies, toelagen of andere voordelen.

De bepalingen van het eerste en tweede lid zijn eveneens van toepassing op vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen naar privaat recht, doch alleen wat betreft de verrichtingen waaraan rechtstreeks of onrechtstreeks een door de Staat toegekend voordeel is verbonden.

Art. 328 : art. 236, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 11°, W. 07.07.1972.

Art. 329

Onder openbare instellingen of inrichtingen worden verstaan, in de zin van de artikelen 327 en 328, de instellingen, maatschappijen, verenigingen, inrichtingen en diensten welke de Staat mede beheert, waaraan de Staat een waarborg verstrekt, op de werkzaamheden waarvan de Staat toezicht uitoefent of waarvan het bestuurspersoneel wordt aangewezen door de regering, op haar voordracht of met haar goedkeuring.

Art. 329 : art. 237, W.I.B.

Art. 330

Ten opzichte van de in de artikelen 327 en 328 bedoelde diensten, besturen, vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen, die zouden nalaten aan de verplichtingen ingevolge die artikelen te voldoen, kan de Minister van Financiën, al naar het geval, vorderen dat de inspecteur van financiën of een afgevaardigde van de Regering optreedt, een commissaris aanwijzen om de nodig geachte inlichtingen in te winnen of de erkenning met het oog op de door de Staat verleende voordelen intrekken.

Art. 330 : art. 238, W.I.B.

Art. 331

De aangiften inzake personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners zijn tegen de belastingplichtigen in te roepen voor de vaststelling van de vergeldingen of schadevergoedingen die zij voor om het

l'Etat, aux Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes et autres organismes ou établissements publics belges, devant toute juridiction, lorsque le montant de ces indemnités ou dommages-intérêts dépend directement ou indirectement du montant de leurs bénéfices ou de leurs revenus.

Pour l'application du présent article, l'administration des contributions est déliée du secret professionnel, et tenue de fournir, à la juridiction saisie du litige, des extraits des rôles ou un certificat de non-imposition, pour les trois dernières années qui précèdent le dommage dont réparation est postulée.

Pour l'application du présent article, il ne sera pas tenu compte des rectifications de revenus qui auraient été faites spontanément par le contribuable après le fait dommageable.

Art. 331 : art. 239, C.I.R., modifié par l'art. 5, 12°, L. 07.07.1972.

Art. 332

L'administration des contributions est tenue de faire en sorte que la situation fiscale des contribuables soit examinée au moins une fois tous les trois ans.

Art. 332 : art. 25, L. 11.04.1983.

Section IV

Dispositions communes aux investigations à l'égard du contribuable et des tiers

Art. 333

Sans préjudice des pouvoirs conférés à l'administration par les articles 351 à 354, celle-ci peut procéder aux investigations visées au présent chapitre et à l'établissement éventuel d'impôts ou de suppléments d'impôts, même lorsque la déclaration du contribuable a déjà été admise et que les impôts y afférents ont été payés.

Les investigations susvisées peuvent être effectuées sans préavis, dans le courant de la période imposable ainsi que dans le délai prévu à l'article 354, alinéa 1er.

Elles peuvent en outre être exercées pendant le délai supplémentaire de deux ans prévu à l'article 354, alinéa 2, à condition que l'administration ait notifié préalablement au contribuable, par écrit et de manière précise, les indices de fraude fiscale qui existent, en ce qui le concerne, pour la période considérée. Cette notification préalable est prescrite à peine de nullité de l'imposition.

Art. 333 : art. 240, C.I.R., modifié par l'art. 38, L. 03.11.1976.

even welke rechtsmacht vorderen van de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en andere Belgische openbare inrichtingen of instellingen, wanneer het bedrag van die vergeldingen of schadevergoedingen rechtstreeks of onrechtstreeks afhangt van het bedrag van hun winst of inkomsten.

Voor de toepassing van dit artikel is de administratie der belastingen ontheven van het beroepsgeheim en gehouden aan de met de betwisting belaste rechtsmacht aanslagbiljetten of een attest van niet-belastbaarheid te verstrekken over de laatste drie jaren die de schade waarvoor herstel wordt gevraagd voorafgaan.

Voor de toepassing van dit artikel wordt geen rekening gehouden met inkomstenwijzigingen welke door de belastingplichtige na het schadeverwekkend feit spontaan werden gedaan.

Art. 331 : art. 239, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 12°, W. 07.07.1972.

Art. 332

De administratie van de directe belastingen dient er zorg voor te dragen dat de fiscale toestand van de belastingplichtige ten minste éénmaal om de drie jaar wordt onderzocht.

Art. 332 : art. 25, W. 11.04.1983.

Afdeling IV

Gemene bepalingen inzake recht van onderzoek ten aanzien van de belastingplichtige en van derden

Art. 333

Onverminderd de bevoegdheden die haar bij de artikelen 351 tot 354 zijn toegekend, kan de administratie de in dit hoofdstuk bedoelde onderzoekingen verrichten en belastingen of aanvullende aanslagen eventueel vestigen, zelfs wanneer de aangifte van de belastingplichtige reeds werd aangenomen en de desbetreffende belastingen reeds werden betaald.

Bedoelde onderzoekingen mogen zonder voorafgaande kennisgeving worden verricht gedurende het belastbaar tijdperk evenals in de termijn bedoeld in artikel 354, eerste lid.

Zij mogen bovendien worden verricht gedurende de in artikel 354, tweede lid, bedoelde aanvullende termijn van twee jaar, op voorwaarde dat de administratie de belastingplichtige vooraf schriftelijk en op nauwkeurige wijze kennis heeft gegeven van de aanwijzingen inzake belastingontduiking die te zijnen aanzien bestaan voor het bedoeld tijdperk. Die voorafgaande kennisgeving is voorgeschreven op straffe van nietigheid van de aanslag.

Art. 333 : art. 240, W.I.B., gewijzigd bij art. 38, W. 03.11.1972.

Art. 334

Lorsque la personne requise en vertu des articles 315, alinéas 1er et 2, 316 et 322 à 324, se prévaut du secret professionnel, l'administration sollicite l'intervention de l'autorité disciplinaire territorialement compétente à l'effet d'apprécier si et éventuellement dans quelle mesure la demande de renseignements ou de production de livres et documents se concilie avec le respect du secret professionnel.

Art. 334 : art. 241, C.I.R.

Section V

Dispositions communes à tous les impôts

Art. 335

Tout agent d'une administration fiscale de l'Etat, régulièrement chargé d'effectuer, chez une personne physique ou morale, un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application d'un impôt déterminé, est de plein droit habilité à prendre, rechercher ou recueillir tous renseignements propres à assurer l'exacte perception de tous autres impôts dus par cette personne.

Art. 335 : art. 242, C.I.R.

Art. 336

Tout renseignement, pièce, procès-verbal ou acte, découvert ou obtenu dans l'exercice de ses fonctions par un agent d'une administration fiscale de l'Etat, soit directement, soit par l'entremise d'un des services, administrations, sociétés, associations, établissements ou organismes désignés aux articles 327 et 328 peut être invoqué par l'Etat pour la recherche de toute somme due en vertu des lois d'impôts.

Art. 336 : art. 243, C.I.R.

Section VI

Secret professionnel

Art. 337

Celui qui intervient, à quelque titre que ce soit, dans l'application des lois fiscales ou qui a accès dans les bureaux de l'administration des contributions directes, est tenu de garder, en dehors de l'exercice de ses fonctions, le secret le plus absolu au sujet de tout ce dont il a eu connaissance par suite de l'exécution de sa mission.

Les fonctionnaires de l'administration des contributions directes et de l'administration du cadastre restent dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'Etat, y compris les par-

Art. 334

Wanneer een krachtens de artikelen 315, eerste en tweede lid, 316 en 322 tot 324 aangezochte persoon het beroepsgeheim doet gelden, verzoekt de administratie om tussenkomst van de territoriaal bevoegde tuchtoverheid opdat deze zou oordelen of, en gebeurlijk in welke mate, de vraag om inlichtingen of de overlegging van boeken en bescheiden verzoenbaar is met het eerbiedigen van het beroepsgeheim.

Art. 334 : art. 241, W.I.B.

Afdeling V

Aan alle belastingen gemene bepalingen

Art. 335

Elke ambtenaar van een fiscaal staatsbestuur, regelmatig belast met een controle of een onderzoek in verband met de toepassing van een bepaalde belasting bij een natuurlijke of rechtspersoon, is van rechtswege gemachtigd alle inlichtingen te nemen, op te zoeken of in te zamelen welke de juiste heffing van alle door deze persoon verschuldigde andere belastingen kunnen verzekeren.

Art. 335 : art. 242, W.I.B.

Art. 336

Elke inlichting, stuk, proces-verbaal of akte, in het uitoefenen van zijn functie ontdekt of bekomen door een ambtenaar van een fiscaal staatsbestuur, hetzij rechtstreeks, hetzij door tussenkomst van een der in de artikelen 327 en 328 aangeduide diensten, besturen, vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen, kan door de Staat worden ingeroepen voor het opsporen van elke krachtens de belastingwetten verschuldigde som.

Art. 336 : art. 243, W.I.B.

Afdeling VI

Beroepsgeheim

Art. 337

Hij die, uit welken hoofde ook, optreedt bij de toepassing van de belastingwetten of die toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de administratie der directe belastingen, is, buiten het uitoefenen van zijn ambt, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij wegens de uitvoering van zijn opdracht kennis heeft.

De ambtenaren van de administratie der directe belastingen en van de administratie van het kadaster oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten

quets et les greffes des cours et de toutes les juridictions et aux établissements ou organismes publics visés à l'article 329, les renseignements qui sont nécessaires à ces services, établissements ou organismes pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

Les personnes appartenant aux services à qui l'administration des contributions directes ou l'administration du cadastre a fourni des renseignements d'ordre fiscal en application de l'alinéa précédent sont également tenues au même secret et elles ne peuvent utiliser les renseignements obtenus en dehors du cadre des dispositions légales pour l'exécution desquelles ils ont été fournis.

Les dispositions de l'alinéa 3 sont également applicables aux personnes appartenant aux services à qui des renseignements d'ordre fiscal parviendraient par la voie du contrôle organisé en exécution des articles 320 et 321.

Les fonctionnaires de l'administration du cadastre restent également dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils communiquent des renseignements, des extraits ou des copies de documents cadastraux en exécution des dispositions de l'article 504, alinéas 2 et 3.

Art. 337 : art. 244, C.I.R., modifié par l'art. 39, L. 03.11.1976, par l'art. 2, L. 20.02.1978, par l'art. 2, § 3, L. 10.02.1981 et par l'art. 26, L. 28.12.1990.

Section VII

Assistance mutuelle

Art. 338

L'administration des contributions directes peut échanger, avec les administrations fiscales des autres Etats membres de la Communauté économique européenne, tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct des impôts sur les revenus et sur la fortune à l'intérieur de cette Communauté.

Les renseignements reçus des administrations fiscales des autres Etats membres de la Communauté économique européenne sont utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements similaires recueillis directement par l'administration des contributions directes.

Les renseignements destinés aux administrations fiscales de ces Etats sont recueillis dans les mêmes conditions que les renseignements similaires destinés à l'administration des contributions directes.

L'administration des contributions directes peut également, en exécution d'un accord conclu avec les autorités compétentes d'un Etat membre de la Communauté économique européenne, autoriser sur le territoire national la présence d'agents de l'administration fiscale de cet Etat membre en vue de recueillir tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct des impôts sur les revenus et sur la fortune à l'intérieur de cette Communauté.

en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en aan de in artikel 329 bedoelde openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die diensten, instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

Personen die deel uitmaken van diensten waaraan de administratie der directe belastingen of administratie van het kadaster ingevolge het vorige lid inlichtingen van fiscale aard heeft verstrekt, zijn tot dezelfde geheimhouding verplicht en mogen de bekomen inlichtingen niet gebruiken buiten het kader van de wettelijke bepalingen voor de uitvoering waarvan zij zijn verstrekt.

De bepalingen van het derde lid zijn eveneens toepasselijk op de personen die behoren tot diensten waaraan ingevolge de controle georganiseerd ter uitvoering van de artikelen 320 en 321, inlichtingen van fiscale aard zouden worden verstrekt.

De ambtenaren van de administratie van het kadaster oefenen eveneens hun ambt uit wanneer zij inlichtingen, uittreksels of afschriften uit de kadastrale bescheiden verstrekken in uitvoering van de bepalingen van artikel 504, tweede en derde lid.

Art. 337 : art. 244, W.I.B., gewijzigd bij art. 39, W. 03.11.1976, bij art. 2, W. 20.02.1978, bij art. 2, § 3, W. 10.02.1982 en bij art. 26, W. 28.12.1990.

Afdeling VII

Wederzijdse bijstand

Art. 338

Met de belastingbesturen van de andere lidstaten van de Europese Economische Gemeenschap mag de administratie der directe belastingen inlichtingen uitwisselen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belastingen naar het inkomen en het vermogen binnen die Gemeenschap.

Van de inlichtingen die van de belastingbesturen van de andere lidstaten van de Europese Economische Gemeenschap worden verkregen, wordt op dezelfde wijze gebruik gemaakt als van de gelijkaardige inlichtingen die de Administratie der directe belastingen rechtstreeks inzamelt.

De inlichtingen ten behoeve van de belastingbesturen van die lidstaten worden op dezelfde wijze ingezameld als de gelijkaardige inlichtingen die de Administratie der directe belastingen te eigen behoeve inzamelt.

De administratie van de directe belastingen kan eveneens, ter uitvoering van een akkoord dat met de bevoegde autoriteiten van een lidstaat van de Europese Economische Gemeenschap wordt gesloten, op het nationale grondgebied de aanwezigheid toestaan van ambtenaren van het belastingbestuur van die lidstaat om alle inlichtingen in te zamelen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belastingen naar het inkomen en het vermogen binnen die Gemeenschap.

Les renseignements recueillis à l'étranger par un agent de l'administration des contributions directes dans le cadre d'un accord conclu avec un Etat membre de la Communauté économique européenne peuvent être utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements recueillis dans le pays par l'administration des contributions directes.

Art. 338 : art. 244*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 36, L. 08.08.1980.

CHAPITRE IV

Moyens de preuve de l'administration

Art. 339

La déclaration est vérifiée et la cotisation est établie par l'administration des contributions directes. Celle-ci prend pour base de l'impôt les revenus et les autres éléments déclarés, à moins qu'elle ne les reconnaisse inexacts.

Pour les exercices d'imposition pour lesquels le contribuable est dispensé, en exécution de l'article 306, de souscrire une déclaration, la cotisation est établie sur base des revenus et des autres éléments de la dernière déclaration souscrite, celle-ci étant éventuellement corrigée eu égard aux éléments dont l'administration dispose en vertu des dispositions prises en exécution de l'article 312 ou qui lui ont été signalés par le contribuable conformément à l'article 308, § 4.

Art. 339 : art. 245, C.I.R., modifié par l'art. 40, L. 03.11.1976.

Art. 340

Pour établir l'existence et le montant de la dette d'impôt, l'administration peut avoir recours à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

Art. 340 : art. 246, C.I.R.

Art. 341

Sauf preuve contraire, l'évaluation de la base imposable peut être faite, pour les personnes morales comme pour les personnes physiques, d'après des signes ou indices d'où résulte une aisance supérieure à celle qu'attestent les revenus déclarés.

Lorsque la preuve contraire fournie par le contribuable se rapporte à des ventes de valeurs mobilières ou d'autres instruments financiers qu'il a acquis au titre de placement, les bordereaux ou documents d'achat et de vente invoqués ne font preuve à l'égard de l'administration des contributions directes que s'ils portent la mention "nominatif" et

De inlichtingen die door een ambtenaar van de administratie van de directe belastingen in het buitenland worden ingezameld in het kader van een akkoord dat met een lidstaat van de Europese Economische Gemeenschap is gesloten, kunnen in dezelfde voorwaarden worden aangewend als de inlichtingen die hier te lande door de administratie van de directe belastingen worden ingezameld.

Art. 338 : art. 244*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 36, W. 08.08.1980.

HOOFDSTUK IV

Bewijsmiddelen van de administratie

Art. 339

De aangifte wordt onderzocht en de aanslag wordt gevestigd door de administratie der directe belastingen. Deze neemt als belastinggrondslag de aangegeven inkomsten en andere gegevens, tenzij zij die onjuist bevindt.

Voor de aanslagjaren waarvoor de belastingplichtige ingevolge artikel 306 ervan ontslagen is aangifte te doen, wordt de aanslag gevestigd op grond van de inkomsten en andere gegevens van de laatst gedane aangifte, eventueel verbeterd met inachtneming van de gegevens waarover de administratie krachtens de ter uitvoering van artikel 312 genomen bepalingen beschikt of waarvan de belastingplichtige haar overeenkomstig artikel 308, § 4, in kennis heeft gesteld.

Art. 339 : art. 245, W.I.B., gewijzigd bij art. 40, W. 03.11.1976.

Art. 340

Ter bepaling van het bestaan en van het bedrag van de belastingschuld kan de administratie alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen aanvoeren, met uitzondering van de eed.

Art. 340 : art. 246, W.I.B.

Art. 341

Behoudens tegenbewijs mag de raming van de belastbare grondslag, zowel voor rechtspersonen als voor natuurlijke personen, worden gedaan volgens tekenen en indiciën waaruit een hogere graad van gegoedheid blijkt dan uit de aangegeven inkomsten.

Wanneer het tegenbewijs van de belastingplichtige betrekking heeft op verkopen van roerende waarden of andere financiële instrumenten die hij zich als belegging heeft aangeschaft, hebben de ingeroepen aankoop- of verkoopborderellen of -documenten tegenover de Administratie der directe belastingen slechts bewijskracht indien ze de

sont établis au nom du contribuable ou des personnes dont il est l'ayant-droit.

Art. 341 : art. 247, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 28.12.1990.

Art. 342

§ 1er. A défaut d'éléments probants fournis soit par les intéressés, soit par l'administration, les bénéfices ou profits visés à l'article 23, § 1er, 1° et 2,° sont déterminés, pour chaque contribuable, eu égard aux bénéfices ou profits normaux d'au moins trois contribuables similaires et en tenant compte, suivant le cas, du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre d'ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, ainsi que de tous autres renseignements utiles.

L'administration peut, à cet effet, arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation.

Les bases forfaitaires de taxation visées à l'alinéa qui précède peuvent être arrêtées pour trois exercices d'imposition successifs.

L'administration peut également arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des forfaits pour l'évaluation des dépenses ou charges professionnelles qu'il n'est généralement pas possibles de justifier au moyen de documents probants.

§ 2. Le Roi détermine, eu égard aux éléments indiqués au § 1er, alinéa 1er, le minimum des bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique.

Art. 342 : art. 248, C.I.R., modifié par l'art. 79, L. 25.06.1973.

Art. 343

§ 1er. A la condition qu'il n'excède pas 100.000 francs, le montant net des bénéfices et profits visés à l'article 23, § 1er, 1° et 2° reconnu imposable après vérification de la déclaration d'un exercice d'imposition, est, moyennant l'accord écrit du contribuable et de l'administration, retenu forfaitairement pour la détermination des bénéfices et profits des deux exercices d'imposition suivants.

§ 2. Les dispositions du § 1er ne s'appliquent pas aux revenus :

1° des personnes morales, des sociétés et associations quelconques, ni aux revenus de leurs associés ;

2° des personnes physiques qui, au 31 décembre de l'année précédant celle de l'exercice d'imposition, tenaient une comptabilité conforme à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises

vermelding "op naam" dragen en zijn opgesteld ten name van de belastingplichtige of van de personen van wie hij de rechthebbende is.

Art. 341 : art. 247, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 28.12.1990.

Art. 342

§ 1. Bij gebreke van bewijskrachtige gegevens, geleverd door de belanghebbenden, hetzij door de administratie, worden de in artikel 23, § 1, 1° en 2° vermelde winst of baten voor elke belastingplichtige bepaald naar de normale winst of baten van ten minste drie soortgelijke belastingplichtigen en met inachtneming, volgens het geval, van het aangewende kapitaal, van de omzet, van het aantal werklieden, van de benuttigde drijfkracht, van de huurwaarde van in bedrijf genomen gronden, alsmede van alle andere nuttige inlichtingen.

De administratie kan te dien einde, in overleg met de betrokken beroepsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststellen.

De in vorig lid bedoelde forfaitaire grondslagen van aanslag mogen vastgesteld worden voor drie opeenvolgende aanslagjaren.

De administratie kan eveneens, in overleg met de betrokken beroepsorganisatie, de beroepskosten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren.

§ 2. De Koning bepaalt, met inachtneming van de in § 1, eerste lid vermelde gegevens, het minimum van de winst dat belastbaar is ten name van de vreemde firma's die in België werkzaam zijn.

Art. 342 : art. 248, W.I.B., gewijzigd bij art. 79, W. 25.06.1973.

Art. 343

§ 1. Op voorwaarde dat het 100.000 frank niet overtreft wordt het nettobedrag van de in artikel 23, § 1, 1° en 2° vermelde winst en baten, dat na verificatie van de aangifte voor een aanslagjaar als belastbaar wordt erkend, met een schriftelijk akkoord van de belastingplichtige en van de administratie, forfaitair in aanmerking genomen voor de vaststelling van de winst of baten over de eerstvolgende twee aanslagjaren.

§ 2. Het bepaalde in § 1 is niet van toepassing op de inkomsten :

1° van rechtspersonen, van om het even welke verenigingen, noch op de winst van de vennoten ervan ;

2° van natuurlijke personen die op 31 december van het jaar vóór het aanslagjaar een boekhouding hadden overeenkomstig de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen of niet sedert ten

ou n'exerçaient pas la même profession d'une manière ininterrompue depuis au moins trois ans ou qui, pour ledit exercice, ont demandé de déterminer leurs revenus professionnels suivant des bases forfaitaires arrêtées de commun accord avec un groupement professionnel.

§ 3. Les dispositions du paragraphe 1er cessent d'être applicables lorsque le contribuable entreprend une nouvelle activité, change de profession ou déplace le siège où il exerce.

Ces dispositions cessent également d'être applicables lorsque le contribuable ou l'administration établit, par tous moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment, que le montant net des bénéfices ou profits du premier ou du deuxième exercice d'imposition suivant celui pour lequel l'accord a été conclu, est inférieur ou supérieur d'au moins 25 p.c. au montant prévu par cet accord.

Art. 343 : art. 249, C.I.R., modifié par l'art. 36, L. 15.07.1966 et par l'art. 37, L. 08.08.1980.

Art. 344

N'est pas opposable à l'Administration des contributions directes, l'acte de vente, de cession ou d'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, de brevets d'invention, de procédés de fabrication, de marques de fabrique ou de commerce, ou de tous autres droits analogues, à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, à moins que le contribuable ne prouve soit que l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, soit qu'il a reçu pour l'opération une contre-valeur réelle produisant un montant de revenus soumis effectivement en Belgique à une charge fiscale normale par rapport à celle qui aurait subsisté si cette opération n'avait pas eu lieu.

L'alinéa 1er est également applicable quand l'acte y visé a été conclu avec une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise, du chef des revenus produits par les biens et droits aliénés, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel les revenus de l'espèce sont soumis en Belgique.

Art. 344 : art. 250, C.I.R., modifié par l'art. 80, L. 25.06.1973.

Art. 345

§ 1er. L'administration des contributions directes donne, par écrit, un accord préalable sur le fait :

1° qu'une opération visée aux articles 206, alinéas 3 et 6, ou 344 réponde bien à des besoins légitimes de caractère financier ou économique ;

minste drie jaar hetzelfde beroep op ononderbroken wijze uitoefenden of die, voor bedoeld aanslagjaar hebben gevraagd om hun beroepsinkomsten vast te stellen volgens forfaitaire grondslagen in overleg met een beroepsgroepering vastgesteld.

§ 3. Het bepaalde in § 1 houdt op van toepassing te zijn wanneer de belastingplichtige een andere werkzaamheid gaat uitoefenen, van beroep verandert of de zetel ervan naar elders overbrengt.

Die bepalingen houden eveneens op van toepassing te zijn, wanneer de belastingplichtige of de administratie met alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed, bewijst dat het nettobedrag van de winst of van de baten van het eerste of van het tweede aanslagjaar die volgen op dat waarover het akkoord is gesloten, ten minste 25 pct. minder of meer bedraagt dan het bij dat akkoord vastgestelde bedrag.

Art. 343 : art. 249, W.I.B., gewijzigd bij art. 36, W. 15.07.1966 en bij art. 37, W. 08.08.1980.

Art. 344

Aan de administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de akte van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés, fabrieks- of handelsmerken en alle andere, soortgelijke rechten, aan een in het buitenland gevestigde holdingvennootschap die er onderworpen is aan een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht, tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt, of wel dat hij voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde heeft ontvangen die een bedrag aan inkomsten opbrengt waarop in België een werkelijke belastingdruk weegt die, vergeleken met de belastingdruk welke zonder die verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt.

Het eerste lid is mede van toepassing wanneer de bedoelde akte is aangegaan met een persoon of onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij zijn gevestigd, ter zake van de inkomsten uit de vervreemde goederen of rechten, aldaar aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België zijn onderworpen.

Art. 344 : art. 250, W.I.B., gewijzigd bij art. 80, W. 25.06.1973.

Art. 345

§ 1. Een voorafgaand schriftelijk akkoord wordt door de administratie der directe belastingen gegeven omtrent het feit dat :

1° een verrichting als vermeld in de artikelen 206, derde en zesde lid, of 344 wel degelijk beantwoordt aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard ;

2° qu'un avantage consenti dans les situations visées à l'article 26 ne soit pas anormal ou bénévole ;

3° qu'un paiement visé à l'article 54 réponde bien à des opérations sincères et réelles et qu'il ne dépasse pas les limites normales ;

4° que les dividendes répondent aux conditions de déduction visées à l'article 203.

§ 2. L'accord visé au § 1er est opposable à l'administration des contributions directes et la lie pour l'avenir, lorsqu'une des opérations précitées lui a été présentée de bonne foi avant sa réalisation.

§ 3. L'administration n'est pas liée par cet accord :

- lorsqu'il apparaît que ces opérations ont été décrites de manière incomplète ou inexacte par le contribuable ;

- lorsqu'elles ne sont pas réalisées de la manière présentée par le contribuable.

L'administration cesse d'être liée par cet accord lorsque les effets des opérations sont modifiés par une ou plusieurs autres opérations ultérieures desquelles il résulte que les opérations qui font l'objet de l'accord ne satisfont plus aux conditions fixées au § 1er.

§ 4. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, les modalités d'application du présent article.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du présent article.

Art. 345 : art. 250*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 35, L. 20.07.1991 et modifié par l'art. 1, F, L. 23.10.1991.

CHAPITRE V

Procédure de taxation

Section I

Rectification de la déclaration

Art. 346

Lorsque l'administration estime devoir rectifier les revenus nets, les autres éléments que le contribuable a soit mentionnés dans une déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 307 à 311 ou aux dispositions prises en exécution de l'article 312, soit admis par écrit, elle fait connaitre à celui-ci, par lettre recommandée à la poste, les revenus et les autres éléments qu'elle se propose de substituer à ceux qui ont été déclarés

2° een voordeel verleend in de omstandigheden als vermeld in artikel 26 niet abnormaal of goedgunstig is ;

3° een betaling als vermeld in artikel 54 wel degelijk beantwoordt aan een werkelijke en oprechte verrichting en dat zij de normale grenzen niet overschrijdt ;

4° dividenden beantwoorden aan de voorwaarden van aftrek als vermeld in artikel 203.

§ 2. Het in § 1 bedoelde akkoord is aan de administratie der directe belastingen tegenstelbaar en bindt haar voor de toekomst, wanneer één van de hierboven vermelde verrichtingen haar te goeder trouw werden voorgelegd vóór de verwezenlijking ervan.

§ 3. De administratie is niet gebonden door dit akkoord :

- indien blijkt dat de verrichtingen onvolledig of onjuist werden beschreven door de belastingplichtige ;

- indien ze niet werden verwezenlijkt op de wijze omschreven door de belastingplichtige.

De administratie houdt op gebonden te zijn door dit akkoord, wanneer de gevolgen van de verrichtingen gewijzigd zijn door één of meer andere daarop volgende verrichtingen waaruit blijkt dat de verrichtingen waarover het akkoord werd gegeven niet meer voldoen aan de in § 1 gestelde voorwaarden.

§ 4. De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de toepassingsregels van dit artikel.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van dit artikel genomen besluiten.

Art. 345 : art. 250*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 35, W. 20.07.1991 en gewijzigd bij art. 1, F, W. 23.10.1991.

HOOFDSTUK V

Aanslagprocedure

Afdeling I

Wijziging van de aangifte

Art. 346

Indien ze meent de inkomsten en andere gegevens te moeten wijzigen welke de belastingplichtige heeft vermeld in een aangifte die voldoet aan de vorm- en termijnvereisten van de artikelen 307 tot 311 of van ter uitvoering van artikel 312 genomen bepalingen, dan wel schriftelijk heeft erkend, stelt de administratie hem bij een ter post aangetekende brief in kennis van de inkomsten en andere gegevens die zij voornemens is in de plaats te stellen van die

ou admis par écrit en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier la rectification.

Lorsque l'administration fait usage du moyen de preuve prévu à l'article 342, § 1er, alinéa premier, elle communique de la même manière le montant des bénéfices ou profits de trois contribuables similaires ainsi que les éléments nécessaires pour établir proportionnellement le montant des bénéfices ou profits du contribuable concerné.

Un délai d'un mois à compter de l'envoi de cet avis, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, est laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit; la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai, éventuellement prolongé, sauf si le contribuable a marqué son accord par écrit sur la rectification de sa déclaration ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition.

Art. 346 : art. 251, C.I.R., modifié par l'art. 41, L. 03.11.1976 et par l'art. 53, L. 04.08.1980.

Art. 347

Si, dans le délai fixé à l'article 346, le contribuable marque son désaccord, celui-ci peut être soumis à une commission dont le ressort, la composition et le fonctionnement sont réglés par le Roi.

L'avis motivé de la commission est notifié au contribuable par l'administration qui l'informe en même temps du montant des revenus qu'elle prend comme base de la taxation.

Art. 347 : art. 252, C.I.R., modifié par l'art. 42, L. 03.11.1976.

Art. 348

Si la base de la taxation visée à l'article 347, alinéa 2, est conforme à l'avis de la commission, le contribuable ne peut obtenir de réduction par voie de réclamation qu'en apportant la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables.

Dans le cas contraire, la charge de la preuve incombe à l'administration, en tant que le revenu imposé excède l'évaluation de la commission.

Art. 348 : art. 253, C.I.R., modifié par l'art. 43, L. 03.11.1976.

Art. 349

En ce qui concerne les personnes soumises au secret professionnel en vertu d'une discipline légalement organisée, l'administration peut, en cas de désaccord, communi-

welke zijn aangegeven of schriftelijk erkend, en vermeldt zij de redenen die naar haar oordeel de wijziging rechtvaardigen.

Wanneer de administratie gebruik maakt van het bewijsmiddel bedoeld in artikel 342, § 1, eerste lid, deelt zij op dezelfde wijze het bedrag mede van de winst of baten van drie soortgelijke belastingplichtigen, alsmede de gegevens die nodig zijn voor het verhoudingsgewijs bepalen van de winst of baten van de betrokken belastingplichtige.

Binnen de termijn van een maand na de verzending van dat bericht, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, kan de belastingplichtige schriftelijk zijn opmerkingen inbrengen; de aanslag mag niet worden gevestigd voor die, eventueel verlengde, termijn verstreken is, behoudens indien de belastingplichtige met de wijziging van zijn aangifte schriftelijk instemt of indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren wegens een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijn.

Art. 346 : art. 251, W.I.B., gewijzigd bij art. 41, W. 03.11.1976 en bij art. 53, W. 04.08.1986.

Art. 347

Verklaart de belastingplichtige binnen de bij artikel 346 gestelde termijn dat hij niet akkoord gaat, dan kan het geschilpunt worden voorgelegd aan een commissie waarvan het ambtsgebied, de samenstelling en de werking door de Koning worden geregeld.

Kennisgeving aan de belastingplichtige van het met redenen omklede advies van de commissie geschiedt door de administratie die hem meteen het bedrag van het inkomen laat kennen dat zij als grondslag van de aanslag neemt.

Art. 347 : art. 252, W.I.B., gewijzigd bij art. 42, W. 03.11.1976.

Art. 348

Komt de in artikel 347, tweede lid, bedoelde grondslag met het advies van de commissie overeen, dan kan de belastingplichtige door bezwaar geen vermindering verkrijgen, tenzij hij het bewijs van het juiste bedrag van zijn belastbare inkomsten inbrengt.

In tegenovergesteld geval, berust de bewijslast op de administratie voor zover het belaste inkomen meer bedraagt dan de schatting van de commissie.

Art. 348 : art. 253, W.I.B., gewijzigd bij art. 43, W. 03.11.1976.

Art. 349

Wat de personen betreft die krachtens een wettelijk ingestelde tucht tot beroepsgeheim gehouden zijn, kan de administratie, in geval van niet-akkoord, de aangifte op

quer la déclaration, d'initiative ou à la demande du contribuable, pour avis, à un comité consultatif composé du bâtonnier ou du président de l'organisme professionnel territorialement compétent ou de son délégué et de deux assesseurs choisis par ce dernier parmi les confrères du déclarant. Le bâtonnier ou le président doit aviser chaque année, avant le 5 janvier, le directeur provincial ou régional des contributions, de la constitution des comités consultatifs et du siège de ceux-ci.

Art. 349 : art. 254, C.I.R.

Art. 350

Les déclarations soumises au comité consultatif lui sont transmises avec la proposition de taxation, par le contrôleur des contributions, sous pli recommandé à la poste; dans les dix jours à dater de l'envoi, le comité renvoie le dossier au contrôleur avec avis dûment motivé.

A défaut de réponse dans ce délai, le comité est censé avoir acquiescé à la proposition de taxation du contrôleur.

