

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 octobre 2012

PROJET DE LOI
portant des dispositions fiscales et financières

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 oktober 2012

WETSONTWERP
houdende fiscale en financiële bepalingen

	Pages
SOMMAIRE	
1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	6
3. Avant-projet	60
4. Avis du Conseil d'État.....	94
5. Projet de loi.....	116
6. Annexe.....	153

	Blz.
INHOUD	
1. Samenvatting.....	3
2. Memorie van toelichting	6
3. Voorontwerp	60
4. Advies van de Raad van State	94
5. Wetsontwerp.....	116
6. Bijlage.....	153

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 80 DE LA CONSTITUTION.**

**DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.**

4872

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 22 octobre 2012.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 30 octobre 2012.

De regering heeft dit wetsontwerp op 22 oktober 2012 ingediend.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 30 oktober 2012 door de Kamer ontvangen.

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

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
e-mail : publications@lachambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi contient un certain nombre de mesures en matière fiscale et financière:

IMPÔTS SUR LES REVENUS

Modifications concernant les personnes physiques

Les modifications proposées se rapportent en grande partie à la transformation des dépenses déductibles — à l'exception toutefois de la déduction des rentes alimentaires — en réductions d'impôt, comme cela a été convenu dans l'accord de gouvernement. Les nouvelles réductions d'impôt seront accordées au taux de 45 p.c. pour les dépenses de garde d'enfant et pour les libéralités et au taux de 30 p.c. pour les autres dépenses et cela, à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Également dans le cadre de l'accord de gouvernement, il est proposé de calculer la réduction d'impôt pour épargne à long terme à partir de l'exercice d'imposition 2013 au taux fixe de 30 p.c., tout comme les réductions d'impôt pour les dépenses payées pour des prestations dans le cadre des agences locales pour l'emploi (chèques-ALE) et pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie.

Outre une simplification au niveau des taux des réductions d'impôt, des dispositions rendent également aussi uniformes que possible la répartition des réductions d'impôt entre conjoints en cas d'imposition commune.

En outre, quelques dispositions ponctuelles ont été reprises.

Enfin, un certain nombre de modifications techniques sont apportées, comme la rectification d'erreurs de références.

Modifications concernant les sociétés et autres personnes morales

Quelques dispositions ont été modifiées suite à un arrêt de la Cour de Justice de l'Union européenne ou de la Cour constitutionnelle.

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp bevat een aantal maatregelen op fiscaal en financieel vlak:

INKOMSTENBELASTINGEN

Wijzigingen met betrekking tot natuurlijke personen

De voorgestelde wijzigingen hebben grotendeels betrekking op de omvorming van de aftrekbare bestedingen — met uitzondering evenwel van de aftrek voor onderhoudsuitkeringen — in belastingverminderingen, zoals is overeengekomen in het kader van het regeerakkoord. De nieuwe belastingverminderingen zullen worden verleend tegen het tarief van 45 pct. voor de uitgaven voor kinderoppas en voor de giften en tegen het tarief van 30 pct. voor de andere uitgaven, en dit vanaf aanslagjaar 2013.

Nog in het kader van het regeerakkoord wordt voorgesteld om de belastingvermindering voor het lange termijnsparen vanaf aanslagjaar 2013 te berekenen tegen een vast tarief van 30 pct., net als de belastingverminderingen voor uitgaven betaald voor prestaties in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA-cheques) en voor uitgaven voor de beveiliging van woningen tegen inbraak en brand.

Naast een vereenvoudiging op het vlak van de tarieven van de belastingverminderingen, wordt ook de verdeling van de belastingverminderingen over echtgenoten in geval van een gemeenschappelijke aanslag zo uniform mogelijk gemaakt

Verder zijn er enkele punctuele wijzigingen opgenomen.

Tenslotte worden aan een aantal bepalingen technische wijzigingen aangebracht, zoals het rechtzetten van foute verwijzingen.

Wijzigingen met betrekking tot vennootschappen en andere rechtspersonen

Enkele bepalingen werden aangepast ingevolge een arrest van het Europees Hof van Justitie of van het Grondwettelijk Hof.

La neutralité fiscale des opérations d'apport, de fusion ou de scission est confirmée dans la loi en matière de taxation des plus-values sur actions ou parts.

Enfin, l'accord gouvernemental est mise en œuvre en ce qui concerne la suppression de la possibilité de report de la déduction pour capital à risque.

Modifications concernant les non-résidents

Ces modifications se rapportent essentiellement aux dispositions qui doivent permettre à la Belgique d'assujettir à l'impôt des revenus de non-résidents des revenus pour lesquels un pouvoir d'imposition existe conformément aux conventions préventives de la double imposition mais pour lesquels il n'existait encore aucune disposition en droit interne.

Ces revenus seront soumis au précompte professionnel qui, en principe, est libératoire. La possibilité d'une régularisation optionnelle est toutefois prévue. On profite également de cette occasion pour uniformiser les renvois à la notion "d'établissement belge".

Les autres dispositions ont pour but de mettre fin à des discriminations, de clarifier des règles d'application et d'apporter un certain nombre de corrections techniques.

TAXES DIVERSES

Il s'agit de la correction de la numérotation de deux articles.

MESURES POUR UNE MEILLEURE PERCEPTION

Les dispositions de la loi-programme du 29 mars 2012 ont été modifiées afin d'obtenir une application plus efficace.

FEDOREST

Les dispositions existantes ont été adaptées pour transformer le Service d'État à gestion séparée en un service administratif à comptabilité autonome et afin d'organiser d'une meilleure manière et plus efficacement les services destinés aux fonctionnaires fédéraux.

De fiscale neutraliteit van de verrichtingen van inbreng, fusie of splitsing inzake de belasting van meerwaarden op aandelen wordt bevestigd in de wet.

Tot slot wordt uitvoering gegeven aan het regeerakkoord met betrekking tot de afschaffing van de overdracht van de aftrek voor risicokapitaal.

Wijzigingen met betrekking tot niet inwoners

Deze wijzigingen hebben hoofdzakelijk betrekking op bepalingen die België in staat moeten stellen om in de belasting van de niet inwoners inkomsten te belasten waarvoor een heffingsbevoegdheid bestaat conform een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting maar waarvoor in het intern recht nog geen bepaling bestond.

Deze inkomsten zullen worden onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing, die in beginsel bevrijdend is. De mogelijkheid tot optionele regularisatie wordt echter wel voorzien. Van de gelegenheid wordt ook gebruik gemaakt om de verwijzingen naar het begrip "Belgische inrichting" eenvormig te maken.

De andere bepalingen strekken ertoe discriminaties weg te werken, toepassingsregels te verduidelijken of een aantal technische correcties aan te brengen.

DIVERSE TAKSEN

Het betreft hier de verbetering van de nummering van twee wetsartikelen.

MAATREGELEN VOOR EEN BETERE INNING

De bepalingen van de programmawet van 29 maart 2012 worden verbeterd om een meer doeltreffende toepassing te bekomen.

FEDOREST

De bestaande bepalingen worden aangepast omwille van de omvorming van de Staatsdienst met afzonderlijk beheer in een administratieve dienst met boekhoudkundige autonomie en om de dienstverlening voor de federale ambtenaren beter of efficiënter te organiseren.

FRAIS DE FONCTIONNEMENT DE LA FSMA

Ces dispositions règlent l'intervention de certaines personnes dans les frais de fonctionnement de la FSMA.

WERKINGSKOSTEN VAN DE FSMA

Deze bepalingen regelen de tussenkomst van bepaalde personen in de werkingskosten van de FSMA.

*FINANCEMENT DE LA CAISSE NATIONALE
DES CALAMITÉS*

La présente disposition fixe le financement de la Caisse nationale des Calamités pour l'année 2012.

*FINANCIERING VAN DE NATIONALE KAS
VOOR RAMPENSCHADE*

Deze bepaling legt de financiering van de Nationale Kas voor Rampenschade vast voor het jaar 2012.

EXPOSÉ DES MOTIFS

Généralités

Le présent projet de loi représente un troisième volet de mesures budgétaires que le gouvernement a consignées dans l'accord gouvernemental. Il s'agit de mesures qui, par leur nature, ont un caractère moins urgent et qui, par conséquent, ne pouvaient pas être reprises dans la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses ou la loi-programme du 29 mars 2012, comme, par exemple, la transformation d'une série de déductions fiscales en réductions d'impôt.

En outre, il y a une série de dispositions qui doivent donner à la Belgique l'opportunité d'imposer à l'impôt des non-résidents des revenus pour lesquels il existe un droit d'imposition conformément à une convention préventive de la double imposition mais pour lesquels aucune disposition n'existe en droit interne.

Enfin, quelques adaptations ponctuelles sont apportées à des dispositions fiscales et financières.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Impôts sur les revenus

Section 1^{re}

Modifications en ce qui concerne les personnes physiques

Art. 2

En ce qui concerne le débiteur des revenus qui supporte la retenue à la source de la cotisation supplémentaire visée à l'article 174/1, CIR 92, l'article 53, 2°, CIR 92 est adapté pour exclure la déduction de cette charge à titre de frais professionnel.

MEMORIE VAN TOELICHTING

Algemeen

Dit wetsontwerp vormt een derde luik van de begrotingsmaatregelen die deze regering heeft vastgelegd in het regeerakkoord. Het betreft hier maatregelen die uit hun aard een minder dringend karakter hebben en om die reden niet in de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen of in de programmawet van 29 maart 2012 konden worden opgenomen, zoals bij voorbeeld de omzetting van een aantal fiscale aftrekken in belastingverminderingen.

Verder is er een reeks bepalingen die België de gelegenheid moeten geven om in de belasting van de niet inwoners inkomsten te belasten waarvoor een heffingsbevoegdheid bestaat conform een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting maar waarvoor in het intern recht nog geen bepaling bestond.

Tot slot worden enkele punctuele aanpassingen aan de fiscale en financiële bepalingen uitgevoerd.

BESPREKING VAN DE ARTIKELEN

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 78 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

HOOFDSTUK 2

Inkomstenbelastingen

Afdeling 1

Wijzigingen met betrekking tot natuurlijke personen

Art. 2

Wat de schuldenaar van de inkomsten betreft die de inhouding aan de bron van de bijkomende heffing bedoeld in artikel 174/1, WIB 92, draagt, wordt 53, 2°, WIB 92 aangepast om de aftrek van de ten laste genomen heffing als beroepskost uit te sluiten.

Cette disposition s'applique aux dépenses faites ou supportées à partir du 1^{er} janvier 2012 pour coïncider avec l'entrée en vigueur des dispositions (à partir de l'exercice d'imposition 2013) relatives à la cotisation supplémentaire sur des revenus mobiliers visée à l'article 174/1, CIR 92.

Art. 3

L'article 3 corrige une simple erreur de renvoi interne dans l'article 59, CIR 92 commise lors de la rédaction de l'article 35 de la loi du 14 avril 2011 portant des dispositions diverses qui ne mentionnait que les §§ 2 et 6 au lieu de viser les §§ 2 à 6.

Il est proposé que cette correction produise ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2010, c.à.d. la même entrée en vigueur que l'article 35 de la loi du 14 avril 2011.

Art. 6 et 8, 2°

En vertu de l'article 6, alinéa 2, 4°, et de l'article 90, 3°, CIR 92, les rentes alimentaires régulièrement attribuées au contribuable par des personnes du ménage dont il ne fait pas partie, lorsqu'elles lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes, sont considérées comme des revenus divers imposables.

En ce qui concerne les rentes alimentaires attribuées en vertu d'une disposition légale étrangère qui peut être assimilée à une disposition du Code civil belge ou du Code judiciaire belge, les services centraux de l'Administration fiscale ont admis que ces rentes alimentaires suivaient le même régime fiscal afin de ne pas provoquer de discrimination entre les différentes rentes alimentaires.

Néanmoins, une stricte interprétation de l'article 90, 3°, CIR 92 peut aboutir à ce que la rente alimentaire attribuée à un habitant du Royaume en vertu d'une disposition légale étrangère, ne soit pas visée de sorte que ces rentes alimentaires ne sont pas imposables.

En ce qui concerne la déductibilité des rentes alimentaires, le numéro 104/7 du commentaire du CIR 92, prévoit que la déduction des rentes alimentaires dont un habitant du Royaume est redevable en vertu d'une

Deze bepaling is van toepassing op de uitgaven gedaan of gedragen vanaf 1 januari 2012 om ze te doen samenvallen met de inwerkingtreding van de bepalingen (vanaf aanslagjaar 2013) met betrekking tot de bijkomende heffing op roerende inkomsten bedoeld in artikel 174/1, WIB 92.

Art. 3

Artikel 3 verbetert een eenvoudige interne verwijzingsfout in artikel 59, WIB 92, gemaakt bij de opstelling van artikel 35 van de wet van 14 april 2011 houdende diverse bepalingen dat enkel §§ 2 en 6 vermeldde in plaats van §§ 2 tot 6.

Er wordt voorgesteld om deze verbetering uitwerking te laten hebben vanaf aanslagjaar 2010, wat dezelfde inwerkingtreding is als die van artikel 35 van de wet van 14 april 2011.

Art. 6 en 8, 2°

Krachtens artikel 6, tweede lid, 4°, en artikel 90, 3°, WIB 92, worden de onderhoudsuitkeringen 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 het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede kapitalen die zulke uitkering vervangen, aangemerkt als belastbare diverse inkomsten.

Wat de onderhoudsuitkeringen betreft die worden toegekend krachtens buitenlandse wettelijke bepalingen die kunnen worden gelijkgesteld met de hiervoor bedoelde bepalingen van het Belgisch Burgerlijk of Gerechtelijk Wetboek, hebben de Centrale diensten van de Fiscale Administratie het standpunt ingenomen dat deze onderhoudsuitkeringen hetzelfde belastingstelsel volgen, teneinde geen discriminatie te veroorzaken tussen de verschillende onderhoudsuitkeringen.

Nochtans kan een strikte interpretatie van artikel 90, 3°, WIB 92 ertoe leiden dat de onderhoudsuitkeringen die worden toegekend aan een rijksinwoner krachtens een buitenlandse wettelijke bepaling hier niet worden beoogd zodat deze onderhoudsuitkeringen niet belastbaar zijn.

Wat de aftrekbaarheid van de onderhoudsuitkeringen betreft, bepaalt nummer 104/7 van de commentaar van het WIB 92, dat de aftrek eveneens ten belope van 80 pct. wordt toegestaan voor onderhoudsuitkeringen

disposition légale étrangère, est également admise à concurrence de 80 p.c. à condition que cette disposition puisse être assimilée à une disposition du Code civil belge ou du Code judiciaire belge imposant une obligation alimentaire.

Vu ce qui précède, il est proposé d'adapter les articles 90, 3° et 104, 1°, CIR 92, afin de les mettre en concordance avec la position administrative appliquée depuis plusieurs années. Les rentes alimentaires payées ou reçues en vertu d'une disposition légale étrangère sont traitées de la même façon que les rentes payées ou reçues en vertu d'une disposition de droit belge, à condition que ces dispositions soient analogues. Des dispositions de droit étranger peuvent être considérées comme analogues lorsque l'obligation alimentaire qui en ressort est identique à celle en vertu du droit belge tant en ce qui concerne les personnes visées par l'obligation alimentaire qu'en ce qui concerne l'ampleur de l'obligation alimentaire.

Ces articles entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Art. 5 et 7

Les opérateurs de téléphonie mobile concluent régulièrement des contrats avec des personnes physiques (en dehors du cadre de l'activité professionnelle de ces dernières) aux termes desquels certaines surfaces — une parcelle de terrain, un toit, une façade, etc. — sont louées en vue de l'installation d'une antenne, de câble, etc. nécessaires à la diffusion de la téléphonie mobile. Dans certains cas, le contrat prévoit la location ou le droit de construction de pylônes ou de locaux.

Pour déterminer la qualification fiscale des revenus provenant de tels contrats, ces contrats doivent être analysés au cas par cas pour déterminer la nature des droits qui sont concédés. Ainsi, une convention dénommée "bail" pourrait en réalité représenter par exemple la constitution d'un droit de superficie, d'emphytéose ou de droits immobiliers similaires. D'autre part, une convention peut aussi revêtir le cas échéant un caractère mixte, dans le sens où les parties souhaitent acter en réalité dans un même contrat deux accords juridiques, tels que par exemple une location et un droit de superficie.

Dans l'état actuel de la législation, les revenus provenant des conventions précitées sont considérés dans la

die een rijksinwoner verschuldigd is krachtens een buitenlandse wettelijke bepaling, mits deze laatste kan worden gelijkgesteld met een bepaling van het Belgisch Burgerlijk of Gerechtelijk Wetboek, die een verplichting tot onderhoud oplegt.

Gelet op het voorgaande, wordt voorgesteld om de artikelen 90, 3° en 104, 1°, WIB 92 te wijzigen, teneinde ze in overeenstemming te brengen met het reeds jarenlang toegepaste administratieve standpunt. Onderhoudsuitkeringen die worden betaald of ontvangen op grond van een buitenlandse wettelijke bepaling worden op dezelfde manier behandeld als uitkeringen die op grond van bepalingen van Belgisch recht worden betaald of ontvangen, op voorwaarde echter dat die bepalingen gelijkaardig zijn. Bepalingen van buitenlands recht kunnen als gelijkaardig worden beschouwd wanneer de onderhoudsplicht die eruit voortvloeit zowel inzake de personen op wie de onderhoudsplicht van toepassing is als inzake de omvang van de onderhoudsplicht dezelfde zijn als die krachtens Belgisch recht.

Deze artikelen treden in werking met ingang van het aanslagjaar 2013.

Art. 5 en 7

De operatoren van mobiele telefonie sluiten regelmatig contracten af met natuurlijke personen (buiten het kader van de beroepswerkzaamheid van die natuurlijke personen) waarbij bepaalde oppervlakten — een stuk grond, een dak, een gevel, enz. — worden verhuurd met het oog op de installatie, in het kader van de mobilofonie, van een antenne, kabels en dies meer. In sommige gevallen wordt voorzien in de verhuring van masten of lokalen of wordt het recht verleend tot de constructie ervan.

Om de fiscale kwalificatie te bepalen van vergoedingen die uit dergelijke contracten voortvloeien, moeten die contracten geval per geval worden geanalyseerd om de aard van de rechten te bepalen die worden verleend. Zo kan een "huurovereenkomst" in werkelijkheid bijvoorbeeld de vestiging van een recht van opstal, van erfpacht of van gelijkaardige onroerende rechten uitmaken. Anderzijds kan een overeenkomst eventueel ook als een overeenkomst met gemengd karakter worden gekwalificeerd, m.a.w. de partijen wensen in werkelijkheid met één contract twee juridische overeenkomsten tot stand te brengen, bijvoorbeeld een huur en een recht van opstal.

In de huidige stand van de wetgeving worden de inkomsten uit voormelde overeenkomsten in de meeste

plupart des cas comme des revenus immobiliers visés à l'article 7, CIR 92.

Toutefois, compte tenu des problèmes potentiels en matière de qualification correcte (location, droit de superficie, etc.), d'une part, et, du constat qu'il résulte de la limitation prévue à l'article 13, premier tiret, CIR 92, qu'aucune déduction de frais n'est possible lorsqu'une partie d'un bien immobilier pour laquelle il n'existe aucun revenu cadastral distinct est louée, d'autre part, il semble préférable de considérer les revenus en question comme des revenus divers et de les soumettre au même régime fiscal que celui qui est actuellement applicable aux revenus provenant de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est un immeuble par nature et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une infrastructure sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires.

Par concession, on entend chaque convention qui, sans entraîner le transfert de propriété, accorde, à titre onéreux, le droit d'exploiter un bien ou un droit ou d'en faire usage, sans se préoccuper de savoir s'il agit de domaine privé au public. En général, le droit de conclure pareille convention appartient au propriétaire de l'immeuble. L'art. 90, 5°, CIR 92, n'exclut cependant pas d'autres bénéficiaires (p. ex., l'usufruitier, le locataire, etc.).

Le présent article vise à élargir le champ d'application de l'article 90, 5°, CIR 92, pour pouvoir considérer les revenus précités comme des revenus divers. Cet élargissement implique une restructuration de l'article 90, 5°, CIR 92 précité. Il nécessite aussi une adaptation à l'article 100, 2°, CIR 92 (détermination de la base imposable).

Ces revenus seront donc soumis à une imposition distincte de 15 p.c. conformément à l'article 171, 2°bis, CIR 92, sauf si la globalisation est plus favorable.

Les modifications apportées aux articles 90, 5° et 100, 2°, CIR 92 ont des répercussions sur certains articles relatifs au précompte mobilier. C'est pourquoi il est proposé de rendre ces modifications applicables aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2012 et non à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Art. 6, 8, 1° et 3°, 9 à 12

L'accord gouvernemental prévoit que dans le cadre de la simplification de l'impôt des personnes physiques, les dépenses déductibles, à l'exception des rentes ali-

gevalen als onroerende inkomsten als bedoeld in artikel 7, WIB 92, aangemerkt.