La consultation du comité ne préjudicie en rien l'application des articles 347 et 348, sauf toutefois que lorsque la déclaration a été soumise à l'avis du comité consultatif à la demande du contribuable, celui-ci ne peut plus se pourvoir devant la commission de taxation.

Art. 350 : art. 255, C.I.R.

Section II

Taxation d'office

Art. 351

L'administration peut procéder à la taxation d'office en raison du montant des revenus imposables qu'elle peut présumer eu égard aux éléments dont elle dispose, dans les cas où le contribuable s'est abstenu :

- soit de remettre une déclaration dans les délais prévus par les articles 307 à 311 ou par les dispositions prises en exécution de l'article 312 ;

- soit d'éliminer, dans le délai consenti à cette fin, le ou les vices de forme dont serait entachée sa déclaration ;

- soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 315 ;

- soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 316 ;

- soit de répondre dans le délai fixé à l'article 346 à l'avis dont il y est question.

eigen initiatief of op verzoek van de belastingplichtige voor advies mededelen aan een comité van advies samengesteld uit de stafhouder of de voorzitter van de territoriaal bevoegde beroepsvereniging of haar afgevaardigde en uit twee bijzitters door deze laatste gekozen onder de confraters van de aangever. De stafhouder of de voorzitter moet de provinciale of gewestelijke directeur der belastingen elk jaar, vóór 5 januari, bericht geven van de samenstelling van de comités van advies en van de zetel dezer laatste.

Art. 349 : art. 254, W.I.B.

Art. 350

De aan het comité van advies voorgelegde aangiften worden met het taxatievoorstel door de controleur der belastingen aan dat comité onder aangetekende omslag toegezonden; binnen tien dagen na toezending, stuurt het comité het dossier aan de controleur terug met het behoorlijk met redenen omkleed advies.

Bij gebreke van antwoord binnen die termijn, wordt het comité geacht zich bij het taxatievoorstel van de controleur te hebben aangesloten.

De raadpleging van het comité doet geen afbreuk aan de toepassing van de artikelen 347 en 348 behoudens nochtans dat, wanneer de aangifte aan het advies van het comité van advies werd onderworpen op verzoek van de belastingplichtige, deze laatste zich niet meer kan beroepen op de taxatiecommissie.

Art. 350 : art. 255, W.I.B.

Afdeling II

Aanslag van ambtswege

Art. 351

De administratie kan de aanslag ambtshalve vestigen op het bedrag van de belastbare inkomsten die zij kan vermoeden op grond van de gegevens waarover zij beschikt, in de gevallen waarin de belastingplichtige nagelaten heeft :

- ofwel een aangifte te doen binnen de termijnen bedoeld in de artikelen 307 tot 311 of in de bepalingen genomen ter uitvoering van artikel 312 ;

- ofwel aan de vormgebreken waarmede de aangifte is aangetast binnen de daarvoor toegestane termijn, te verhelpen ;

- ofwel de in artikel 315 vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen ;

- ofwel de op grond van artikel 316 gevraagde inlichtingen binnen de termijn te verstrekken ;

- ofwel binnen de in artikel 346 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht.

Avant de procéder à la taxation d'office, l'administration notifie au contribuable, par lettre recommandée à la poste, les motifs du recours à cette procédure, le montant des revenus et les autres éléments sur lesquels la taxation sera basée, ainsi que le mode de détermination de ces revenus et éléments.

Sauf dans la dernière éventualité visée à l'alinéa 1er ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition ou s'il s'agit de précomptes mobilier ou professionnel, un délai d'un mois à compter de l'envoi de cette notification est laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit et la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai.

Art. 351 : art. 256, C.I.R., modifié par l'art. 44, L. 03.11.1976.

Art. 352

Lorsque le contribuable est taxé d'office, la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables et des autres éléments à envisager dans son chef lui incombe.

Toutefois, cette preuve incombe à l'administration si :

- le contribuable établit qu'il a été empêché par de justes motifs soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 315, alinéas 1er et 2, soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 316, soit de répondre dans le délai fixé à l'article 350 à l'avis dont il y est question ;

- la taxation a été établie sur la base mentionnée dans l'avis visé à l'article 346 avant l'expiration du délai prévu par ledit article parce que les droits du Trésor étaient en péril.

Art. 352 : art. 257, C.I.R., modifié par l'art. 44, L. 03.11.1976.

CHAPITRE VI

Imposition

Section I

Délais d'imposition

Art. 353

L'impôt dû sur la base des revenus et des autres éléments mentionnés sous les rubriques à ce destinées d'une formule de déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 307 à 311 ou aux dispositions prises en exécution de l'article 312, est établi dans le délai fixé à l'article 359, sans que ce délai puisse être

Voor de aanslag ambtshalve wordt gevestigd, geeft de administratie bij ter post aangetekende brief aan de belastingplichtige kennis van de redenen waarom zij van die procedure gebruik maakt, van het bedrag van de inkomsten en andere gegevens waarop de aanslag zal steunen, alsmede van de wijze waarop die inkomsten en gegevens zijn vastgesteld.

Behalve in de laatste eventualiteit bedoeld in het eerste lid of indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren ingevolge een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijnen of nog indien het gaat om roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing, wordt aan de belastingplichtige een termijn van een maand vanaf de verzending van die kennisgeving toegestaan om zijn opmerkingen schriftelijk in te brengen en mag de aanslag niet vóór het verstrijken van die termijn worden gevestigd.

Art. 351 : art. 256, W.I.B., gewijzigd bij art. 44, W. 03.11.1976.

Art. 352

Indien hij ambtshalve is aangeslagen behoort het aan de belastingplichtige het bewijs te leveren van het juiste bedrag van de belastbare inkomsten en van de andere te zijnen name in aanmerking komende gegevens.

Het behoort evenwel aan de administratie dat bewijs te leveren indien :

- de belastingplichtige aantoont dat wettige redenen hem hebben belet de in artikel 315, eerste en tweede lid, vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen of op de grond van artikel 316 gevraagde inlichtingen binnen de gestelde tijd te verstrekken of binnen de in artikel 346 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht ;

- de aanslag op de grondslag vermeld in het in artikel 346 bedoelde bericht werd gevestigd vóór het verstrijken van de in dat artikel vermelde termijn omdat de rechten van de Schatkist in gevaar verkeerden.

Art. 352 : art. 257, W.I.B., gewijzigd bij art. 44, W. 03.11.1976.

HOOFDSTUK VI

Aanslag

Afdeling I

Aanslagtermijnen

Art. 353

De belasting met betrekking tot de inkomsten en de andere gegevens vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten van de artikelen 307 tot 311 of van ter uitvoering van artikel 312 genomen bepalingen, wordt gevestigd binnen de in artikel 359 gestelde termijn, die even-

inférieur à six mois à compter de la date à laquelle la déclaration est parvenue au service de taxation compétent.

Art. 353 : art. 258, C.I.R., modifié par l'art. 45, L. 03.11.1976 et par l'art. 36, L. 22.12.1977.

Art. 354

En cas d'absence de déclaration, de remise tardive de celle-ci, ou lorsque l'impôt dû est supérieur à celui qui se rapporte aux revenus imposables et aux autres éléments mentionnés sous les rubriques à ce destinées d'une formule de déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues soit aux articles 307 à 311, soit aux dispositions prises en exécution de l'article 312, l'impôt ou le supplément d'impôt peut, par dérogation à l'article 359 être établi pendant trois ans à partir du 1er janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû.

Ce délai est prolongé de deux ans en cas d'infraction aux dispositions du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire.

Le précompte immobilier peut également être établi dans le délai fixé aux deux alinéas qui précèdent.

Lorsque le contribuable a introduit une réclamation conformément aux articles 366 à 373, dans le délai de 3 ans prévu à l'alinéa 1er, ce délai est prolongé d'une période égale à celle qui s'étend entre la date de l'introduction de la réclamation et celle de la décision du directeur ou du fonctionnaire délégué sans que cette prolongation puisse être supérieure à douze mois.

Art. 354 : art. 259, C.I.R., modifié par l'art. 56, L. 05.01.1976, par l'art. 37, L. 22.12.1977 et par l'art. 22, L. 11.04.1983.

Art. 355

Lorsqu'une imposition a été annulée pour n'avoir pas été établie conformément à une règle légale autre qu'une règle relative à la prescription, l'administration peut, même si le délai fixé pour l'établissement de la cotisation est alors écoulé établir à charge du même redevable, une nouvelle cotisation en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition et ce, soit dans les trois mois de la date à laquelle la décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire désigné par lui n'est plus susceptible d'un recours visé aux articles 377 à 385, soit dans les six mois de la date à laquelle la décision judiciaire n'est plus susceptible des recours visés aux articles 387 à 391.

Art. 355 : art. 260, C.I.R., modifié par l'art. 6, L. 30.05.1972 et par l'art. 38, L. 08.08.1980.

wel niet korter mag zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop de aangifte bij de bevoegde aanslagdienst is toegekomen.

Art. 353 : art. 258, W.I.B., gewijzigd bij art. 45, W. 03.11.1976 en bij art. 36, W. 22.12.1977.

Art. 354

Bij niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van aangifte, of wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten, gesteld hetzij bij de artikelen 307 tot 311, hetzij ter uitvoering van artikel 312 genomen bepalingen, mag de belasting of de aanvullende belasting, in afwijking van artikel 359, worden gevestigd gedurende drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waar voor de belasting is verschuldigd.

Deze termijn wordt met twee jaar verlengd in geval van inbreuk op de bepalingen van dit Wetboek of van ter uitvoering ervan genomen besluiten, gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

De onroerende voorheffing mag evenzo worden gevestigd binnen de termijn bepaald in de twee vorige leden.

Wanneer de belastingplichtige binnen de in het eerste lid bedoelde termijn van 3 jaar, overeenkomstig de artikelen 366 tot 373 een bezwaarschrift heeft ingediend, wordt die termijn verlengd met een tijdperk dat gelijk is aan de tijd die is verlopen tussen de datum van het indienen van het bezwaarschrift en die van de beslissing van de directeur of de gedelegeerde ambtenaar, zonder dat die verlenging meer dan twaalf maanden mag bedragen.

Art. 354 : art. 259, W.I.B., gewijzigd bij art. 56, W. 05.01.1976, bij art. 37, W. 22.12.1977 en bij art. 22, W. 11.04.1983.

Art. 355

Wanneer een aanslag nietig verklaard is omdat hij niet werd gevestigd overeenkomstig een wettelijke regel, met uitzondering van een regel betreffende de prescriptie, kan de administratie, zelfs wanneer de voor het vestigen van de aanslag gestelde termijn reeds verlopen is, ten name van dezelfde belastingschuldige, op grond van dezelfde belastingelementen of op een gedeelte ervan, een nieuwe aanslag vestigen, zulks hetzij binnen drie maanden van de datum van waarop de beslissing van de directeur der belastingen of van de door hem gedelegeerde ambtenaar niet meer vatbaar is voor een voorziening als bedoeld bij de artikelen 377 tot 385, hetzij binnen zes maanden van de datum waarop de rechterlijke beslissing niet meer vatbaar is voor de voorzieningen als bedoeld bij de artikelen 387 tot 391.

Art. 355 : art. 260, W.I.B., gewijzigd bij art. 6, W. 30.05.1972 en bij art. 38, W. 08.08.1980.

Art. 356

Lorsqu'une décision motivée du directeur des contributions ou du fonctionnaire désigné par lui fait l'objet d'un recours, l'administration peut, même en dehors des délais prévus aux articles 353 et 354, soumettre d'office à l'appréciation de la Cour d'appel saisie une cotisation subsidiaire à charge du même redevable et en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition que la cotisation originaire.

La cotisation subsidiaire n'est recouvrable qu'en exécution de l'arrêt de la Cour.

Cette cotisation subsidiaire est soumise à la Cour par requête signifiée au redevable; la requête est signifiée avec assignation à comparaître devant la Cour, lorsqu'il s'agit d'un redevable assimilé en vertu de l'article 357.

Art. 356 : art. 261, C.I.R., modifié par l'art. 39, L. 08.08.1980.

Art. 357

Pour l'application des articles 355 et 356, sont assimilés au même redevable :

1° les héritiers du redevable ;

2° son conjoint ;

3° les associés d'une société de personnes à charge de laquelle l'imposition primitive à été établie et réciproquement ;

4° les membres de la famille, de l'association ou de la communauté dont le chef ou le directeur a été primitivement imposé et réciproquement.

Art. 357 : art. 262, C.I.R.

Art. 358

§ 1er. L'impôt ou le supplément d'impôt peut être établi, même après l'expiration du délai prévu à l'article 354, dans les cas où :

1° un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application des impôts sur les revenus dans le chef d'un contribuable déterminé font apparaître que ce contribuable a contrevenu aux dispositions du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution en matière de précomptes mobilier ou professionnel, au cours d'une des cinq années qui précèdent celle de la constatation de l'infraction ;

2° un contrôle ou une enquête effectués par les autorités compétentes d'un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et se rapportant à un impôt visé par cette convention, font apparaître que des revenus imposables n'ont pas été déclarés en Belgi-

Art. 356

Wanneer tegen een met redenen omklede beslissing van de directeur der belastingen of van de door hem gedelegeerde ambtenaar beroep is aangetekend, kan de administratie, zelfs buiten de termijnen bepaald in de artikelen 353 en 354, een subsidiaire aanslag ten name van dezelfde belastingschuldige op grond van alle of een deel derzelfde belastingelementen als de oorspronkelijke aanslag, van ambtswege aan de goedkeuring van het Hof van beroep onderwerpen.

De subsidiaire aanslag is slechts invorderbaar ter uitvoering van het arrest van het Hof.

Die subsidiaire aanslag wordt aan het Hof onderworpen door een aan de belastingschuldige betekend verzoekschrift; het verzoekschrift wordt betekend met dagvaarding om vóór het Hof te verschijnen, wanneer het een overeenkomstig artikel 357 gelijkgestelde belastingschuldige betreft.

Art. 356 : art. 261, W.I.B., gewijzigd bij art. 39, W. 08.08.1980.

Art. 357

Voor de toepassing van de artikelen 355 en 356 worden met dezelfde belastingschuldige gelijkgesteld :

1° de erfgenamen van de belasting-schuldige ;

2° zijn echtgenoot ;

3° de vennoten van een personen- vennootschap te wier laste de oorspronkelijke aanslag werd gevestigd en wederkerig ;

4° de leden van het gezin, de vereniging of de gemeenschap waarvan het hoofd of de directeur oorspronkelijk werd aangeslagen en wederkerig.

Art. 357 : art. 262, W.I.B.

Art. 358

§ 1. De belasting of de aanvullende belasting mag worden gevestigd, zelfs nadat de in artikel 354 bedoelde bepaalde termijn is verstreken ingeval :

1° een controle of een onderzoek in verband met de toepassing van de inkomstenbelastingen ten name van een welbepaalde belastingplichtige uitwijst, dat die belastingplichtige de bepalingen van dit Wetboek of van ter uitvoering ervan genomen besluiten inzake roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing heeft overtreden, in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar van de vaststelling van de inbreuk ;

2° een controle of een onderzoek door de bevoegde autoriteit van een land, waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, in verband met een belasting waarop die overeenkomst van toepassing is, uitwijst dat belastbare inkomsten in België

que au cours d'une des cinq années qui précèdent celle pendant laquelle les résultats de ce contrôle ou de cette enquête sont venus à la connaissance de l'administration belge ;

3° une action judiciaire fait apparaître que des revenus imposables n'ont pas été déclarés au cours d'une des cinq années qui précèdent celle de l'intentement de l'action ;

4° des éléments probants font apparaître que des revenus imposables n'ont pas été déclarés au cours d'une des cinq années qui précèdent celle pendant laquelle ces éléments probants sont venus à la connaissance de l'Administration.

§ 2. Dans ces cas, l'impôt ou le supplément d'impôt doit être établi dans les douze mois à compter de la date à laquelle :

1° l'infraction visée au § 1er, 1°, a été constatée ;

2° les résultats du contrôle ou de l'enquête visés au § 1er, 2°, sont venus à la connaissance de l'administration belge ;

3° la décision dont l'action judiciaire visée au § 1er, 3°, a fait l'objet, n'est plus susceptible d'opposition ou de recours ;

4° les éléments probants visés au § 1er, 4°, sont venus à la connaissance de l'Administration.

Art. 358 : art. 263, C.I.R., modifié par l'art. 57, L. 05.01.1976.

Section II

Exercice d'imposition et période imposable

Art. 359

L'exercice d'imposition commence le 1er janvier et finit le 31 décembre suivant.

Toutefois, l'impôt dû pour un exercice d'imposition peut être valablement établi jusqu'au 30 juin de l'année suivant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

Art. 359 : art. 264, C.I.R., modifié par l'art. 39, L. 22.12.1977.

Art. 360

L'impôt dû pour un exercice d'imposition est établi sur les revenus que le contribuable a recueillis pendant la période imposable.

Le Roi détermine la période imposable et les revenus qui s'y rapportent.

Art. 360 : art. 265, C.I.R.

niet werden aangegeven in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar waarin de resultaten van die controle of dat onderzoek ter kennis van de Belgische administratie werd gebracht ;

3° een rechtsvordering uitwijst dat belastbare inkomsten niet werden aangegeven in één der vijf jaren vóór het jaar waarin de vordering is ingesteld ;

4° bewijskrachtige gegevens uitwijzen dat belastbare inkomsten niet werden aangegeven in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar waarin de Administratie kennis krijgt van die gegevens.

§ 2. In die gevallen moet de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd binnen de twaalf maanden te rekenen vanaf de datum :

1° waarop de in § 1, 1°, bedoelde inbreuk werd vastgesteld ;

2° waarop de Belgische administratie kennis draagt van de resultaten van de controle of het onderzoek genoemd in § 1, 2° ;

3° waarop tegen de beslissing over de in § 1, 3°, genoemde rechtsvordering geen verzet of voorziening meer kan worden ingediend ;

4° waarop de Administratie kennis krijgt van de bewijskrachtige gegevens.

Art. 358 : art. 263, W.I.B., gewijzigd bij art. 57, W. 05.01.1976.

Afdeling II

Aanslagjaar en belastbaar tijdperk

Art. 359

Het aanslagjaar begint op 1 januari en eindigt op de daaropvolgende 31ste december.

Evenwel kan de voor een aanslagjaar verschuldigde belasting op geldige wijze gevestigd worden tot 30 juni van het jaar dat volgt op dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

Art. 359 : art. 264, W.I.B., gewijzigd bij art. 39, W. 22.12.1977.

Art. 360

De voor een aanslagjaar verschuldigde belasting wordt gevestigd op de inkomsten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft verkregen.

De Koning bepaalt het belastbare tijdperk en de inkomsten die daartoe behoren.

Art. 360 : art. 265, W.I.B.

Art. 361

Lorsque l'examen de la comptabilité d'une période imposable déterminée fait apparaître des sous-estimations d'éléments de l'actif ou des surestimations d'éléments du passif visées à l'article 24, alinéa 1er, 4°, celles-ci sont considérées comme des bénéfices de cette période imposable, même si elles résultent d'écritures comptables se rapportant à des périodes imposables antérieures, sauf si le contribuable établit qu'elles ont été prises en compte pour déterminer les résultats fiscaux de ces dernières périodes.

Art. 361 : art. 25*bis*, § 1er, C.I.R., inséré par l'art. 3, L. 03.11.1976 et modifié par l'art. 5, L. 04.08.1986.

Art. 362

Les subsides en capital obtenus des pouvoirs publics en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles ou corporelles, sont considérés comme des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle ils ont été alloués et de chaque période imposable subséquente et ce, proportionnellement aux amortissements ou réductions de valeur afférents auxdites immobilisations qui ont été pris en considération comme frais professionnels respectivement à la fin de ladite période imposable et de chaque période imposable suivante et, le cas échéant, à concurrence du solde subsistant lors de l'aliénation ou de la mise hors d'usage desdites immobilisations.

Art. 362 : art. 25*bis*, § 2, C.I.R., inséré par l'art. 64, L. 31.07.1984.

Art. 363

Les créances non productives d'intérêt qui sont exigibles dans un délai d'au moins un an, ne sont prises en compte, au moment de leur naissance, que sous la déduction de l'escompte qui est comptabilisé, pour autant que l'escompte soit calculé à un taux n'excédant pas celui pratiqué par la Banque nationale de Belgique à la date à laquelle la créance a pris naissance.

Pour les créances qui sont exigibles dans un délai d'au moins un an et qui sont assorties d'un intérêt calculé à un taux inférieur au taux d'escompte de la Banque nationale de Belgique à la date où la créance est née, la déduction de la différence comptabilisée entre le taux d'escompte et l'intérêt ne peut excéder le montant obtenu en appliquant à ces créances un taux d'intérêt égal à la différence entre le taux d'escompte de la Banque nationale de Belgique et le taux d'intérêt stipulé.

L'escompte, ou la différence entre l'escompte et l'intérêt, est imposable proportionnellement au délai déjà couru des créances.

Art. 363 : art. 25*bis*, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 64, L. 31.07.1984.

Art. 361

Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een bepaald belastbaar tijdperk onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4°, worden vastgesteld, worden deze als winst van dat belastbare tijdperk aangemerkt, zelfs indien ze blijken uit de boekhouding betreffende vorige belastbare tijdperken, tenzij de belastingplichtige bewijst dat ermee rekening is gehouden bij het bepalen van het resultaat van deze laatste tijdperken.

Art. 361 : art. 25*bis*, § 1, W.I.B., ingevoegd door art. 3, W. 03.11.1976 en gewijzigd bij art. 5, W. 04.08.1986.

Art. 362

Kapitaalsubsidies die van overheidswege worden verkregen om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, worden als winst van het belastbare tijdperk waarin ze zijn toegekend en van ieder volgend belastbare tijdperk aangemerkt in verhouding tot de afschrijvingen en waardeverminderingen op die activa die onderscheidelijk tot op het einde van dat belastbare tijdperk en tijdens ieder volgend belastbare tijdperk als beroepskosten in aanmerking zijn genomen en, in voorkomend geval, tot het bedrag van het saldo bij de vervreemding of de buitengebruikstelling van die activa.

Art. 362 : art. 25*bis*, § 2, W.I.B., ingevoegd door art. 64, W. 31.07.1984.

Art. 363

Vorderingen zonder rente die slechts eisbaar zijn na een termijn van ten minste één jaar, worden bij hun ontstaan slechts in aanmerking genomen onder aftrek van het geboekte disconto, voor zover dat disconto wordt berekend tegen een voet die niet hoger is dan het discontotarief van de Nationale Bank van België op de datum dat de vordering is ontstaan.

Voor vorderingen die eisbaar zijn na een termijn van ten minste één jaar en die een rente geven tegen een rentevoet die lager is dan het discontotarief van de Nationale Bank van België op de datum dat de vordering is ontstaan, mag de aftrek van het geboekte verschil tussen het disconto en de rente niet meer bedragen dan het bedrag dat wordt verkregen door op die vordering een rentevoet toe te passen die gelijk is aan het verschil tussen het discontotarief van de Nationale Bank van België en de bedongen rentevoet.

Het disconto of het verschil tussen het disconto en de rente is belastbaar in verhouding tot de reeds verlopen termijn van de vorderingen.

Art. 363 : art. 25*bis*, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 64, W. 31.07.1984.

Art. 364

Dans les sociétés civiles et les associations sans personnalité juridique, l'ensemble des bénéfices ou des profits est considéré comme attribué aux associés ou membres à la date de clôture des comptes annuels auxquels il se rapporte ou au 31 décembre de l'année, à défaut de comptabilité ; la part des bénéfices ou profits non distribués, considérée comme attribuée à chaque membre, est déterminée conformément aux stipulations du contrat ou de la convention d'association ou, à défaut, par part virile.

Art. 364 : art. 25, § 2, C.I.R.

Section III

Rôles

Art. 365

Le précompte immobilier, l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des non-résidents, l'impôt des personnes morales et, lorsqu'ils ne sont pas versés dans les délais prescrits, le précompte mobilier et le précompte professionnel, font l'objet de rôles annuels ou spéciaux.

Art. 365 : art. 266, C.I.R., modifié par l'art. 33, § 5, L. 15.07.1966 et par l'art. 81, L. 25.06.1973.

CHAPITRE VII

Réclamations, dégrèvements d'office et recours

Section I

Réclamations

Sous-section I

Dispositions générales

Art. 366

Le redevable peut se pourvoir en réclamation, par écrit, contre le montant de l'imposition établie à sa charge, y compris tous additionnels, accroissements et amendes, auprès du directeur des contributions de la province ou de la région dans le ressort de laquelle l'imposition, l'accroissement et l'amende ont été établis.

Art. 366 : art. 267, C.I.R., modifié par l'art. 30, L. 19.07.1979.

Art. 364

In burgerlijke vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid wordt het geheel van de winst of de baten, geacht aan de vennoten of leden te zijn toegekend op de datum van de afsluiting van de jaarrekening waarop het betrekking heeft of op 31 december van het jaar bij gebreke van een boekhouding ; het deel van de niet uitgekeerde winst of baten dat geacht wordt aan ieder lid te zijn toegekend, wordt vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van het contract of de overeenkomst van associatie of nog, bij gebreke daarvan, volgens het hoofdelijk aandeel.

Art. 364 : art. 25, § 2, W.I.B.

Afdeling III

Kohieren

Art. 365

De onroerende voorheffing, de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners, de rechtspersonenbelasting en, wanneer zij niet binnen de voorgeschreven termijnen worden gestort, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing, worden opgenomen in jaarlijkse of bijzondere kohieren.

Art. 365 : art. 266, W.I.B., gewijzigd bij art. 30, § 5, W. 15.07.1966 en bij art. 81, W. 25.06.1973.

HOOFDSTUK VII

Bezwaar, ontheffing van ambtswege en voorziening

Afdeling I

Bezwaar

Onderafdeling I

Algemene bepalingen

Art. 366

De belastingplichtige kan tegen het bedrag van de te zijnen name gevestigde aanslag, opcentiemen, verhogingen en boeten inbegrepen, schriftelijk bezwaar indienen bij de directeur der belastingen van de provincie of het gewest in wiens ambtsgebied de aanslag, de verhoging en de boete zijn gevestigd.

Art. 366 : art. 267, W.I.B., gewijzigd bij art. 30, W. 19.07.1979.

Art. 367

La réclamation dirigée contre un impôt établi sur des éléments contestés, vaut d'office pour les autres impôts établis sur les mêmes éléments, ou en supplément avant décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire désigné par lui, alors même que seraient expirés les délais de réclamation contre ces autres impôts.

Art. 367 : art. 268, C.I.R., modifié par l'art. 40, L. 08.08.1980.

Art. 368

Le montant des cotisations afférentes aux revenus arrêtés pour trois exercices d'imposition conformément à l'article 343, ne peut, en aucun cas, être contesté par voie de réclamation ou de recours.

Art. 368 : art. 269, C.I.R., modifié par l'art. 5, § 4, A.R. 18.04.1967.

Art. 369

Les dispositions des articles 366, 367, 371 et 372, sont également applicables aux demandes en remise ou modération du précompte immobilier dans les cas visés à l'article 257.

Art. 369 : art. 270, C.I.R.

Art. 370

Il est accusé réception des réclamations.

Art. 370 : art. 271, C.I.R.

Sous-section II

Forme et délais des réclamations

Art. 371

Les réclamations doivent être motivées et présentées, sous peine de déchéance, au plus tard le 30 avril de l'année qui suit celle au cours de laquelle l'impôt est établi, sans cependant que le délai puisse être inférieur à six mois à partir de la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle.

Art. 371 : art. 272, C.I.R., modifié par l'art. 5, § 5, A.R. 18.04.1967.

Art. 367

Het bezwaarschrift gericht tegen een belasting die gevestigd is op betwiste bestanddelen, geldt van ambtswege voor de andere belastingen gevestigd op dezelfde bestanddelen of als supplement vóór de beslissing van de directeur der belastingen of van de door hem gedelegeerde ambtenaar, zelfs dan wanneer de wettelijke termijnen tot bezwaar tegen die andere belastingen zouden verstreken zijn.

Art. 367 : art. 268, W.I.B., gewijzigd bij art. 10, W. 08.08.1980.

Art. 368

Het bedrag van de aanslagen betreffende inkomsten die vastgesteld zijn voor drie aanslagjaren overeenkomstig artikel 343, mag in generlei geval betwist worden door middel van een bezwaarschrift of een voorziening.

Art. 368 : art. 269, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, § 4, K.B. 18.04.1967.

Art. 369

De bepalingen van de artikelen 366, 367, 371 en 372 zijn mede van toepassing op aanvragen om kwijtschelding of vermindering van de onroerende voorheffing in gevallen als bedoeld in artikel 257.

Art. 369 : art. 270, W.I.B.

Art. 370

Van de bezwaarschriften wordt ontvangstbewijs uitgereikt.

Art. 370 : art. 271, W.I.B.

Onderafdeling II

Vormen en termijnen van bezwaar

Art. 371

De bezwaarschriften moeten worden gemotiveerd en op straffe van verval ingediend uiterlijk op 30 april van het jaar nadat waarin de belasting is gevestigd, zonder dat de termijn evenwel minder dan zes maanden mag bedragen vanaf de datum van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier.

Art. 371 : art. 272, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, § 5, K.B. 18.04.1967.

Art. 372

Aussi longtemps qu'une décision n'est pas intervenue, les redevables peuvent compléter leur réclamation initiale par des griefs nouveaux, libellés par écrit, même présentés en dehors des délais prévus à l'article 371.

Art. 372 : art. 273, C.I.R.

Art. 373

Lorsqu'un supplément d'impôt est établi pour un exercice d'imposition déterminé en vertu des article 353 ou 354 et que la cotisation nouvelle fait apparaître, dans le chef du même redevable, l'existence d'une surtaxe corrélative pour un ou plusieurs exercices d'imposition, le redevable peut, dans un délai de six mois à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait du rôle comportant le supplément, se pourvoir en réclamation contre cette surtaxe.

Art. 373 : art. 274, C.I.R., modifié par l'art. 5, § 6, A.R. 16.04.1967.

Sous-section III

Instruction des réclamations

Art. 374

Aux fins d'assurer l'instruction de la réclamation, un fonctionnaire de l'administration des contributions directes, d'un grade supérieur à celui de contrôleur, dispose des moyens de preuve et des pouvoirs conférés à l'administration par les articles 315 à 318, 322 à 330, 333 à 336, 339 à 343 et 346 à 350.

En outre il peut, dans le cadre de cette réclamation, exiger des établissements ou organismes de crédit et de l'Office des Chèques postaux tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles.

Si le réclamant en a fait la demande par écrit, il sera entendu et pourra obtenir communication, sans déplacement, des pièces relatives à la contestation dont il n'avait pas connaissance. A cet effet, il sera invité à se présenter dans un délai de trente jours.

Art. 374 : art. 275, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 16.03.1976.

Art. 372

Zolang geen beslissing is gevallen mogen de belastingschuldigen hun oorspronkelijk bezwaarschrift aanvullen met nieuwe, schriftelijk geformuleerde bezwaren, zelfs als deze buiten de in artikel 371 gestelde termijnen worden ingediend.

Art. 372 : art. 273, W.I.B.

Art. 373

Wanneer een belastingsupplement voor een bepaald aanslagjaar gevestigd wordt krachtens artikel 353 of 354 en de nieuwe aanslag ten name van dezelfde belastingschuldige voor één of meer aanslagjaren een correlatieve overbelasting doet ontstaan, kan de belastingschuldige binnen een termijn van zes maanden met ingang van de verzendingsdatum van het aanslagbiljet dat het supplement omvat, een bezwaarschrift tegen bedoelde overbelasting indienen.

Art. 373 : art. 274, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, § 6, K.B. 16.04.1967.

Onderafdeling III

Behandeling van de bezwaarschriften

Art. 374

Ten einde de behandeling van het bezwaarschrift te verzekeren beschikt een ambtenaar van de administratie der directe belastingen, met een hogere graad dan die van controleur, over de bewijsmiddelen en de bevoegdheden die aan de administratie verleend zijn bij de artikelen 315 tot 318, 322 tot 330, 333 tot 336, 339 tot 343 en 346 tot 350.

Bovendien kan hij, in het kader van dat bezwaarschrift, van de kredietinstellingen of -inrichtingen en van het Bestuur der postchecks alle inlichtingen vorderen waarvan zij kennis hebben en welke nuttig kunnen zijn.

Wanneer de bezwaarindiener zulks schriftelijk heeft gevraagd, zal hij worden gehoord en kan hij inzage krijgen, zonder verplaatsing, van de stukken met betrekking tot de betwisting waarvan hij geen kennis had. Te dien einde zal hij worden uitgenodigd zich binnen een termijn van dertig dagen aan te melden.

Art. 374 : art. 275, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 16.03.1976.

Sous-section IV

Décision du directeur

Art. 375

Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui, statue par décision motivée sur les griefs formulés par le redevable.

Il ne lui est pas permis d'établir, dans sa décision, des suppléments d'impôt ou de réaliser la compensation entre un dégrèvement reconnu justifié et une insuffisance d'imposition qui aurait été constatée.

La décision est notifiée au redevable par lettre recommandée à la poste.

Art. 375 : art. 276, C.I.R., modifié par l'art. 2, L. 16.03.1976 et par l'art. 41, L. 08.08.1980.

Section II

Dégrèvements d'office

Art. 376

§ 1er. Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui, accorde d'office le dégrèvement des surtaxes résultant d'erreurs matérielles, de doubles emplois, ainsi que de celles qui apparaîtraient à la lumière de documents ou faits nouveaux probants, dont la production ou l'allégation tardive par le redevable est justifiée par de justes motifs à condition que :

1° ces surtaxes aient été constatées par l'administration ou signalées par le redevable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1er janvier de l'année au cours de laquelle l'impôt a été établi ;

2° la taxation n'ait pas déjà fait l'objet d'une réclamation ayant donné lieu à une décision définitive sur le fond.

§ 2. N'est pas considéré comme constituant un élément nouveau, un nouveau moyen de droit ni un changement de la jurisprudence administrative ou judiciaire.

§ 3. Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui accorde aussi d'office le dégrèvement :

1° des excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 304, § 2, pour autant que ces excédents aient été constatés par l'administration ou signalés par le redevable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1er janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces précomptes et versements anticipés sont imputables ;

Onderafdeling IV

Beslissing van de directeur

Art. 375

De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar doet uitspraak bij met redenen omklede beslissing nopens de bezwaren aangevoerd door de belastingschuldige.

Het is hem niet toegelaten in zijn beslissing belastingsupplementen te vestigen, noch de compensatie te verwezenlijken tussen een rechtmatig bevonden ontheffing en een ontoereikendheid van aanslag die zou zijn vastgesteld.

De kennisgeving van de beslissing aan de belastingschuldige geschiedt bij ter post aangetekende brief.

Art. 375 : art. 276, W.I.B., gewijzigd bij art. 2, W. 16.03.1976 en bij art. 41, W. 080.08.1980.

Afdeling II

Ontheffing van ambtswege

Art. 376

§ 1. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar, verleent ambtshalve ontheffing van de overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting, alsmede van die welke zouden blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belastingschuldige wordt verantwoord door wettige redenen en op voorwaarde dat :

1° die overbelastingen door de administratie werden vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werden bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd ;

2° de aanslag niet reeds het voorwerp is geweest van een bezwaarschrift, dat aanleiding heeft gegeven tot een definitieve beslissing nopens de grond.

§ 2. Als nieuw gegeven wordt niet beschouwd een nieuw rechtsmiddel of een wijziging van de administratieve of rechterlijke jurisprudentie.

§ 3. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ook ambtshalve ontheffing :

1° van het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 304, § 2, voor zover dit overschot door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmede deze voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen ;

2° des réductions résultant de l'application des articles 88, 131 à 135, 138, 139, 146 à 156 et 257, pour autant que le fait générateur de ces réductions ait été constaté par l'administration ou signalé par le redevable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1er janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces réductions doivent être accordées.

§ 4. Le Roi détermine les conditions et modalités de restitution d'office des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175 à 177 qui n'ont pas encore été imputés sur l'impôt réellement dû.

Art. 376 : - art. 277, C.I.R., modifié par l'art. 4, L. 27.06.1966, par l'art. 5, § 7, A.R. 18.04.1967, par l'art. 47, L. 03.11.1976, par l'art. 42, L. 08.08.1980, par l'art. 23, L. 11.04.1983 et par l'art. 54, L. 04.08.1986 ;
- art. 19, L. 07.12.1988.

Section III

Recours

Sous-section I

Recours devant la Cour d'appel

Art. 377

Les décisions des directeurs des contributions et des fonctionnaires délégués prises en vertu des articles 366, 367 et 376, peuvent être l'objet d'un recours devant la Cour d'appel dans le ressort de laquelle est situé le bureau où la perception a été ou doit être faite.

Le requérant peut soumettre à la Cour d'appel des griefs qui n'ont été ni formulés dans la réclamation, ni examinés d'office par le directeur ou par le fonctionnaire délégué par lui, pour autant qu'ils invoquent une contravention à la loi ou une violation des formes de procédure prescrites à peine de nullité.

Art. 377 : art. 278, C.I.R., modifié par l'art. 8, L. 30.05.1972, par l'art. 3, L. 16.03.1976, par l'art. 31, L. 19.07.1979 et par l'art. 43, L. 08.08.1980.

Art. 378

Le recours est formé par requête, faite en personne ou par avocat, déposée au greffe de la Cour d'appel et signifiée par exploit d'huissier de justice au directeur des contributions visé à l'article 366.

2° van de verminderingen voortvloeiend uit de toepassing van de artikelen 88, 131 tot 135, 138, 139, 146 tot 156 en 257 voor zover er tot die verminderingen aanleiding gevend feit door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarop die verminderingen moeten worden verleend.

§ 4. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder en de wijze waarop ambtshalve teruggave wordt verleend van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 genoemde vooraf-betalingen die nog niet met de werkelijk verschuldigde belasting werden verrekend.

Art. 376 : - art. 277, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, W. 27.06.1966, bij art. 5, § 7, K.B. 18.04.1967, bij art. 47, W. 03.11.1976, bij art. 42, W. 08.08.1980, bij art. 23, W. 11.04.1983 en bij art. 54, W. 04.08.1986 ;
- art. 19, W. 07.12.1988.

Afdeling III

Voorziening

Onderafdeling I

Voorziening bij het Hof van beroep

Art. 377

Van de beslissingen van de directeurs der belastingen en van de gedelegeerde ambtenaren, getroffen krachtens de artikelen 366, 367 en 376, kan men een voorziening indienen bij het Hof van beroep van het gebied waarin het kantoor gelegen is waar de belasting is of moet worden geïnd.

De eiser mag aan het Hof van beroep bezwaren onderwerpen die noch in het bezwaarschrift werden geformuleerd, noch ambtshalve door de directeur of door de door hem gedelegeerde ambtenaar werden onderzocht, voor zover zij een overtreding van de wet of een schending van de op straf van nietigheid voorgeschreven procedurevormen aanvoeren.

Art. 377 : art. 278, W.I.B., gewijzigd bij art. 8, W. 30.05.1972, bij art. 3, W. 16.03.1976, bij art. 31, W. 19.07.1979 en bij art. 43, W. 08.08.1980.

Art. 378

De voorziening wordt ingesteld bij een in persoon of door een advocaat opgemaakt verzoekschrift dat ter griffie van het Hof van beroep wordt afgegeven en bij gerechtsdeurwaardersexploot wordt betekend aan de directeur der belastingen bedoeld in artikel 366.

Les griefs nouveaux visés à l'article 377 peuvent être formulés soit dans le recours, soit dans un écrit remis au greffe de la Cour d'appel et ce sous peine de déchéance dans le délai prévu à l'article 381.

Art. 378 : art. 279, C.I.R., modifié par l'art. 9, L. 30.05.1972, par l'art. 4, L. 16.03.1976, par l'art. 44, L. 08.08.1980 et par l'art. 20, L. 10.02.1981.

Art. 379

La requête et l'original de la signification doivent, sous peine de déchéance, être déposés au greffe de la Cour dans le délai de quarante jours à partir de la notification de la décision à l'intéressé.

Art. 379 : art. 280, C.I.R., modifié par l'art. 10, L. 30.05.1972.

Art. 380

Immédiatement après la réception de la signification du recours, le directeur des contributions dépose au greffe de la Cour d'appel une expédition, certifiée conforme, de la décision attaquée, ainsi que toutes les pièces relatives à la contestation.

Notification de ce dépôt est faite au requérant, le même jour, par le directeur des contributions, sous pli recommandé à la poste.

Art. 380 : art. 281, C.I.R., modifié par l'art. 11, L. 30.05.1972.

Art. 381

Le requérant qui veut faire emploi de pièces nouvelles est tenu de les déposer au greffe de la Cour dans les soixante jours du dépôt par le directeur des contributions, de l'expédition et des pièces visées à l'article 380.

Art. 381 : art. 282, C.I.R., modifié par l'art. 12, L. 30.05.1972.

Art. 382

Le directeur des contributions directes a le droit de faire prendre communication au greffe de la Cour du dossier et des pièces nouvelles, pendant les trente jours qui suivent les délais accordés par les articles 379 et 381.

De in artikel 377 bedoelde nieuwe bezwaren mogen worden geformuleerd of wel in de voorziening, of wel in een geschrift dat aan de griffie van het Hof van beroep wordt afgegeven en dit op straf van verval binnen de termijn gesteld in artikel 381.

Art. 378 : art. 279, W.I.B., gewijzigd bij art. 9, W. 30.05.1972, bij art. 4, W. 16.03.1976, bij art. 44, W. 08.08.1980 en bij art. 20, W. 10.02.1981.

Art. 379

Het verzoekschrift en het origineel van de betekening moeten, op straffe van verval, binnen een termijn van veertig dagen, te rekenen van de kennisgeving van de beslissing aan belanghebbende, ter griffie van het Hof worden neergelegd.

Art. 379 : art. 280, W.I.B., gewijzigd bij art. 10, W. 30.05.1972.

Art. 380

Onmiddellijk na ontvangst van de betekening van het beroep legt de directeur der belastingen een eensluidend verklaarde uitgifte van de bestreden beslissing, alsmede al de stukken met betrekking tot de betwisting, ter griffie van het Hof van beroep neer.

Deze neerlegging wordt dezelfde dag door de directeur der belastingen bij ter post aangetekende brief aan de eiser ter kennis gegeven.

Art. 380 : art. 281, W.I.B., gewijzigd bij art. 11, W. 30.05.1972.

Art. 381

De eiser die gebruik wil maken van nieuwe stukken, is gehouden deze neer te leggen ter griffie van het Hof, binnen zestig dagen na neerlegging van de uitgifte en van de stukken, bedoeld in artikel 380, door de directeur der belastingen.

Art. 381 : art. 282, W.I.B., gewijzigd bij art. 12, W. 30.05.1972.

Art. 382

De directeur der directe belastingen heeft het recht ter griffie van het Hof inzage te doen nemen van het dossier en van de nieuwe stukken gedurende dertig dagen welke volgen op de in de artikelen 379 en 381 toegestane termijnen.

Il doit, dans le même délai de trente jours, remettre au greffe les mémoires, pièces ou documents qu'il juge devoir produire en réponse.

Le requérant peut en prendre connaissance.

Art. 382 : art. 283, C.I.R., modifié par l'art. 12, L. 30.05.1972.

Art. 383

Le requérant ne peut répliquer, par dépôt de pièces et documents qu'avec l'autorisation de la Cour. En demandant cette autorisation, il spécifie les pièces et documents qu'il entend encore verser au débat.

Art. 383 : art. 284, C.I.R.

Art. 384

Le dépôt de la requête et de l'original de sa signification, ainsi que les remises et dépôts de documents visés aux articles 380 à 383, peuvent se faire par pli recommandé à la poste.

Art. 384 : art. 285, C.I.R., modifié par l'art. 13, L. 30.05.1972.

Art. 385

Si, à l'appel de la cause, l'une des parties fait défaut, malgré l'envoi par le greffe d'une convocation sous pli recommandé au domicile indiqué dans le recours, il est statué sur les conclusions de l'autre partie.

L'arrêt est, dans tous les cas, réputé contradictoire.

Art. 385 : art. 286, C.I.R.

Sous-section II

Recours en cassation

Art. 386

Le délai de cassation ainsi que le pourvoi en cassation sont suspensifs.

Art. 386 : art. 287, C.I.R., modifié par l'art. 14, L. 30.05.1972.

Hij moet binnen dezelfde termijn van dertig dagen de memories, stukken of bescheiden welke hij als antwoord meent te moeten voordragen, ter griffie afgeven.

De eiser kan er inzage van nemen.

Art. 382 : art. 283, W.I.B., gewijzigd bij art. 12, W. 30.05.1972.

Art. 383

De eiser kan enkel mits machtiging van het Hof wederantwoorden door neerlegging van stukken en bescheiden. Wanneer hij om die machtiging verzoekt, omschrijft hij de stukken en bescheiden welke hij nog van zins is in het debat te gebruiken.

Art. 383 : art. 284, W.I.B.

Art. 384

De neerlegging van het verzoekschrift en van het origineel van de betekening, alsook de afgiften en neerleggingen van documenten bedoeld in de artikelen 380 tot 383, mogen bij ter post aangetekende brief worden gedaan.

Art. 384 : art. 285, W.I.B., gewijzigd bij art. 13, W. 30.05.1972.

Art. 385

Indien, bij het oproepen van de zaak, een van de partijen verstek laat gaan niettegenstaande de griffie bij een ter post aangetekende brief een oproeping heeft gezonden aan de in het beroep opgegeven woonplaats, wordt er uitspraak gedaan op de conclusies van de andere partij.

Het arrest wordt in elk geval geacht op tegenspraak gewezen te zijn.

Art. 385 : art. 286, W.I.B.

Onderafdeling II

Voorziening in cassatie

Art. 386

De cassatietermijn zomede de voorziening in cassatie hebben schorsende kracht.

Art. 386 : art. 287, W.I.B., gewijzigd bij art. 14, W. 30.05.1972.

Art. 387

Le recours en cassation est ouvert aux parties en cause contre l'arrêt de la Cour d'appel.

Art. 387 : art. 288, C.I.R.

Art. 388

Le recours se fait par requête à la Cour de cassation contenant, à peine de nullité, un exposé sommaire des moyens et l'indication des lois violées. Si la requête est signée et déposée, pour le demandeur, par un avocat, celui-ci ne doit justifier d'aucune procuration.

La requête préalablement signifiée au défendeur, et l'exploit de signification sont remis au greffe de la Cour d'appel dans le délai de trois mois à compter de la notification de l'arrêt sous pli recommandé par le greffe au domicile indiqué dans ledit arrêt, le tout sous peine de déchéance.

La requête, l'exploit de signification ainsi que les pièces que le demandeur y aurait éventuellement jointes, le dossier de la procédure ainsi que toutes les autres pièces relatives à la contestation détenues par le greffier de la Cour d'appel sont immédiatement transmis au greffe de la Cour de cassation avec une copie certifiée conforme des décisions rendues en la cause.

Art. 388 : art. 289, C.I.R., modifié par l'art. 48, L. 03.11.1976.

Art. 389

Dans les quarante jours à partir de la notification faite aux parties par le greffier de la Cour de cassation du dépôt des pièces au greffe de cette Cour, le défendeur peut en prendre communication et remettre à ce greffe les pièces et mémoires qu'il juge devoir produire en réponse. Le demandeur peut en prendre connaissance.

La notification du dépôt des pièces au greffe est faite par lettre recommandée à la poste.

Art. 389 : art. 290, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 30.05.1972.

Art. 390

Le pourvoi est jugé tant en l'absence qu'en la présence des parties; tous arrêts sont réputés contradictoires.

Art. 390 : art. 291, C.I.R.

Art. 387

Voorziening in cassatie tegen het arrest van het Hof van beroep staat open voor de in de zaak betrokken partijen.

Art. 387 : art. 288, W.I.B.

Art. 388

De voorziening geschiedt bij een tot het Hof van cassatie gericht verzoekschrift dat, op straffe van nietigheid, een bondige uiteenzetting van de middelen en de aanduiding van de geschonden wetten bevat. Wanneer het verzoekschrift voor de eiser werd ondertekend en neergelegd door een advokaat, dan moet deze laatste zijn volmacht niet bewijzen.

Het verzoekschrift, dat vooraf aan de verweerder werd betekend en het exploot van de betekening worden ter griffie van het hof van beroep afgegeven binnen een termijn van drie maanden te rekenen van de kennisgeving van het arrest, bij een ter post aangetekende brief door de griffie aan de in bedoeld arrest opgegeven woonplaats gedaan, een en ander op straffe van verval.

Het verzoekschrift, het exploot van betekening, alsmede de stukken die de eiser er eventueel zou aan toegevoegd hebben, het proceduredossier alsmede alle andere met de betwisting verband houdende stukken die ter griffie liggen van het hof van beroep, worden onmiddellijk aan de griffie van het Hof van cassatie toegezonden met een eensluidend verklaard afschrift van de ter zake genomen beslissingen.

Art. 388 : art. 289, W.I.B., gewijzigd bij art. 48, W. 03.11.1976.

Art. 389

Binnen veertig dagen te rekenen van de door de griffier van het Hof van cassatie aan partijen gedane kennisgeving van de neerlegging van de stukken ter griffie van dat Hof, kan de verweerder er inzage van nemen en op die griffie de stukken en memories afgeven welke hij als antwoord meent te moeten voordragen. De eiser kan er inzage van nemen.

De kennisgeving van de neerlegging van de stukken ter griffie wordt bij ter post aangetekende brief gedaan.

Art. 389 : art. 290, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 30.05.1972.

Art. 390

De voorziening wordt berecht, partijen aanwezig of niet; alle arresten worden geacht op tegenspraak gewezen te zijn.

Art. 390 : art. 291, W.I.B.

Art. 391

Si la cassation est prononcée, l'affaire est renvoyée devant une autre Cour d'appel. La cause est portée devant celle-ci sans autre formalité que la transmission du dossier au greffe de cette Cour par les soins du greffier en chef de la Cour de cassation.

Art. 391 : art. 292, C.I.R., modifié par l'art. 49, L. 03.11.1976.

Sous-section III

Dispositions générales

Art. 392

§ 1er. Les huissiers de justice peuvent transmettre, par lettre recommandée à la poste, les exploits à signifier.

La remise de la lettre à la poste vaut signification à la partie signifiée.

§ 2. Les frais et dépens, les salaires des huissiers de justice et la taxe des témoins sont réglés comme en matière répressive.

Art. 392 : art. 293, C.I.R., modifié par l'art. 19, L. 30.05.1972.

CHAPITRE VIII

Recouvrement de l'impôt

Section I

Redevables de l'impôt

Art. 393

L'impôt enrôlé au nom de plusieurs personnes ne peut être recouvré à charge de chacune d'elles que pour la quotité afférente à ses revenus.

Le rôle est exécutoire contre chacune d'elles dans la mesure où la cotisation peut être recouvrée à sa charge en vertu du droit commun ou des dispositions du présent Code.

Art. 393 : art. 294, C.I.R., modifié par l'art. 21, L. 10.02.1981.

Art. 394

§ 1er. Chacune des quotités de l'impôt afférentes aux revenus respectifs des conjoints ainsi que le précompte enrôlé au nom de l'un d'eux peuvent, quel que soit le régime

Art. 391

Wordt de cassatie uitgesproken, dan wordt de zaak naar een ander Hof van beroep verwezen. De zaak wordt voor dit hof gebracht zonder andere formaliteit dan de overzending van het dossier naar de griffie van dit hof door de zorgen van de hoofdgriffier van het Hof van cassatie.

Art. 391 : art. 292, W.I.B., gewijzigd bij art. 49, W. 03.11.1972.

Onderafdeling III

Algemene bepalingen

Art. 392

§ 1. De gerechtsdeurwaarders mogen de te betekenen exploten bij ter post aangetekende brief toezenden.

De afgifte van de brief aan de post geldt als betekening aan de betekende partij.

§ 2. De kosten, de lonen van de gerechtsdeurwaarders en het getuigengeld worden geregeld als in strafzaken.

Art. 392 : art. 293, W.I.B., gewijzigd bij art. 19, W. 30.05.1972.

HOOFDSTUK VIII

Invordering van de belasting

Afdeling I

Belastingschuldigen

Art. 393

De belasting ingekohierd op naam van meerdere personen kan slechts ten laste van elk van hen worden ingevorderd voor het gedeelte dat verband houdt met hun eigen inkomsten.

Het kohier is uitvoerbaar tegen elk van hen in de mate dat de aanslag te hunnen laste kan worden ingevorderd op grond van het gemeen recht of op grond van de bepalingen van dit Wetboek.

Art. 393 : art. 294, W.I.B., gewijzigd bij art. 21, W. 10.02.1981.

Art. 394

§ 1. Elk gedeelte van de belasting in verband met de onderscheiden inkomsten van de echtgenoten alsook de voorheffing ingekohierd op naam van één van hen, mag

matrimonial, être recouvrés sur tous les biens propres et sur les biens communs des deux conjoints.

Toutefois, la quotité de l'impôt afférente aux revenus de l'un des conjoints qui lui sont propres en vertu de son régime matrimonial ainsi que le précompte mobilier et le précompte professionnel enrôlés au nom de l'un d'eux ne peuvent être recouvrés sur les biens propres de l'autre conjoint lorsque celui-ci peut établir :

1° qu'il les possédait avant le mariage ;

2° ou qu'ils proviennent d'une succession ou d'une donation faite par une personne autre que son conjoint ;

3° ou qu'il les a acquis au moyen de fonds provenant de la réalisation de semblables biens ;

4° ou qu'il les a acquis au moyen de revenus qui lui sont propres en vertu de son régime matrimonial.

§ 2. Le § 1er n'est pas applicable aux précomptes afférents à la période antérieure au mariage.

Art. 394 : art. 295, C.I.R., modifié par l'art. 22, L.10.02.1981.

Art. 395

Jusqu'à la mutation d'une propriété dans les documents cadastraux, l'ancien propriétaire ou ses héritiers, à moins qu'ils ne fournissent la preuve du changement de titulaire des biens imposables et qu'ils ne fassent connaître l'identité et l'adresse complètes du nouveau propriétaire, sont responsables du paiement du précompte immobilier, sauf leur recours contre le nouveau propriétaire.

Art. 395 : art. 296, C.I.R.

Art. 396

En cas de production de la preuve visée à l'article 395, le recouvrement du précompte immobilier compris au rôle au nom de l'ancien propriétaire d'un immeuble ayant changé de titulaire peut être poursuivi, en vertu du même rôle, à charge du débiteur effectif de l'impôt. Ce débiteur reçoit un nouvel exemplaire de l'avertissement-extrait de rôle portant qu'il est délivré en vertu de la présente disposition.

Art. 396 : art. 297, C.I.R., modifié par l'art. 23, L. 10.02.1981.

ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel worden vervolgd op al de eigen en de gemeenschappelijke goederen van beide echtgenoten.

Het gedeelte van de belasting in verband met de inkomsten van één van de echtgenoten, die hem eigen zijn op grond van zijn huwelijksvermogensstelsel, alsook de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing, ingekohierd op naam van één van hen, mogen evenwel niet worden vervolgd op de eigen goederen van de andere echtgenoot wanneer deze laatste aantoont :

1° dat hij ze bezat vóór het huwelijk ;

2° of dat zij voortkomen van een erfenis of van een schenking door een andere persoon dan zijn echtgenoot ;

3° of dat hij ze heeft verworven door middel van fondsen die voortkomen van de realisatie van dergelijke goederen ;

4° of dat hij ze heeft verkregen met inkomsten die eigen zijn op grond van zijn huwelijksvermogensstelsel.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing op de voorheffingen in verband met de periode vóór het huwelijk.

Art. 394 : art. 295, W.I.B., gewijzigd bij art. 22, W. 10.02.1981.

Art. 395

Zolang een eigendom in de stukken van het kadaster niet is overgeschreven, zijn de vroegere eigenaar of zijn erfgenamen, tenzij zij bewijzen dat de belastbare goederen op een andere eigenaar zijn overgegaan en dat zij de identiteit en het volledige adres van de nieuwe eigenaar laten kennen, aansprakelijk voor de betaling van de onroerende voorheffing, behoudens hun verhaal op de nieuwe eigenaar.

Art. 395 : art. 296, W.I.B.

Art. 396

Ingeval van overlegging van het in artikel 395 bedoelde bewijsstuk, mag de invordering van de onroerende voorheffing, ingekohierd op naam van de vroegere eigenaar van een onroerend goed dat van titularis is veranderd, krachtens hetzelfde kohier worden voortgezet ten laste van de werkelijke schuldenaar van de belasting. De belastingschuldige ontvangt een nieuw exemplaar van het aanslagbiljet met de vermelding dat het krachtens deze bepaling werd uitgereikt.

Art. 396 : art. 297, W.I.B., gewijzigd bij art. 23, W. 10.02.1981.

Art. 397

L'administration ou l'organisme gestionnaire d'un bien de l'Etat est responsable du paiement du précompte immobilier relatif à ce bien.

Art. 397 : art. 297*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 32, L. 19.07.1979.

Art. 398

Les héritiers d'un redevable décédé sont tenus, à concurrence de leur part héréditaire, des droits éludés par le de cujus, à moins que l'insuffisance de la perception ne résulte d'erreurs commises par des agents de l'administration.

Art. 398 : art. 298, C.I.R.

Art. 399

Le recouvrement de l'impôt établi à charge des associés ou membres de sociétés civiles et associations sans personnalité juridique, peut être poursuivi directement à charge de la société ou association, dans la mesure où cet impôt correspond proportionnellement à la part de ces associés ou membres dans les bénéfices ou profits non distribués de ces sociétés ou associations.

Art. 399 : art. 299, C.I.R., modifié par l'art. 37, L. 04.08.1986.

Section II

Activités pour lesquelles il doit être fait appel à un entrepreneur enregistré

Art. 400

Quiconque fait appel, pour l'exécution d'activités déterminées par le Roi, à quelqu'un qui n'est pas enregistré comme entrepreneur pour l'application du présent article et de l'article 30*bis* de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, est solidairement responsable du paiement des dettes fiscales de son cocontractant. Cette responsabilité est limitée à 35 p.c. du prix total des travaux, non compris la taxe sur la valeur ajoutée.

Est assimilé à un entrepreneur non enregistré, l'entrepreneur enregistré qui, sur les chantiers du maître de l'ouvrage, ne respecte pas les limites de la catégorie ou des catégories de travaux pour lesquels il a été enregistré

Art. 397

De administratie of de instelling belast met het beheer van een goed van de Staat is verantwoordelijk voor de betaling van de onroerende voorheffing die op dat goed betrekking heeft.

Art. 397 : art. 297*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 32, W. 19.07.1979.

Art. 398

De erfgenamen van een overleden belastingschuldige moeten tot het bedrag van hun erfelijk aandeel de door de erflater ontdoken rechten betalen, tenzij de ontoereikende inning het gevolg is van misslagen begaan door beambten van de administratie.

Art. 398 : art. 298, W.I.B.

Art. 399

De invordering van de belasting gevestigd ten name van de vennoten of leden van de burgerlijke vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid kan rechtstreeks ten laste van de burgerlijke vennootschap of vereniging worden vervolgd in zover die belasting proportioneel overeenstemt met het aandeel van de vennoten of leden in de niet-uitgekeerde winst of baten van die vennootschappen of verenigingen.

Art. 399 : art. 299, W.I.B., gewijzigd bij art. 37, W. 04.08.1986.

Afdeling II

Werkzaamheden waarvoor een beroep moet worden gedaan op een geregistreerde aannemer.

Art. 400

Eenieder die voor de uitvoering van de door de Koning te bepalen werkzaamheden een beroep doet op iemand die niet geregistreerd is als aannemer voor de toepassing van dit artikel en van artikel 30*bis* van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, is hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de belastingschulden van zijn medecontractant. Deze aansprakelijkheid wordt beperkt tot 35 pct. van de totale prijs van het werk, exclusief belasting over de toegevoegde waarde.

Met een niet-geregistreerde aannemer wordt gelijkgesteld, de geregistreerde aannemer die, op de werven van de opdrachtgever, zich niet houdt aan de perken van de categorie of de categorieën van werken waarvoor hij als aanne-

comme entrepreneur ou occupe plus de travailleurs que son enregistrement lui permet d'occuper.

Art. 400 : art. 299*bis*, § 1er, C.I.R., inséré par l'art. 59, L. 04.08.1978 et modifié par l'art. 54, L. 06.07.1989.

Art. 401

L'enregistrement comme entrepreneur et la radiation de l'enregistrement sont effectués aux conditions, dans les cas et suivant les modalités déterminés par le Roi. A cet effet, le Roi peut notamment décider de créer des commissions dont Il détermine la mission, la composition et le fonctionnement.

Les décisions d'enregistrement sont publiées au Moniteur belge ; elles indiquent clairement les catégories de travaux que l'entrepreneur peut utiliser.

Art. 401 : art. 299*bis*, § 2, C.I.R., inséré par l'art. 59, L. 04.08.1978 et modifié par l'art. 54, L. 06.07.1989.

Art. 402

Celui qui, pour l'exécution d'une activité visée à l'article 400, fait appel à un cocontractant non enregistré, est tenu, lors de chaque paiement qu'il effectue à ce cocontractant,de retenir et de verser 15 p.c. du montant dont il est redevable, non compris la taxe sur la valeur ajoutée, au fonctionnaire désigné par le Roi et selon les modalités qu'Il détermine. Le cas échéant, les montants ainsi versés sont déduits du montant pour lequel il est rendu responsable conformément à l'alinéa 1er dudit article 400.

Celui qui a fait appel à un cocontractant enregistré dont l'enregistrement est radié au cours de l'exécution de la convention, est tenu d'opérer la retenue et le versement visés à l'alinéa précédent lors de tout paiement effectué à son cocontractant après la radiation de l'enregistrement.

Lorsque l'intéressé n'a pas effectué le versement prévu par ce paragraphe, le montant dû est doublé et enrôlé à sa charge, dans le délai prévu à l'article 354, à titre d'amende administrative.

Art. 402 : art. 299*bis*, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 59, L. 04.08.1978.

Art. 403

Le fonctionnaire visé à l'article 402 peut affecter le montant versé, dans l'ordre déterminé par le Roi, à l'apurement des dettes fiscales :

mer is geregistreerd of meer werknemers tewerkstelt dan het aantal dat hij overeenkomstig zijn registratie mag tewerkstellen.

Art. 400 : art. 299*bis*, § 1, W.I.B., ingevoegd door art. 59, W. 04.08.1978 en gewijzigd bij art. 54, W. 06.07.1989.

Art. 401

De registratie als aannemer en de schrapping ervan worden verricht onder de voorwaarden, in de gevallen en volgens de modaliteiten die de Koning bepaalt. Daartoe kan de Koning inzonderheid besluiten tot de oprichting van commissies, waarvan Hij de opdracht, de samenstelling en de werking bepaalt.

De registratiebeslissingen worden gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad ; ze geven duidelijk de toegelaten categorieën van werken en de categorie van het aantal werknemers aan die de aannemer mag tewerkstellen.

Art. 401 : art. 299*bis*, § 2, W.I.B, ingevoegd door art. 59, W. 04.08.1978 en gewijzigd bij art. 54, W. 06.07.1989.

Art. 402

Degene die een beroep doet op een niet geregistreerde medecontractant voor de uitvoering van een in artikel 400 bedoelde werkzaamheid, is verplicht bij iedere betaling die hij aan die medecontractant doet, 15 pct. van het door hem verschuldigde bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, in te houden en te storten bij de door de Koning aan te wijzen ambtenaar volgens de door hem te bepalen modaliteiten. De aldus gestorte bedragen worden in voorkomend geval in mindering gebracht van het bedrag waarvoor hij bij toepassing van het eerste lid van voormeld artikel 400 aansprakelijk gesteld wordt.

Degene die een beroep heeft gedaan op een geregistreerde medecontractant van wie de registratie wordt geschrapt in de loop van de uitvoering van de overeenkomst, moet de in het vorige lid bedoelde inhouding en storting doen bij elke betaling aan zijn medecontractant verricht na de schrapping van de registratie.

Als de betrokkene de in deze paragraaf bedoelde storting niet verricht, wordt het verschuldigde bedrag verdubbeld en binnen de in artikel 354 bedoelde termijn als administratieve boete te zijnen name ingekohierd.

Art. 402 : art. 299*bis*, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 59, W. 04.08.1978.

Art. 403

Het gestorte bedrag mag door de in artikel 402 bedoelde ambtenaar, in de orde die de Koning bepaalt, worden aangewend tot aanzuivering van de belastingschulden van :

1° du cocontractant sur la créance duquel ce montant a été retenu ;

2° des sous-traitants de la personne visée au 1°, sauf le recours de ce dernier contre ces sous-traitants; sont assimilés à ces sous-traitants, ceux qui mettent des travailleurs à la disposition de cette personne.

Ce montant peut également être affecté à l'apurement de créances fiscales d'origine étrangère lorsque l'assistance au recouvrement est demandée dans le cadre d'une convention internationale.

Le Roi détermine de quelle manière, sous quelles conditions et dans quel délai, la personne visée à l'alinéa 1er, 1°, récupère le montant versé dans la mesure où il n'a pas été affecté aux fins prévues au présent article.

Art. 403 : art. 299*bis*, §§ 4 et 5, C.I.R., inséré par l'art. 59, L. 04.08.1978.

Art. 404

§ 1er. Les articles 400 à 403 ne sont pas applicables :

1° à la transformation, l'aménagement, la réparation, l'entretien ou le nettoyage d'une habitation individuelle existante ;

2° à la construction d'une maison unifamiliale érigée autrement qu'en groupe, à l'initiative et pour le compte d'un particulier. Le Roi définit la notion de construction en groupe ;

3° aux cas dans lesquels l'article 405 est applicable dans le chef d'une même personne.

Ces articles ne sont pas non plus applicables aux particuliers, en ce qui concerne l'habitation unique qu'ils font ériger.

§ 2. Les articles 400 à 403 restent applicables en cas de faillite ou de tout autre concours de créanciers de même qu'en cas de cession, saisie-arrêt, nantissement et dation en paiement.

Art. 404 : art. 299*bis*, §§ 6 et 7, C.I.R., inséré par l'art. 59, L. 04.08.1978 et modifié par l'art. 54, L. 06.07.1989.

Art. 405

Pour l'application des articles 406 à 408, il faut entendre par :

1° Entrepreneur principal :

a) la personne physique ou morale qui s'engage, moyennant un certain prix, à exécuter ou à faire exécuter, pour un maître d'ouvrage, des travaux répondant à des activités déterminées par le Roi ;

1° de medecontractant op wiens schuldvordering dat bedrag werd ingehouden ;

2° de onderaannemers van de in 1° bedoelde persoon, behoudens het verhaal van deze laatste op die onderaannemers; worden met die onderaannemers gelijkgesteld zij die werknemers ter beschikking stellen van die persoon.

Dat bedrag mag eveneens worden aangewend tot aanzuivering van buitenlandse belastingschuldvorderingen wanneer de bijstand voor de invordering gevraagd wordt in het raam van een internationale overeenkomst.

De Koning bepaalt op welke wijze, onder welke voorwaarden en binnen welke termijn de in het eerste lid, 1°, bedoelde persoon het gestorte bedrag recupereert in de mate dat het niet aangewend wordt voor de in dit artikel bepaalde doeleinden.

Art. 403 : art. 299*bis*, §§ 4 en 5, W.I.B., ingevoegd door art. 59, W. 04.08.1978.