Evenwel gelet op, enerzijds, de mogelijke problemen inzake de juiste kwalificatie (huur, recht van opstal,...), en, anderzijds, de vaststelling dat, in geval een deel van een onroerend goed wordt verhuurd waarvoor geen afzonderlijk kadastraal inkomen bestaat, de in artikel 13, eerste gedachtestreepje van WIB 92 vermelde beperking leidt tot de conclusie dat geen aftrek van kosten mogelijk is, lijkt het beter om de desbetreffende vergoedingen aan te merken als diverse inkomsten en deze aan hetzelfde belastingstelsel te onderwerpen dat momenteel van toepassing is voor de inkomsten 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 reclaimedragers te plaatsen.

Onder concessie wordt verstaan elke overeenkomst die, zonder eigendomsoverdracht mee te brengen, onder bezwarende titel het recht verleent een goed of een recht uit te baten of daarvan gebruik te maken ongeacht of het privé of openbaar domein betreft. Het recht om zulke overeenkomsten te sluiten behoort in het algemeen toe aan de eigenaar van het onroerend goed, maar artikel 90, 5°, WIB 92 sluit andere rechtshabbers evenwel niet uit (bv. de vruchtgebruiker, de huurder enz...).

Dit artikel beoogt het toepassingsgebied van artikel 90, 5°, WIB 92 te verruimen, om de betreffende inkomsten als diverse inkomsten te kunnen beschouwen. Deze verruiming vereist een herstructurering van het voormeld artikel 90, 5°, WIB 92. Het noodzaakt ook een aanpassing aan artikel 100, 2°, WIB 92 (bepaling van de belastbare basis).

Deze inkomsten zullen dus worden onderworpen aan een afzonderlijke belasting van 15 pct., overeenkomstig artikel 171, 2°bis, WIB 92, behalve wanneer globalisatie voordeliger is.

De wijzigingen die worden aangebracht aan de artikel 90, 5° en 100, 2°, WIB 92 hebben ook gevolgen voor bepaalde artikelen inzake roerende voorheffing. Daarom wordt voorgesteld om deze wijzigingen van toepassing te maken op de inkomsten die worden verkregen vanaf 1 januari 2012 en niet vanaf aanslagjaar 2013.

Art. 6, 8, 1° en 3°, 9 tot 12

Het regeerakkoord bepaalt o.m. dat in het kader van de fiscale vereenvoudiging van de personenbelasting de aftrekbare uitgaven, met uitzondering van de

mentaires, seront transformées en réductions d'impôt. A cette fin, l'article 104, CIR 92 est modifié (article 8 du projet) et les articles 107 à 114 sont abrogés (articles 10 à 12 du projet). Ces modifications entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

L'article 105, CIR 92 règle l'imputation des dépenses déductibles lorsqu'une imposition commune est établie. L'imputation des rentes alimentaires déductibles est actuellement réglé dans l'article 105, 3°, CIR 92 qui stipule que ces rentes alimentaires sont imputées par priorité sur l'ensemble des revenus nets du conjoint qui est débiteur des dépenses et que le solde éventuel est imputé sur l'ensemble des revenus nets de l'autre conjoint (déductions personnalisables). Toutefois l'administration applique pour les rentes alimentaires dues conjointement par les deux conjoints (p.e. les rentes alimentaires pour un enfant commun) la "règle générale" des dépenses communes, qui dit que les dépenses sont réparties proportionnellement sur l'ensemble des revenus nets de chacun des conjoints. Ces règles d'imputation sont reprises à l'article 105, 2° et 3° (*nouveau*), CIR 92 (article 9 du projet).

Actuellement l'article 98, alinéa 1^{er}, CIR 92 stipule que les libéralités faites par un contribuable à des universités ou des institutions pour la recherche scientifiques sont prioritairement déduites des prix, subsides, pensions, qu'il reçoit et qui sont imposables en application de l'article 90, 2°, CIR 92. Le gouvernement désire toutefois exclure complètement les libéralités de la détermination de la base imposable. C'est pourquoi il propose d'abroger la règle précitée dans l'article 98, alinéa 1^{er}, CIR 92 (article 6 du projet). Non seulement le nombre de contribuables concernés est très limité, mais la règle précitée est en principe désavantageuse pour le contribuable, puisque les revenus divers visés à l'article 90, 2°, CIR 92 sont taxables au taux distinct de 16,5 p.c.

Art. 13 et 14

Le renvoi à l'article 104, 7°, CIR 92 dans les articles 132 et 132*bis*, CIR 92, est remplacé par un renvoi à l'article 145³⁵, CIR 92, la nouvelle réduction d'impôt pour garde d'enfants (voir ci-après).

Art. 15

Dans le cadre du décumul complet à l'impôt des personnes physiques à partir de l'exercice d'imposition

onderhoudsgelden, zullen worden omgezet in belastingverminderingen..Hiertoe wordt artikel 104, WIB 92 aangepast (artikel 8 van het ontwerp) en worden de artikelen 107 tot en met 114, WIB 92 opgeheven (artikelen 10 tot en met 12 van het ontwerp). Deze wijzigingen worden doorgevoerd vanaf aanslagjaar 2013.

Artikel 105, WIB 92 regelt de aanrekening van de aftrekbare bestedingen wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd. De aanrekening van de aftrekbare onderhoudsgelden wordt momenteel geregeld in artikel 105, 3°, WIB 92 dat bepaalt dat deze onderhoudsgelden bij voorrang worden aangerekend op het totale netto-inkomen van de echtgenoot die de uitgaven verschuldigd is en het eventuele saldo op het totale netto-inkomen van de andere echtgenoot (personaliseerbare uitgaven). De administratie past evenwel voor de onderhoudsgelden die door beide echtgenoten verschuldigd zijn (bv. een onderhoudsgeld voor een gemeenschappelijk kind) de "algemene regel" van de gemeenschappelijke uitgaven toe, die bepaalt dat uitgaven evenredig tussen de echtgenoten worden omgedeeld in functie van het inkomen. Deze aanrekeningregels worden opgenomen in het artikel 105, 2° en 3° (*nieuw*), WIB 92 (artikel 9 van het ontwerp).

Artikel 98, eerste lid, WIB 92 bepaalt momenteel dat de giften die door een belastingplichtige worden gedaan aan universiteiten of instellingen voor wetenschappelijk onderzoek, bij voorrang in mindering worden gebracht van de prijzen, subsidies, pensioenen... die hij ontvangt en die belastbaar zijn als divers inkomen bij toepassing van artikel 90, 2°, WIB 92. De regering wenst de giften evenwel volledig uit de bepaling van het belastbaar inkomen te sluiten en stelt daarom voor om de bovenstaande regel in artikel 98, eerste lid, WIB 92 op te heffen (artikel 6 van het ontwerp). Het aantal betrokken belastingplichtigen is heel beperkt en bovendien is de voormelde regel in beginsel in het nadeel van de belastingplichtige vermits de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 90, 2°, WIB 92 belastbaar zijn tegen een afzonderlijk tarief van 16,5 pct.

Art. 13 en 14

De verwijzing naar artikel 104, 7°, WIB 92 in de artikelen 132 en 132 bis, WIB 92 wordt vervangen door een verwijzing naar artikel 145³⁵, WIB 92, de nieuwe vermindering voor kinderopvang (zie verder).

Art. 15

In het kader van de gehele decumul in de personenbelasting vanaf aanslagjaar 2005 werden door de wet

2005, la loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques a apporté quelques modifications à l'article 134, § 1^{er}, CIR 92. Le texte modifié donne toutefois lieu à quelques problèmes d'application en ce qui concerne le transfert des quotités de revenu exemptées entre conjoints. Le gouvernement propose dès lors de réécrire l'article 134, CIR 92 et d'explicitier dans un nouveau § 4 les règles d'imputation des quotités du revenu exemptées d'impôt et des suppléments en cas d'imposition commune, et ce dans l'esprit de la réforme de l'impôt des personnes physiques réalisée en 2001.

De plus, il est proposé de modifier le calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge. La loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques a instauré à partir de l'exercice d'imposition 2003 un crédit d'impôt imputable et remboursable pour enfants à charge parce que bon nombre de familles — et surtout les familles nombreuses — ne peuvent pas bénéficier totalement de l'exonération d'impôt pour enfants à charge à cause du faible montant de leurs revenus. De cette manière, ces familles peuvent aussi profiter d'un avantage fiscal pour enfants à charge, bien qu'elles ne paient pas d'impôts sur les revenus.

L'article 134, § 3, alinéa 2, CIR 92 stipule actuellement que le crédit d'impôt pour enfants à charge est égal à la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui n'est pas imputée sur le revenu et qui concerne les suppléments pour enfants à charge, multipliée par le taux d'imposition applicable à la tranche de revenu correspondante, avec toutefois un maximum de 250 euros (montant à indexer) par enfant à charge. Puisque le crédit d'impôt est calculé au taux d'imposition de la tranche de revenu correspondante, il est possible que le montant du crédit d'impôt octroyé à deux familles ayant le même nombre d'enfants à charge et le même revenu au niveau de la famille, soit toutefois différent et ceci à cause d'une répartition différente du revenu familial entre les deux conjoints. Etant donné que les revenus de ces deux familles sont en principe identiques, le gouvernement estime que le crédit d'impôt pour enfants à charge octroyé à ces deux familles, doit aussi être identique. Dès lors, il est proposé de calculer le crédit d'impôt dorénavant au taux uniforme de 25 p.c.

Dans l'état actuel de la législation, le crédit d'impôt pour enfants à charge est également octroyé aux fonctionnaires internationaux qui recueillent des revenus professionnels exonérés sans réserve de progressivité, bien que ces contribuables aient des revenus importants et qu'ils ne font donc pas partie du public visé par la mesure. Cet usage "impropre" du crédit d'impôt par ces travailleurs a déjà été mis en question par une institution

van 10 augustus 2001 houdende hervorming van de personenbelasting een aantal wijzigingen aangebracht aan artikel 134, § 1, WIB 92. De gewijzigde tekst blijkt evenwel aanleiding te geven tot een aantal toepassingsproblemen in verband met de overheveling van de belastingvrije sommen tussen echtgenoten. De regering stelt derhalve voor om artikel 134, WIB 92 te herschrijven en in een nieuwe § 4 de regels voor de aanrekening van de belastingvrije sommen en de toeslagen erop in geval van een gemeenschappelijke aanslag te expliciteren, in de geest van de hervorming van de personenbelasting die in 2001 werd doorgevoerd.

Daarnaast wordt ook een wijziging aan de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast voorgesteld. Omdat heel wat gezinnen — en dan vooral kinderrijke gezinnen — de belastingvrijstelling voor kinderen ten laste niet ten volle kunnen genieten wegens het geringe bedrag van hun inkomsten, werd door de wet van 10 augustus 2001 houdende hervorming van de personenbelasting een verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet voor kinderen ten laste ingevoerd vanaf aanslagjaar 2003. Op die manier kunnen deze gezinnen ook effectief een belastingvoordeel voor kinderlast genieten, ook al betalen ze geen inkomstenbelastingen.