Art. 404

§ 1. De artikelen 400 tot 403 zijn niet van toepassing op :

1° het verbouwen, het inrichten, het herstellen, het onderhouden of het reinigen van een bestaande individuele woongelegenheid ;

2° het bouwen van een ééngezinswoning die anders dan in groepsverband wordt opgericht op initiatief en voor de rekening van een particulier. De Koning omschrijft het begrip groepsverband ;

3° de gevallen waarin artikel 405 van toepassing is in hoofde van dezelfde persoon.

Die artikelen zijn evenmin van toepassing op particulieren ten aanzien van de enige woongelegenheid die zij laten oprichten.

§ 2. De artikelen 400 tot 403 blijven van toepassing in geval van faillissement of elke andere samenloop van schuldeisers alsook bij cessie, beslag onder derden, inpandgeving en inbetalinggeving.

Art. 404 : art. 299*bis*, §§ 6 en 7, W.I.B., ingevoegd door art. 59, W. 04.08.1978 en gewijzigd bij art. 54, W. 06.07.1989.

Art. 405

Voor de toepassing van de artikelen 406 tot 408 wordt verstaan onder :

1° Hoofdaannemer :

a) de natuurlijke persoon of de rechtspersoon die er zich toe verbindt om tegen een bepaalde prijs voor een opdrachtgever werken uit te voeren of te laten uitvoeren die overeenstemmen met door de Koning bepaalde werkzaamheden ;

b) chacun des associés d'une association momentanée ou d'une association en participation qui exécute semblables travaux.

2° Sous-traitant : la personne physique ou morale qui soit directement, soit indirectement, à quelque stade que ce soit, s'engage à exécuter ou faire exécuter pour un certain prix, le travail ou une partie du travail concédé à l'entrepreneur principal ou à mettre des travailleurs à disposition à cet effet.

3° Chantier : le lieu ou l'ensemble des lieux où l'entrepreneur principal effectue ou fait effectuer, pour un maître d'ouvrage, des travaux qui par leur nature constituent un tout.

Art. 405 : art. 299*ter*, § 1er, C.I.R., inséré par l'art. 55, L. 06.07.1989.

Art. 406

Tout entrepreneur principal qui fait appel à un sous-traitant pour effectuer des prestations de service relevant des activités déterminées par le Roi, est tenu, lors de chaque paiement qu'il effectue à ce sous-traitant pour ces prestations, de retenir et de verser 15 p.c. du montant dont il est redevable, non compris la taxe sur la valeur ajoutée, au fonctionnaire désigné par le Roi et selon les modalités qu'Il détermine.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, dans les conditions et selon les règles qu'Il détermine, réduire le pourcentage fixé à l'alinéa 1er ou dispenser de celui-ci.

Les montants versés pour un même sous-traitant sont affectés, dans l'ordre déterminé par le Roi, au payement des sommes dues par ce sous-traitant en application du présent Code.

Le Roi détermine de quelle manière, sous quelles conditions et dans quel délai, le sous-traitant récupère le montant versé dans la mesure où il n'a pas été affecté aux fins prévues.

Art. 406 : art. 299*ter*, § 2, C.I.R., inséré par l'art. 55, L. 06.07.1989 et modifié par l'art. 252, L. 22.12.1989.

Art. 407

Lorsque le versement visé à l'article 406 n'a pas ou pas totalement été effectué pour tous les paiements faits au sous-traitant pour un chantier déterminé, l'entrepreneur principal, ainsi que le sous-traitant et chaque sous-traitant suivant sont solidairement responsables du paiement en principal, accroissements, frais et intérêts :

1° de toutes les dettes d'impôt existantes ;

2° de toutes les dettes existantes en matière de précomptes ;

b) elk van de vennoten van een tijdelijke vereniging of een vereniging bij wijze van deelneming die dergelijke werken uitvoert.

2° Onderaannemer : de natuurlijke persoon of rechtspersoon die zich verbindt, hetzij rechtstreeks, hetzij onrechtstreeks, in welk stadium ook, het werk of een onderdeel van het werk toevertrouwd aan de hoofdaannemer, uit te voeren of te laten uitvoeren tegen een bepaalde prijs of daartoe werknemers ter beschikking te stellen.

3° Werf : de plaats of het geheel van plaatsen waar de hoofdaannemer voor een opdrachtgever werken uitvoert of laat uitvoeren, die naar hun aard een geheel vormen.

Art. 405 : art. 299*ter*, § 1, W.I.B., ingevoegd door art. 55, W. 06.07.1989.

Art. 406

Iedere hoofdaannemer die voor dienstverleningen in overeenstemming met door de Koning bepaalde werkzaamheden een beroep doet op een onderaannemer, is ertoe gehouden, bij iedere betaling voor die dienstverleningen aan de onderaannemer, 15 pct. van het bedrag dat hij verschuldigd is, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde, in te houden en te storten aan de ambtenaar die door de Koning wordt aangewezen, volgens de nadere regels die Hij bepaalt.

De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden en volgens de regelen die Hij bepaalt, het in het eerste lid vastgestelde percentage verminderen of ervan vrijstellen.

De voor eenzelfde onderaannemer gestorte bedragen worden, in de orde die de Koning bepaalt, aangewend tot betaling van de bedragen die deze onderaannemer verschuldigd is op grond van dit Wetboek.

De Koning bepaalt op welke wijze, onder welke voorwaarden en binnen welke termijn, de onderaannemer het gestorte bedrag terugkrijgt, voor zover het niet werd aangewend voor de gestelde doeleinden.

Art. 406 : art. 299*ter*, § 2, W.I.B., ingevoegd door art. 55, W. 06.07.1989 en gewijzigd bij art. 252, W. 22.12.1989.

Art. 407

Wanneer de storting, bedoeld in artikel 406, niet of niet volledig werd gedaan voor alle betalingen aan de onderaannemer voor een bepaalde werf, zijn de hoofdaannemer evenals de onderaannemer en alle volgende onderaannemers hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling in hoofdsom, verhogingen, kosten en interesten van :

1° alle bestaande belastingschulden ;

2° alle bestaande schulden inzake voorheffingen ;

3° du précompte professionnel dû sur les salaires payés pour l'exécution des travaux concernés ;

4° des impôts sur les revenus relatifs aux années durant lesquelles les travaux concernés ont été effectués, quelle que soit la date de l'établissement de cet impôt, dont sont redevables le sous-traitant ou chaque sous-traitant suivant, auquel il a été fait appel.

La responsabilité solidaire est limitée, à l'égard de chaque sous-traitant, à une somme égale à 50 p.c. du montant total des travaux, non compris la taxe sur la valeur ajoutée, qui sont concédés pour un chantier déterminé. Les versements visés à l'article 401*bis* sont, le cas échéant, déduits du montant pour lequel s'exerce la responsabilité.

Les associés des associations momentanées ou en participation sont, pour l'application de cet article, solidairement responsables des dettes fiscales des sous-traitants avec lesquels ils ont conjointement contracté.

Le Roi peut limiter l'application des articles 406 et 407 aux chantiers dont le montant total des travaux est supérieur à un montant qu'Il détermine.

Art. 407 : art. 299*ter*, §§ 3 et 4, C.I.R., inséré par l'art. 55, L. 06.07.1989.

Art. 408

§ 1er. Les articles 405 à 407 restent applicables en cas de faillite ou de tout autre concours de créanciers de même qu'en cas de cession, saisie-arrêt, nantissement et dation en paiement.

§ 2. Les articles visés au § 1er, ne sont pas applicables :

1° à la transformation, l'aménagement, la réparation, l'entretien ou le nettoyage d'une habitation individuelle existante ;

2° à la construction d'une maison unifamiliale érigée autrement qu'en groupe, à l'initiative et pour le compte d'un particulier. Le Roi définit la notion de construction en groupe.

Les articles 405 à 407 ne sont pas non plus applicables aux particuliers, en ce qui concerne l'habitation unique qu'ils font ériger.

Art. 408 : art. 299*ter*, §§ 5 et 6, C.I.R., inséré par l'art. 55, L. 06.07.1989.

Section III

Impôts contestés

Art. 409

L'introduction d'une réclamation ou d'un recours ne fait obstacle ni à la saisie, nonobstant les dispositions de

3° de lopende bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de lonen uitbetaald voor de uitvoering van bedoelde werken ;

4° de inkomstenbelastingen met betrekking tot de jaren tijdens welke bedoelde werken werden uitgevoerd, ongeacht de datum van vestiging van deze belasting, die de onderaannemer of iedere volgende onderaannemer, op wie een beroep werd gedaan, verschuldigd is.

Deze hoofdelijke aansprakelijkheid is ten opzichte van elke onderaannemer beperkt tot een som gelijk aan 50 pct. van het totaal bedrag van de werken, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde, die voor een bepaalde werf werden uitbesteed. De stortingen bedoeld in artikel 401*bis* worden in voorkomend geval in mindering gebracht van het bedrag waarvoor de aansprakelijkheid geldt.

De vennoten van de tijdelijke verenigingen of de verenigingen in deelneming zijn, voor de toepassing van dit artikel, hoofdelijk aansprakelijk voor de fiscale verplichtingen van onderaannemers waarmee zij gezamenlijk hebben gecontracteerd.

De Koning kan de toepassing van de artikelen 406 en 407 beperken tot de werven waarvan het totaal bedrag der werken hoger is dan een door Hem te bepalen bedrag.

Art. 407 : art. 299*ter*, §§ 3 en 4, W.I.B., ingevoegd door art. 55, W. 06.07.1989.

Art. 408

§ 1. De artikelen 405 tot 407 blijven van toepassing in geval van faillissement of elke andere samenloop van schuldeisers alsook bij cessie, beslag onder derden, inpandgeving en inbetalinggeving.

§ 2. De in § 1 vermelde artikelen zijn niet van toepassing op :

1° het verbouwen, het inrichten, het herstellen, het onderhouden of het reinigen van een bestaande individuele woongelegenheid ;

2° het bouwen van een eengezinswoning die anders dan in groepsverband wordt opgericht op initiatief en voor rekening van een particulier. De Koning omschrijft het begrip groepsverband.

De artikelen 405 tot 407 zijn evenmin van toepassing op particulieren ten aanzien van de enige woongelegenheid die zij laten oprichten.

Art. 408 : art. 299*ter*, §§ 5 en 6, W.I.B., ingevoegd door art. 55, W. 06.07.1989.

Afdeling III

Betwiste belastingen

Art. 409

Het indienen van bezwaar of van beroep vormt geen hinderpaal voor het beslag, niettegenstaande het bepaalde

l'article 1494 du Code judiciaire, ni aux autres mesures destinées à garantir le recouvrement du montant intégral de l'impôt contesté, en principal, additionnels et accroissements, des intérêts et des frais.

Art. 409 : art. 300, C.I.R., modifié par l'art. 20, L. 30.05.1972.

Art. 410

En cas de réclamation ou de recours, l'impôt en principal, additionnels et accroissements, augmenté des intérêts y afférents, est considéré comme une dette liquide et certaine et peut être recouvré, ainsi que les frais de toute nature, par toutes voies d'exécution, dans la mesure où il correspond au montant des revenus déclarés ou, lorsqu'il a été établi d'office à défaut de déclaration, dans la mesure où il n'excède pas le dernier impôt définitivement établi à charge du redevable pour un exercice d'imposition antérieur.

Pour l'application de l'alinéa 1er, les revenus sur lesquels le contribuable a marqué son accord au cours de la procédure d'établissement de l'impôt sont assimilés aux revenus déclarés.

Dans des cas spéciaux, le directeur des contributions peut faire surseoir au recouvrement dans la mesure et aux conditions qu'il détermine.

Art. 410 : art. 301, C.I.R., modifié par l'art. 21, L. 30.05.1972 et par l'art. 2, L. 24.12.1976.

Art. 411

Après recouvrement de l'impôt dans la mesure déterminée à l'article 410, la saisie et les autres mesures prévues à l'article 409 conservent leurs effets à l'égard du reliquat de l'impôt en principal, additionnels et accroissements, des intérêts et des frais.

Art. 411 : art. 302, C.I.R.

Section IV

Exigibilité des précomptes et des impôts

Art. 412

Le précompte mobilier est payable dans les quinze jours de l'attribution ou de la mise en paiement des revenus imposables.

Le précompte professionnel est payable dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois pendant lequel les revenus ont été payés ou attribués.

Par dérogation à l'alinéa 2, le précompte professionnel afférent aux revenus qui sont payés ou attribués pendant

in artikel 1494 van het Gerechtelijk Wetboek, noch voor de overige maatregelen, welke ertoe strekken de invordering te waarborgen van het algehele bedrag van de betwiste belasting en hoofdsom, opcentiemen en verhogingen, van de interesten en de kosten.

Art. 409 : art. 300, W.I.B., gewijzigd bij art. 20, W. 30.05.1972.

Art. 410

In geval van bezwaar of van beroep wordt de belasting in hoofdsom, opcentiemen en verhoging, vermeerderd met de daarop betrekking hebbende interesten, beschouwd als zekere en vaststaande schuld en kan, evenals de kosten van alle aard, door alle middelen tot tenuitvoerlegging ingevorderd worden, in zover zij overeenstemt met het bedrag van de aangegeven inkomsten of, wanneer zij ambtshalve werd gevestigd bij niet-aangifte, in zover zij niet meer bedraagt dan de laatste belasting welke, voor een vorig aanslagjaar, definitief gevestigd werd ten laste van de belastingschuldige.

Voor de toepassing van het eerste lid worden de inkomsten waaraan de belastingschuldige tijdens de procedure van vestiging van de belasting zijn goedkeuring heeft gehecht, gelijkgesteld met de aangegeven inkomsten.

In bijzondere gevallen kan de directeur der belastingen de invordering doen uitstellen, in zover en onder de voorwaarden door hem te bepalen.

Art. 410 : art. 301, W.I.B., gewijzigd bij art. 21, W. 30.05.1972 en bij art. 2, W. 24.12.1976.

Art. 411

Na invordering van de belasting in de mate bepaald in artikel 410, behouden het beslag en de overige maatregelen bepaald in artikel 409 hun uitwerking ten opzichte van het overschot van de belasting in hoofdsom, opcentiemen en verhogingen, van de interesten en de kosten.

Art. 411 : art. 302, W.I.B.

Afdeling IV

Eisbaarheid van voorheffingen en belastingen.

Art. 412

De roerende voorheffing is betaalbaar binnen de vijftien dagen na de toekenning of de betaalbaarstelling van de belastbare inkomsten.

De bedrijfsvoorheffing is betaalbaar binnen de vijftien dagen na het verstrijken van de maand waarin de inkomsten werden betaald of toegekend.

In afwijking van het tweede lid is de bedrijfsvoorheffing betreffende de inkomsten die zijn betaald of toegekend

les 15 premiers jours du mois de décembre, est payable au plus tard le 24 décembre lorsque le débiteur de ces revenus est redevable de plus de 100 millions de francs de précompte professionnel pour l'année précédente.

Art. 412 : art. 303, C.I.R., modifié par l'art. 30, § 2, L. 15.07.1966 et par l'art. 36, L. 20.07.1991.

Art. 413

Les impôts directs qui ne sont pas dus à la source sont payables dans les deux mois de l'envoi de l'avertissement-extrait du rôle.

Sont immédiatement exigibles pour leur totalité :

1° les impôts dus à la source, lorsqu'ils sont enrôlés à défaut de paiement dans les délais fixés à l'article 412 ;

2° les autres impôts lorsque les droits du Trésor sont en péril.

Si le redevable conteste que les droits du Trésor sont en péril, il est statué sur la contestation suivant les formes du référé, par le juge des saisies du lieu du bureau où la perception doit être faite.

Art. 413 : art. 304, C.I.R., modifié par l'art. 5, A.R. n° 23 du 23.05.1967 et par l'art. 22, L. 30.05.1972.

Section V

Intérêts

Sous-section première

Intérêts de retard

Art. 414

§ 1er. A défaut de paiement dans les délais fixés aux articles 412 et 413, les sommes dues sont productives au profit du Trésor pour la durée du retard, d'un intérêt fixé à 0,8 p.c. par mois civil.

Le Roi peut adapter ce taux lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient.

Cet intérêt est calculé pour chaque cotisation sur la somme restant due, arrondie au millier inférieur ; le mois de l'échéance est négligé, mais le mois au cours duquel a lieu le paiement est compté pour un mois entier.

Toutefois, lorsque le précompte professionnel n'est pas payé dans le délai fixé à l'article 412, alinéas 2 et 3, il est dû

gedurende de eerste 15 dagen van december, uiterlijk op 24 december betaalbaar wanneer de schuldenaar van die inkomsten voor het vorige jaar meer dan 100 miljoen frank bedrijfsvoorheffing verschuldigd was.

Art. 412 : art. 303, W.I.B., gewijzigd bij art. 30, § 2, W. 15.07.1966 en bij art. 36, W. 20.07.1991.

Art. 413

De niet aan de bron verschuldigde directe belastingen zijn te betalen binnen de twee maanden na de toezending van het aanslagbiljet.

Over hun geheel zijn onmiddellijk eisbaar :

1° de aan de bron verschuldigde belastingen die ten kohiere werden gebracht bij gebreke van betaling binnen de in artikel 412 vastgestelde termijnen ;

2° de andere belastingen wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren.

Wanneer de belastingschuldige betwist dat de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren, wordt er over de betwisting uitspraak gedaan zoals in kort geding, door de beslagrechter van de plaats van het kantoor waar de belasting moet worden geïnd.

Art. 413 : art. 304, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, K.B. nr. 23 van 23.05.1967 en bij art. 22, W. 30.05.1972.

Afdeling V

Interesten

Onderafdeling I

Nalatigheidsinteresten

Art. 414

§ 1. Bij wanbetaling binnen de in de artikelen 412 en 413 gestelde termijnen, brengen de verschuldigde sommen ten bate van de Schatkist, voor de duur van het verwijl, een interest op die is vastgesteld op 0,8 pct. per kalendermaand.

De Koning kan, wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, dit tarief aanpassen.

Die interest wordt voor elke aanslag berekend op de nog verschuldigde som, afgerond op het lagere duizendtal; de vervalmaand wordt niet medegerekend, doch de maand waarin de betaling geschiedt wordt voor een volle maand geteld.

Wanneer de bedrijfsvoorheffing evenwel niet binnen de in artikel 412, tweede en derde lid, gestelde termijnen

en outre pour le mois de l'échéance respectivement un demi mois d'intérêt et un sixième de mois d'intérêt.

L'intérêt de retard n'est pas dû si son montant n'atteint pas 100 francs ou si sa base de calcul est inférieure à 5.000 francs.

§ 2. A défaut de notification de la décision visée à l'article 375 dans les dix-huit mois suivant l'introduction de la réclamation, l'intérêt de retard prévu au § 1er n'est pas dû sur la partie de la cotisation qui excède le montant déterminé conformément à l'article 410, pendant la période commençant le premier du mois qui suit celui de l'expiration dudit délai de dix-huit mois et se terminant à la fin du mois pendant lequel la décision du directeur est notifiée.

Art. 414 : art. 305, C.I.R., modifié par l'art. 34, L. 27.12.1984, par les art. 38 et 55, L. 04.08.1986 et par l'art. 37, L. 20.07.1991.

Art. 415

Par dérogation à l'article 414, l'intérêt de retard est dû à partir du 1er juillet de la deuxième année de l'exercice d'imposition pour toutes les sommes, autres que les précomptes immobilier, mobilier ou professionnel, qui sont comprises dans les rôles rendus exécutoires postérieurement au 30 juin de la même année, sauf s'il s'agit :

1° d'impôts établis après cette dernière date dans le délai de six mois prévu par l'article 353 ;

2° d'impôts compris dans les cotisations nouvelles ou subsidiaires établies par application des articles 355 ou 356 en remplacement de cotisations qui avaient été comprises dans un rôle rendu exécutoire au plus tard le 30 juin de la seconde année de l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû ;

3° d'impositions qui n'ont pas fait l'objet d'un accroissement d'impôt ou qui ont fait l'objet d'un accroissement d'impôt dont le pourcentage, à appliquer conformément à l'échelle déterminée en exécution de l'article 444, alinéa premier, est inférieur à cinquante ;

4° d'impôts établis après l'expiration du douzième mois :

- après la date de clôture de l'exercice comptable, à charge de sociétés dont la comptabilité est clôturée après le 30 juin de l'exercice d'imposition ;

- après le dernier jour de la période à laquelle les résultats se rapportent, à charge de sociétés dissoutes, lorsque le dernier jour précité se situe après le 30 juin de l'exercice d'imposition.

Toutefois, dans les cas visés à l'alinéa 1er, 4°, l'intérêt de retard est dû à partir du treizième mois suivant la date de clôture de l'exercice comptable ou, pour les sociétés dissou-

wordt betaald, is daarenboven voor de vervalmaand respectievelijk een interest voor een halve maand en voor een zesde van een maand verschuldigd.

De nalatigheidsinterest is niet verschuldigd wanneer hij geen 100 frank bedraagt of wanneer de berekeningsgrondslag ervan lager is dan 5.000 frank.

§ 2. Geschiedt de kennisgeving van de in artikel 375 bedoelde beslissing niet binnen achttien maanden na de indiening van het bezwaarschrift, dan is de in § 1 bedoelde nalatigheidsinterest niet verschuldigd voor het gedeelte van de aanslag dat hoger is dan het overeenkomstig artikel 410 vastgestelde bedrag, gedurende het tijdperk dat begint op de eerste van de maand welke volgt op die waarin die termijn van achttien maanden verstrijkt, en afloopt op het einde van de maand waarin van de beslissing van de directeur kennis wordt gegeven.

Art. 414 : art. 305, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, W. 27.12.1984, bij de art. 38 en 55, W. 04.08.1986 en bij art. 37, W. 20.07.1991.

Art. 415

In afwijking van artikel 414 is nalatigheidsinterest verschuldigd vanaf 1 juli van het tweede jaar van het aanslagjaar op alle sommen, andere dan de onroerende, roerende en bedrijfsvoorheffingen opgenomen in kohieren die uitvoerbaar werden verklaard na 30 juni van hetzelfde jaar, behalve wanneer het gaat om :

1° belastingen gevestigd na deze uiterste datum binnen de termijn van zes maanden bepaald bij artikel 353 ;

2° belastingen begrepen in nieuwe of subsidiaire aanslagen, gevestigd bij toepassing van de artikelen 355 of 356 in vervanging van aanslagen die waren opgenomen in een kohier uitvoerbaar verklaard uiterlijk op 30 juni van het tweede jaar van het aanslagjaar, waarvoor de belasting is verschuldigd ;

3° aanslagen zonder belastingverhoging of met een belastingverhoging waarvan het toe te passen percentage overeenkomstig de in uitvoering van artikel 444, eerste lid, vastgestelde schaal, minder dan vijftig bedraagt ;

4° belastingen gevestigd na het verstrijken van de twaalfde maand :

- na de datum van afsluiting van het boekjaar, ten laste van vennootschappen die hun boekhouding afsluiten na 30 juni van het aanslagjaar ;

- na de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben, ten laste van ontbonden vennootschappen, wanneer bedoelde laatste dag na 30 juni van het aanslagjaar valt.

Evenwel, in de gevallen als bedoeld in het eerste lid, 4°, is nalatigheidsinterest verschuldigd met ingang van de dertiende maand volgend op de datum van afsluiting van

tes, à partir du treizième mois suivant le dernier jour de la période à laquelle les résultats se rapportent.

Art. 415 : art. 306, C.I.R., modifié par l'art. 40, L. 22.12.1977.

Art. 416

Par dérogation à l'article 414 et sans préjudice de l'application des articles 444 et 445, il est dû sur la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement aux plus-values imposables en vertu de l'article 47, § 6, un intérêt de retard, calculé conformément à l'article 414, à partir du 1er janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel l'immunité a été accordée.

Art. 416 : art. 306*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 24, L. 10.02.1981 et modifié par l'art. 60, L. 02.07.1981, par l'art. 12, A.R. n° 48 du 22.06.1982, par l'art. 301, L. 22.12.1989 et par l'art. 3, K, L. 23.10.1991.

Art. 417

Dans les cas spéciaux, le directeur des contributions peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts de retard.

Art. 417 : art. 307, C.I.R.

Sous-section II

Intérêts moratoires

Art. 418

En cas de restitution d'impôts, des intérêts moratoires sont alloués au taux de 0,8 p.c. par mois civil.

Le Roi peut adapter ce taux lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient.

Les intérêts sont calculés sur le montant de chaque paiement arrondi au millier inférieur; le mois pendant lequel a eu lieu le paiement est négligé, mais le mois au cours duquel est envoyé au redevable l'avis mettant à sa disposition la somme à restituer est compté pour un mois entier.

Art. 418 : art. 308, C.I.R., modifié par l'art. 39, L. 04.08.1986.

het boekjaar of, voor de ontbonden vennootschappen, met ingang van de dertiende maand volgend op de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben.

Art. 415 : art. 306, W.I.B., gewijzigd bij art. 40, W. 22.12.1977.

Art. 416

In afwijking van artikel 414 en onverminderd de toepassing van de artikelen 444 en 445, is op het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt met de krachtens artikel 47, § 6, belastbaar geworden meerwaarden een overeenkomstig artikel 414 berekende nalatigheidsinterest verschuldigd vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan.

Art. 416 : art. 306*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 24, W. 10.02.1981 en gewijzigd bij art. 60, W. 02.07.1981, bij art. 12, K.B. nr. 48 van 22.06.1982, bij art. 301, W. 22.12.1989 en bij art. 3, K, W. 23.10.1991.

Art. 417

In bijzondere gevallen mag de directeur der belastingen, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor al de nalatigheidsinteresten of voor een deel ervan.

Art. 417 : art. 307, W.I.B.

Onderafdeling II

Moratoriuminteresten

Art. 418

Bij terugbetaling van belastingen worden moratoriuminteresten toegekend tegen een rentevoet van 0,8 pct. per kalendermaand.

De Koning kan, wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, dit tarief aanpassen.

Die interesten worden berekend op het bedrag van elke betaling, afgerond op het lagere duizendtal; de maand waarin de betaling is geschied wordt niet medegerekend, doch de maand waarin aan de belastingschuldige het bericht wordt gestuurd dat de terug te betalen som te zijner beschikking stelt, wordt voor een gehele maand geteld.

Art. 418 : art. 308, W.I.B., gewijzigd bij art. 39, W. 04.08.1986.

Art. 419

Aucun intérêt moratoire n'est alloué en cas de restitution :

1° de précomptes professionnels visés aux articles 270 à 275, effectuée au profit du redevable de ces précomptes ;

2° de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 304, § 2, effectuée au profit du contribuable intéressé ;

3° de surtaxes visées à l'article 376, §§ 1er et 2, effectuée d'office, après l'expiration des délais de réclamation et de recours ;

4° de réductions visées à l'article 376, § 3, 2° effectuée d'office, après l'expiration des délais de réclamation et de recours.

Aucun intérêt n'est non plus alloué lorsque son montant n'atteint pas 100 francs ou lorsque sa base de calcul est inférieure à 5.000 francs.

Art. 419 : art. 309, C.I.R., modifié par l'art. 5, L. 27.06.1966, par l'art. 30, § 5, L. 15.07.1966, par l'art. 35, L. 27.12.1984 et par l'art. 56, L. 04.08.1986.

CHAPITRE IX

Droits et privilèges du Trésor en matière de recouvrement

Section première

Garanties à fournir par certains redevables

Art. 420

§ 1er. Par décision motivée du directeur régional des contributions directes, une garantie réelle ou une caution personnelle peut être exigée de toute personne physique ou morale assujettie à l'un des impôts sur les revenus, en tant que bénéficiaire de bénéfices ou profits, ainsi que de toute personne physique ou morale redevable d'un précompte mobilier ou professionnel, lorsque la valeur vénale de ses biens situés en Belgique et qui constituent le gage du Trésor, déduction faite des dettes et des charges qui les grèvent, est insuffisante pour couvrir le montant présumé des obligations qui lui incombent pour une année, en vertu du présent Code.

Les éléments servant de base à la fixation des montants de la garantie réelle et de l'engagement de la caution personnelle, ainsi que les conditions et modalités de leur constitution, sont fixés par le Roi.

§ 2. Dans le mois de la notification de la décision visée au § 1er, le redevable peut introduire un recours devant le juge des saisies du lieu où il exerce ou se propose d'exercer, à titre principal, l'activité productive des revenus, ou devant

Art. 419

Geen interest wordt toegekend bij terugbetaling :

1° van bedrijfsvoorheffingen als bedoeld bij de artikelen 270 tot 275, die ten voordele van de schuldenaar van die voorheffingen geschiedt ;

2° van het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld bij artikel 304, § 2, die ten voordele van de betrokken belastingplichtige geschiedt ;

3° van de overbelastingen als bedoeld bij artikel 376, §§ 1 en 2, die na het verstrijken van de termijnen van bezwaar en beroep van ambtswege geschiedt ;

4° van de verminderingen als bedoeld bij artikel 376, § 3, 2° die na het verstrijken van de termijnen van bezwaar en beroep van ambtswege geschiedt.

Evenzo wordt geen interest toegekend wanneer hij geen 100 frank bedraagt of wanneer de berekeningsgrondslag ervan lager is dan 5.000 frank.

Art. 419 : art. 309, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, W. 27.06.1966, bij art. 30, § 5, W. 15.07.1966, bij art. 35, W. 27.12.1984 en bij art. 56, W. 04.08.1986.

HOOFDSTUK IX

Rechten en voorrechten van de Schatkist inzake invordering

Afdeling I

Door sommige belastingschuldigen te stellen waarborgen

Art. 420

§ 1. Bij gemotiveerde beslissing van de gewestelijke directeur der directe belastingen kan een zakelijke zekerheid of een persoonlijke borgstelling worden geëist van elke natuurlijke of rechtspersoon die onderworpen is aan één van de inkomstenbelastingen, als genieter van winst of baten alsmede van elke natuurlijke of rechtspersoon, schuldenaar van een roerende voorheffing of een bedrijfsvoorheffing, wanneer de venale waarde van zijn in België gelegen goederen die het pand van de Schatkist vormen, na aftrek van de schulden en lasten die ze bezwaren, ontoereikend is om het bedrag te dekken dat vermoedelijk voor één jaar zal verschuldigd zijn krachtens dit Wetboek.

De Koning bepaalt de gegevens die als grondslag dienen voor de bepaling van de bedragen van de zakelijke zekerheid en van de verbintenis van de persoonlijke borg, alsook de voorwaarden en de modaliteiten van vaststelling.

§ 2. Binnen de maand na de kennisgeving van de beslissing als vermeld in § 1 kan de belastingschuldige een verhaal inleiden voor de beslagrechter van de plaats waar hij hoofdzakelijk de activiteit, die aanleiding geeft tot de

le juge des saisies du lieu du bureau où la perception du précompte doit être faite si la garantie est exigée uniquement en raison de la débition de précompte professionnel ou de précompte mobilier.

La procédure est poursuivie selon les formes du référé.

Art. 420 : art. 310, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 20.07.1978.

Art. 421

§ 1er. La garantie réelle ou la caution personnelle visée à l'article 420, § 1er, doit être constituée dans les deux mois de la notification de la décision du directeur ou de la date à laquelle la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée, à moins que le redevable intéressé ne cesse, avant l'expiration de ce délai, d'exercer toute activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits.

§ 2. Lorsque la décision concerne une activité professionnelle future et que celle-ci débute après l'expiration du délai de deux mois prévu au § 1er, la garantie réelle ou la caution personnelle doit être constituée avant le début de l'exercice de cette activité professionnelle.

Art. 421 : art. 311, C.I.R., modifié par l'art. 3, L. 20.07.1978.

Section II

Privilège du Trésor

Art. 422

Pour le recouvrement des impôts directs en principal et additionnels, des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège général sur les revenus et les biens meubles de toute nature du redevable, à l'exception des navires et bateaux.

Le privilège grève également les revenus et les biens meubles du conjoint et des enfants du redevable dans la mesure où le recouvrement des impositions peut être poursuivi sur lesdits revenus et biens.

Art. 422 : art. 313, C.I.R.

Art. 423

Le privilège prend rang immédiatement après ceux mentionnés aux articles 19 et 20 de la loi du 16 décembre 1851 et à l'article 23 du livre II du Code de commerce. Il

inkomsten, uitoefent of voornemens is uit te oefenen of voor de beslagrechter van de plaats waar het kantoor is gevestigd die de voorheffing moet innen, wanneer de waarborg slechts wordt geëist wegens het verschuldigd zijn van bedrijfsvoorheffing of van roerende voorheffing.

De rechtspleging geschiedt zoals in kort geding.

Art. 420 : art. 310, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 20.07.1978.

Art. 421

§ 1. Het stellen van een zakelijke zekerheid of van een persoonlijke borg bedoeld in artikel 420, § 1, dient te geschieden binnen de twee maanden na de kennisgeving van de beslissing van de directeur of na de datum waarop de rechterlijke uitspraak kracht van gewijsde heeft verkregen, tenzij de betrokken belastingschuldige, vóór het verstrijken van deze termijn, elke beroepswerkzaamheid staakt waaruit winst of baten worden verkregen.

§ 2. Wanneer de beslissing betrekking heeft op een toekomstige beroepswerkzaamheid die aanvangt na het verstrijken van de termijn van twee maanden voorzien in § 1, moet de zakelijke zekerheid of de persoonlijke borgstelling worden gesteld vooraleer de uitoefening van deze beroepswerkzaamheid aan te vangen.

Art. 421 : art. 311, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, W. 20.07.1978.

Afdeling II

Voorrecht van de Schatkist

Art. 422

Voor de invordering van de directe belastingen in hoofdsom en opcentiemen, van de interesten en van de kosten, heeft de Openbare Schatkist een algemeen voorrecht op de inkomsten en op de roerende goederen van alle aard van de belastingschuldige, met uitzondering van de schepen en vaartuigen.

Het voorrecht bezwaart insgelijks de inkomsten en de roerende goederen van de echtgenoot en van de kinderen van de belastingschuldige in de mate dat de invordering van de aanslagen kan worden vervolgd op de bewuste inkomsten en goederen.