Artikel 134, § 3, tweede lid, WIB 92 bepaalt momenteel dat het belastingkrediet voor kinderlast gelijk is aan het deel van de belastingvrije som dat niet op het inkomen is aangerekend en betrekking heeft op de toeslagen voor kinderlast, vermenigvuldigd met het tarief van de corresponderende inkomensschijf, met een maximum evenwel van 250 euro (te indexeren bedrag) per kind ten laste. Vermits het belastingkrediet wordt berekend tegen het tarief van de corresponderende inkomensschijf, is het mogelijk dat het bedrag van het verleende belastingkrediet voor twee gezinnen met hetzelfde aantal kinderen ten laste en hetzelfde inkomen op gezinsniveau bekeken, toch verschillend is en dit ten gevolge van een verschillende verdeling van dat gezinsinkomen over de twee echtgenoten. Vermits het inkomen van deze gezinnen in beginsel hetzelfde is, is de regering van oordeel dat ook het belastingkrediet voor kinderlast dat aan deze gezinnen wordt verleend hetzelfde moet zijn. Derhalve wordt voorgesteld om het belastingkrediet voortaan te berekenen tegen een uniform tarief van 25 pct.

Het belastingkrediet voor kinderlast wordt in de huidige stand van de wetgeving ook verleend aan internationale ambtenaren die beroepsinkomsten verwerven die zijn vrijgesteld zonder progressievoorbehoud, ook al hebben deze belastingplichtigen een aanzienlijk inkomen en behoren ze derhalve niet tot het doelpubliek van de maatregel. Dit "oneigenlijk" gebruik van het belastingkrediet door haar werknemers werd zelfs

internationale. Vu l'importance des revenus professionnels dont bénéficient les fonctionnaires internationaux et le lien indéniable entre la hauteur des revenus et le crédit d'impôt pour enfants à charge, le gouvernement estime que le renvoi à la catégorie des fonctionnaires internationaux en soi est suffisant pour motiver la différence de traitement..

Les conventions avec les organisations ou les institutions internationales stipulent en règle générale que leurs fonctionnaires ne peuvent pas être taxés (directement ou indirectement) sur les rémunérations qu'ils perçoivent de cette organisation ou de cette institution. Ceci n'implique toutefois pas que le principe d'égalité en matière fiscale ne soit pas mis en compte. Il est vrai que les fonctionnaires internationaux ne peuvent pas être taxés plus lourdement du fait qu'ils recueillent un revenu exonéré. Mais cela ne signifie pas non plus qu'un État doive accorder à ces fonctionnaires internationaux (ou à leurs conjoints) des avantages fiscaux liés à leur capacité contributive et à leur situation personnelle et familiale alors que d'autres contribuables dans la même situation n'y ont pas droit. Dans certains cas, il semble dès lors indiqué de tenir compte des revenus professionnels des fonctionnaires internationaux. C'est pourquoi le gouvernement propose d'exclure les contribuables qui recueillent des revenus professionnels qui sont exonérés sans réserve de progressivité du crédit d'impôt pour enfants à charge. Cette exclusion vaut également pour les conjoints de ces contribuables qui sont taxés isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o, CIR 92.

L'article 134, CIR 92 en projet entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Art. 16

Dans le cadre de l'accord gouvernemental il a été décidé de simplifier les taux afférents aux réductions d'impôt et de ne garder que deux taux: 45 et 30 p.c. Les réductions pour l'épargne à long terme (deuxième et troisième piliers) qui sont actuellement calculées sur la base d'un taux moyen spécial le seront désormais sur la base d'un taux de 30 p.c. pour tous les contribuables, quel que soit leur niveau de revenu. A cette fin, l'article 145², CIR 92 est adapté.

Art. 17

L'article 145³, alinéa 5, CIR 92 dispose que les avances sur prestations ou la mise en gage de droits à la pension ne font pas obstacle, sous certaines condi-

reeds in vraag gesteld door een internationale instelling. Gelet op de belangrijkheid van de beroepsinkomsten die internationale ambtenaren verwerven en het ontegensprekelijk verband tussen de hoogte van het inkomen en het belastingkrediet voor kinderlast, acht de regering dat de verwijzing naar de categorie van internationale ambtenaren op zich voldoende is om het verschil in behandeling te motiveren.

De overeenkomsten met internationale organisaties of instellingen bepalen doorgaans dat hun ambtenaren niet (direct of indirect) mogen worden belast op de bezoldigingen die ze van die organisatie of instelling ontvangen. Dit impliceert evenwel niet dat het fiscaal gelijkheidsbeginsel buiten spel zou worden gezet. Internationale ambtenaren mogen weliswaar niet zwaarder worden belast omwille van het verkrijgen van hun vrijgesteld inkomen, maar dit betekent evenwel niet dat een staat aan internationale ambtenaren (of hun echtgenoten) bepaalde belastingvoordelen zou moeten toekennen die verband houden met draagkracht en de persoonlijke en gezinssituatie wanneer andere belastingplichtigen in dezelfde situatie daar geen recht op hebben. In bepaalde gevallen lijkt het derhalve wel aangewezen om rekening te houden met de beroepsinkomsten van internationale ambtenaren. De regering stelt dan ook voor om belastingplichtigen die beroepsinkomsten verwerven die zonder progressievoorbehoud zijn vrijgesteld uit te sluiten van het belastingkrediet voor kinderlast. Hetzelfde geldt voor de echtgenoten van deze belastingplichtigen die op grond van artikel 126, § 2, eerste lid, 4^o, WIB 92 alleen worden belast.

Het artikel 134, WIB 92 in ontwerp treedt in werking vanaf aanslagjaar 2013.

Art. 16

In het kader van het regeerakkoord werd beslist om de percentages voor de belastingverminderingen te vereenvoudigen en nog slechts twee percentages te weerhouden: 45 en 30 pct. De belastingverminderingen voor het lange termijnsparen (de tweede en derde pijler), die momenteel worden berekend op basis van een bijzondere gemiddelde aanslagvoet, zullen voortaan worden berekend op basis van een percentage 30 pct. voor alle belastingplichtigen, ongeacht hun inkomen. Hiertoe wordt artikel 145², WIB 92 aangepast.

Art. 17

Artikel 145³, vijfde lid, WIB 92 stelt dat voorschotten op prestaties of in pandgevingen van pensioenrechten onder bepaalde voorwaarden geen beletsel vormen voor

tions, au caractère définitif du versement des primes requis par le § 1^{er}, 1^o.

L'article 145³ n'est néanmoins pas rédigé par paragraphes et ne contient aucune disposition mentionnée sous un 1^o.

Le versement définitif des primes et cotisations est bien exigé à l'article 145³, alinéa 1^{er}, CIR 92.

Lors de l'insertion de l'alinéa 5 dans l'article 145³, le texte de l'article 59, § 6, CIR 92 a probablement été copié.

Le présent article corrige donc cette simple erreur de renvoi.

Art. 18 et 19

La réduction d'impôt pour les chèques-ALE sera à partir de l'exercice d'imposition 2013 aussi calculée sur la base d'un taux de 30 p.c. des dépenses au lieu d'être calculée sur la base d'un taux moyen spécial (modification de l'article 145²¹, CIR 92 par l'article 18 du projet). Puisque l'avantage fiscal pour les chèques-ALE et les titres-services sera dès lors calculé de la même façon, il est dorénavant possible d'appliquer aussi pour cette réduction la règle générale pour la répartition entre conjoints: une répartition de la réduction plutôt que des dépenses en fonction du revenu imposable de chaque conjoint (modification de l'article 145²³, CIR 92 par l'article 19 du projet).

Art. 20 à 23

En cas d'imposition commune la réduction d'impôt pour les dépenses de rénovation d'habitations situées dans une zone d'action positive des grandes villes, la réduction d'impôt pour les dépenses de rénovation d'habitations données en location à un loyer modéré ainsi que la réduction pour les dépenses de sécurisation des habitations contre vol et incendie sont actuellement réparties en fonction de la quotité de chaque conjoint dans le revenu cadastral lorsqu'ils sont propriétaires, possesseurs, emphytéotes, superficiaires ou usufruitiers de l'habitation pour laquelle la réduction est octroyée. Il est proposé d'introduire à partir de l'exercice d'imposition 2013 la "règle générale" pour ces réductions, c.à.d. de répartir la réduction en fonction du revenu imposable de chaque conjoint (modifications des articles 145²⁵ et 145³⁰, CIR 92 par les articles 20, 2^o, et 22, 2^o, du projet).

het definitief karakter van de storting van de premies, die in § 1, 1^o, wordt geëist.

Artikel 145³ is evenwel niet opgedeeld in paragrafen en bevat ook geen bepaling vermeld onder een 1^o.

De definitieve storting van de premies en bijdragen wordt wel geëist in artikel 145³, eerste lid, WIB 92.

Voor het invoegen van artikel 145³, vijfde lid, werd wellicht de tekst van artikel 59, § 6, WIB 92 gekopieerd.

Dit artikel verbetert dus deze verwijzingsfout.

Art. 18 en 19

De belastingvermindering voor PWA-cheques wordt vanaf aanslagjaar 2013 ook berekend tegen 30 pct. van de uitgaven in plaats van op basis van een bijzondere gemiddelde aanslagvoet (wijziging artikel 145²¹, WIB 92 door artikel 18 van het ontwerp). Vermits het voordeel voor PWA- en dienstencheques dan op eenzelfde manier wordt berekend, kan ook voor deze vermindering voortaan de algemene regel worden toegepast voor de omdeling tussen echtgenoten: een omdeling van de vermindering eerder dan van de uitgaven in functie van het belastbaar inkomen van elk van de echtgenoten (wijziging artikel 145²³, WIB 92 door artikel 19 van het ontwerp).

Art. 20 tot 23

De belastingvermindering voor uitgaven voor vernieuwing van woningen gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid, de belastingvermindering voor uitgaven gedaan voor vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen en de belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen brand of inbraak wordt momenteel in geval van een gemeenschappelijke aanslag nog omgedeeld in functie van het aandeel van elk van de echtgenoten in het kadastraal inkomen wanneer ze eigenaar, vruchtgebruiker, erfpachter, opstalhouder of bezitter zijn van de woning waarmee de vermindering samenhangt. Er wordt voorgesteld om vanaf aanslagjaar 2013 ook voor deze verminderingen de "algemene regel" in te voeren waarbij de vermindering wordt omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk van de echtgenoten. (wijziging van de artikel 145²⁵ en 145³⁰, WIB 92 door de artikelen 20, 2^o en 22, 2^o, van het ontwerp).

En ce qui concerne la réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie (article 145³¹, CIR 92), il est proposé de modifier la règle de répartition déjà à partir de l'exercice d'imposition 2012.

En effet, dans son arrêt du 8 mars 2012, la Cour constitutionnelle a jugé que l'article 145²⁴, § 1^{er}, alinéa 5, premier tiret, CIR 92, tel qu'il était applicable pour l'exercice d'imposition 2009, viole les articles 10, 11 et 172 de la Constitution dans la mesure où en cas d'imposition commune, la réduction d'impôt pour les dépenses faites en vue d'économiser l'énergie dans une habitation est répartie en fonction de la quotité de chaque conjoint dans le revenu cadastral de cette habitation pour les conjoints qui sont propriétaires et non en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints, comme c'est le cas pour les locataires.

La règle de répartition en cas d'imposition commune pour la réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre vol et incendie (article 145³¹, alinéa 5, CIR 92) est la même que la règle de répartition jugée inconstitutionnelle pour la Cour.

Par conséquent, on peut raisonnablement s'attendre à ce que les cours et les tribunaux arrivent également à la même conclusion pour l'article 145³¹, alinéa 5, CIR 92.

Le gouvernement estime dès lors qu'il convient d'adapter cette disposition déjà pour l'exercice d'imposition 2012, exercice d'imposition pour lequel les déclarations doivent en principe être introduites vers la fin juin 2012.

La formule de la déclaration pour l'exercice 2012 est encore basée sur la règle de répartition actuellement en vigueur.

Toutefois, la règle de répartition proposée peut être appliquée sans problèmes lors du calcul de l'impôt sur base des données reprises dans la déclaration.

Aucune règle de répartition n'est actuellement prévue pour la réduction d'impôt pour les dépenses faites en vue d'acquérir un véhicule électrique (article 145²⁸, § 1^{er}, CIR 92). Le gouvernement propose de répartir à partir de l'exercice d'imposition 2013 la réduction en cas d'imposition commune entre les conjoints en fonction de leur revenu imposable (article 21, 2^o, du projet).

La réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie est calculée actuellement sur la base d'un taux de 50 p.c.

Wat de belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen brand of inbraak (artikel 145³¹, WIB 92) betreft, wordt voorgesteld om de omdelingsregel reeds vanaf aanslagjaar 2012 te wijzigen.

In haar arrest van 8 maart 2012 heeft het Grondwettelijk Hof immers geoordeeld dat het artikel 145²⁴, § 1, vijfde lid, eerste streepje, WIB 92 zoals het van toepassing was voor aanslagjaar 2009, de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet schendt in zover in geval van een gemeenschappelijke aanslag de belastingvermindering voor energiebesparende investeringen wordt verdeeld in functie van het aandeel van elk der echtgenoten in het kadastraal inkomen van die woning voor de echtgenoten die eigenaar zijn en niet in functie van het belastbaar inkomen van elke echtgenoot in het totale belastbaar inkomen van beide echtgenoten, zoals bij huurders het geval is.

De omdelingsregel in geval van een gemeenschappelijke aanslag voor de belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen brand of inbraak (artikel 145³¹, vijfde lid, WIB 92) is dezelfde als de omdelingsregel waarvan het Hof heeft geoordeeld dat hij ongrondwettelijk is.

Men mag derhalve redelijkerwijze verwachten dat de hoven en rechtbanken voor artikel 145³¹, vijfde lid, WIB 92 ook tot hetzelfde besluit zouden komen.

De regering acht het dan ook raadzaam om deze bepaling reeds aan te passen voor aanslagjaar 2012, het aanslagjaar waarvoor de aangiften in beginsel tegen eind juni 2012 moeten worden ingediend.

Het aangifteformulier voor aanslagjaar 2012 is nog gebaseerd op de vigerende omdelingsregel.

In de berekening van de belasting kan de voorgestelde omdelingsregel evenwel zonder probleem worden toegepast op basis van de gegevens in de aangifte.

Voor de belastingvermindering voor elektrische voertuigen (artikel 145²⁸, § 1, WIB 92) is momenteel geen omdelingsregel vastgelegd. Ook hier stelt de regering voor om vanaf aanslagjaar 2013 de vermindering in geval van een gemeenschappelijke aanslag voortaan om te delen over de echtgenoten in functie van hun belastbaar inkomen (artikel 21, 2^o, van het ontwerp).

De belastingvermindering voor de uitgaven ter beveiliging van een woning tegen inbraak en brand wordt momenteel berekend tegen een tarief van 50 pct. van

des dépenses. Le gouvernement souhaite réduire ce taux à 30 p.c. pour les dépenses effectivement payées à partir du 1^{er} janvier 2012. Le montant maximum est toutefois maintenu. (modification de l'article 145³¹, CIR 92 par l'article 23, 2^o, du projet).

Dans son avis, le Conseil d'État allègue qu'en diminuant de manière importante l'avantage proposé à cause de l'effet rétroactif jusqu'au 1^{er} janvier 2012, il a été porté préjudice aux attentes suscitées. Le Conseil renvoie à un certain nombre d'arrêts de la Cour constitutionnelle ne concernant pas les impôts sur les revenus. En ce qui concerne les impôts sur les revenus, la Cour a toutefois jugé qu'une mesure de droit fiscal ne peut être qualifiée de rétroactive que lorsqu'elle est applicable à des faits, des actes et des situations qui étaient définitifs au moment de son entrée en vigueur. En ce qui concerne l'impôt sur les revenus, la dette d'impôt naît définitivement à la date de clôture de la période pendant laquelle les revenus qui font partie de la base imposable sont obtenus. Il résulte de l'article 360 du CIR 92 qu'au point de vue de la loi fiscale, il n'y a pas de situation irrévocable existant avant la clôture de la période imposable (C Const., 16 novembre 2000, n^o 115/2000, B6 et B.7.1.; C Const. 23 juin 2004, 109/2004, B.10 à B.13). L'article 171 de la Constitution fixe également le principe de l'annualité des lois d'impôt: les lois d'impôt doivent être votées annuellement et les règles qui les établissent n'ont force que pour un an si elles ne sont pas renouvelées. En outre, la Chambre des représentants arrête chaque année la loi des comptes et vote le budget (article 174 de la Constitution). A la lumière de la jurisprudence de la Cour constitutionnelle, l'entrée en vigueur de la mesure est liée aux dépenses réellement payées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2013 ou à un exercice d'imposition ultérieur de sorte que l'on évite qu'il y ait un impact sur des périodes imposables déjà clôturées.

Le renvoi à l'article 104, 8^o, CIR 92 est abrogé dans les articles 145²⁵, 145³⁰ et 145³¹, CIR 92 et dans l'article 145²⁵, alinéa 8, CIR 92. un renvoi est corrigé.

Art. 24 et 25

Les déductions pour libéralités, rémunérations d'un employé de maison dépenses pour garde d'enfant et les dépenses pour l'entretien et la restauration de monuments et sites sont transformées en réductions d'impôt à partir de l'exercice d'imposition 2013. Les conditions auxquelles l'avantage fiscal est octroyé restent en principe inchangées. Le taux sur base duquel l'avantage est calculé, est toutefois modifié. Comme déjà indiqué, il a

de uitgaven. De regering wenst dit voor de uitgaven werkelijk betaald vanaf 1 januari 2012 terug te brengen tot 30 pct. van de uitgaven. Het maximumbedrag blijft ongewijzigd. (wijziging van artikel 145³¹, WIB 92 door artikel 23, 2^o, van het ontwerp).

De Raad van State stelt in zijn advies dat door met retroactief effect tot 1 januari 2012 het geboden voordeel aanzienlijk te verminderen, afbreuk wordt gedaan aan gewekte verwachtingen. De Raad verwijst hierbij naar een aantal arresten van het Grondwettelijk Hof, die evenwel geen betrekking hebben op inkomstenbelastingen. Inzake inkomstenbelastingen heeft het Hof evenwel geoordeeld dat een fiscaalrechtelijke regel slechts als retroactief kan worden gekwalificeerd wanneer hij van toepassing is op feiten, handelingen en toestanden die definitief waren voltrokken op het ogenblik dat hij in werking is getreden. Inzake de inkomstenbelasting ontstaat de belastingschuld definitief op de datum van afsluiting van de periode waarin de inkomsten die de belastingbasis uitmaken, verworven zijn. Uit artikel 360 van het WIB 92 volgt dat er, uit het oogpunt van de fiscale wet, geen onherroepelijk vastgelegde toestand bestaat vóór de afsluiting van het belastbaar tijdperk (GwH 16 november 2000, nr. 115/2000, B6 en B.7.1.; GwH 23 juni 2004, 109/2004, B.10 tot B.13). In artikel 171 van de Grondwet is ook het eenjarigheidsbeginsel inzake belastingwetten vastgelegd: belastingwetten moeten jaarlijks worden gestemd en de regels die ze vastleggen zijn slechts voor een jaar van kracht tenzij ze worden vernieuwd. Bovendien moet de Kamer van volksvertegenwoordigers elk jaar de eindafrekening vaststellen en de begroting goedkeuren (artikel 174 van de Grondwet). In het licht van de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof wordt de inwerkingtreding van de maatregel verbonden met de uitgaven die werkelijk worden betaald in een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2013 of een later aanslagjaar zodat wordt vermeden dat er een impact is op reeds afgesloten belastbare tijdperken.

Verder wordt in de artikelen 145²⁵, 145³⁰ en 145³¹, WIB 92 de verwijzing naar artikel 104, 8^o, WIB 92 opgeheven en wordt een foute verwijzing in artikel 145²⁵, achtste lid, WIB 92 aangepast.

Art. 24 en 25

De aftrek voor giften, bezoldigingen van een huisbediende, uitgaven voor kinderoppas en de uitgaven voor onderhoud en restauratie van monumenten en landschappen worden vanaf aanslagjaar 2013 omgezet in belastingverminderingen. De voorwaarden waaronder het fiscaal voordeel wordt verleend blijven in principe ongewijzigd. Het tarief waartegen het voordeel wordt berekend, wijzigt wel. Zoals gezegd, werd in het kader

été décidé dans le cadre de l'accord gouvernemental de simplifier les taux afférents aux réductions d'impôt et de ne garder que deux taux: un taux de 45 p.c. pour les libéralités et les dépenses pour garde d'enfant et un taux de 30 p.c. pour les autres.

Les dispositions relatives à la nouvelle réduction pour libéralités sont reprises dans l'article 145³³, CIR 92 nouvellement inséré. A la proposition du Conseil d'État, le Fonds Dioxine, qui n'est plus actif depuis quelques années, n'est plus repris dans la liste des institutions.