Art. 422 : art. 313, W.I.B.

Art. 423

Het voorrecht neemt rang onmiddellijk na die vermeld in de artikelen 19 en 20 der wet van 16 december 1851 en in artikel 23 van boek II van het Wetboek van koophandel.

s'exerce pendant deux ans à compter de la date de l'exécutoire du rôle.

Art. 423 : art. 314, C.I.R.

Art. 424

La saisie des revenus ou des biens avant l'expiration du délai prévu à l'article 423 conserve le privilège jusqu'à leur réalisation.

Est assimilée à la saisie, la demande du receveur des contributions compétent, faite par pli recommandé à la poste, aux fermiers, locataires, receveurs, agents, économes, notaires, huissiers de justice, greffiers, curateurs, représentants et autres dépositaires et débiteurs de revenus, sommes, valeurs ou meubles, de payer en l'acquit des redevables, sur le montant des fonds ou valeurs qu'ils doivent ou qui sont entre leurs mains jusqu'à concurrence de tout ou partie des impôts dus par ces derniers.

Ces demandes étendent leurs effets aux créances conditionnelles ou à terme, quelle que soit l'époque de leur exigibilité.

Art. 424 : art. 315, C.I.R., modifié par l'art. 25, L. 30.05.1972.

Section III

Hypothèque légale

Art. 425

Les impôts directs en principal et additionnels, les intérêts et les frais sont garantis par une hypothèque légale sur tous les biens appartenant au redevable, situés en Belgique, et qui en sont susceptibles.

L'hypothèque grève également les biens appartenant au conjoint et aux enfants du redevable dans la mesure où le recouvrement des impositions peut être poursuivi sur lesdits biens.

Art. 425 : art. 316, C.I.R.

Art. 426

L'hypothèque légale ne préjudicie pas aux privilèges et hypothèques antérieurs ; elle ne prend rang qu'à partir de son inscription.

Art. 426 : art. 317, C.I.R.

Het wordt uitgeoefend gedurende twee jaar, te rekenen vanaf de datum van de uitvoerbaarverklaring van het kohier.

Art. 423 : art. 314, W.I.B.

Art. 424

Bij beslaglegging op inkomsten of goederen vóór het verstrijken van de in artikel 423 bepaalde termijn, blijft het voorrecht tot de tegeldemaking van die inkomsten of goederen gehandhaafd.

Met beslaglegging wordt gelijkgesteld, het verzoek van de bevoegde ontvanger der belastingen, bij ter post aangetekende brief gedaan aan de pachters, huurders, ontvangers, agenten, huismeesters, notarissen, gerechtsdeurwaarders, griffiers, curators, vertegenwoordigers en andere bewaarnemers en schuldenaars van inkomsten, sommen, waarden of roerende goederen, om op het bedrag van de fondsen of waarden die zij verschuldigd zijn of die zich in hun handen bevinden, ter ontlasting van de belastingschuldigen te betalen tot beloop van alle of een deel van de door deze laatste verschuldigde belastingen.

De uitwerking van dat verzoek strekt zich uit tot de voorwaardelijke schuldvorderingen of die met tijdsbepaling op welk tijdstip zij ook opeisbaar worden.

Art. 424 : art. 315, W.I.B., gewijzigd bij art. 25, W. 30.05.1972.

Afdeling III

Wettelijke hypotheek

Art. 425

De directe belastingen in hoofdsom en opcentiemen, de interesten en de kosten zijn gewaarborgd door een wettelijke hypotheek op al de aan de belastingschuldige toebehorende goederen, die in België gelegen en daarvoor vatbaar zijn.

De hypotheek bezwaart eveneens de goederen van de echtgenoot en van de kinderen van de belastingschuldige in de mate dat de invordering der aanslagen op de vermelde goederen mag vervolgd worden.

Art. 425 : art. 316, W.I.B.

Art. 426

De wettelijke hypotheek schaadt geenszins de vorige voorrechten en hypotheken; zij neemt slechts rang van haar inschrijving af.

Art. 426 : art. 317, W.I.B.

Art. 427

L'hypothèque est inscrite à la requête du receveur chargé du recouvrement.

Hormis le cas où les droits du Trésor sont en péril et sans préjudice des articles 433 à 442, l'inscription ne peut être requise qu'à partir de l'expiration d'un délai de six mois, commençant à courir à la date de l'exécutoire du rôle comportant les impôts garantis.

L'article 447 de la loi du 18 avril 1851 sur les faillites, banqueroutes et sursis, n'est pas applicable à l'hypothèque légale en ce qui concerne les impôts compris dans les rôles rendus exécutoires antérieurement au jugement déclaratif de la faillite.

Art. 427 : art. 318, C.I.R., modifié par l'art. 7, L. 20.07.1978.

Art. 428

L'inscription a lieu nonobstant opposition, contestation ou recours, sur présentation d'une copie certifiée conforme par le receveur compétent de l'avertissement-extrait mentionnant la date de l'exécutoire du rôle.

Art. 428 : art. 319, C.I.R., modifié par l'art. 26, L. 30.05.1972.

Art. 429

Sans préjudice de l'application de l'article 87 de la loi du 16 décembre 1851, l'inscription peut être requise pour une somme à arbitrer par le receveur, dans le bordereau,en représentation de tous les intérêts et accessoires qui pourraient être dus avant l'acquittement de l'impôt.

Art. 429 : art. 320, C.I.R.

Art. 430

Le receveur donne mainlevée dans la forme administrative sans qu'il soit tenu, vis-à-vis du conservateur des hypothèques, de fournir la justification du paiement des sommes dues.

Art. 430 : art. 321, C.I.R.

Art. 431

Si, avant d'avoir acquitté les sommes garanties par l'hypothèque légale, les intéressés désirent en affranchir tout ou partie des biens grevés, ils en font la demande au receveur compétent. Cette demande est admise si l'Etat a

Art. 427

De hypotheek wordt ingeschreven op verzoek van de met de invordering belaste ontvanger.

Behalve in het geval dat de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren en onverminderd de artikelen 433 tot 442, mag de inschrijving slechts gevorderd worden vanaf het verstrijken van een termijn van zes maanden, ingaande op de datum van de uitvoerbaarverklaring van het kohier waarin de gewaarborgde belastingen zijn opgenomen.

Artikel 447 van de wet van 18 april 1851 betreffende het faillissement, de bankbreuk en het uitstel van betaling, is niet van toepassing op de wettelijke hypotheek wat betreft de belastingen opgenomen in kohieren die vóór het vonnis van faillietverklaring uitvoerbaar werden verklaard.

Art. 427 : art. 318, W.I.B., gewijzigd bij art. 7, W. 20.07.1978.

Art. 428

De inschrijving heeft plaats, niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, op voorlegging van een door de bevoegde ontvanger voor echt verklaard afschrift van het aanslagbiljet houdende vermelding van de datum van de uitvoerbaarverklaring van het kohier.

Art. 428 : art. 319, W.I.B., gewijzigd bij art. 26, W. 30.05.1972.

Art. 429

Onverminderd de toepassing van artikel 87 der wet van 16 december 1851 kan de inschrijving worden gevorderd voor een door de ontvanger in het borderel te bepalen bedrag dat al de interesten en toebehoren, die voor de vereffening van de belasting zouden kunnen verschuldigd zijn, vertegenwoordigt.

Art. 429 : art. 320, W.I.B.

Art. 430

De ontvanger verleent handlichting in de administratieve vorm zonder dat hij, tegenover de hypotheekbewaarder, gehouden is verantwoording van de betaling der verschuldigde sommen te verstrekken.

Art. 430 : art. 321, W.I.B.

Art. 431

Zo de betrokkenen, alvorens de bedragen vereffend te hebben die door de wettelijke hypotheek gewaarborgd zijn, wensen alle of een deel van de bezwaarde goederen vrij te maken van hypotheek, dienen zij daartoe een verzoek in bij

déjà ou s'il lui est donné sûreté suffisante pour le montant de ce qui lui est dû.

Art. 431 : art. 322, C.I.R.

Art. 432

Les frais de formalités hypothécaires relatives à l'hypothèque légale sont à charge du redevable.

Art. 432 : art. 323, C.I.R.

Section IV

Responsabilité et obligations de certains officiers ministériels, fonctionnaires publics et autres personnes

Art. 433

Les notaires requis de dresser un acte ayant pour objet l'aliénation ou l'affectation hypothécaire d'un immeuble, d'un navire ou d'un bateau, sont personnellement responsables du paiement des impôts et accessoires pouvant donner lieu à inscription hypothécaire, s'ils n'en avisent pas, dans les conditions prévues ci-après, le receveur des contributions dans le ressort duquel le propriétaire ou l'usufruitier du bien a son domicile ou son principal établissement et, en outre, s'il s'agit d'un immeuble, le receveur des contributions dans le ressort duquel il est situé.

L'avis doit être établi en double exemplaire et adressé par lettre recommandée à la poste. Si l'acte envisagé n'est pas passé dans les trois mois à compter de l'expédition de l'avis, celui-ci sera considéré comme non-avenu.

Art. 433 : art. 324, C.I.R.

Art. 434

Si l'intérêt du Trésor l'exige, les receveurs notifient au notaire, avant l'expiration du douzième jour ouvrable qui suit la date d'expédition de l'avis prévu à l'article 433 et par lettre recommandée à la poste, le montant des impôts et accessoires pouvant donner lieu à inscription de l'hypothèque légale du Trésor sur les biens faisant l'objet de l'acte.

Art. 434 : art. 325, C.I.R., modifié par l'art. 27, L. 30.05.1972.

de bevoegde ontvanger. Dat verzoek wordt ingewilligd zo de Staat reeds voldoende zekerheid bezit, of zo deze hem wordt gegeven, voor het bedrag van hetgeen hem verschuldigd is.

Art. 431 : art. 322, W.I.B.

Art. 432

De kosten der hypothecaire formaliteiten in verband met de wettelijke hypotheek zijn ten laste van de belastingschuldige.

Art. 432 : art. 323, W.I.B.

Afdeling IV

Aansprakelijkheid en plichten van sommige ministeriële officieren, openbare ambtenaren en andere personen

Art. 433

De notarissen die gevorderd zijn om een akte op te maken die de vervreemding of de hypothecaire aanwending van een onroerend goed, van een schip of een vaartuig tot voorwerp heeft, zijn persoonlijk aansprakelijk voor de betaling der belastingen en bijbehoren die tot een hypothecaire inschrijving aanleiding kunnen geven, indien zij in de hierna bepaalde voorwaarden er niet de ontvanger der belastingen in wiens ambtsgebied de eigenaar of de vruchtgebruiker van het goed zijn woonplaats of zijn hoofdinrichting heeft en daarenboven zo het om een onroerend goed gaat, de ontvanger der belastingen in wiens ambtsgebied dat goed gelegen is van verwittigen.

Het bericht dient in duplo opgemaakt en bij ter post aangetekende brief verzonden te worden. Indien de akte waarvan sprake niet verleden wordt binnen drie maanden te rekenen van de verzending van het bericht, wordt het als niet bestaande beschouwd.

Art. 433 : art. 324, W.I.B.

Art. 434

Indien het belang van de Schatkist zulks vereist, wordt door de ontvangers aan de notaris, vóór het verstrijken van de twaalfde werkdag volgend op de verzending van het in artikel 433 bedoelde bericht en bij een ter post aangetekende brief kennis gegeven van het bedrag van de belastingen en bijbehoren die aanleiding kunnen geven tot inschrijving van de wettelijke hypotheek van de Schatkist op de goederen welke het voorwerp van de akte zijn.

Art. 434 : art. 325, W.I.B., gewijzigd bij art. 27, W. 30.05.1972.

Art. 435

Lorsque l'acte visé à l'article 433 est passé, la notification visée à l'article 434 emporte saisie-arrêt entre les mains du notaire sur les sommes et valeurs qu'il détient en vertu de l'acte pour le compte ou au profit du redevable.

En outre, si les sommes et valeurs ainsi saisies-arrêtées sont inférieures à l'ensemble des sommes dues aux créanciers inscrits et aux créanciers opposants, en ce compris les receveurs des contributions directes, le notaire doit, sous peine d'être personnellement responsable de l'excédent, en informer ces receveurs par lettre recommandée déposée à la poste au plus tard le premier jour ouvrable qui suit la passation de l'acte.

Sans préjudice des droits des tiers, la transcription ou l'inscription de l'acte n'est pas opposable à l'Etat, si l'inscription de l'hypothèque légale a lieu dans les huit jours ouvrables du dépôt à la poste de l'information prévue à l'alinéa précédent.

Sont inopérantes au regard des créances d'impôts et accessoires notifiées en exécution de l'article 434, toutes les créances non inscrites pour lesquelles saisie ou opposition n'est pratiquée qu'après l'expiration du délai prévu à l'alinéa 2.

Art. 435 : art. 326, C.I.R., modifié par l'art. 9, A.R. n° 23 du 23.05.1967 et par l'art. 28, L. 30.05.1972.

Art. 436

Les inscriptions prises après le délai prévu à l'article 435, alinéa 3, ou pour sûreté d'impôts qui n'ont pas été notifiés, conformément à l'article 434, ne sont pas opposables au créancier hypothécaire, ni à l'acquéreur qui pourra en requérir la mainlevée.

Art. 436 : art. 327, C.I.R., modifié par l'art. 29, L. 30.05.1972.

Art. 437

La responsabilité encourue par le notaire, en vertu des articles 433 et 435, ne peut excéder, suivant le cas, la valeur du bien aliéné ou le montant de l'inscription hypothécaire, déduction faite des sommes et valeurs saisies-arrêtées entre ses mains.

Art. 437 : art. 328, C.I.R.

Art. 435

Wanneer de in artikel 433 bedoelde akte verleden is, geldt de in artikel 434 bedoelde kennisgeving als beslag onder derden in handen van de notaris op de bedragen en waarden die hij krachtens de akte onder zich houdt voor rekening of ten bate van de belastingschuldige.

Daarenboven, indien de aldus door beslag onder derden getroffen sommen en waarden minder bedragen dan het totaal der sommen verschuldigd aan de ingeschreven schuldeisers en aan de verzetdoende schuldeisers, hierin begrepen de ontvangers der directe belastingen, moet de notaris, op straffe van persoonlijke aansprakelijkheid voor het overschot, daarover bij een ter post aangetekende brief deze ontvangers inlichten uiterlijk de eerste werkdag die volgt op het verlijden van de akte.

Onverminderd de rechten van derden, kan de overschrijving of de inschrijving van de akte niet tegen de Staat ingeroepen worden indien de inschrijving van de wettelijke hypotheek geschiedt binnen acht werkdagen nadat het in het vorig lid bedoelde bericht ter post is neergelegd.

Zijn zonder uitwerking ten opzichte van de schuldvorderingen inzake belastingen en bijbehoren, welke in uitvoering van artikel 434 werden ter kennis gegeven, alle niet ingeschreven schuldvorderingen waarvoor slechts na het verstrijken van de in het tweede lid voorziene termijn wordt beslag gelegd of verzet aangetekend.

Art. 435 : art. 326, W.I.B., gewijzigd bij art. 9, K.B. nr. 23 van 23.05.1967 en bij art. 28, W. 30.05.1972.

Art. 436

De inschrijvingen genomen na de in artikel 435, derde lid, bedoelde termijn, of tot zekerheid van belastingen die niet overeenkomstig artikel 434 werden ter kennis gegeven, kunnen niet worden ingeroepen tegen de hypothecaire schuldeisers, noch tegen de verkrijger die handlichting ervan zal kunnen vorderen.

Art. 436 : art. 327, W.I.B., gewijzigd bij art. 29, W. 30.05.1972.

Art. 437

De aansprakelijkheid door de notaris opgelopen krachtens de artikelen 433 en 435 gaat, naar het geval, de waarde van het vervreemde goed of het bedrag van de hypothecaire inschrijving, na aftrek van de sommen en waarden waarop in zijn handen beslag onder derden werd gelegd, niet te boven.

Art. 437 : art. 328, W.I.B.

Art. 438

Les avis et informations visés aux articles 433 et 435 doivent être établis conformément aux modèles arrêtés par le Ministre des Finances.

Art. 438 : art. 329, C.I.R.

Art. 439

Les articles 433 à 438 sont applicables à toute personne habilitée à donner l'authenticité aux actes visés à l'article 433.

Art. 439 : art. 330, C.I.R.

Art. 440

Moyennant l'accord du redevable, les banques régies par l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935, et les entreprises régies par l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936, sont autorisées à adresser l'avis prévu à l'article 433 et qualifiées pour recevoir la notification visée à l'article 434.

La remise d'une attestation par ces organismes au notaire relativement à l'envoi de l'avis et à la suite y donnée par les receveurs, substitue la responsabilité de ces organismes à celle du notaire.

Art. 440 : art. 331, C.I.R., modifié par l'art. 30, L. 30.05.1972.

Art. 441

Aucun acte passé à l'étranger et ayant pour objet l'aliénation ou l'affectation hypothécaire d'un immeuble, d'un navire ou d'un bateau ne sera admis en Belgique, à la transcription ou à l'inscription dans les registres d'un conservateur des hypothèques, s'il n'est accompagné d'un certificat du receveur des contributions, dans le ressort duquel l'immeuble est situé et, s'il y a lieu, du receveur des contributions dans le ressort duquel l'intéressé a son domicile ou son principal établissement.

Ce certificat doit attester que le propriétaire ou l'usufruitier n'est pas redevable d'impôts ou que l'hypothèque légale garantissant les impôts dus a été inscrite.

Art. 441 : art. 332, C.I.R.

Art. 442

Les fonctionnaires publics ou les officiers ministériels chargés de vendre publiquement des meubles, dont la valeur atteint au moins 10.000 francs, sont personnellement responsables du paiement des impôts et accessoires dus par le propriétaire au moment de la vente, s'ils n'en avisent pas, par lettre recommandée à la poste, au moins huit jours

Art. 438

De in de artikelen 433 en 435 bedoelde berichten en inlichtingen dienen opgemaakt te worden overeenkomstig de door de Minister van Financiën bepaalde modellen.

Art. 438 : art. 329, W.I.B.

Art. 439

De artikelen 433 tot 438 zijn van toepassing op elke persoon die bevoegd is om de authenticiteit te verlenen aan de in artikel 433 bedoelde akten.

Art. 439 : art. 330, W.I.B.

Art. 440

Met het akkoord van de belastingschuldige zijn de banken, beheerst bij het koninklijk besluit nr 185 van 9 juli 1935, en de ondernemingen, beheerst bij het koninklijk besluit nr 225 van 7 januari 1936, gemachtigd het in artikel 433 bedoelde bericht toe te sturen en bekwaam om de in artikel 434 bedoelde kennisgeving te ontvangen.

De afgifte van een attest door die instellingen aan de notaris betreffende de verzending van het bericht en het gevolg daaraan door de ontvangers gegeven, stelt de aansprakelijkheid van die instellingen in de plaats van die van de notaris.

Art. 440 : art. 331, W.I.B., gewijzigd bij art. 30, W. 30.05.1972.

Art. 441

Geen akte die in het buitenland verleden is en de vervreemding of de hypothecaire aanwending van een onroerend goed, een schip of een vaartuig tot voorwerp heeft wordt in België tot overschrijving of inschrijving in de registers van een hypotheekbewaarder toegelaten, indien zij niet vergezeld gaat van een attest van de ontvanger der belastingen in wiens ambtsgebied het onroerend goed gelegen is en, in voorkomend geval, van de ontvanger der belastingen in wiens ambtsgebied de betrokkene zijn woonplaats of zijn hoofdinrichting heeft.

Dit attest moet ervan laten blijken dat de eigenaar of de vruchtgebruiker geen belastingen schuldig is of dat de wettelijke hypotheek die de verschuldigde belastingen waarborgt, ingeschreven werd.

Art. 441 : art. 332, W.I.B.

Art. 442

Openbare ambtenaren of ministeriële officieren, belast met de openbare verkoping van roerende goederen waarvan de waarde ten minste 10.000 frank bedraagt, zijn persoonlijk aansprakelijk voor de betaling van de belastingen en bijbehoren die de eigenaar op het ogenblik van de verkoping schuldig is, indien zij niet ten minste acht werk-

ouvrables à l'avance, le receveur des contributions du domicile ou du principal établissement du propriétaire desdits meubles.

Lorsque la vente a eu lieu, la notification du montant des impôts et accessoires faite par le receveur des contributions compétent, par lettre recommandée à la poste, au plus tard la veille du jour de la vente, emporte saisie-arrêt entre les mains des fonctionnaires publics ou des officiers ministériels cités à l'alinéa précédent.

Art. 442 : art. 333, C.I.R., modifié par l'art. 31, L. 30.05.1972.

Section V

Obligations des établissements ou organismes de crédit

Art. 443

Lorsque des établissements ou organismes de crédit publics ou privés accordent des crédits, prêts ou avances pour lesquels un avantage est consenti dans le cadre des dispositions légales et réglementaires en matière d'expansion économique ou pour lesquels un tel avantage est demandé à l'autorité compétente, ils ne peuvent se dessaisir ni de la totalité ni d'une partie des fonds qu'à la condition que le bénéficiaire ou demandeur leur ait préalablement produit une attestation délivrée par le fonctionnaire compétent,dont il ressort :

1° ou bien qu'aucun impôt ou accessoire n'est exigible dans son chef ;

2° ou bien qu'un montant déterminé d'impôts ou accessoires est exigible dans son chef, auquel cas le règlement des sommes dues, dans les formes et délais prévus à l'attestation, doit faire l'objet d'une clause particulière dans la décision d'octroi de l'avantage.

Le Roi règle l'application du présent article.

Art. 443 : art. 333*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 45, L. 08.08.1980.

CHAPITRE X

Sanctions

Section première

Sanctions administratives

Sous-section première

Accroissements d'impôts

Art. 444

En cas d'absence de déclaration ou en cas de déclaration incomplète ou inexacte, les impôts dus sur la portion des

dagen vooraf, bij ter post aangetekende brief, de ontvanger der belastingen van de woonplaats of van de hoofdinrichting van de eigenaar van die goederen ervan verwittigen.

Wanneer de verkoping heeft plaatsgehad, geldt de kennisgeving van het bedrag der belastingen en bijbehoren door de bevoegde ontvanger der belastingen bij ter post aangetekende brief, uiterlijk daags vóór de verkoping gedaan, als beslag onder derden in handen van de in vorig lid vermelde openbare ambtenaren of ministeriële officieren.

Art. 442 : art. 333, W.I.B., gewijzigd bij art. 31, W. 30.05.1972.

Afdeling V

Verplichtingen van kredietinstellingen of -inrichtingen

Art. 443

Wanneer openbare of private kredietinstellingen of -inrichtingen kredieten, leningen of voorschotten toekennen waarvoor een voordeel is verleend in het kader van de wettelijke en reglementaire bepalingen inzake economische expansie of waarvoor een dergelijk voordeel is aangevraagd aan de bevoegde overheid, mogen zij de fondsen noch geheel noch gedeeltelijk vrijgeven, tenzij nadat de genieter of aanvrager hun een attest heeft overgelegd dat is uitgereikt door de bevoegde ambtenaar en waaruit blijkt:

1° ofwel dat geen belastingen of bijbehoren in zijnen hoofde eisbaar zijn ;

2° ofwel dat een bepaald bedrag aan belastingen of bijbehoren in zijnen hoofde eisbaar is, in welk geval de betaling van de verschuldigde bedragen, in de vorm en binnen de termijnen voorzien in het attest, het voorwerp moet uitmaken van een bijzonder beding in de beslissing tot toekenning van het voordeel.

De Koning regelt de toepassing van dit artikel.

Art. 443 : art. 333*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 45, W. 08.08.1980.

HOOFDSTUK X

Strafbepalingen

Afdeling I

Administratieve sancties

Onderafdeling I

Belastingverhogingen

Art. 444

Bij niet-aangifte of in geval van onvolledige of onjuiste aangifte, worden de op het niet aangegeven inkomstenge-

revenus non déclarés sont majorés d'un accroissement d'impôt fixé d'après la nature et la gravité de l'infraction, selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 10 p.c. à 200 p.c. des impôts dus sur la portion des revenus non déclarés.

En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé au minimum de 10 p.c. d'accroissement.

Le total des impôts dus sur la portion des revenus non déclarés et de l'accroissement d'impôt ne peut dépasser le montant des revenus non déclarés.

L'accroissement ne s'applique que si les revenus non déclarés atteignent 25.000 francs.

Art. 444 : art. 334, C.I.R., modifié par l'art. 46, L. 08.08.1980.

Sous-section II

Amende administrative

Art. 445

Le fonctionnaire délégué par le directeur régional peut appliquer pour toute infraction aux dispositions du présent Code, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, une amende de 200 à 10.000 francs.

Cette amende est recouvrée suivant les règles applicables en matière d'impôt des personnes physiques.

Le Ministre des Finances ou son délégué statue sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales.

Art. 445 : art. 335, C.I.R.

Sous-section III

Perte du droit de représenter les contribuables

Art. 446

Le Ministre des Finances peut, par arrêté motivé, refuser, pour une période qui n'excède pas cinq ans, de reconnaître à toute personne le droit de représenter des contribuables en qualité de mandataire, sauf si cette personne est soumise à une discipline professionnelle légalement organisée ou si elle exerce son mandat en vertu de la loi ou d'une décision judiciaire.

Art. 446 : art. 336, C.I.R.

deelte verschuldigde belastingen vermeerderd met een belastingverhoging die wordt bepaald naar gelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 10 pct. tot 200 pct. van de op het niet aangegeven inkomstengedeelte verschuldigde belastingen.

Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van het minimum van 10 pct. belastingverhoging.

Het totaal van de op het niet aangegeven inkomstengedeelte verschuldigde belastingen en de belastingverhogingen mag niet hoger zijn dan het bedrag van de niet aangegeven inkomsten.

De verhoging wordt slechts toegepast wanneer de niet aangegeven inkomsten 25.000 frank bereiken.

Art. 444 : art. 334, W.I.B., gewijzigd bij art. 46, W. 08.08.1980.

Onderafdeling II

Administratieve boete

Art. 445

De door de gewestelijke directeur gemachtigde ambtenaar kan een geldboete van 200 tot 10.000 frank opleggen voor iedere overtreding van de bepalingen van dit Wetboek, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten.

Deze geldboete wordt ingevorderd volgens de regelen die van toepassing zijn inzake personenbelasting.

De Minister van Financiën of zijn gemachtigde doet uitspraak over de verzoekschriften welke de kwijtschelding van de fiscale boeten tot voorwerp hebben.

Art. 445 : art. 335, W.I.B.

Onderafdeling III

Verval van het recht om belastingplichtigen te vertegenwoordigen

Art. 446

De Minister van Financiën kan, bij gemotiveerd besluit, voor een tijdperk dat vijf jaar niet overtreft, elke persoon het recht ontzeggen belastingplichtigen te vertegenwoordigen in de hoedanigheid van lasthebber, behoudens wanneer die persoon onderworpen is aan een wettelijk ingerichte beroepstucht of zijn last vervult krachtens de wet of een rechterlijke beslissing.

Art. 446 : art. 336, W.I.B.

Art. 447

L'arrêté visé à l'article 439 ne pourra être pris qu'après que le mandataire incriminé aura été invité à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendu, par un fonctionnaire du Ministère des Finances, d'un grade supérieur à celui qui a constaté les faits, mais au minimum du grade d'inspecteur.

Le mandataire pourra se faire assister d'un conseil.

Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le fonctionnaire et le mandataire. Leur signature est précédée des mots manuscrits : "Lu et approuvé". Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée au mandataire dans les huit jours de sa date.

Art. 447 : art. 337, C.I.R., modifié par l'art. 32, L. 30.05.1972.

Art. 448

L'arrêté visé à l'article 446, dont une copie certifiée conforme sera adressée au mandataire intéressé, sous pli recommandé à la poste, sera publié en extrait au *Moniteur belge*, à moins que l'intéressé ait pris son recours auprès du Conseil d'Etat. Dans ce cas, la publication au *Moniteur belge* n'aura lieu que si l'arrêté n'a pas été annulé par le Conseil d'Etat.

Art. 448 : art. 338, C.I.R., modifié par l'art. 33, L. 30.05.1972.

Section II

Sanctions pénales

Art. 449

Sans préjudice des sanctions administratives, sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 10.000 à 500.000 francs ou de l'une de ces peines seulement, celui qui, dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, contreviendra aux dispositions du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution.

Art. 449 : art. 339, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981 et par l'art. 57, L. 04.08.1986.

Art. 447

Het in artikel 446 bedoelde besluit mag slechts worden uitgevaardigd nadat de betrokken lasthebber is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, ten einde te worden gehoord door een ambtenaar van het Ministerie van Financiën, met een hogere graad dan degene die de feiten geconstateerd heeft, doch op zijn minst met de graad van inspecteur.

De lasthebber mag zich door een raadsman laten bijstaan.

Proces-verbaal van dit verhoor wordt opgemaakt. Na voorlezing wordt het proces-verbaal door de ambtenaar en de betrokken lasthebber ondertekend. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de hand geschreven woorden "Gelezen en goedgekeurd". Weigert de betrokkene te ondertekenen, dan wordt hiervan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt binnen acht dagen na zijn dagtekening aan de lasthebber ter kennis gegeven.

Art. 447 : art. 337, W.I.B., gewijzigd bij art. 32, W. 30.05.1972.

Art. 448

Het in artikel 446 bedoelde besluit, waarvan een eensluidend verklaard afschrift bij ter post aangetekende brief aan de betrokken lasthebber wordt toegestuurd, wordt in uittreksel in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt, tenzij betrokkene zijn beroep heeft ingesteld bij de Raad van State. In dit geval zal de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* slechts geschieden zo het besluit niet door de Raad van State verbroken werd.

Art. 448 : art. 338, W.I.B., gewijzigd bij art. 33, W. 30.05.1972.

Afdeling II

Strafrechtelijke sancties

Art. 449

Onverminderd de administratieve sancties, wordt hij, die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, de bepalingen van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten overtreedt, gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met geldboete van 10.000 tot 500.000 frank of met één van die straffen alleen.

Art. 449 : art. 339, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981 en bij art. 57, W. 04.08.1986.

Art. 450

Sera puni d'un emprisonnement d'un mois à cinq ans et d'une amende de 10.000 à 500.000 francs ou de l'une de ces peines seulement, celui qui, en vue de commettre une des infractions visées à l'article 449, aura commis un faux en écritures publiques, de commerce ou privées, ou qui aura fait usage d'un tel faux.

Celui qui, sciemment, établira un faux certificat pouvant compromettre les intérêts du Trésor ou fera usage de pareil certificat, sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 10.000 à 500.000 francs ou de l'une de ces peines seulement.

Art. 450 : art. 340, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981.

Art. 451

Celui qui fera un faux témoignage, l'interprète ou l'expert qui fera une fausse déclaration, celui qui suborne ra un ou plusieurs témoins, experts ou interprètes dans l'un des cas d'enquête autorisés par les articles 322, 325 et 374, sera puni conformément aux dispositions des articles 220 à 224 du Code pénal.

Art. 451 : art. 341, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981.

Art. 452

Le défaut de comparaître ou le refus de témoigner dans les enquêtes autorisées par les articles 322, 325 et 374 sera puni d'un emprisonnement de huit jours à six mois et d'une amende de 5.000 à 50.000 francs ou de l'une de ces peines seulement.

Art. 452 : art. 342, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981 et par l'art. 59, L. 04.08.1986.

Art. 453

La violation du secret professionnel, tel qu'il est défini à l'article 337, sera punie conformément à l'article 458 du Code pénal.

Art. 453 : art. 343, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981.

Art. 454

En réprimant une infraction à l'article 421, le juge pourra interdire au redevable intéressé d'exercer en Belgique, directement ou indirectement, jusqu'à ce qu'il se soit mis en règle, une des activités professionnelles d'où résultent des bénéfices, profits ou rémunérations d'associés actifs.

Art. 450

Met gevangenisstraf van een maand tot vijf jaar en met geldboete van 10.000 tot 500.000 frank of met één van die straffen alleen wordt gestraft hij die, met het oogmerk om een van de in artikel 449 bedoelde misdrijven te plegen, in openbare geschriften, in handelsgeschriften of in private geschriften valsheid pleegt, of die van een zodanig vals geschrift gebruik maakt.

Hij die wetens en willens een vals getuigschrift opstelt dat de belangen van de Schatkist kan schaden of die van een dergelijk getuigschrift gebruik maakt, wordt gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met geldboete van 10.000 tot 500.000 frank of met één van die straffen alleen.

Art. 450 : art. 340, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981.

Art. 451

Hij die een valse getuigenis aflegt, als tolk of als deskundige een valse verklaring aflegt, een of meer getuigen, deskundigen of tolken in een van de door de artikelen 322, 325 en 374 toegelaten informatiegevallen verleidt, wordt gestraft overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 220 tot 224 van het Strafwetboek.

Art. 451 : art. 341, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981.

Art. 452

De niet-verschijning of de weigering om te getuigen in de door de artikelen 322, 325 en 374 toegelaten onderzoeken wordt gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot zes maanden en met geldboete van 5.000 tot 50.000 frank of met één van die straffen alleen.

Art. 452 : art. 342, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981 en bij art. 59, W. 04.08.1986.

Art. 453

De schending van het bij artikel 337 bepaalde beroepsgeheim wordt gestraft overeenkomstig artikel 458 van het Strafwetboek.

Art. 453 : art. 343, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981.

Art. 454

Bij de bestraffing van een overtreding van artikel 421, kan de rechter de betrokken belastingplichtige verbieden in België, rechtstreeks of onrechtstreeks, een beroepswerkzaamheid uit te oefenen waaruit winsten, baten of bezoldigingen van werkende vennoten worden verkregen, totdat hij zijn verplichtingen is nagekomen.

Il pourra, en outre, en motivant sa décision sur ce point, ordonner la fermeture des établissements exploités en Belgique par ces personnes, pour la durée de cette interdiction.

Art. 454 : art. 344, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981.