À partir de l'exercice d'imposition 2013, les libéralités donnent droit à une réduction d'impôt calculée au taux uniforme de 45 p.c.

Le montant maximum des libéralités pour lequel une réduction peut être octroyée, continue à être fixé à 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets avec un maximum absolu de 250 000 euros.

En cas d'imposition commune, la réduction sera répartie entre les conjoints en fonction de leur revenu imposable (c.à.d. après déduction des rentes alimentaires). Cette règle de répartition est la règle type applicable à la plupart des réductions d'impôt.

Art. 26 et 27

Les dispositions relatives à la nouvelle réduction pour les rémunérations d'un employé de maison sont reprises dans l'article 145³⁴, CIR 92 nouvellement inséré.

Tout comme la déduction actuelle pour les rémunérations d'un employé de maison, la réduction d'impôt n'est octroyée que pour 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées, sans que le montant qui est pris en considération pour le calcul de la réduction d'impôt puisse dépasser 5 000 euros. La réduction sera octroyée sur base d'un taux de 30 p.c.

En cas d'imposition commune, la réduction sera répartie entre les conjoints en fonction de leur revenu imposable.

Art. 28 et 29

Les dispositions relatives à la nouvelle réduction pour garde d'enfant sont reprises dans l'article 145³⁵, CIR 92 nouvellement inséré. La réduction d'impôt sera calculée au taux de 45 p.c. En cas d'imposition com-

van het regeerakkoord beslist om de percentages voor de belastingverminderingen te vereenvoudigen en nog slechts twee percentages te weerhouden: 45 pct. voor de giften en de uitgaven voor kinderopvang en 30 pct. voor de andere.

De bepalingen inzake de nieuwe vermindering voor giften zijn opgenomen in een nieuw ingevoegd artikel 145³³, WIB 92. Op voorstel van de Raad van State wordt het Dioxinefonds, dat al enkele jaren niet meer actief is, niet meer opgenomen in de lijst van instellingen.

Giften geven vanaf aanslagjaar 2013 recht op een belastingvermindering berekend tegen het uniform tarief van 45 pct.

Het maximumbedrag van de giften waarvoor een vermindering kan worden verleend, wordt nog steeds bepaald op 10 pct. van het totale netto-inkomen, met een absoluut maximum van 250 000 euro.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag, zal de vermindering over de echtgenoten worden omgeslagen in functie van hun belastbare inkomen (dus na aftrek van onderhoudsgelden). Deze omslagregel is de standaardregel die van toepassing is voor het merendeel van de belastingverminderingen.

Art. 26 en 27

De bepalingen inzake de nieuwe vermindering voor bezoldigingen voor een huisbediende zijn opgenomen in een nieuw ingevoegd artikel 145³⁴, WIB 92.

Net als de bestaande aftrek voor bezoldigingen voor huisbediende wordt de belastingvermindering verleend voor de helft van de betaalde of toegekende bezoldigingen, zonder dat het bedrag waarop de vermindering wordt berekend meer mag bedragen dan 5 000 euro. De vermindering zal worden verleend tegen een tarief van 30 pct.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag, zal de vermindering over de echtgenoten worden omgedeeled in functie van hun belastbaar inkomen.

Art. 28 en 29

De bepalingen inzake de nieuwe vermindering voor kinderopvang zijn opgenomen in een nieuw ingevoegd artikel 145³⁵, WIB 92. De belastingvermindering zal worden berekend tegen 45 pct. In geval van een ge-

mune, la réduction sera répartie entre les conjoints en fonction de leur revenu imposable.

Art. 30 et 31

Les dispositions relatives à la nouvelle réduction pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés sont reprises dans l'article 145³⁶, CIR 92 nouvellement inséré.

Tout comme la déduction actuelle pour dépenses pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés, la réduction d'impôt ne sera octroyée que pour la moitié des dépenses payées, sans que le montant qui est pris en considération pour le calcul de la réduction d'impôt puisse dépasser 25 000 euros. Ce montant maximum continue à s'appliquer par contribuable.

La réduction sera octroyée sur base d'un taux de 30 p.c.

En cas d'imposition commune, la réduction sera répartie entre les conjoints en fonction de leur revenu imposable.

Art. 32

L'article 32 corrige une erreur de renvoi interne dans l'article 154, CIR 92.

Art. 33

L'arrêt du 1^{er} juillet 2010 rendu par la Cour de Justice de l'Union européenne dans l'affaire DIJKMAN–LAVALEIJE a jugé discriminatoire le fait que les dividendes et les intérêts d'origine étrangère perçus sans l'intervention d'un intermédiaire belge devaient être mentionnés dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques et supporter de ce fait les centimes additionnels communaux, alors que les mêmes revenus mobiliers perçus à l'intervention d'un intermédiaire belge ne devaient pas les supporter puisqu'ils bénéficiaient alors du précompte mobilier qui avait encore un caractère libératoire. La loi du 14 avril 2011 portant des dispositions diverses a exécuté cet arrêt en excluant de l'application de cette taxe additionnelle les revenus en cause qui proviennent de placements et d'investissements effectués dans un autre État membre de l'Espace économique européen. Cela étant, les mêmes revenus d'origine belge continuaient à supporter la taxe additionnelle.

meenschappelijke aanslag, zal de vermindering over de echtgenoten worden omgedeeld in functie van hun belastbaar inkomen.

Art. 30 en 31

De bepalingen inzake de nieuwe vermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen zijn opgenomen in een nieuw ingevoegd artikel 145³⁶, WIB 92.

Net als de bestaande aftrek voor uitgaven voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen, zal de belastingvermindering slechts worden verleend voor de helft van de betaalde uitgaven. Het maximumbedrag waarop de vermindering kan worden berekend bedraagt 25 000 euro. Dit maximumbedrag blijft gelden per belastingplichtige.

De vermindering zal worden verleend tegen een tarief van 30 pct.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag zal de vermindering over de echtgenoten worden omgedeeld in functie van hun belastbaar inkomen.

Art. 32

Artikel 32 verbetert een interne verwijzingsfout in artikel 154, WIB 92.

Art. 33

Het arrest van 1 juli 2010 gewezen door het Hof van Justitie van de Europese Unie in de zaak DIJKMAN–LAVALIJE oordeelde dat het discriminerend was dat de dividend en interesten van buitenlandse oorsprong ontvangen zonder de tussenkomst van een Belgisch tussenpersoon moesten worden vermeld in de aangifte in de personenbelasting en hierdoor aanvullende gemeentebelastingen moesten ondergaan, terwijl diezelfde roerende inkomsten ontvangen door de tussenkomst van een Belgisch tussenpersoon deze niet moesten ondergaan aangezien ze dan van het voordeel van de roerende voorheffing genoten die nog een bevrijdend karakter had. De wet van 14 april 2011 houdende diverse bepalingen heeft dit arrest uitgevoerd door voor de toepassing van deze aanvullende belasting de betrokken inkomsten die voortkomen uit beleggingen en investeringen gedaan in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte uit te sluiten. In dat geval blijven dezelfde inkomsten van Belgische oorsprong de aanvullende belasting ondergaan.

La nouvelle modification proposée met fin à ces discriminations entre les dividendes et les intérêts selon leur origine belge ou étrangère en matière de taxe communale et d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques.

En outre, cette exclusion des dividendes et des intérêts de l'application de cette taxe additionnelle prépare la nouvelle répartition de compétences entre le pouvoir fédéral et les régions en matière d'impôt des personnes physiques telle qu'elle ressort de l'accord gouvernemental sur la réforme de la loi de financement.

Au moment du calcul du montant des centimes additionnels communaux et d'agglomération, il sera désormais fait abstraction de la quotité d'impôt afférente à l'ensemble des revenus mobiliers visés à l'article 17, § 1^{er}, 1^o et 2^o, CIR 92 pour lesquels il n'est pas fait application de l'article 37, CIR 92.

Cette nouvelle disposition s'appliquera lors du calcul de l'impôt des personnes physiques afférent aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2012, à savoir sur le calcul fait sur la base de la déclaration à l'impôt des personnes physiques relative à l'exercice d'imposition 2013.

Art. 34

L'article 515septies, alinéa 2, CIR 92 *in fine*, dispose qu'en cas d'un transfert fiscalement neutre d'un capital de pension complémentaire, ce capital peut toujours être taxé lors du paiement à une date ultérieure au bénéficiaire. Logiquement ce droit de taxation doit également s'appliquer lorsque le capital n'est pas versé au bénéficiaire contractuel, mais à ses ayants-droit. En plus, le texte est également en concordance avec le début de la phrase qui est complétée: "Si de tels capitaux sont transférés au profit du bénéficiaire ou de ses ayants-droit, ...".

Art. 35

Afin de rendre plus cohérente la terminologie utilisée dans le Code des impôts sur les revenus 1992, il est proposé de remplacer dans le texte en néerlandais de l'article 515novies, CIR 92 le mot "*rechthebbenden*" par le mot "*rechtverkrijgenden*", déjà utilisé dans l'article 515septies, CIR 92.

De nieuwe voorgestelde wijziging stelt een einde aan deze discriminaties tussen de dividenden en interesten naargelang hun Belgische of buitenlandse oorsprong inzake aanvullende gemeentebelasting en agglomeratiebelasting in de personenbelasting.

Die uitsluiting van de dividenden en interesten uit de toepassing van de aanvullende belasting bereidt bovendien de nieuwe verdeling van de bevoegdheden tussen de Federale Staat en de gewesten inzake de personenbelasting voor, zoals ze voortvloeit uit het gouvernementeel akkoord houdende de hervorming van de financieringswet.

Op het moment van de berekening van het bedrag van de gemeentelijke opcentiemen en agglomeratiebelasting, zal er voortaan geen rekening gehouden worden met het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op het geheel van de roerende inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 1^o en 2^o, WIB 92, waarvoor er geen toepassing van artikel 37, WIB 92 wordt gemaakt.

Deze nieuwe bepaling zal van toepassing zijn op de berekening van de personenbelasting met betrekking tot de inkomsten verkregen vanaf 1 januari 2012, namelijk op de berekening gemaakt op basis van de aangifte in de personenbelasting met betrekking tot het aanslagjaar 2013.

Art. 34

Artikel 515septies, tweede lid, WIB 92 *in fine* bepaalt dat in geval van een belastingvrije overdracht van een aanvullend pensioenkapitaal de latere uitkering aan de begunstigde alsnog kan worden belast. Logischerwijze moet dat recht tot belastingheffing ook gelden wanneer het kapitaal niet wordt uitgekeerd aan de contractueel begunstigde, maar aan zijn rechtverkrijgenden. De tekst is daarmee ook in overeenstemming met het begin van de zin die nu wordt aangevuld: "Als dergelijke kapitalen ten bate van de begunstigde of zijn rechtverkrijgenden, ...".

Art. 35

Om de terminologie in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 meer coherent te maken, wordt voorgesteld om in artikel 515novies, WIB 92 in de Nederlandstalige versie het woord "*rechthebbenden*" te vervangen door het woord "*rechtverkrijgenden*", dat reeds wordt gebruikt in artikel 515septies, WIB 92.

Art. 36

Dans le dernier alinéa de l'article 526, § 2, CIR 92, une modification est apportée en ce qui concerne les conditions dans lesquelles une réduction d'impôt pour épargne à long terme peut être octroyée dans l'impôt des non-résidents pour une assurance-vie liée à un emprunt hypothécaire sur base de l'article 243 tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 405 de la loi-programme du 27 décembre 2004. Cette modification est traitée dans l'exposé des motifs des articles 66 et 67.

Art. 37

À l'article 527, CIR 92 une erreur dans le renvoi à l'article 526, CIR 92 est corrigée.

Art. 38

Cet article détermine l'entrée en vigueur des articles 2 à 37.

Pour des raisons de sécurité juridique, l'entrée en vigueur des articles 34 et 35 est identique à celle des articles de la loi-programme du 22 juin 2012 qui ont apporté les modifications initiales aux mêmes articles 15septies, alinéa 2, et 515novies, alinéa 4, du CIR 92.

Section 2

*Modifications concernant les sociétés
et autres personnes morales*

Art. 39

Le présent article vise à modifier l'article 19bis du Code des impôts sur les revenus 1992 suite à l'arrêt numéro C-370-11 du 10 mai 2012 de la Cour de Justice de l'Union européenne au titre de l'article 258 TFUE, relative au manquement allégué de la Belgique aux obligations qui lui incombent en vertu des articles 36 et 40 de l'accord sur l'Espace économique européen (procédure d'infraction n° 2008/4242).

Cet arrêt confirme le point de vue de la Commission européenne que le Royaume de Belgique a manqué aux obligations qui lui incombent en maintenant des règles selon lesquelles les plus-values réalisées lors du rachat d'actions d'organismes de placement collectif qui ne sont pas autorisés conformément à la directive 85/611/CEE ne sont pas imposables lorsque ces organismes

Art. 36

In het laatste lid van artikel 526, § 2, WIB 92 wordt een wijziging aangebracht inzake de voorwaarden waaronder op grond van artikel 243 zoals het bestond vooraleer het werd gewijzigd door artikel 405 van de programmawet van 27 december 2004, een belastingvermindering lange termijnsparen kan worden verleend voor een levensverzekering die gekoppeld is aan een hypothecaire lening in de belasting niet-inwoners. Deze wijziging wordt besproken in de toelichting bij de artikelen 66 en 67.

Art. 37

In artikel 527, WIB 92 wordt een foutieve verwijzing naar artikel 526, WIB 92 verbeterd.

Art. 38

Dit artikel regelt de inwerkingtredingen van de artikelen 2 tot 37.

Omwille van de rechtszekerheid is de inwerkingtreding van artikelen 34 en 35 dezelfde als deze van de artikelen uit de programmawet van 22 juni 2012 die de oorspronkelijke wijzigingen hebben aangebracht aan dezelfde artikelen 515septies, tweede lid, en 515novies, vierde lid, van het WIB 92.

Afdeling 2

*Wijzigingen met betrekking
tot rechtspersonen*

Art. 39

Dit artikel strekt ertoe artikel 19bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te wijzigen naar aanleiding van het arrest nummer C-370-11 van 10 mei 2012 van het Hof van Justitie van de Europese Unie krachtens artikel 258 VWEU, inzake het niet nakomen door België van de verplichtingen die op hem rusten krachtens de artikelen 36 en 40 van het verdrag over de Europese Economische Ruimte (inbreukprocedure nr. 2008/4242).

Dit arrest bevestigt het standpunt van de Europese Commissie dat het Koninkrijk België de verplichtingen die op hem rusten niet is nagekomen door het handhaven van regels volgens dewelke gerealiseerde meerwaarden bij de inkoop van aandelen van collectieve beleggingsinstellingen die niet gemachtigd zijn overeenkomstig richtlijn 85/611/EEG niet belastbaar zijn

sont établis en Belgique, tandis que les plus-values réalisées lors du rachat d'actions de tels organismes établis en Norvège ou en Islande sont imposables.

Dans la réponse que le Royaume de Belgique avait apportée à la mise en demeure et à l'avis motivé que la Commission européenne lui avait adressés, le Royaume de Belgique:

1. soulignait qu'en principe, la plus-value de rachat d'actions ou parts d'organismes de placement collectif réalisée par des personnes physiques belges agissant dans le cadre d'une gestion normale du patrimoine privé n'est pas imposable;

2. notait que l'article 19*bis*, CIR 92, inséré par la loi-programme du 27 décembre 2005, stipule un cas d'exception pour les OPCVM de capitalisation dont plus de 40 p.c. de l'actif est investi en créances;

3. admettait l'existence d'un traitement fiscal différencié aux plus-values réalisées sur certains OPCVM dans la mesure où, au sein de l'Union européenne, seules les plus-values réalisées lors de rachat d'actions ou parts d'OPCVM disposant d'un passeport européen sont imposables;

4. justifiait ce choix par la volonté du législateur de calquer, en ce qui concerne les OPCVM établis dans l'Union européenne, le champ d'application de cette taxation à la Directive 2003/48/CE (Directive épargne);

5. relevait que le législateur belge avait déjà prévu, dans sa loi-programme du 27 décembre 2005 (article 118) une disposition élargissant cette taxation aux plus-values réalisées lors du rachat d'actions ou parts de capitalisation d'OPCVM ne disposant pas d'un passeport européen et que l'entrée en vigueur de cette disposition devait être prise par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres;

6. souhaitait que cette entrée en vigueur soit précédée d'une adaptation de la Directive épargne qui élargirait l'échange d'informations dans le cadre de cette directive aux investissements dans les OPCVM de l'UE sans passeport européen, de sorte que l'impôt belge sur les plus-values d'OPCVM sans passeport européen puisse être justement perçu.

L'arrêt presse le Royaume de Belgique à adapter dès à présent sa législation, sans attendre cette adaptation de la Directive épargne.

als die instellingen gevestigd zijn in België, terwijl de gerealiseerde meerwaarden bij de inkoop van aandelen van zo'n instellingen gevestigd in Noorwegen of IJsland belastbaar zijn.

In het antwoord dat het Koninkrijk België heeft verschaft op de ingebrekestelling en op het gemotiveerd advies die de Europese Commissie aan haar had gericht, had het Koninkrijk België:

1. onderstreept dat de meerwaarde op de inkoop van aandelen van collectieve beleggingsinstellingen gerealiseerd door Belgische natuurlijke personen handelend in het kader van het normaal beheer van het privépatrimonium niet belastbaar is;

2. opgemerkt dat artikel 19*bis*, WIB 92, ingevoegd door de programmawet van 27 december 2005, een uitzondering bedingt voor ICBE's van het kapitalisatietype waarvan meer dan 40 pct. van het actief geïnvesteerd is in schuldvorderingen;

3. het bestaan toegegeven van een verschil in de fiscale behandeling van meerwaarden gerealiseerd door bepaalde ICBE's in de maatregel waar, in de Europese Unie, enkel de gerealiseerde meerwaarden bij de inkoop van aandelen van ICBE's die beschikken over een Europees paspoort belastbaar zijn;

4. deze keuze gerechtvaardigd door de wil van de wetgever om, wat de ICBE's gevestigd in de Europese Unie betreft, het toepassingsveld over te nemen van deze belasting in Richtlijn 2003/48/EG (Spaarrichtlijn);

5. opgemerkt dat de Belgische wetgever reeds in de programmawet van 27 december 2005 (artikel 118) in een bepaling voorzien had ter uitbreiding van de taxatie van gerealiseerde meerwaarden bij de inkoop van aandelen van kapitalisatie-ICBE's die niet beschikken over een Europees paspoort en dat de inwerkingtreding van deze bepaling diende te worden genomen via koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad;

6. gewenst dat deze inwerkingtreding werd voorafgegaan door een aanpassing van de Spaarrichtlijn die de informatie-uitwisseling zou uitbreiden, in het kader van deze richtlijn, naar investeringen in de ICBE's van de EU zonder Europees paspoort, zodat de Belgische belasting op meerwaarden van ICBE's zonder Europees paspoort terecht kan geïnd worden.

Het arrest dwingt het Koninkrijk België om zijn wetgeving vanaf heden aan te passen, zonder te wachten op de aanpassing van de Spaarrichtlijn.

Une possible adaptation avait déjà été prévue à l'article 19*bis*, § 1^{er}, alinéas 5 et 6, CIR 92 par l'article 118 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

Les alinéas 5 et 6 de l'article 19*bis*, § 1^{er}, CIR 92 ont cependant, depuis cette loi-programme, été à nouveau modifiés par la loi du 21 décembre 2009 de sorte que la seule fixation de l'entrée en vigueur de l'article 118 de ladite loi-programme n'est pas suffisante.

Cette dernière modification apportée aux alinéas 5 et 6 de l'article 19*bis*, § 1^{er}, CIR 92 était consécutive au passage par la Belgique du système d'impôt retenu à la source vers un système d'échange d'informations pour l'application de la Directive épargne.

L'adaptation finalement proposée dans le présent projet consiste à ne pas soumettre à la taxation les OPCVM sans passeport européen qui sont établis dans un État membre de l'Espace économique européen, ce qui n'était le cas, dans l'état actuel de la législation, que pour de tels OPCVM établis dans un État membre de l'Union européenne.

D'autre part, dans la Directive 2003/48/CE (Directive-épargne) et dans l'arrêté royal d'exécution de l'article 338*bis*, § 2, du CIR 92, du 27 septembre 2009, il est prévu, à compter du 1^{er} janvier 2011, de descendre de 40 à 25 le pourcentage maximum des actifs que les OPCVM de capitalisation peuvent détenir en créances sans que la partie du montant qui correspond aux revenus, réalisés lors de la cession, du remboursement ou du rachat de parts ou d'unités de ces OPCVM ne soit considérée comme des intérêts. Pour les OPCVM de capitalisation dont les actifs détenus en créances se situent sous le seuil de 25 p.c., ces revenus ne sont donc pas visés par l'échange d'informations.

Le présent article 39, 1^o, en projet adapte, dans l'article 19*bis*, alinéa 1^{er}, CIR 92, dans la même mesure, la limite de pourcentage de l'actif des OPCVM de capitalisation investi en créances qui est utilisée pour déterminer les intérêts.