Art. 455

§ 1er. En condamnant le titulaire d'une des professions suivantes :

1° conseiller fiscal ;

2° agent d'affaires ;

3° expert en matière fiscale ou comptable ;

4° ou toute autre profession qui a pour objet de tenir ou d'aider à tenir les écritures comptables d'un ou de plusieurs contribuables, que ce soit pour compte propre ou comme dirigeant, comme membre ou comme employé de société, association, groupement ou entreprise quelconque;

5° ou plus généralement la profession consistant à conseiller ou à aider un ou plusieurs contribuables dans l'exécution des obligations définies par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution, du chef de l'une des infractions visées aux articles 449 à 453, le jugement pourra lui interdire, pour une durée de trois mois à cinq ans, d'exercer directement ou indirectement, à quelque titre que ce soit, les professions susvisées.

Le juge pourra, en outre, en motivant sa décision sur ce point, ordonner la fermeture, pour une durée de trois mois à cinq ans, des établissements de la société, association, groupement ou entreprise dont le condamné est dirigeant ou employé.

§ 2. L'interdiction et la fermeture visées au § 1er produiront leurs effets à compter du jour où la condamnation sera définitive.

Art. 455 : art. 345, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981.

Art. 456

Celui qui, directement ou indirectement, enfreindra l'interdiction ou la fermeture prononcée en vertu des articles 454 et 455 sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 10.000 à 500.000 francs ou de l'une de ces deux peines seulement.

Art. 456 : art. 346, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981 et par l'art. 60, L. 04.08.1986.

Hij kan bovendien, mits hij zijn beslissing op dat stuk motiveert voor de duur van dat verbod de sluiting bevelen van de door die personen in België geëxploiteerde inrichtingen.

Art. 454 : art. 344, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981.

Art. 455

§ 1. Wanneer de beoefenaar van een van de volgende beroepen :

1° belastingadviseur ;

2° zaakbezorger ;

3° deskundige in belastingzaken of in boekhouden ;

4° of enig ander beroep dat tot doel heeft voor een of meer belastingplichtigen boek te houden of te helpen houden, ofwel voor eigen rekening ofwel als hoofd, lid of bediende van enigerlei vennootschap, vereniging, groepering of onderneming ;

5° of, meer in het algemeen, het beroep dat erin bestaat een of meer belastingplichtigen raad te geven of bij te staan bij het vervullen van de verplichtingen opgelegd bij dit Wetboek of bij de ter uitvoering ervan vastgestelde besluiten, wordt veroordeeld wegens een van de misdrijven bedoeld in de artikelen 449 tot 453, kan het vonnis hem verbod opleggen om gedurende drie maanden tot vijf jaar, rechtstreeks of onrechtstreeks, de hiervoren bedoelde beroepen op welke wijze ook uit te oefenen.

De rechter kan bovendien, mits hij zijn beslissing op dat stuk motiveert, voor een duur van drie maanden tot vijf jaar de sluiting bevelen van de inrichtingen van de vennootschap, vereniging, groepering of onderneming waarvan de veroordeelde hoofd, lid of bediende is.

§ 2. Het verbod en de sluiting bedoeld in § 1 treden in werking vanaf de dag waarop de veroordeling in kracht van gewijsde is gegaan.

Art. 455 : art. 345, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981.

Art. 456

Hij, die rechtstreeks of onrechtstreeks het verbod of de sluiting uitgesproken krachtens de artikelen 454 en 455 overtreedt, wordt gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met geldboete van 10.000 tot 500.000 frank of met één van die straffen alleen.

Art. 456 : art. 346, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981 en bij art. 60, W. 04.08.1986.

Art. 457

§ 1er. Toutes les dispositions du Livre premier du Code pénal, y compris le chapitre VII et l'article 85, sont applicables aux infractions visées par les articles 449 à 453.

§ 2. La loi du 5 mars 1952, modifiée par les lois des 22 décembre 1989 et 20 juillet 1991, relative aux décimes additionnels sur les amendes pénales, n'est pas applicable aux infractions visées aux articles 449, 450, 452 et 456.

Art. 457 : art. 347, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981, par l'art. 1er, A.R. n° 41 du 02.04.1982 et par l'art. 61, L. 04.08.1986.

Art. 458

Les personnes, qui auront été condamnées comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 449 à 452, seront tenues solidairement au paiement de l'impôt éludé.

Les personnes physiques ou morales seront civilement et solidairement responsables des amendes et frais résultant des condamnations prononcées en vertu des articles 449 à 456 contre leurs préposés ou leurs administrateurs, gérants ou liquidateurs.

Art. 458 : art. 348, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981 et en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'art. 23, A.R. 12.08.1985.

Art. 459

Le juge pourra ordonner que tout jugement ou arrêt portant condamnation à une peine d'emprisonnement prononcée en vertu des articles 449 à 452 et 456, soit affiché dans les lieux qu'il détermine et soit publié, éventuellement par extrait, selon le mode qu'il fixe, le tout aux frais du condamné.

Il pourra en être de même de toute décision prononcée en vertu des articles 454 et 455, portant interdiction d'exercer une activité professionnelle en Belgique ou ordonnant la fermeture d'établissements exploités dans le pays.

Art. 459 : art. 349, C.I.R., modifié par l'art. 1er, L. 10.02.1981.

Art. 460

§ 1er. L'action publique est exercée par le Ministère public.

§ 2. Toutefois, le Ministère public ne pourra engager de poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnai-

Art. 457

§ 1. Alle bepalingen van Boek I, van het Strafwetboek, met inbegrip van hoofdstuk VII en artikel 85 zijn van toepassing op de in de artikelen 449 tot 453 bedoelde misdrijven.

§ 2. De wet van 5 maart 1952, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1989 en 20 juli 1991, betreffende de opdecimes op de strafrechterlijke geldboeten, vindt geen toepassing op de misdrijven bedoeld in de artikelen 449, 450, 452 en 456.

Art. 457 : art. 347, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981, bij art. 1, K.B. nr. 41 van 02.04.1982 en bij art. 61, W. 04.08.1986.

Art. 458

Personen die als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 449 tot 452 werden veroordeeld, zijn hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken belasting.

De natuurlijke personen of de rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten die het gevolg zijn van de veroordelingen welke krachtens de artikelen 449 tot 456 tegen hun gemachtigden of bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars zijn uitgesproken.

Art. 458 : art. 348, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981 en wat de Nederlandse tekst betreft, bij art. 23, K.B. 12.08.1985.

Art. 459

De rechter kan bevelen dat ieder vonnis of arrest houdende veroordeling tot een gevangenisstraf, uitgesproken krachtens de artikelen 449 tot 452 en 456, wordt aangeplakt in de plaatsen die hij bepaalt en, eventueel bij uittreksel, wordt bekendgemaakt op de wijze die hij bepaalt, een en ander op kosten van de veroordeelde.

Hetzelfde kan gelden voor iedere krachtens de artikelen 454 en 455 uitgesproken beslissing tot verbod van het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België of tot sluiting van de in het land geëxploiteerde inrichtingen.

Art. 459 : art. 349, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 10.02.1981.

Art. 460

§ 1. De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.

§ 2. Het openbaar ministerie kan echter geen vervolgingen instellen, indien het kennis heeft gekregen van de feiten ten gevolge van een klacht of een aangifte van een

re dépourvu de l'autorisation dont il est question à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle.

Art. 460, § 1er : art. 350, § 1er, C.I.R., modifié par l'art. 62, L. 04.08.1986 ;

§ 2 : art. 350, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 62, L. 04.08.1986.

Art. 461

§ 1er. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du Ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi doit, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demander l'avis du directeur régional des contributions directes compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

§ 2. Dans le cas visé au § 1er, la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de la demande d'avis et celle à laquelle le directeur régional des contributions directes donne cet avis.

La durée de cette suspension ne peut excéder quatre mois.

Art. 461, § 1er : art. 350, § 3, C.I.R., modifié par l'art. 62, L. 04.08.1986 ;

§ 2 : art. 350, § 5, C.I.R., modifié par l'art. 62, L. 04.08.1986.

Art. 462

Si, avant la clôture des débats devant une juridiction répressive, une autre autorité judiciaire ou administrative est saisie d'une contestation qui porte sur l'application d'une disposition du présent Code, ou d'un arrêté pris pour son exécution, le juge saisi de l'action publique doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions ou sur l'une d'elles, jusqu'à ce qu'il ait été mis fin à la contestation par une décision coulée en force de chose jugée. Pendant la durée de la surséance, la prescription de l'action publique est suspendue.

Art. 462 : art. 350, § 4, C.I.R., modifié par l'art. 62, L. 04.08.1986.

Art. 463

Sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'administration des contributions directes et de

ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van Strafvordering.

Art. 460, § 1 : art. 350, § 1, W.I.B., gewijzigd bij art. 62, W. 04.08.1986 ;

§ 2 : art. 350, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 62, W. 04.08.1986.

Art. 461

§ 1. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het Ministerie van Financiën die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, moet hij, indien hij een vervolging wil instellen wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur der directe belastingen vragen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gerichte verzoek hierop te antwoorden.

§ 2. In het geval bedoeld in § 1, wordt de verjaring van de strafvordering geschorst tussen de datum van het verzoek om advies en die waarop de gewestelijke directeur der directe belastingen dit advies uitbrengt.

Deze schorsing mag niet langer duren dan vier maanden.

Art. 461, § 1 : art. 350, § 3, W.I.B., gewijzigd bij art. 62, W. 04.08.1986 ;

§ 2 : art. 350, § 5, W.I.B., gewijzigd bij art. 62, W. 04.08.1986.

Art. 462

Indien, vóór het sluiten van de debatten voor een strafrechter, bij een andere gerechtelijke of administratieve overheid een geschil aanhangig wordt gemaakt over de toepassing van een bepaling van dit Wetboek of van een ter uitvoering ervan genomen besluit, moet de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, de uitspraak over de tenlasteleggingen of over één ervan uitstellen totdat aan het geschil een einde is gemaakt door een in kracht van gewijsde gegane beslissing. Tijdens dat uitstel is de verjaring van de strafvordering geschorst.

Art. 462 : art. 350, § 4, W.I.B., gewijzigd bij art. 62, W. 04.08.1986.

Art. 463

De ambtenaren van de Administratie der directe belastingen en van de Administratie van de bijzondere belastin-

l'administration de l'Inspection spéciale des impôts ne peuvent être entendus que comme témoins.

Art. 463 : art. 350bis, C.I.R., inséré par l'art. 63, L. 04.08.1986.

TITRE VIII

Attributions aux provinces, aux agglomérations et aux communes

CHAPITRE PREMIER

Dispositions générales

Art. 464

Les provinces, les agglomérations et les communes ne sont pas autorisées à établir :

1° des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents ou des taxes similaires sur la base ou sur le montant de ces impôts, sauf toutefois en ce qui concerne le précompte immobilier ;

2° des taxes sur le bétail.

Art. 464 : art. 351, C.I.R., modifié par l'art. 16, L. 22.12.1977.

CHAPITRE II

Taxes additionnelles

Art. 465

Par dérogation à l'article 464, les agglomérations et les communes peuvent établir une taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques.

Art. 465 : art. 352, C.I.R., modifié par l'art. 17, L. 22.12.1977.

Art. 466

La taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques et la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques sont calculées sur l'impôt des personnes physiques déterminé :

- avant imputation des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175 à 177, des précomptes et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger, visés aux articles 277 à 296 ;

ginspectie mogen, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord.

Art. 463 : art. 350bis, W.I.B., ingevoegd door art. 63, W. 04.08.1986.

TITEL VIII

Toekenningen aan de provincies, de agglomeraties en de gemeenten

HOOFDSTUK I

Algemene bepalingen

Art. 464

De provincies, de agglomeraties en gemeenten zijn niet gemachtigd tot het heffen van :

1° opcentiemen op de personenbelasting, op de vennootschapsbelasting, op de rechtspersonenbelasting en op de belasting van niet-inwoners of van gelijkaardige belastingen op de grondslag of op het bedrag van die belastingen, uitgezonderd evenwel wat de onroerende voorheffing betreft ;

2° belastingen op het vee.

Art. 464 : art. 351, W.I.B., gewijzigd bij art. 16, W. 22.12.1977.

HOOFDSTUK II

Aanvullende belastingen

Art. 465

In afwijking van artikel 464, mogen de agglomeraties en de gemeenten een aanvullende belasting vestigen op de personenbelasting.

Art. 465 : art. 352, W.I.B., gewijzigd bij art. 17, W. 22.12.1977.

Art. 466

De aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting worden berekend op de personenbelasting vastgesteld :

- vóór verrekening van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 vermelde voorafbetalingen en van de voorheffingen en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting vermeld in de artikelen 277 tot 296 ;

- avant application des majorations prévues aux articles 157 à 168, de la bonification prévue aux articles 175 à 177 ainsi que des accroissements d'impôt prévus à l'article 444.

Art. 466 : art. 353, C.I.R., modifié par l'art. 5, L. 28.12.1983, par l'art. 36, L. 27.12.1984, par l'art. 40, L. 04.08.1986 et par l'art. 5, P, L. 23.10.1991.

Art. 467

La taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques est établie soit par la commune, soit par l'agglomération, à charge des habitants du Royaume qui sont imposables respectivement dans cette commune ou dans les communes faisant partie de cette agglomération.

Art. 467 : art. 354, C.I.R., modifié par l'art. 19, L. 22.12.1977.

Art. 468

La taxe additionnelle est fixée pour tous les contribuables d'une même agglomération ou commune à un pourcentage uniforme de l'impôt dû à l'Etat.

Si ce pourcentage comprend une fraction, celle-ci doit être limitée à une décimale; ce pourcentage ne peut excéder 1 p.c. lorsque la taxe est établie par une agglomération.

La taxe additionnelle ne peut être l'objet d'aucune réduction, exemption ou exception.

Art. 468 : art. 355, C.I.R., modifié par l'art. 20, L. 22.12.1977 et par l'art. 1er, L. 27.05.1986.

Art. 469

L'établissement et la perception des taxes additionnelles sont confiés à l'administration des contributions directes, aux conditions et suivant les modalités déterminées par le Roi.

Ces taxes additionnelles sont perçues par voie de précompte professionnel ou de versements anticipés comme si le taux total de ces taxes était fixé uniformément à 6 p.c.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé, les dispositions du titre VII du présent Code sont applicables à ces taxes.

Les rôles relatifs aux taxes additionnelles sont rendus exécutoires par le directeur des contributions désigné à cette fin ou par le fonctionnaire délégué par lui; les contraintes sont décernées par les receveurs chargés d'opérer le recouvrement.

Art. 469 : art. 356, C.I.R., modifié par l'art. 5, 17°, L. 07.07.1972 et par l'art. 21, L. 22.12.1977.

- vóór de toepassing van de in de artikelen 157 tot 168 vermelde ver meerderingen, van de in de artikelen 175 tot 177 vermelde bonificatie en van de belastingverhogingen vermeld in artikel 444.

Art. 466 : art. 353, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, W. 28.12.1983, bij art. 36, W. 27.12.1984, bij art. 40, W. 04.08.1986 en bij art. 5, P, W. 23.10.1991.

Art. 467

De aanvullende belasting op de personenbelasting wordt door de gemeente of door de agglomeratie geheven ten laste van de rijksinwoners die respectievelijk belastbaar zijn in die gemeente of in de gemeenten die deel uitmaken van die agglomeratie.

Art. 467 : art. 354, W.I.B., gewijzigd bij art. 19, W. 22.12.1977.

Art. 468

De aanvullende belasting wordt voor alle belastingplichtigen van eenzelfde agglomeratie of gemeente vastgesteld op een eenvormig percentage van de rijksbelasting.

Wanneer dat percentage een breukgedeelte omvat, moet dat breukgedeelte tot één decimaal worden beperkt; dat percentage mag niet hoger liggen dan 1 pct. als de belasting wordt geheven door een agglomeratie.

Op de aanvullende belasting mag geen vermindering, vrijstelling of uitzondering worden toegepast.

Art. 468 : art. 355, W.I.B., gewijzigd bij art. 20, W. 22.12.1977 en bij art. 1, W. 27.05.1986.

Art. 469

De vestiging en de inning van de aanvullende belastingen worden toevertrouwd aan de administratie der directe belastingen, onder de voorwaarden en volgens de regelen die de Koning bepaalt.

Die aanvullende belastingen worden bij wijze van bedrijfsvoorheffing of voorafbetalingen geïnd alsof het totale tarief van deze belastingen eenvormig op 6 pct. was vastgesteld.

Voor zover hiervan niet wordt afgeweken, zijn de bepalingen van titel VII van dit Wetboek op die belastingen van toepassing.

De kohieren betreffende de aanvullende belastingen worden door de daartoe aangewezen directeur der belastingen of door de door hem gedelegeerde ambtenaar uitvoerbaar verklaard; de dwangbevelen worden uitgevaardigd door de met de invordering belaste ontvangers.

Art. 469 : art. 356, W.I.B., gewijzigd bij art. 5, 17°, W. 07.07.1972 en bij art. 21, W. 22.12.1977.

Art. 470

Il est prélevé sur le montant des taxes additionnelles visées aux articles 465 à 469, une remise de 3 p.c. pour remboursement au Trésor des frais d'administration.

Art. 470 : art. 357, C.I.R., modifié par l'art. 10, L. 24.12.1976.

TITRE IX

Le revenu cadastral des biens immobiliers

CHAPITRE I

Définition du revenu cadastral

Art. 471

§ 1er. Il est établi un revenu cadastral pour tous les biens immobiliers bâtis ou non bâtis, ainsi que pour le matériel et l'outillage présentant le caractère d'immeuble par nature ou d'immeuble par destination.

§ 2. Par revenu cadastral, on entend le revenu moyen normal net d'une année.

§ 3. Par matériel et outillage, on entend, à l'exclusion des locaux, abris et des accessoires indispensables à ces derniers, tous appareils, machines et autres installations utiles à une exploitation industrielle, commerciale ou artisanale.

Toutefois, le matériel et l'outillage qui présentent le caractère d'immeubles par destination ne sont pris en considération que s'ils sont attachés au fonds à perpétuelle demeure ou s'ils sont affectés de manière permanente au service et à l'exploitation et qu'en raison de leur poids, de leurs dimensions, des modalités de leur installation ou de leur fonctionnement, ils sont destinés à être normalement utilisés en permanence à l'endroit où ils se trouvent ou à rester stationnaires pendant leur emploi.

Art. 471 : art. 360, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

CHAPITRE II

Détermination du revenu cadastral

Section I

Dispositions générales

Art. 472

§ 1er. Le revenu cadastral est fixé par parcelle cadastrale. A cette fin, l'administration du cadastre procède à l'ex-

Art. 470

Op het bedrag van de in de artikelen 465 tot 469 bedoelde aanvullende belastingen wordt een korting van 3 pct. ingehouden voor de terugbetaling van de administratiekosten aan de Schatkist.

Art. 470 : art. 357, W.I.B., gewijzigd bij art. 10, W. 24.12.1976.

TITEL IX

Het kadastraal inkomen van onroerende goederen

HOOFDSTUK I

Bepaling van het kadastraal inkomen

Art. 471

§ 1. Er wordt een kadastraal inkomen vastgesteld voor alle gebouwde of ongebouwde onroerende goederen, alsmede voor het materieel en de outillage die onroerend zijn van nature of door hun bestemming.

§ 2. Onder kadastraal inkomen wordt verstaan het gemiddeld normaal netto-inkomen van één jaar.

§ 3. Onder materieel en outillage worden verstaan, met uitsluiting van de lokalen, afdaken en hun onmisbaar toebehoren, alle toestellen, machines en andere installaties dienstig voor een nijverheids-, handels- of ambachtsbedrijf.

Evenwel wordt het materieel en de outillage die het karakter hebben van onroerende goederen door bestemming slechts in aanmerking genomen voor zover zij blijvend aan het erf zijn verbonden of op blijvende wijze voor de dienst en de exploitatie zijn bestemd en voor zover zij, ingevolge hun gewicht, hun afmetingen, hun wijze van plaatsing of werking, moeten dienen om normaal blijvend te worden gebruikt op de plaats waar zij zich bevinden of om tijdens het gebruik ter plaatse te blijven.

Art. 471 : art. 360, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

HOOFDSTUK II

Vaststelling van het kadastraal inkomen

Afdeling I

Algemene bepalingen

Art. 472

§ 1. Het kadastraal inkomen wordt per kadastraal perceel bepaald. Tot dit doel gaat de administratie van het

pertise des parcelles selon les règles et les formes fixées par le Roi.

§ 2. Lorsqu'une parcelle cadastrale comporte du matériel ou de l'outillage, il est fixé un revenu cadastral séparé, d'une part, pour le fonds, y compris éventuellement les locaux, abris et leurs accessoires indispensables, et d'autre part, pour le matériel et l'outillage.

Art. 472 : art. 361, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Section II

Déclarations des contribuables et droits d'investigation de l'administration.

Art. 473

Le propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier du bien, dénommé dans le présent titre le contribuable, est tenu de déclarer spontanément à l'administration du cadastre :

- l'occupation ou la location, si celle-ci précède l'occupation, des immeubles nouvellement construits ou reconstruits ;

- l'achèvement des travaux des immeubles bâtis modifiés ;

- le changement au mode d'exploitation, la transformation ou l'amélioration des immeubles non bâtis ;

- la mise en usage de matériel ou d'outillage nouveaux ou ajoutés, ainsi que la modification ou la désaffectation définitive de matériel ou d'outillage.

La déclaration doit être faite dans les trente jours de l'événement.

Art. 473 : art. 362, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 474

Sur demande de l'administration du cadastre, le contribuable est, en outre, tenu de souscrire une déclaration portant les éléments nécessaires à l'établissement du revenu cadastral du matériel et de l'outillage. Cette déclaration faite sur une formule délivrée par ladite administration au contribuable intéressé, doit être reproduite, dûment remplie et signée, dans le délai y indiqué, au fonctionnaire ou au service dont elle émane.

Art. 474 : art. 363, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

kadaster over tot de schatting der percelen volgens de regelen en de vormen die de Koning bepaalt.

§ 2. Wanneer een kadastraal perceel materieel of outillage omvat, wordt een afzonderlijk kadastraal inkomen vastgesteld, eensdeels, voor de grond, eventueel met inbegrip van de lokalen, afdaken en hun onmisbaar toebehoren, en, anderdeels, voor het materieel en de outillage.

Art. 472 : art. 361, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Afdeling II

Aangifte van de belastingplichtigen en recht van onderzoek van de administratie.

Art. 473

De eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker van het goed, in deze titel belastingplichtige genoemd, is ertoe gehouden, uit eigen beweging, bij de administratie van het kadaster aan te geven :

- de ingebruikneming of de verhuring, indien deze de ingebruikneming voorafgaat, van de nieuw opgerichte of herbouwde onroerende goederen ;

- de voltooiing van de werken aan de gewijzigde gebouwde onroerende goederen ;

- de verandering in de wijze van exploitatie, de omvorming of de verbetering van ongebouwde onroerende goederen ;

- de ingebruikstelling van nieuw of toegevoegd materieel of outillage, alsook de wijziging of de definitieve buitengebruikstelling van materieel of outillage.

De aangifte moet ingediend worden binnen dertig dagen volgend op de gebeurtenis.

Art. 473 : art. 362, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 474

Op verzoek van de administratie van het kadaster is de belastingplichtige er bovendien toe gehouden een aangifte over te leggen van de voor het vaststellen van het kadastraal inkomen van het materieel en de outillage noodzakelijke gegevens. Deze aangifte, in te dienen op een formulier dat door voormelde administratie aan de betrokken belastingplichtige wordt toegezonden, dient, behoorlijk aangevuld en ondertekend, binnen de erop aangeduide termijn toe te komen bij de ambtenaar of bij de dienst waarvan het formulier uitgaat.

Art. 474 : art. 363, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 475

L'administration du cadastre peut exiger :

1° du contribuable ainsi que des locataires éventuels, la production, dans la forme et le délai qu'elle fixe, de tous renseignements utiles à la détermination du revenu cadastral, ainsi que la communication, sans déplacement,des livres et documents susceptibles de permettre de vérifier l'exactitude des renseignements fournis ;

2° des services, établissements et organismes publics visés à l'article 327, § 1er, la production sans frais d'une copie complète des plans et documents y annexés dont ils disposent et qui peuvent être utiles pour la tenue à jour des plans cadastraux.

Art. 475 : art. 364, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 476

A la condition d'être munis de leur commission, les agents de l'administration du cadastre, seuls ou accompagnés soit du personnel qui les seconde dans leurs opérations, soit du délégué désigné par le bourgmestre, ont le droit de pénétrer, entre 8 et 18 heures, dans les bâtiments et immeubles quelconques, aux fins d'y exécuter les opérations de mesurage, de reconnaissance de limites et d'estimation.

Si l'accès des lieux leur est refusé, ils ne peuvent y pénétrer qu'avec l'assistance du bourgmestre, du commissaire de police, du commandant de brigade de gendarmerie ou de leur délégué.

Art. 476 : art. 365, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Section III

Immeubles bâtis

Art. 477

§ 1er. Pour les parcelles bâties, le revenu cadastral est fixé sur la base des valeurs locatives normales nettes à l'époque de référence définie à l'article 486. A défaut de pouvoir être établi sur cette base ou lorsqu'il doit être fixé ou révisé en dehors d'une péréquation générale, le revenu cadastral peut aussi être établi par comparaison à des parcelles bâties similaires dont le revenu cadastral est devenu définitif.

A défaut de points de comparaison adéquats dans la commune, les références sont prises dans les communes voisines qui, du point de vue habitat et structure de population, sont similaires.

Art. 475

De administratie van het kadaster kan :

1° van de belastingplichtige, alsmede van de eventuele huurders eisen dat zij, in de door haar gestelde vorm en binnen de door haar bepaalde termijn, alle inlichtingen dienstig voor het vaststellen van het kadastraal inkomen overleggen; zij kan tevens eisen dat zij, zonder verplaatsing, inzage verlenen van de boeken en bescheiden, die het mogelijk maken de juistheid van de verstrekte inlichtingen na te gaan ;

2° van de openbare diensten, instellingen en inrichtingen, als bedoeld bij artikel 327, § 1, eisen dat zij zonder kosten een volledig afschrift overleggen van de plannen en de erbijhorende stukken waarover zij beschikken en die dienstig kunnen zijn voor het bijhouden van de kadastrale plannen.

Art. 475 : art. 364, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 476

Op voorwaarde dat zij van hun aanstellingsbewijs voorzien zijn, hebben de personeelsleden van het kadaster het recht, alleen of vergezeld van het personeel dat hen bijstaat in hun verrichtingen of van de afgevaardigde aangeduid door de burgemeester, zich tussen 8 en 18 uur in de gebouwen en eender welke onroerende goederen te begeven, ten einde er de verrichtingen van opmeting, van verkenning van grensscheidingen en van raming uit te voeren.

Zo hun de toegang tot het eigendom wordt geweigerd, mogen zij er slechts binnendringen met de bijstand van de burgemeester, van de politiecommissaris, van de brigadecommandant van de rijkswacht of van hun gelastigde.

Art. 476 : art. 365, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Afdeling III

Gebouwde onroerende goederen

Art. 477

§ 1. Voor de gebouwde percelen wordt het kadastraal inkomen vastgesteld op grond van de normale netto-huurwaarden op het bij artikel 486 bepaalde referentietijdstip. Wanneer het niet op die wijze kan worden vastgesteld, of indien het moet worden vastgesteld of herzien buiten de algemene perekwatie, kan het kadastraal inkomen eveneens worden bepaald bij vergelijking met gelijkaardige gebouwde percelen waarvan het kadastraal inkomen definitief is.

Bij gebrek aan geschikte vergelijkingspunten in de gemeente, worden de referenties gekozen in de naburige gemeenten, die, qua woonbestand en bevolkingsstructuur, gelijkwaardig zijn.

§ 2. Par valeur locative normale nette, on entend le revenu normal brut diminué de 40 p.c., pour frais d'entretien et de réparations; la déduction porte sur le revenu afférent à la construction et aux dépendances bâties ainsi qu'aux dépendances non bâties à concurrence d'une superficie maximum de huit ares.

§ 3. Par revenu brut, on entend le montant total du loyer et des avantages locatifs. Lorsqu'un avantage locatif consiste en une dépense une fois faite par le locataire, son montant est réparti sur toute la durée du bail.

Art. 477 : art. 366, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 478

Quand, pour une parcelle bâtie, il ne se trouve aucune parcelle de référence adéquate, le revenu cadastral est calculé en appliquant le taux de 5,3 p.c. à la valeur vénale normale de la parcelle à l'époque de référence définie à l'article 486.

La valeur vénale normale est déterminée d'après les procédés suivis en pareil cas par les experts en immeubles.

Art. 478 : art. 367, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Section IV

Immeubles non bâtis

Art. 479

§ 1er. Pour les parcelles non bâties, le revenu cadastral est fixé par comparaison aux revenus cadastraux à l'hectare, déterminé pour les terres labourables, les prés, les pâtures et les jardins potagers, sur la base des valeurs locatives normales nettes à l'époque de référence définie à l'article 486, sous réserve des dispositions des articles 480 à 482.

§ 2. Par valeur locative normale nette d'une parcelle non bâtie, on entend le revenu normal brut, tel que celui-ci est défini à l'article 477, § 3, diminué d'un dixième pour frais d'entretien et de réparations.

Art. 479 : art. 368, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 480

§ 1er. Sont considérés :

1° comme des jardins potagers dont le revenu cadastral à l'hectare est le plus élevé dans la commune ou division cadastrale de commune :

§ 2. Onder normale netto-huurwaarde dient verstaan te worden het normaal bruto-inkomen verminderd met 40 pct. wegens onderhouds- en herstellingskosten; de vermindering slaat op het inkomen uit het gebouw en zijn gebouwde aanhorigheden alsook op de ongebouwde aanhorigheden tot een maximumoppervlakte van acht aren.

§ 3. Onder bruto-inkomsten wordt verstaan het totale bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen. Wanneer een huurvoordeel bestaat in een eenmaal door de huurder gedane uitgave, wordt het bedrag ervan over de gehele duur van het huurcontract verdeeld.

Art. 477 : art. 366, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 478

Wanneer voor een gebouwd perceel geen gepast referentieperceel voorhanden is, wordt het kadastraal inkomen berekend door het tarief van 5,3 pct. toe te passen op de normale verkoopwaarde van het perceel op het referentietijdstip bepaald in artikel 486.

De normale verkoopwaarde wordt vastgesteld volgens de in een dergelijk geval door de schatters van onroerende goederen gevolgde methoden.

Art. 478 : art. 367, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Afdeling IV

Ongebouwde onroerende goederen

Art. 479

§ 1. Voor de ongebouwde percelen wordt het kadastraal inkomen bepaald bij vergelijking met de kadastrale inkomens per hectare, vastgesteld voor de bouwlanden, hooilanden, weilanden en moestuinen, op grondslag van de normale netto-huurwaarden op het referentietijdstip bepaald in artikel 486, behoudens toepassing van de bepalingen van de artikelen 480 tot 482.

§ 2. Onder normale netto-huurwaarde van een ongebouwd perceel dient verstaan te worden het normaal bruto-inkomen, zoals bepaald bij artikel 477, § 3, verminderd met één tiende wegens onderhouds- en herstellingskosten.

Art. 479 : art. 368, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 480

§ 1. Worden beschouwd :

1° als moestuinen waarvan het kadastraal inkomen per hectare het hoogste in de gemeente of kadastrale afdeling van gemeente is :

§ 2. Par valeur locative normale nette, on entend le revenu normal brut diminué de 40 p.c., pour frais d'entretien et de réparations; la déduction porte sur le revenu afférent à la construction et aux dépendances bâties ainsi qu'aux dépendances non bâties à concurrence d'une superficie maximum de huit ares.

§ 3. Par revenu brut, on entend le montant total du loyer et des avantages locatifs. Lorsqu'un avantage locatif consiste en une dépense une fois faite par le locataire, son montant est réparti sur toute la durée du bail.

Art. 477 : art. 366, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 478

Quand, pour une parcelle bâtie, il ne se trouve aucune parcelle de référence adéquate, le revenu cadastral est calculé en appliquant le taux de 5,3 p.c. à la valeur vénale normale de la parcelle à l'époque de référence définie à l'article 486.

La valeur vénale normale est déterminée d'après les procédés suivis en pareil cas par les experts en immeubles.

Art. 478 : art. 367, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Section IV

Immeubles non bâtis

Art. 479

§ 1er. Pour les parcelles non bâties, le revenu cadastral est fixé par comparaison aux revenus cadastraux à l'hectare, déterminé pour les terres labourables, les prés, les pâtures et les jardins potagers, sur la base des valeurs locatives normales nettes à l'époque de référence définie à l'article 486, sous réserve des dispositions des articles 480 à 482.

§ 2. Par valeur locative normale nette d'une parcelle non bâtie, on entend le revenu normal brut, tel que celui-ci est défini à l'article 477, § 3, diminué d'un dixième pour frais d'entretien et de réparations.

Art. 479 : art. 368, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 480

§ 1er. Sont considérés :

1° comme des jardins potagers dont le revenu cadastral à l'hectare est le plus élevé dans la commune ou division cadastrale de commune :

§ 2. Onder normale netto-huurwaarde dient verstaan te worden het normaal bruto-inkomen verminderd met 40 pct. wegens onderhouds- en herstellingskosten; de vermindering slaat op het inkomen uit het gebouw en zijn gebouwde aanhorigheden alsook op de ongebouwde aanhorigheden tot een maximumoppervlakte van acht aren.

§ 3. Onder bruto-inkomsten wordt verstaan het totale bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen. Wanneer een huurvoordeel bestaat in een eenmaal door de huurder gedane uitgave, wordt het bedrag ervan over de gehele duur van het huurcontract verdeeld.

Art. 477 : art. 366, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 478

Wanneer voor een gebouwd perceel geen gepast referentieperceel voorhanden is, wordt het kadastraal inkomen berekend door het tarief van 5,3 pct. toe te passen op de normale verkoopwaarde van het perceel op het referentietijdstip bepaald in artikel 486.

De normale verkoopwaarde wordt vastgesteld volgens de in een dergelijk geval door de schatters van onroerende goederen gevolgde methoden.

Art. 478 : art. 367, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Afdeling IV

Ongebouwde onroerende goederen

Art. 479

§ 1. Voor de ongebouwde percelen wordt het kadastraal inkomen bepaald bij vergelijking met de kadastrale inkomens per hectare, vastgesteld voor de bouwlanden, hooilanden, weilanden en moestuinen, op grondslag van de normale netto-huurwaarden op het referentietijdstip bepaald in artikel 486, behoudens toepassing van de bepalingen van de artikelen 480 tot 482.

§ 2. Onder normale netto-huurwaarde van een ongebouwd perceel dient verstaan te worden het normaal bruto-inkomen, zoals bepaald bij artikel 477, § 3, verminderd met één tiende wegens onderhouds- en herstellingskosten.

Art. 479 : art. 368, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 480

§ 1. Worden beschouwd :

1° als moestuinen waarvan het kadastraal inkomen per hectare het hoogste in de gemeente of kadastrale afdeling van gemeente is :

a) les jardins d'agréments et les parcs, à l'exclusion des parties plantées d'arbres d'essences sylvestres, d'une superficie de 50 ares au moins, qui sont considérées comme des bois ;

b) les terrains sans affectation agricole spéciale situés dans une agglomération à front d'une voie de communication appartenant au réseau routier de l'Etat, de la province ou de la commune, ou qui, dans les conditions imposées par les dispositions légales organiques de l'aménagement du territoire et de l'urbanisme, ont fait l'objet d'un permis de bâtir ;

2° comme des terres labourables, prés ou pâtures dont le revenu cadastral à l'hectare est le plus élevé dans la commune ou division cadastrale de commune :

a) les champs de course, les plaines de jeux ou de sports et les pépinières ;

b) les mines et carrières; le revenu cadastral de la superficie ou de la partie de superficie exploitée à ces fins est établi sans avoir égard au filon ou banc qui s'y trouve ;

3° comme des terres labourables, prés ou pâtures dont le revenu cadastral à l'hectare est le moins élevé dans la commune ou division cadastrale de commune, les chemins ou avenues, les étangs et les canaux ne faisant pas partie du domaine public.

§ 2. A défaut de points de comparaison dans la commune, les références sont prises dans la commune la plus proche où se rencontrent des immeubles de la nature voulue.

Art. 480 : art. 369, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 481

§ 1er. Les parcelles boisées sont réparties, par zone, en trois classes suivant leur mode de peuplement, la qualité de leur sol et leur situation, sans avoir égard aux coupes potentielles ou effectives.

Les zones et les classes sont délimitées par les Ministres ayant le cadastre et l'agriculture dans leurs attributions.

§ 2. Le revenu cadastral à l'hectare d'une parcelle boisée rangée dans la première classe est égal, dans chaque zone, à la moyenne des revenus cadastraux à l'hectare les moins élevés attribués aux terres labourables de chaque commune de la zone.

§ 3. Le revenu cadastral à l'hectare des parcelles boisées rangées dans les deuxième et troisième classes est égal respectivement à 60 p.c. et à 30 p.c. du revenu cadastral à l'hectare déterminé pour les bois de la première classe de la zone.

Art. 481 : art. 370, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

a) de lusttuinen en de parken, met uitzondering van de gedeelten welke met bomen van een in de bossen groeiende houtsoort beplant zijn en een oppervlakte van tenminste 50 aren hebben en die als bossen aangezien worden ;

b) de terreinen zonder speciale landbouwbestemming die, in een agglomeratie, tegen een tot het wegenisnet van de Staat, de provincie of de gemeente behorende verkeersweg gelegen zijn of waarvoor, onder de voorwaarden opgelegd door de organieke wettelijke bepalingen betreffende de ruimtelijke ordening en de stedebouw, een bouwvergunning is uitgereikt ;

2° als bouwlanden, hooilanden of weilanden waarvan het kadastraal inkomen per hectare het hoogste in de gemeente of kadastrale afdeling van gemeente is :

a) de renbanen, de speel- of sportterreinen en de boomkwekerijen ;

b) de mijnen en groeven, het kadastraal inkomen van de oppervlakte of van het gedeelte van de oppervlakte tot deze doeleinden geëxploiteerd, wordt vastgesteld zonder inachtneming van de mijnader of de laag die er zich bevindt ;

3° als bouwlanden, hooilanden of weilanden waarvan het kadastraal inkomen per hectare het laagste in de gemeente of kadastrale afdeling van gemeente is, de wegen of lanen, de vijvers en de kanalen die geen deel uitmaken van het openbaar domein.

§ 2. Bij gebrek aan vergelijkingspunten in de gemeente worden de referenties gekozen in de dichtst bijgelegen gemeente waar onroerende goederen van de gewenste aard aangetroffen worden.

Art. 480 : art. 369, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 481

§ 1. De beboste percelen worden, per streek, in drie klassen ingedeeld volgens de aard van hun bestand, de hoedanigheid van hun grond en van hun ligging, zonder inachtneming van de potentiële of effectieve kappingen.

De streken en de klassen worden bepaald door de Ministers die het kadaster en de landbouw in hun bevoegdheid hebben.

§ 2. Het kadastraal inkomen per hectare van een bebost perceel van de eerste klasse is, in iedere streek, gelijk aan het gemiddelde van de laagste kadastrale inkomens per hectare toegekend aan de bouwlanden van iedere gemeente van de streek.

§ 3. Het kadastraal inkomen per hectare van de beboste percelen gerangschikt in de tweede en derde klasse is respectievelijk gelijk aan 60 pct. en 30 pct. van het kadastraal inkomen per hectare vastgesteld voor de bossen van de eerste klasse van de streek.

Art. 481 : art. 370, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 482

Le revenu cadastral des parcelles d'une autre nature que celles reprises aux articles 479 à 481 est établi par comparaison au revenu cadastral à l'hectare déterminé pour des parcelles de nature similaire.

Par dérogation à l'alinéa qui précède, le revenu cadastral des parcs de stationnement en plein air et, d'une manière générale, celui des terrains à usage commercial ou industriel peut être calculé suivant la méthode prévue par l'article 478.

En aucun cas, le revenu cadastral à l'hectare d'une parcelle non bâtie ne peut être inférieur à 100 francs.

Art. 482 : art. 371, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 482

Het kadastraal inkomen van de percelen met een andere aard dan deze vermeld in de artikelen 479 tot 481 wordt vastgesteld bij vergelijking met het kadastraal inkomen per hectare toegekend aan gelijksoortige percelen.

In afwijking van het vorige lid, mag het kadastraal inkomen van openluchtparkeerplaatsen en, meer algemeen, dat van terreinen met handels- of nijverheidsgebruik, vastgesteld worden overeenkomstig de in artikel 478 vermelde methode.

Onder geen enkel beding mag het kadastraal inkomen per hectare van een ongebouwd perceel minder bedragen dan 100 frank.

Art. 482 : art. 371, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Section V

Matériel et outillage

Art. 483

Le revenu cadastral du matériel et de l'outillage est calculé en appliquant à leur valeur d'usage le taux prévu par l'article 478.

La valeur d'usage est présumée égale à 30 p.c. de la valeur d'investissement ou de revient à l'état neuf, éventuellement augmentée du coût des transformations successives; ladite valeur d'usage est, le cas échéant, redressée de manière à déterminer son montant réévalué à l'époque de référence définie à l'article 486.

Néanmoins, dans les évaluations successives, il est fait abstraction de la dépense afférente à la partie du matériel et de l'outillage qui a été renouvelée complètement. Pour la partie qui n'a subi que des réfections, on s'en tient à la dépense primitive ou aux dépenses subséquentes suivant que la première est supérieure ou inférieure aux autres.

Art. 483 : art. 372, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 484

Le matériel et l'outillage ne sont toutefois pris en considération que si leur valeur d'usage, calculée comme il est dit à l'article 483, atteint par parcelle cadastrale un minimum qui est déterminé par le Roi, sans que ce minimum puisse être supérieur à 160.000 francs.

Art. 484 : art. 373, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Afdeling V

Materieel en outillage

Art. 483

Het kadastraal inkomen van het materieel en de outillage wordt berekend door op hun gebruikswaarde het bij artikel 478 bepaalde percentage toe te passen.

De gebruikswaarde wordt verondersteld gelijk te zijn aan 30 pct. van de aanschaffings-of beleggingswaarde als nieuw, eventueel vermeerderd met de kosten der opeenvolgende veranderingen; de genoemde gebruikswaarde wordt, in voorkomend geval, verbeterd door er de gerevaloriseerde waarde van te bepalen op het in artikel 486 omschreven referentietijdstip.

Niettemin wordt in de opeenvolgende schattingen buiten beschouwing gelaten de uitgave die betrekking heeft op het deel van het materieel en de outillage dat in zijn geheel werd vernieuwd. Voor het deel dat slechts herstellingen heeft ondergaan, houdt men zich aan de oorspronkelijke uitgave of aan de latere uitgaven, naargelang de eerste hoger of lager is dan de andere.

Art. 483 : art. 372, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 484

Het materieel en de outillage worden slechts in aanmerking genomen ingeval hun gebruikswaarde, berekend zoals in artikel 483 is aangeduid, per kadastraal perceel een door de Koning bepaald minimum bereikt, zonder dat dit laatste 160.000 frank mag overtreffen.

Art. 484 : art. 373, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 485

Lorsque la déclaration visée à l'article 474 ne se fonde pas sur des éléments probants en ce qui concerne la date, la valeur d'investissement ou de revient à l'état neuf ainsi que le coût des travaux, transformations et frais dont il est question à l'article 483 ou lorsque le contribuable s'est abstenu de produire la déclaration ou les renseignements qui lui ont été demandés en vertu des articles 474 et 475, la valeur d'usage peut être déterminée en tout ou en partie, selon les nécessités, par comparaison avec celle d'un matériel ou d'un outillage similaire. Le procédé de la comparaison peut toujours être employé pour déterminer la valeur d'usage du matériel et de l'outillage produits par l'intéressé ou le contribuable.

Art. 485 : art. 374, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Section VI

Epoque de référence

Art. 486

Par époque de référence, on entend le 1er janvier de l'année qui précède celle de la mise en application des revenus cadastraux résultant d'une péréquation générale.

Art. 486 : art. 375, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

CHAPITRE III

Epoque de fixation et entrée en vigueur des revenus cadastraux

Section I

Péréquation générale des revenus cadastraux

Art. 487

§ 1er. L'administration du cadastre procède tous les dix ans à une péréquation générale des revenus cadastraux selon la procédure prévue au chapitre II du présent titre.

§ 2. Les revenus cadastraux résultant d'une péréquation générale sont censés exister à partir du 1er janvier qui suit l'expiration de la période de dix ans.

Art. 487 : art. 376, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 485

Wanneer de in artikel 474 bedoelde aangifte niet steunt op bewijskrachtige gegevens wat betreft de datum, de aanschaffings- of beleggingswaarde als nieuw alsmede de kostprijs van de werken, veranderingen en kosten waarvan sprake in artikel 483, of wanneer de belastingplichtige de aangifte of de inlichtingen welke hem krachtens de artikelen 474 en 475 werden gevraagd niet verstrekt heeft, mag de gebruikswaarde zo nodig geheel of gedeeltelijk bij vergelijking met die van gelijkaardig materieel of outillage worden bepaald. Deze vergelijkende methode mag steeds worden gevolgd voor het bepalen van de gebruikswaarde van het materieel en de outillage die door de belanghebbende of de belastingplichtige vervaardigd werden.

Art. 485 : art. 374, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Afdeling VI

Referentietijdstip

Art. 486

Met referentietijdstip wordt bedoeld de 1ste januari van het jaar vóór datgene waarin de ingevolge een algemene perekwatie vastgestelde kadastrale inkomens in voege treden.

Art. 486 : art. 375, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

HOOFDSTUK III

Tijdstip van vaststelling en invoegetreding van de kadastrale inkomens

Afdeling I

Algemene perekwatie van de kadastrale inkomens

Art. 487

§ 1. De administratie van het kadaster gaat om de tien jaar over tot een algemene perekwatie van de kadastrale inkomens volgens de procedure voorzien onder hoofdstuk II van deze titel.

§ 2. De kadastrale inkomens, voortspruitend uit een algemene perekwatie, worden geacht te bestaan vanaf 1 januari volgend op het verstrijken van de termijn van tien jaar.

Art. 487 : art. 376, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Section II

Révisions des revenus cadastraux

Art. 488

En dehors des péréquations générales, il peut être procédé, dans une commune ou une division cadastrale de commune, à une révision extraordinaire des revenus cadastraux des immeubles bâtis et non bâtis ou de l'une de ces catégories seulement, lorsque des fluctuations importantes de la valeur locative des immeubles le justifient.

Art. 488 : art. 377, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 489

Les révisions extraordinaires sont faites selon la procédure prévue au chapitre II du présent titre.

Art. 489 : art. 378, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 490

La révision extraordinaire peut être ordonnée d'office par le Ministre des Finances.

Elle doit l'être si la demande motivée en est faite par le bourgmestre de la commune ou par un groupe de contribuables possédant au moins 1/10e du nombre total des parcelles de la ou des catégories visées dans la demande, situées dans la commune ou division cadastrale de commune.

La demande est considérée comme motivée quand elle est appuyée d'un relevé mentionnant au moins 1 p.c. des parcelles de la ou des catégories visées dont la valeur locative normale nette au 1er janvier de l'année de la demande est supérieure ou inférieure d'au moins 15 p.c. au revenu cadastral.

Art. 490 : art. 379, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 491

En dehors des péréquations générales, le Ministre des Finances ou son délégué peut, soit d'initiative, soit à la demande du bourgmestre de la commune ou du contribuable, ordonner la révision spéciale du revenu cadastral d'un immeuble bâti, lorsque, par suite de circonstances nouvelles et permanentes créées par une force majeure, par des travaux ou mesures ordonnées par une autorité publique ou par le fait de tiers, en dehors de toute modification à l'immeuble, il existe entre le revenu cadastral et la valeur locative normale nette, telle qu'elle aurait été établie si les circonstances précitées avaient existé à l'époque où il a été

Afdeling II

Herzieningen van de kadastrale inkomens

Art. 488

Buiten de algemene perekwaties mag, in een gemeente of kadastrale afdeling van gemeente, tot een buitengewone herziening van de kadastrale inkomens van de gebouwde en ongebouwde onroerende goederen of slechts van één dezer categorieën worden overgegaan, indien belangrijke schommelingen van de huurwaarde der onroerende goederen het rechtvaardigen.

Art. 488 : art. 377, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 489

De buitengewone herzieningen worden verricht volgens de procedure voorzien onder hoofdstuk II van deze titel.

Art. 489 : art. 378, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 490

De buitengewone herziening mag ambtshalve door de Minister van Financiën worden voorgeschreven.

Zij moet voorgeschreven worden zo de gemotiveerde aanvraag ertoe wordt gedaan door de burgemeester van de gemeente of door een groep belastingplichtigen die tenminste 1/10e bezitten van het totaal aantal der in de gemeente of kadastrale afdeling van gemeente gelegen percelen van de categorie of categorieën bedoeld in de aanvraag.

De aanvraag wordt als gemotiveerd beschouwd wanneer zij gestaafd is door een opgave waarop tenminste 1 pct. der percelen van de bedoelde categorie of categorieën vermeld zijn waarvan de normale netto-huurwaarde op 1 januari van het jaar van de aanvraag tenminste 15 pct. hoger of lager is dan het kadastraal inkomen.

Art. 490 : art. 379, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 491

Buiten de algemene perekwaties, mag de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde, hetzij uit eigen beweging, hetzij op aanvraag van de burgemeester van de gemeente of van de belastingplichtige, de speciale herziening van het kadastraal inkomen van een gebouwd onroerend goed bevelen wanneer er, ten gevolge van nieuwe en blijvende omstandigheden veroorzaakt door overmacht, door werken of maatregelen bevolen door de openbare macht of door toedoen van derden, buiten elke wijziging van het onroerend goed om, tussen het kadastraal inkomen en de normale netto-huurwaarde, zoals deze bepaald zou geweest zijn

établi, une différence, en plus ou en moins, de 15 p.c. au minimum.

Art. 491 : art. 380, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 492

Les révisions spéciales sont faites selon une méthode sommaire en appliquant aux revenus cadastraux existants le pourcentage de l'augmentation ou de la diminution subie par les valeurs locatives normales nettes.

Art. 492 : art. 381, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 493

Les revenus cadastraux résultant d'une révision extraordinaire ou spéciale sont censés exister à partir de la date fixée par le Ministre des Finances en raison de l'avancement des travaux. Ils valent seulement jusqu'à la plus prochaine péréquation générale ou révision extraordinaire ou spéciale des revenus cadastraux.

Art. 493 : art. 382, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Section III

Evaluations et réévaluations des revenus cadastraux

Art. 494

§ 1er. En dehors des péréquations générales, l'administration du cadastre procède :

1° à l'évaluation du revenu cadastral des immeubles bâtis nouvellement construits ainsi que du matériel et de l'outillage nouveaux mis en usage ;

2° à la réévaluation des revenus cadastraux des immeubles de toute nature agrandis, reconstruits ou notablement modifiés ;

3° à la réévaluation des revenus cadastraux des immeubles bâtis dont le revenu cadastral a été déterminé avant leur complet achèvement, même si les travaux n'ont pas apporté à l'immeuble une modification notable ;

4° à l'évaluation ou à la réévaluation du revenu cadastral des immeubles de toute nature lorsque l'absence d'évaluation ou l'insuffisance de celle-ci résulte du défaut des déclarations prévues aux articles 473 et 474 ou d'inexactitudes dans ces déclarations ;

5° à la correction du revenu cadastral des immeubles de toute nature lorsque lors de l'établissement de ce revenu cadastral une erreur de plume ou de calcul incontestable,

indien de voormelde omstandigheden op het tijdstip van zijn vaststelling hadden bestaan, een verschil, in min of in meer, van tenminste 15 pct. bestaat.

Art. 491 : art. 380, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 492

De speciale herzieningen worden uitgevoerd volgens een summiere methode, door op de bestaande kadastrale inkomens het percentage toe te passen van de vermeerdering of de vermindering die de normale netto-huurwaarden hebben ondergaan.

Art. 492 : art. 381, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 493

De kadastrale inkomens, voortspruitend uit een buitengewone of speciale herziening, worden geacht te bestaan vanaf de datum vastgesteld door de Minister van Financiën rekening gehouden met de vooruitgang der werkzaamheden. Zij zijn slechts geldig tot aan de eerstvolgende algemene perekwatie of buitengewone of speciale herziening van de kadastrale inkomens.

Art. 493 : art. 382, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Afdeling III

Schatting en herschatting van de kadastrale inkomens.

Art. 494

§ 1. Buiten de algemene perekwaties gaat de administratie van het kadaster over :

1° tot de schatting van het kadastraal inkomen van de nieuw opgerichte gebouwde onroerende goederen en van het in gebruik genomen nieuw materieel of outillage ;

2° tot de herschatting van de kadastrale inkomens van de vergrote, herbouwde of aanzienlijk gewijzigde onroerende goederen van alle aard ;

3° tot de herschatting van de kadastrale inkomens der gebouwde onroerende goederen waarvan het kadastraal inkomen werd vastgesteld vóór ze volkomen voltooid waren, zelfs zo de werken geen aanzienlijke wijziging aan het gebouw hebben teweeggebracht ;

4° tot de schatting of de herschatting van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen van alle aard, wanneer het ontbreken of de ontoereikendheid van de schatting voortvloeit uit het niet indienen van de in de artikelen 473 en 474 beoogde aangiften of onjuistheden die in deze aangiften voorkomen ;

5° tot de verbetering van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen van welke aard ook, wanneer bij de vaststelling van dat kadastraal inkomen op onomstoot-

démontrable et irréfutable a été commise ou lorsque des immeubles ont été confondus.

§ 2. Pour l'application du § 1er, 2°, sont considérées comme modifications notables :

1° celles qui sont susceptibles d'entraîner une augmentation ou une diminution du revenu cadastral afférent soit à une parcelle bâtie, soit à du matériel ou de l'outillage, à concurrence de 2.000 francs ou plus ou, tout au moins, à concurrence de 15 p.c. du revenu existant ;

2° les réunions ou divisions de parcelles bâties ou de matériel et outillage, les changements de limites entre parcelles, ainsi que tout changement au mode d'exploitation, toute transformation, amélioration, détérioration ou dépréciation des immeubles non bâtis et toute modification de leur contenance.

§ 3. La mise en culture de terres vaines et vagues et le boisement de terrains n'entraînent la réévaluation du revenu cadastral, en raison de la nouvelle nature, qu'à partir du 1er janvier de la onzième ou de la vingt et unième année après le défrichement ou le boisement.

§ 4. Les évaluations ou réévaluations sont faites selon la procédure prévue au chapitre II du présent titre.

§ 5. Les revenus cadastraux résultant d'une évaluation ou d'une réévaluation sont censés exister à partir du premier jour du mois qui suit l'événement dont la déclaration est prescrite par l'article 473 ou la fin de l'immunisation lorsque les conditions imposées ne sont plus réunies.

Les revenus cadastraux corrigés en application du § 1er, 5° sont censés exister :

- lorsque la correction se traduit par une diminution du revenu cadastral, à partir du 1er janvier de l'exercice d'imposition pour lequel le précompte immobilier peut être établi, compte tenu du délai de l'article 354, alinéa 1er ;

- lorsque la correction se traduit par une augmentation du revenu cadastral, à partir du 1er janvier de l'exercice d'imposition qui suit l'année de la correction.

Ces revenus cadastraux valent seulement jusqu'à la plus prochaine péréquation générale ou révision extraordinaire ou spéciale des revenus cadastraux.

Art. 494 : art. 383, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979 et par l'art. 327, L. 22.12.1989.

CHAPITRE IV

Notification des revenus cadastraux

Art. 495

§ 1er. Tout revenu cadastral nouvellement établi, révisé, évalué ou réévalué, est, dans la forme fixée par le Roi,

bare, aantoonbare en onweerlegbare wijze een schrijf- of rekenfout werd begaan of wanneer onroerende goederen bij vergissing werden verwisseld.

§ 2. Voor de toepassing van § 1, 2°, worden als aanzienlijke wijzigingen beschouwd :

1° die welke aanleiding kunnen geven tot een vermeerdering of tot een vermindering van het aan een gebouwd perceel of aan een materieel of outillage, toegekend kadastraal inkomen met een bedrag van 2.000 frank of meer of tenminste met een bedrag van 15 pct. van het bestaande inkomen ;

2° de verenigingen of verdelingen van gebouwde percelen of van materieel en outillage, de grensveranderingen tussen percelen, alsmede elke verandering in de wijze van exploitatie, elke omvorming, verbetering, beschadiging of waardevermindering van ongebouwde onroerende goederen en elke wijziging van hun grootte.

§ 3. Het in aanbouw nemen van onbebouwde en ledige gronden en de bebossing van gronden brengen, uit hoofde van de nieuwe aard, slechts de herschatting van het kadastraal inkomen mee met ingang van 1 januari van het elfde of van het eenentwintigste jaar na de ontginning of de bebossing.

§ 4. De schattingen of herschattingen worden uitgevoerd volgens de procedure voorzien onder hoofdstuk II van deze titel.

§ 5. De uit een schatting of herschatting voortspruitende kadastrale inkomens worden geacht te bestaan vanaf de eerste dag van de maand die volgt op het feit waarvan de aangifte bij artikel 473 is voorgeschreven of op het einde van de vrijstelling wanneer de gestelde voorwaarden niet meer vervuld zijn.

De met toepassing van § 1, 5°, verbeterde kadastrale inkomens worden geacht te bestaan :

- wanneer uit de verbetering een lager kadastraal inkomen voortspruit, vanaf 1 januari van het aanslagjaar voor het welk de onroerende voorheffing kan worden gevestigd, rekening houdende met de termijn van artikel 354, eerste lid ;

- wanneer uit de verbetering een hoger kadastraal inkomen voortspruit, vanaf 1 januari van het aanslagjaar dat volgt op het jaar van de verbetering.

Deze kadastrale inkomens zijn slechts geldig tot aan de eerstvolgende algemene perekwatie of buitengewone of speciale herziening van de kadastrale inkomens.

Art. 494 : art. 383, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979 en bij art. 327, W. 22.12.1989.5

HOOFDSTUK IV

Betekening van de kadastrale inkomens

Art. 495

§ 1. Elk nieuw vastgesteld, herzien, geschat of herschat kadastraal inkomen wordt, in de vorm die de Koning be-

notifié au contribuable à moins que ce dernier n'ait marqué son accord par écrit sur le montant dudit revenu.

§ 2. Par dérogation au § 1er, les modifications du revenu cadastral d'un immeuble non bâti ne donnent pas lieu à notification lorsqu'elles résultent d'un simple changement de contenance, en dehors de tout changement au mode d'exploitation, de toute transformation, amélioration, détérioration ou dépréciation entraînant une modification du revenu cadastral à l'hectare.

Art. 495 : art. 384, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 496

L'administration du cadastre peut communiquer le montant du revenu cadastral à l'administration des contributions directes préalablement à la notification de celui-ci au contribuable.

Art. 496 : art. 385, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

CHAPITRE V

Réclamation contre le revenu cadastral

Section I

Droit de réclamation

Art. 497

Le contribuable peut réclamer contre le revenu cadastral qui lui a été notifié sauf lorsque ledit revenu est relatif à une parcelle bâtie et qu'il a été établi d'après les éléments d'un contrat de location conclu par ledit contribuable, par ses auteurs, ses mandataires ou représentants qualifiés.

Art. 497 : art. 386, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 498

Le seul fait du transfert à un tiers de la propriété d'une parcelle dont le revenu cadastral a été régulièrement établi à l'époque où elle appartenait au cédant ne donne pas au cessionnaire le droit de réclamer contre ledit revenu.

Art. 498 : art. 387, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

paalt, aan de belastingplichtige betekend, tenzij deze laatste zich schriftelijk heeft akkoord verklaard met het bedrag van bedoeld inkomen.

§ 2. In afwijking van § 1 geven de wijzigingen van het kadastraal inkomen van een ongebouwd onroerend goed geen aanleiding tot betekening wanneer zij voortvloeien uit een eenvoudige wijziging van de oppervlakte, buiten elke verandering in de wijze van exploitatie, elke omvorming, verbetering, beschadiging of waardevermindering die een wijziging van het kadastraal inkomen per hectare met zich brengen.

Art. 495 : art. 384, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 496

De administratie van het kadaster mag het bedrag van het kadastraal inkomen mededelen aan de administratie der directe belastingen vóór dat het aan de belastingplichtige werd betekend.

Art. 496 : art. 385, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

HOOFDSTUK V

Bezwaar tegen het kadastraal inkomen

Afdeling I

Recht van bezwaar

Art. 497

De belastingplichtige mag tegen het hem betekend kadastraal inkomen bezwaar indienen, behoudens wanneer dat inkomen betrekking heeft op een gebouwd perceel en het werd vastgesteld volgens de gegevens van een door de betrokken belastingplichtige, door zijn rechtvoorgangers, zijn bevoegde lasthebbers of vertegenwoordigers gesloten huurcontract.

Art. 497 : art. 386, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 498

Het enkel feit van de overdracht aan een derde van de eigendom van een perceel waarvan het kadastraal inkomen regelmatig werd vastgesteld op een tijdstip dat het aan de overdrager toebehoorde, geeft aan de verkrijger geen recht om tegen bewust kadastraal inkomen bezwaar in te dienen.

Art. 498 : art. 387, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Section II

Conditions de validité de la réclamation

Art. 499

Sous peine de déchéance la réclamation doit :

1° sauf en cas de force majeure, être présentée dans un délai de deux mois à partir de la date de la notification du revenu cadastral ;

2° être adressée, sous pli recommandé à la poste, à l'agent chargé du contrôle du cadastre où l'immeuble est situé ;

3° mentionner le revenu que le réclamant oppose à celui qui a été attribué à son immeuble.

Art. 499 : art. 388, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 500

Aucune réclamation contre un revenu cadastral ne pourra être valablement introduite plus d'un an après le paiement du premier précompte immobilier établi sur la base du revenu contesté.

Art. 500 : art. 389, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Section III

Procédure d'instruction des réclamations

Art. 501

La réclamation est instruite par un fonctionnaire de l'administration du cadastre ayant le grade de contrôleur au moins ou par un agent chargé spécialement par le directeur régional du cadastre d'instruire les réclamations en lieu et place du contrôleur.

Art. 501 : art. 390, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

Art. 502

Si, après échange de vues, le désaccord persiste, l'agent enquêteur et le réclamant ont la faculté de requérir un arbitrage pour fixer le revenu cadastral à attribuer à l'immeuble.

Le Roi arrête la procédure d'arbitrage. Il détermine le délai dans lequel cette procédure doit être introduite, la

Afdeling II

Voorwaarden van geldigheid van het bezwaar

Art. 499

Op straffe van verval moet het bezwaar :

1° behoudens in geval van overmacht, ingediend worden binnen een termijn van twee maanden vanaf de datum van de betekening van het kadastraal inkomen ;

2° bij een ter post aangetekende brief gericht zijn aan de ambtenaar belast met de controle van het kadaster waar het onroerend goed gelegen is ;

3° het inkomen vermelden dat de bezwaarindiener stelt tegenover datgene dat aan zijn onroerend goed is toegekend.

Art. 499 : art. 388, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 500

Geen enkel bezwaar tegen een kadastraal inkomen zal nog geldig kunnen ingediend worden meer dan één jaar na de betaling der eerste onroerende voorheffing gevestigd op grondslag van het betwiste inkomen.

Art. 500 : art. 389, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Afdeling III

Procedure bij het onderzoek van de bezwaren

Art. 501

Het bezwaar wordt onderzocht door een ambtenaar van de administratie van het kadaster met tenminste de graad van controleur of door een personeelslid dat door de gewestelijke directeur van het kadaster speciaal ermede wordt belast de bezwaren in de plaats van de controleur te onderzoeken.

Art. 501 : art. 390, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Art. 502

Indien, na onderhandelingen, geen akkoord wordt bereikt, hebben de onderzoekende ambtenaar en de bezwaarindiener de mogelijkheid een scheidsrechterlijke beslissing te vorderen ten einde het kadastraal inkomen, dat aan het onroerend goed dient te worden toegekend, vast te stellen.

De Koning bepaalt de regelen in verband met de arbitrageprocedure. Hij bepaalt de termijn waarbinnen die proce-

mission des arbitres, le montant des frais d'arbitrage et la personne qui doit supporter lesdits frais.

Art. 502 : art. 391, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L.19.07.1979.

Section IV

Effets des réclamations

Art. 503

La modification éventuelle du revenu cadastral ensuite d'une réclamation produit ses effets même à l'égard des impositions déjà enrôlées qui ont été basées sur ce revenu.

Art. 503 : art. 392, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979.

CHAPITRE VI

Conservation et tenue au courant des documents cadastraux

Art. 504

L'administration du cadastre assure la conservation et la tenue au courant des documents cadastraux suivant les règles fixées par le Roi.

L'administration du cadastre est seule habilitée, selon les règles et les tarifs déterminés par le Roi, à établir et à délivrer des extraits ou des copies de documents cadastraux.

Sauf autorisation expresse de l'administration du cadastre, il est interdit de reproduire pareils extraits ou copies, ou encore de les traiter selon un procédé informatique ou autre.

Art. 504 : art. 393, C.I.R., modifié par l'art. 34, § 1er, L. 19.07.1979 et par l'art. 27, L. 28.12.1990.

TITRE X

Dispositions transitoires

Art. 505

§ 1er. Les plus-values taxables, dont le contribuable justifie qu'elles ont été provoquées par la dévaluation résultant de la loi monétaire du 30 mars 1935, sont immunisées dans les limites et aux conditions ci-après :

dure moet worden ingesteld, wat de opdracht is van de scheidsrechters, het bedrag van de kosten van de arbitrage en wijst aan wie die bedoelde kosten moet dragen.

Art. 502 : art. 391, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

Afdeling IV

Uitwerking van de bezwaren

Art. 503

De eventuele wijziging van het kadastraal inkomen ingevolge een bezwaar heeft uitwerking zelfs ten opzichte van de reeds ten kohiere gebrachte aanslagen welke op grondslag van dat inkomen werden vastgesteld.

Art. 503 : art. 392, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979.

HOOFDSTUK VI

Bewaring en bijhouding van de kadastrale bescheiden

Art. 504

De administratie van het kadaster staat in voor het bewaren en het bijhouden van de kadastrale bescheiden volgens de regelen die de Koning bepaalt.

Enkel de administratie van het kadaster is ertoe gemachtigd, volgens de regels en de tarieven bepaald door de Koning, uittreksels of afschriften van de kadastrale bescheiden te vervaardigen en uit te reiken.

Behoudens uitdrukkelijke toestemming van de administratie van het kadaster, is de nadruk van voormelde uittreksels of afschriften verboden, evenals de verwerking ervan volgens een op informatica gebaseerde of andere werkwijze.

Art. 504 : art. 393, W.I.B., gewijzigd bij art. 34, § 1, W. 19.07.1979 en bij art. 27, W. 28.12.1990.

TITEL X

Overgangsbepalingen

Art. 505

§ 1. De belastbare meerwaarden waaromtrent de belastingplichtige het bewijs verstrekt dat zij teweeggebracht werden door de uit de muntwet van 30 maart 1935 voortvloeiende devaluatie, worden vrijgesteld binnen onderstaande grenzen en onder de volgende voorwaarden :

1° ne sont immunisées que les plus-values afférentes aux approvisionnements et stocks de toute nature et aux éléments d'actif visés à l'article 27, § 1er, alinéa 2, des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, tel qu'il existait avant son abrogation par la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, déduction faite de l'accroissement du passif résultant de la majoration en francs de dettes libellées en monnaies étrangères ;

2° l'exonération qui ne peut en aucun cas dépasser la différence prévue au 1°, est accordée à concurrence de 20 p.c. de la moyenne des sommes pour lesquelles les éléments d'actif correspondant à ceux qui ont subi une plus-value étaient portés aux bilans ou inventaires dressés pour les deux dernières années ou exercices comptables dont la clôture précède immédiatement le 30 mars 1935, tels que ces documents ont été admis par l'administration des contributions directes ; toutefois, le pourcentage d'exonération est porté à 30 p.c. pour les éléments d'actif visés au même article 27, § 1er, alinéa 2 et pour les stocks de pierres et métaux précieux détenus à des fins de transformation industrielle.

§ 2. Les dispositions restrictives de l'article 190 sont applicables aux plus-values exonérées en vertu du § 1er.

Art. 505 : art. 430, C.I.R.

Art. 506

Lorsqu'en vertu de conventions conclues avant le 1er janvier 1962, la contribution foncière est mise à charge du locataire, cette contribution est remplacée dans lesdites conventions par le précompte immobilier et le locataire ne peut, nonobstant toute disposition contraire de ces conventions, être tenu de supporter plus de deux tiers de ce précompte. Cette restriction ne s'applique pas aux centimes additionnels provinciaux et communaux.

Art. 506 : art. 432, C.I.R.

Art. 507

Lorsqu'en vertu de conventions conclues avant le 1er décembre 1962, la taxe mobilière est mise à charge du débiteur des revenus, cette taxe est remplacée, dans lesdites conventions, par le précompte mobilier et l'obligation de retenue de ce précompte, prévue à l'article 261, ne s'applique pas en l'occurrence.

Lorsqu'en vertu de conventions conclues avant le 1er janvier 1967, la taxe mobilière ou le précompte mobilier sont mis à charge du débiteur des revenus, ce dernier a le droit de retenir sur les revenus imposables la différence entre le précompte mobilier dû en vertu du présent Code et celui que ledit débiteur prenait à sa charge avant le 1er janvier 1967.

1° vrijgesteld worden slechts de meerwaarden verbonden aan voorraden en stocks van alle aard en aan activa als bedoeld in artikel 27, § 1, tweede lid, van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, gecoördineerd op 15 januari 1948, zoals dit bestond voor het werd opgeheven bij de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, na aftrek van de vermeerdering van passief die voortvloeit uit de verhoging in frank van in buitenlandse munten luidende schulden ;

2° de vrijstelling, die in geen geval hoger mag gaan dan het in vorig 1° bepaalde verschil, wordt toegestaan naar rato van 20 pct. van het gemiddelde bedrag der sommen waarvoor de activa die overeenstemmen met die welke een waardevermeerdering hebben ondergaan, werden gerekend in de balansen of inventarissen opgemaakt voor de laatste twee jaren of boekjaren waarvan de afsluiting onmiddellijk de 30e maart 1935 voorafgaat, zoals deze bescheiden door de administratie der directe belastingen werden aangenomen; het vrijstellingspercentage wordt echter op 30 pct. gebracht voor activa als bedoeld in hetzelfde artikel 27, § 1, tweede lid, en voor de voorraden aan edelgesteenten en metalen die, met het oog op industriële verwerking, voorhanden worden gehouden.

§ 2. De beperkende bepalingen van artikel 190 zijn van toepassing op de krachtens § 1 vrijgestelde meerwaarden.

Art. 505 : art. 430, W.I.B.

Art. 506

Wanneer de grondbelasting krachtens vóór 1 januari 1962 gesloten overeenkomsten ten laste van de huurder gelegd is, wordt in die overeenkomsten de onroerende voorheffing in de plaats van genoemde belasting gesteld, en kan de huurder, niettegenstaande elk hiermee strijdig beding, niet verplicht worden meer dan twee derde van die voorheffing te dragen. Deze beperking is niet van toepassing op de provincie-en gemeenteopcentiemen.

Art. 506 : art. 432, W.I.B.

Art. 507

Wanneer de mobiliënbelasting ten laste van de schuldenaar van de inkomsten gelegd is krachtens vóór 1 december 1962 gesloten overeenkomsten, wordt die belasting in genoemde overeenkomsten vervangen door de roerende voorheffing en is de verplichting tot inhouding van die voorheffing, zoals bepaald in artikel 261, ter zake niet van toepassing.

Wanneer, krachtens vóór 1 januari 1967 gesloten overeenkomsten, de mobiliënbelasting of de roerende voorheffing ten laste van de schuldenaar is gelegd, heeft deze laatste het recht op de belastbare inkomsten het verschil in te houden tussen de krachtens dit Wetboek verschuldigde roerende voorheffing en die welke gezegde schuldenaar vóór 1 januari 1967 te zijnen laste nam.

Le Roi règle les modalités d'application du présent article.

Art. 507 : art. 433, C.I.R., modifié par l'art. 38, L. 15.07.1966.

Art. 508

Les pensions, les rentes, les capitaux et les valeurs de rachat des contrats d'assurances-vie constitués en tout ou en partie au moyen de versements visés à l'article 30*bis*, 3°, des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, tel qu'il existait avant son abrogation par la loi du 20 novembre 1962, portant réforme des impôts sur les revenus, seront exonérés d'impôts lorsque, en raison des nouvelles modalités de taxation prévues à l'article 169, le contribuable aura notifié, par écrit, avant taxation, au contrôleur des contributions de son ressort, qu'il renonce, à partir de l'exercice d'imposition 1964, au bénéfice de l'exonération de ces versements.

Il sera de même dans les cas où la nouvelle condition mise à l'immunité par l'article 82, 1°, c, s'opposera à ce que les versements sur les contrats en cours puissent continuer à bénéficier de l'exonération.

Cependant, continueront à bénéficier de l'exonération les versements sur les contrats en cours d'une durée de moins de dix ans adaptés avant le 1er janvier 1964 à la nouvelle condition visée à l'article 82, 1°, c.

Art. 508 : art. 434, C.I.R.

Art. 509

Constituent des frais professionnels, les frais ci-après faits pendant la période imposable :

1° par les sociétés de capitaux et les sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 227 : les impôts qui auraient été déductibles des revenus imposables à la taxe professionnelle d'un exercice d'imposition antérieur à 1963, s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile, ainsi que la contribution foncière de l'exercice d'imposition 1962 afférente à des immeubles investis dans une exploitation dont l'exercice comptable se termine en 1962 avant le 31 décembre ;

2° par les sociétés visées à l'article 95 tel qu'il existait avant d'être abrogé par la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales : les impôts qui auraient été déductibles des revenus imposables à la taxe professionnelle d'un exercice d'imposition antérieur à 1964, s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile, ainsi que le précompte immobilier de l'exercice d'imposition 1963 afférent à des immeubles investis dans une exploitation dont l'exercice comptable se terminera en 1963 avant le 31 décembre ;

3° par les habitants du Royaume ou les non-habitants du Royaume visés respectivement aux articles 3 ou 227, 1° : les impôts qui auraient été déductibles des revenus

De Koning regelt toepassing van dit artikel.

Art. 507 : art. 433, W.I.B., gewijzigd bij art. 38, W. 15.07.1966.

Art. 508

De pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekerings-contracten die geheel of ten dele gevestigd zijn door middel van stortingen als bedoeld in artikel 30*bis*, 3°, van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, gecoördineerd op 15 januari 1948, zoals dit bestond vóór het werd opgeheven door de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, zullen van belasting vrijgesteld zijn wanneer de belastingplichtige, wegens de in artikel 169 bepaalde wijze van aanslag, schriftelijk vóór de aanslag aan de controleur der belastingen van zijn gebied heeft te kennen gegeven dat hij met ingang van het aanslagjaar 1964 afziet van de vrijstelling van die stortingen.

Zulks geldt eveneens in de gevallen waarin de nieuwe voorwaarde, waaraan de vrijstelling verbonden is krachtens artikel 82, 1°, c, verhindert dat de stortingen op lopende contracten verder vrijstelling genieten.

De vrijstelling blijft nochtans behouden voor de stortingen op lopende contracten van een duur van minder dan tien jaar die vóór 1 januari 1964 zijn aangepast aan de nieuwe voorwaarde van artikel 82, 1°, c.

Art. 508 : art. 434, W.I.B.

Art. 509

Aftrekbare beroepskosten zijn, wanneer zij tijdens het belastbare tijdperk werden gedaan :

1° door kapitaalvennootschappen en door vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als vermeld in artikel 227 : de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten belastbaar in de bedrijfsbelasting van een aanslagjaar dat 1963 voorafgaat, indien zij tijdig waren gevestigd en ten laste genomen, alsook de grondbelasting van het aanslagjaar 1962 betreffende onroerende goederen die belegd zijn in een onderneming waarvan het boekjaar in 1962 vóór 31 december eindigt ;

2° door vennootschappen als bedoeld in artikel 95, zoals dit bestond vóór het werd opgeheven door de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen : de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten belastbaar in de bedrijfsbelasting van een aanslagjaar dat 1964 voorafgaat, indien zij tijdig waren gevestigd en ten laste genomen, alsook de onroerende voorheffing van het aanslagjaar 1963 betreffende onroerende goederen die belegd zijn in een onderneming waarvan het boekjaar in 1963 vóór 31 december eindigt ;

3° door rijksinwoners of niet-rijksinwoners respectievelijk bedoeld in de artikelen 3 of 227, 1° : de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten belastbaar in de

imposables à la taxe professionnelle et à l'impôt complémentaire personnel d'un exercice d'imposition antérieur à 1964, s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile.

Art. 509 : art. 435, C.I.R.

Art. 510

Les dispositions de l'article 509 sont également applicables, dans les cas prévus à l'article 2, alinéa 2, de la loi du 29 décembre 1955 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés, à l'article 13, § 6, de la loi du 24 janvier 1958 modifiant et complétant la loi du 13 août 1947, instaurant le Conseil national des charbonnages, et à l'article 7 de la loi du 15 juillet 1959 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés et l'apport de branches d'activités.

Art. 510 : art. 436, C.I.R.

Art. 511

§ 1er. Les dispositions des articles 23*bis*, 107*bis*, 124, § 6, et 306*bis*, telles qu'elles existaient avant d'être abrogées ou modifiées par l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, restent applicables en ce qui concerne la réserve d'investissement qui a été immunisée pour l'exercice d'imposition 1982.

§ 2. Par dérogation à l'article 61, en ce qui concerne l'outillage industriel, commercial ou agricole, ainsi que les bâtiments industriels y assimilés, acquis ou constitués avant la date normale de clôture du dernier bilan annuel antérieur au 31 décembre 1940 et qui étaient encore en usage à la date normale de clôture du dernier bilan annuel antérieur au 31 décembre 1946, l'amortissement peut être calculé sur une valeur d'investissement ou de revient réévaluée dans les limites, délais et conditions à fixer par le Roi.

La valeur réévaluée ne peut excéder deux fois et demi la valeur des éléments susvisés, estimée sur la base des prix normaux pratiqués au 31 août 1939 et compte tenu de leur état de vétusté matérielle et de leur dépréciation effective à la date normale de clôture du dernier bilan antérieur au 31 décembre 1946.

Art. 511 : art. 444, C.I.R., inséré par l'art. 13, A.R. n° 48 du 22.06.1982.

Art. 512

L'article 9*bis* de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, y inséré par l'arrêté royal du 21 septembre 1966 et maintenu en vigueur par l'arrêté royal du 6 janvier 1971, n'est plus applicable aux plus-values réalisées postérieurement au 31 décembre 1980 ou, pour les contribuables qui tiennent leur

bedrijfs- en de aanvullende personele belasting van een aanslagjaar dat 1964 voorafgaat, indien zij tijdig waren gevestigd en ten laste genomen.

Art. 509 : art. 435, W.I.B.

Art. 510

De bepalingen van artikel 509 zijn eveneens van toepassing in de gevallen bedoeld in artikel 2, tweede lid, van de wet van 29 december 1955 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen, in artikel 13, § 6, van de wet van 24 januari 1958 tot wijziging en aanvulling der wet van 13 augustus 1947 houdende instelling van de Nationale raad voor steenkolenmijnen en in artikel 7 van de wet van 15 juli 1959 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen en de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid.

Art. 510 : art. 436, W.I.B.

Art. 511

§ 1. De bepalingen van de artikelen 23*bis*, 107*bis*, 124, § 6, en 306*bis*, zoals die bestonden vóór ze werden opgeheven of gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982 blijven van toepassing voor de investeringsreserve die voor het aanslagjaar 1982 is vrijgesteld.

§ 2. In afwijking van artikel 61 mag, met betrekking tot nijverheids-, handels- of landbouwoutillage, alsmede de ermede gelijkgestelde nijverheidsgebouwen die verkregen of tot stand gebracht zijn vóór de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt vóór 31 december 1940 en die nog in gebruik waren op de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt vóór 31 december 1946 de afschrijving worden berekend op een, binnen de grenzen en termijnen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, herschatte aanschaffings- of beleggingswaarde.

De herschatte waarde mag niet meer bedragen dan twee en een halve maal de waarde van bovenbedoelde activa, geschat op grondslag van de per 31 augustus 1939 geldende normale prijzen en met inachtneming van hun toestand van stoffelijk verval en van hun werkelijke waardevermindering op de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt voor 31 december 1946.

Art. 511 : art. 444, W.I.B., ingevoegd door art. 13, K.B. nr. 48 van 22.06.1982.

Art. 512

Artikel 9bis van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aldaar ingevoegd door het koninklijk besluit van 21 september 1966 en in stand gehouden door het koninklijk besluit van 6 januari 1971, is niet meer toepasselijk op de meerwaarden die verwezenlijkt zijn na 31 december

comptabilité autrement que par année civile, postérieurement à la date de clôture de l'exercice comptable dont les résultats sont imposables au titre de l'exercice d'imposition 1981.

Art. 512 : art. 445, C.I.R., inséré par l'art. 14, A.R. n° 48 du 22.06.1982.

Art. 513

Par dérogation à l'article 24, alinéa 1er, 2°, lorsque le prix de réalisation est remployé dans les formes et délais ci-après, les plus-values réalisées à partir du 1er janvier 1990 sur des titres émis ou garantis par des organismes publics au plus tard le 31 décembre 1989 et acquis depuis plus de cinq ans au moment de leur réalisation, sont considérées comme des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle elles sont réalisées et de chacune des cinq périodes imposables subséquentes et ce à concurrence d'un sixième de leur montant pour chacune desdites périodes imposables.

Le remploi du prix de réalisation des titres doit être effectué en titres nouveaux d'une durée d'au moins cinq ans, émis ou garantis par des organismes publics, repris sous le n° 1 du prix courant formé par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines conformément aux arrêtés royaux des 16 décembre 1926 et 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations.

Le remploi doit être effectué dans un délai expirant trois mois après la date de réalisation des titres.

Les titres acquis en remploi doivent être conservés pendant au moins cinq ans.

Pour bénéficier du régime ci-avant, les établissements concernés doivent produire à l'appui de leurs déclarations afférentes à la période imposable de réalisation des titres et à chacune des cinq périodes imposables subséquentes, un relevé conforme au modèle arrêté par le Ministre des Finances ou son délégué pour l'application de l'article 47.

A défaut de remploi dans les formes et délais prescrits ou de production du relevé requis, en cas de cession des titres acquis en remploi avant l'expiration du délai de cinq ans de conservation exigé ou en cas de cessation d'activité, la partie non encore imposée de la plus-value réalisée est considérée comme un bénéfice imposable, selon le cas, de la période imposable au cours de laquelle le délai de remploi est venu à expiration, pour laquelle le relevé requis n'est pas produit, au cours de laquelle les titres acquis en remploi ont été cédés ou au cours de laquelle a lieu la cessation d'activité.

Art. 513 : art. 445*bis*, C.I.R., inséré par l'art. 302, L. 22.12.1989.

1980 of, voor belastingplichtigen die anders boekhouden dan per kalenderjaar, na de datum van afsluiting van het boekjaar waarvan het resultaat belastbaar is voor het aanslagjaar 1981.

Art. 512 : art. 445, W.I.B., ingevoegd door art. 14, K.B. nr. 48 van 22.06.1982.

Art. 513

Wanneer de verkoopprijs wordt herbelegd in de hierna vermelde vormen en termijnen, worden, in afwijking van artikel 24, eerste lid, 2°, de meerwaarden verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990 op effecten die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door openbare instellingen en die op het ogenblik van de verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar in het bezit zijn, aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin zij zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken en dat ten belope van één zesde van hun bedrag voor elk van die belastbare tijdperken.

De herbelegging van de verkoopprijs van de effecten moet worden verricht in nieuwe effecten waarvan de duur ten minste vijf jaar bedraagt en die uitgegeven of gewaarborgd zijn door openbare instellingen opgenomen onder nr. 1 van de Prijscourant opgemaakt door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936, voor het vaststellen van de waarde der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven.

De herbelegging dient uiterlijk te zijn gedaan binnen drie maanden na de datum van de verwezenlijking van de effecten.

De als herbelegging verkregen effecten moeten gedurende ten minste vijf jaar worden behouden.

Om voorgaand stelsel te kunnen genieten moeten de betrokken instellingen bij hun aangifte betreffende het belastbare tijdperk waarin de effecten zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken een opgave voorleggen waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld voor de toepassing van artikel 47.

In geval van overdracht van de herbelegde effecten vóór het verstrijken van de termijn van vijf jaar of in geval van stopzetting van de werkzaamheid wordt, bij gebrek aan herbelegging in de voorgeschreven vormen en termijnen of bij niet voorleggen van de vereiste opgave, het nog niet belaste gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een belastbare winst van het belastbare tijdperk waarin, naar het geval, de herbeleggingstermijn is verstreken, de vereiste opgave niet wordt ingediend, de als herbelegging verkregen effecten worden overgedragen of de werkzaamheid wordt stopgezet.

Art. 513 : art. 445*bis*, W.I.B., ingevoegd door art. 302, W. 22.12.1989.

Art. 514

§ 1er. Par dérogation aux articles 7 à 11, le revenu net des biens immobiliers désignés ci-après est exonéré de l'impôt des personnes physiques pour les exercices d'imposition 1985 à 1996 inclusivement :

a) les habitations, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits, acquises par acte authentique passé en 1984 ou en 1985, et dont l'acquisition a lieu avant la première occupation et a donné lieu, conformément à l'article 9, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, à la perception de cette taxe ;

b) les habitations nouvellement bâties situées en Belgique, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits, pour lesquelles le permis de bâtir a été demandé au plus tôt le 1er juillet 1983 et au plus tard le 30 juin 1985 et dont la première occupation est antérieure au 31 décembre 1986.

§ 2. Le paragraphe 1er n'est pas applicable dans la mesure où il aurait pour effet de réduire, par application de l'article 14, alinéa 2, les montants déductibles visés audit article 14, alinéa 1er.

Art. 514 : art. 446, C.I.R., inséré par l'art. 37, L. 28.12.1983.

Art. 515

Par dérogation à l'article 47, § 1er, 4° de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales :

1° la rente de conversion des capitaux, valeurs de rachat et autres allocations uniques visés à l'article 171, 4°, littera f à h, qui ont été payés ou attribués avant le 1er janvier 1985, est imposée globalement avec les autres revenus du bénéficiaire à partir de la période imposable au cours de laquelle le montant constitutif de ladite rente est payé ou attribué :

a) lorsque la rente de conversion s'élève à 5 p.c. conformément aux dispositions de l'article 169, pendant dix périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de dix périodes imposables ;

b) lorsque la rente de conversion est inférieure à 5 p.c. conformément aux dispositions de l'article 169, pendant treize périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de treize périodes imposables ;

2° la rente de conversion des allocations en capital payées ou attribuées avant le 1er janvier 1985 qui ne sont pas garanties par un contrat d'assurance au profit du débiteur ou par le règlement d'un fonds de prévoyance institué au profit du personnel de l'entreprise et qui sont visées à l'article 169, § 1er, 2°, telle que la disposition existait avant d'être modifiée par l'article 16 de la loi du

Art. 514

§ 1. In afwijking van de artikelen 7 tot 11 is het nettoinkomen uit de hierna omschreven onroerende goederen voor de aanslagjaren 1985 tot en met 1996 van personenbelasting vrijgesteld :

a) de woningen, met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid waaruit winst of baten worden verkregen, die bij in 1984 of in 1985 verleden authentieke akte, vóór de eerste ingebruikneming zijn aangeschaft met heffing, overeenkomstig artikel 9, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, van die belasting ;

b) de in België gelegen nieuwgebouwde woningen met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid waaruit winst of baten worden verkregen waarvoor de bouwvergunning ten vroegste op 1 juli 1983 en ten laatste op 30 juni 1985 is aangevraagd, en die vóór 31 december 1986 voor het eerst in gebruik zijn genomen.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing in zover hij, door toepassing van artikel 14, tweede lid, tot een vermindering van de in dat artikel 14, eerste lid, bedoelde aftrekbare bedragen zou leiden.

Art. 514 : art. 446, W.I.B., ingevoegd door art. 37, W. 28.12.1983.

Art. 515

In afwijking van artikel 47, § 1, 4°, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen :

1° wordt de omzettingsrente van de in artikel 171, 4°, littera f tot h, bedoelde kapitalen, afkoopwaarden en andere éénmalige toelagen die vóór 1 januari 1985 zijn betaald of toegekend, gezamenlijk met de andere inkomsten van de verkrijger belast vanaf het belastbare tijdperk waarin het bedrag dat die rente vormt, is betaald of toegekend :

a) wanneer de omzettingsrente overeenkomstig de bepalingen van artikel 169, 5 pct. bedraagt, gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbare tijdperk waarin de verkrijger is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van tien belastbare tijdperken ;

b) wanneer die omzettingsrente overeenkomstig de bepalingen van artikel 169 minder dan 5 pct. bedraagt, gedurende dertien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de verkrijger is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van dertien belastbare tijdperken ;

2° wordt de omzettingsrente van de vóór 1 januari 1985 betaalde of toegekende vergoedingen in kapitaal, die niet gewaarborgd zijn door een verzekeringscontract ten voordele van de schuldenaar of door het reglement van een voorzorgsfonds ingesteld ten voordele van het personeel van de onderneming en die bedoeld zijn in artikel 169, § 1, 2°, zoals de bepaling bestond alvorens te zijn gewijzigd bij

27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, est imposée globalement avec les autres revenus du bénéficiaire à partir de la période imposable au cours de laquelle le montant constitutif de ladite rente est payé ou attribué :

a) lorsque la rente de conversion atteint ou excède 6,57 p.c. conformément aux dispositions dudit article 169, pendant dix périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de dix périodes imposables ;

b) lorsque la rente de conversion atteint moins de 6,57 p.c. conformément aux dispositions dudit article 169, pendant treize périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de treize périodes imposables.

Art. 515 : art. 447, C.I.R., inséré par l'art. 328, L. 22.12.1989.

Art. 516

§ 1er. Par dérogation aux articles 81, 2°, et 84, § 2, la déduction des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés du 1er janvier 1963 au 31 décembre 1988 est accordée à condition que :

1° l'emprunt soit contracté pour construire, acquérir ou transformer une habitation sociale, une petite propriété terrienne ou une habitation y assimilée en vertu du Code du logement ;

2° l'emprunt soit contracté pour construire, acquérir ou transformer une habitation considérée comme moyenne en vertu du Code du logement ; dans ce cas, l'emprunt n'est pris en considération qu'à concurrence d'un montant initial de 400.000 francs et, par dérogation à l'article 83, alinéa 1er, 1°, la somme assurée peut être ramenée à ce montant.

En ce qui concerne les contrats conclus du 1er mai 1986 au 31 décembre 1988 en vue de construire ou d'acquérir à l'état neuf une maison d'habitation située en Belgique, le montant initial de 400.000 francs visé à l'alinéa 1er, 2°, est porté à 2.000.000 de francs.

Une maison d'habitation est censée acquise à l'état neuf lorsqu'elle constitue, au moment de l'acquisition, un bien visé à l'article 9, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée et qu'elle est cédée par le vendeur précédent avec application de cette taxe.

§ 2. En ce qui concerne les contrats conclus avant le 1er janvier 1989 au nom de l'un des conjoints, lorsque les cotisations et sommes visées à l'article 81, 1° et 2°, ne peuvent être déduites, dans le chef de ce conjoint, à concurrence du montant déterminé à l'article 84, § 1er, en raison de l'application des articles 86, alinéa 1er, 87 et 88, la différence peut être déduite des revenus professionnels de

artikel 16 van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen, gezamenlijk met de andere inkomsten van de verkrijger belast vanaf het belastbare tijdperk waarin het bedrag dat die rente vormt is betaald of toegekend :

a) wanneer overeenkomstig de bepalingen van bedoeld artikel 169, de omzettingsrente 6,57 pct. of meer bedraagt, gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbare tijdperk waarin de verkrijger is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van tien belastbare tijdperken ;

b) wanneer die omzettingsrente overeenkomstig de bepalingen van bedoeld artikel 169 minder dan 6,57 pct. bedraagt, gedurende dertien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbare tijdperk waarin de verkrijger is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van dertien belastbare tijdperken.

Art. 515 : art. 447, W.I.B., ingevoegd door art. 328, W. 22.12.1989.

Art. 516

§ 1. In afwijking van de artikelen 81, 2°, en 84, § 2, wordt de aftrek van betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen die vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1988 zijn aangegaan slechts verleend op voorwaarde dat :

1° de lening is aangegaan om een sociale woning, een kleine landeigendom of een woning die krachtens de Huisvestingscode ermede gelijkgesteld is, te bouwen, te verwerven of te verbouwen ;

2° de lening is aangegaan om een woning die krachtens de Huisvestingscode als middelgroot wordt beschouwd, te bouwen, te verwerven of te verbouwen ; in dit geval wordt de lening slechts in aanmerking genomen tot een aanvangsbedrag van 400.000 frank en mag de verzekerde geldsom in afwijking van artikel 83, eerste lid, 1°, tot dat bedrag worden verminderd.

Met betrekking tot contracten die vanaf 1 mei 1986 tot 31 december 1988 zijn aangegaan om een in België gelegen woning te bouwen of in nieuwe staat te verwerven, wordt het in het eerste lid, 2°, vermelde aanvangsbedrag van 400.000 frank op 2.000.000 frank gebracht.

Een woning wordt geacht in nieuwe staat te zijn verworven wanneer het, op het tijdstip van de verwerving, een goed betreft als vermeld in artikel 9, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het met de toepassing van die belasting door de verkoper is vervreemd.

§ 2. Ingeval de toepassing van de artikelen 86, eerste lid, 87 en 88, tot gevolg heeft dat, met betrekking tot een contract dat vóór 1 januari 1989 op naam van één van de echtgenoten is gesloten, de in artikel 81, 1° en 2°, vermelde bijdragen en betalingen niet tot het bedrag bepaald ingevolge artikel 84, § 1, ten name van die echtgenoot kunnen worden afgetrokken, mag het verschil zonder splitsing van

l'autre conjoint, sans scission du contrat, dans les limites fixées à l'article 84, § 1er.

Art. 516, § 1er : - art. 40, § 2, L. 07.12.1988 ;
- art. 56, § 2, C.I.R., modifié par l'art. 20, L. 25.06.1973 et abrogé par l'art. 35, 7°, L. 07.12.1988 ;
- art. 56, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 12, L. 04.08.1986 et abrogé par l'art. 35, 7°, L. 07.12.1988 ;

§ 2 : art. 40, § 3, L. 07.12.1988.

Art. 517

Pour l'application de l'article 133, 2° et 3°, il est toutefois tenu compte du handicap reconnu avant le 1er janvier 1989 conformément à l'article 81, § 3, 1°, du Code des impôts sur les revenus tel qu'il était en vigueur à cette date.

Art. 517 : art. 6, § 5, dernier alinéa, L. 07.12.1988.

Art. 518

Pour l'application des articles 7 à 11, 16, 221, 1°, 222, 2°, 234, 1°, 255 et 277, le revenu cadastral s'entend du revenu cadastral adapté à l'indice des prix à la consommation du Royaume.

L'adaptation est réalisée à l'aide du coefficient qui est obtenu en divisant la moyenne des indices des prix de l'année qui précède celle des revenus par la moyenne des indices des prix des années 1988 et 1989.

Par dérogation à l'article 178, § 1er, les montants de 120.000 francs et 10.000 francs visés à l'article 16, § 1er sont adaptés à l'aide du coefficient prévu à l'alinéa précédent.

Le calcul du coefficient s'effectue conformément à l'article 178, § 2, alinéa 2.

Après application du coefficient, les montants sont arrondis à la centaine supérieure ou inférieure selon que le chiffre des dizaines atteint ou non cinq.

Art. 518 : art. 8, § 3, L. 07.12.1988 inséré par l'art. 29, L. 28.12.1990.

Art. 519

Par dérogation aux articles 171, 2° et 269, alinéa 1er, 1°, le taux de l'impôt des personnes physiques correspondant au précompte mobilier est fixé à 25 p.c. :

- pour les revenus produits par les dépôts d'argent avec stipulation de délai ou de préavis de moins de 6 mois, effectués ou renouvelés avant le 1er janvier 1990 ;

het contract tot het bedrag bepaald in artikel 84, § 1, van de beroepsinkomsten van de andere echtgenoot worden afgetrokken.

Art. 516, § 1 : - art. 40, § 2, W.07.12.1988 ;
- art. 56, § 2, W.I.B., gewijzigd bij art. 20, W. 25.06.1973 en opgeheven door art. 35, 7°, W. 07.12.1988 ;
- art.56, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 12, W.04.08.1986 en opgeheven door art. 35, 7°, W. 07.12.1988 ;

§ 2 : art. 40, § 3, W.07.12.1988.

Art. 517

Voor de toepassing van artikel 133, 2° en 3°, wordt eveneens rekening gehouden met de handicap die vóór 1 januari 1989 is erkend overeenkomstig het op die datum vigerende artikel 81, § 3, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Art. 517 : art. 6, § 5, laatste lid, W. 07.12.1988.

Art. 518

Voor de toepassing van de artikelen 7 tot 11, 16, 221, 1° en 222, 2°, 234, 1°, 255 en 277 wordt onder kadastraal inkomen verstaan het kadastraal inkomen aangepast aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk.

De aanpassing gebeurt met behulp van de coëfficiënt die verkregen wordt door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar dat het jaar van de inkomsten voorafgaat te delen door het gemiddelde van de indexcijfers van de jaren 1988 en 1989.

In afwijking van artikel 178, § 1, worden de in artikel 16, § 1 vermelde bedragen van 120.000 frank en 10.000 frank aangepast met behulp van de coëfficiënt vermeld in het vorige lid.

De coëfficiënt wordt berekend overeenkomstig artikel 178, § 2, tweede lid.

Na toepassing van de coëfficiënt worden de bedragen afgerond tot het hogere of lagere honderdtal naargelang het cijfer van de tientallen al of niet vijf bereikt.

Art. 518 : art. 8, § 3, W. 07.12.1988, ingevoegd door art. 29, W. 28.12.1990.

Art. 519

In afwijking van de artikelen 171, 2°, en 269, eerste lid, 1°, wordt het tarief van de personenbelasting, respectievelijk de roerende voorheffing vastgesteld op 25 pct. :

- voor inkomsten van gelddeposito's met aanduiding van termijn of een opzeggingstermijn van minder dan 6 maanden die zijn gedaan of hernieuwd vóór 1 januari 1990 ;

- pour les autres revenus de capitaux et biens mobiliers et les autres revenus divers visés à l'article 90, 4° à 6°, attribués en exécution de conventions conclues avant le 1er mars 1990.

Art. 519 : art. 10, § 2, L. 22.02.1990.

Art. 520

Les articles 36, 40, § 2, alinéa 2, 105, alinéa 1er, 124, § 3, alinéa 2, 130, alinéa 1er, et 306*bis*, tels qu'ils existaient avant d'être abrogés ou modifiés par les articles 260 et 288, 1° et 2°, de la loi du 22 décembre 1989 et par l'article 3, A à C, F et K, de la loi du 23 octobre 1991, continuent à s'appliquer aux plus-values exonérées en application des articles 36 et 105 précités.

Art. 520 : art. 10, § 1er, L. 23.10.1991.

Art. 521

Par dérogation à l'article 192, alinéa 1er et à l'article 9, § 1er, de la loi du 23 octobre 1991, les plus-values réalisées avant le 24 juillet 1991 au cours d'une période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 1992 ou à un exercice d'imposition ultérieur sont intégralement exonérées.

Art. 521 : art. 10, § 2, L. 23.10.1991.

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 10 avril 1992.

BAUDOUIN

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

- voor de andere inkomsten van roerende goederen en kapitalen en de andere diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 4° tot 6°, die zijn toegekend ter uitvoering van overeenkomsten gesloten vóór 1 maart 1990.

Art. 519 : art. 10, § 2, W. 22.02.1990.

Art. 520

De artikelen 36, 40, § 2, tweede lid, 105, eerste lid, 124, § 3, tweede lid, 130, eerste lid en 306*bis*, zoals ze bestonden voordat ze werden opgeheven of gewijzigd door de artikelen 260 en 288, 1° en 2°, van de wet van 22 december 1989 en door de artikelen 3, A tot C, F en K van de wet van 23 oktober 1991, blijven van toepassing op de meerwaarden die waren vrijgesteld in toepassing van de hiervoor vermelde artikelen 36 en 105.

Art. 520 : art. 10, § 1, W. 23.10.1991.

Art. 521

In afwijking van artikel 192, eerste lid, en in afwijking van artikel 9, § 1, van de wet van 23 oktober 1991, zijn de meerwaarden verwezenlijkt vóór 24 juli 1991 tijdens een belastbaar tijdperk dat aan het aanslagjaar 1992 of aan een later aanslagjaar is verbonden, volledig vrijgesteld.

Art. 521 : art. 10, § 2, W. 23.10.1991.

Gezien om bij Ons besluit van 10 april 1992 te worden gevoegd.

BOUDEWIJN

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

PH. MAYSTADT