Dans ce même alinéa 1^{er}, sont ajoutés aux cas de rachat de parts propres ou de partage total ou partiel de l'avoir social, les cas où les parts sont cédées à titre onéreux. Cet ajout est rendu nécessaire du fait que seuls les revenus relatifs à la période durant laquelle le bénéficiaire a été titulaire des parts sont visés. Cette mesure prévient des abus possibles d'évitement de la disposition par la cession des parts à titre onéreux.

Een mogelijke aanpassing van artikel 19*bis*, § 1, vijfde en zesde lid, WIB 92 was reeds vastgelegd in artikel 118 van de programmawet van 27 december 2005.

Het vijfde en zesde lid van artikel 19*bis*, § 1, WIB 92 werden evenwel, sinds deze programmawet, opnieuw gewijzigd door de wet van 21 december 2009 zodat enkel de vastlegging van de inwerkingtreding van artikel 118 van die programmawet niet voldoende is.

De laatste wijziging aangebracht aan het vijfde en zesde lid van artikel 19*bis*, § 1, WIB 92 is het gevolg van de overstap door België van het systeem van bronbelasting naar het systeem van gegevensuitwisseling voor de toepassing van de Spaarrichtlijn.

De in dit ontwerp uiteindelijk voorgestelde aanpassing bestaat in het niet onderwerpen aan de belasting van de ICBE's zonder Europees paspoort die in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte zijn gevestigd, wat enkel het geval was, in de huidige stand van de wetgeving, voor dergelijke ICBE's die in een Lidstaat van de Europese Unie zijn gevestigd.

Anderzijds werd in de Richtlijn 2003/48/EG (Spaarrichtlijn) en in het koninklijk besluit tot uitvoering van het artikel 338*bis*, § 2, WIB 92, van 27 september 2009, bepaald om vanaf 1 januari 2011 het maximumpercentage van in schuldvorderingen geïnvesteerde activa van ICBE's van het kapitalisatietype van 40 naar 25 te laten zakken zonder dat het deel van het bedrag dat overeenstemt met de inkomsten die zijn gerealiseerd bij de verkoop, terugbetaling of aflossing van aandelen of bewijzen van deelneming van deze ICBE's wordt beschouwd als interesten. Voor de ICBE's waarin de in schuldvorderingen geïnvesteerde activa onder de drempel van 25 pct. liggen, worden deze inkomsten dus niet beoogd door de informatie-uitwisseling.

Het artikel 39, 1^o, in ontwerp, past in artikel 19*bis*, eerste lid, WIB 92, in dezelfde mate, de percentagegrens van het in schuldvorderingen geïnvesteerd actief van ICBE's van het kapitalisatietype aan dat gebruikt wordt om de interesten te bepalen.

In hetzelfde eerste lid worden de gevallen van de overdracht onder bezwarende titel van aandelen aan de gevallen van inkoop van eigen rechten van deelneming of van gehele of gedeeltelijke verdeling van het eigen vermogen toegevoegd. Deze toevoeging is noodzakelijk geworden doordat enkel de inkomsten betreffende de periode gedurende dewelke de verkrijger houder was van de rechten van deelneming worden bedoeld. Deze maatregel voorziet mogelijke misbruiken van vermindering van deze bepaling door de overdracht onder bezwarende titel van aandelen.

Le présent article 39, 2°, en projet modifie l'article 19bis, § 1^{er}, alinéa 5, CIR 92 en abrogeant la clause dite "de grand-père" qui n'est plus applicable depuis le 1^{er} janvier 2011.

Le présent article 39, 3°, en projet modifie l'article 19bis, § 1^{er}, alinéa 6, CIR 92 de sorte que les opérations visées à l'article 19bis, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 ne concernent aucun OPCVM établi dans un État membre de l'Espace économique européen qui ne dispose pas d'un passeport européen.

Le présent article 39, 5°, en projet stipule, dans l'article 19bis, alinéa 8, CIR 92, que lorsque le pourcentage de l'actif des OPCVM de capitalisation investi en créances n'est pas connu pour déterminer les intérêts, ce pourcentage est censé être égal à 100 p.c..

Le présent article 39, 6°, en projet complète l'article 19bis, § 2, CIR 92 d'un alinéa, de sorte qu'il existe toujours une base d'imposition même si la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement n'est pas connue.

Art. 40

Dans le texte de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92, est ajouté un renvoi à l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ce qui permet de confirmer la neutralité fiscale dans le chef des actionnaires ou associés (personnes physiques ou sociétés) de la société absorbée, scindée ou transformée, toujours ici aussi, dans le respect du principe général de continuité qui est prévu dans le Code des sociétés (voir commentaire de l'article 43).

Art. 41

Le présent article vise à modifier l'article 75, 3°, CIR 92 suite à l'arrêt de la Cour Constitutionnelle n° 127/2008 du 1^{er} septembre 2008.

Dans cet arrêt, la Cour Constitutionnelle a statué, à titre préjudiciel, sur une question relative à la compatibilité de l'article 75, 3°, CIR 92 avec les articles 10, 11 et 172 de la Constitution.

La Cour a dit pour droit que "l'article 75, 3°, CIR 92 viole les articles 10, 11 et 172 de la Constitution en ce qu'il a pour effet d'exclure de la déduction pour investissement une société qui répond aux critères de la PME au sens de l'article 201, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 1992, et qui, en raison de l'exercice de son activité sociale, cède l'usage de l'immobilisation acquise à une société

Het artikel 39, 2°, in ontwerp, wijzigt artikel 19bis, § 1, vijfde lid, WIB 92 door de genoemde "grootvaderclausule" op te heffen die niet meer van toepassing is vanaf 1 januari 2011.

Het artikel 39, 3°, in ontwerp wijzigt artikel 19bis, § 1, zesde lid, WIB 92 zodat de in artikel 19bis, § 1, eerste lid, WIB 92 vermelde verrichtingen geen ICBE betreffen, gevestigd in een lidstaat van de Europese Economisch Ruimte, die niet over een Europees paspoort beschikt.

Het artikel 39, 5°, in ontwerp, bepaalt in artikel 19bis, achtste lid, WIB 92, dat, wanneer het percentage van het in schuldvorderingen geïnvesteerd actief van ICBE's van het kapitalisatietype niet bekend is om de interesten te bepalen, dit percentage geacht wordt 100 pct. te bedragen.

Het artikel 39, 6°, in ontwerp vult artikel 19bis, § 2, WIB 92, aan met een lid zodat er altijd een belastinggrondslag is zelfs als de aanschaffings- of beleggingswaarde niet bekend is.

Art. 40

In de tekst van artikel 45, § 1, tweede lid, WIB 92, wordt een verwijzing toegevoegd naar artikel 192, § 1, eerste lid, die toelaat om de fiscale neutraliteit te bevestigen in hoofde van de aandeelhouders of vennoten (natuurlijke personen of vennoten) van de overgenomen, gesplitste of omgezette vennootschap, hier ook steeds met respect voor het algemeen beginsel van de continuïteit voorzien in het Wetboek Vennootschappen (zie bespreking van artikel 43).

Art. 41

Dit artikel strekt ertoe artikel 75, 3°, WIB 92 te wijzigen tengevolge van het arrest van het Grondwettelijk Hof nr. 127/2008 van 1 september 2008.

In dit arrest doet Het Grondwettelijk Hof, bij wijze van prejudiciële beslissing, uitspraak over een prejudiciële vraag met betrekking tot de verenigbaarheid van artikel 75, 3°, WIB 92 met de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet.

Het Hof heeft voor recht gezegd dat "artikel 75, 3°, WIB 92 schendt de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet, in zoverre het tot gevolg heeft dat een vennootschap die beantwoordt aan de kenmerken van een kmo in de zin van artikel 201, eerste lid, 1°, WIB 1992 en die, wegens de uitoefening van haar vennootschapsactiviteit, het gebruik van de verkregen vaste activa

qui répond elle-même aux critères de la PME au sens de la dernière disposition citée”.

La Cour constitutionnelle considère notamment que compte tenu de l’objectif visé par la loi, *“il est raisonnablement justifié d’exclure de la déduction pour investissement une société qui répond aux critères de la PME définis à l’article 201, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 1992 et qui cède le droit d’usage de l’immobilisation acquise à une société qui ne répond pas aux dits critères et ne pourrait, partant, prétendre à la déduction pour investissement prévue aux articles 68 et suivants du même Code si elle avait elle-même acquies l’immobilisation”.*

La loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières (MB 31.07 1992) avait introduit une limitation de la déduction pour investissement dans le chef des sociétés.

Toutefois, une distinction était établie entre les PME et les grandes sociétés au sens de l’article 201, CIR 92, tel que remplacé par la loi précitée du 28 juillet 1992, pour l’application de la déduction pour investissement.

Les sociétés définies à l’article 201, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 92 (les PME) pouvaient continuer à bénéficier de la déduction pour investissement en ce qui concerne les investissements auxquels le pourcentage de base s’applique et ce, à concurrence d’une première tranche de 5 000 000 EUR — montant indexé — d’investissements “ordinaires” par période imposable à partir de l’exercice d’imposition 1993 pour autant que les immobilisations aient été acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 1992. Dans le chef des sociétés non visées à l’article 201, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 92 (les “grandes sociétés”), le pourcentage de base était ramené à zéro pour les immobilisations acquises ou constituées à partir du 27 mars 1992.

À partir de l’exercice d’imposition 2007, le pourcentage de base de la déduction pour investissement a également été ramené à zéro (articles 3 et 21 de la loi du 22 juin 2005, MB du 30 juin 2005), de sorte qu’il n’existe plus actuellement de différence de régime entre les PME et les grandes sociétés au sens de l’article 201, CIR 92 pour les investissements “ordinaires” auxquels s’applique le taux de base visé à l’article 69, § 1^{er}, 1^o, CIR 92.

Des distinctions importantes subsistent donc encore quant à l’application de la déduction pour investissement, entre l’impôt des personnes physiques où le

overdraagt aan een vennootschap die zelf beantwoordt aan de kenmerken van een kmo in de zin van die laatste bepaling, van de investeringsaftrek wordt uitgesloten”.

Het Grondwettelijk Hof neemt in het bijzonder in aanmerking dat rekening houdend met het oogmerk van de wet, *“is het redelijk verantwoord om een vennootschap die beantwoordt aan de criteria van een kmo zoals gedefinieerd in artikel 201, eerste lid, 1^o, WIB 1992 en die het recht van gebruik van de verkregen vaste activa overdraagt aan een vennootschap die niet beantwoordt aan die criteria en derhalve geen aanspraak zou kunnen maken op de investeringsaftrek bepaald in de artikelen 68 en volgende van hetzelfde Wetboek indien zij zelf de vaste activa zou hebben verkregen, uit te sluiten van de investeringsaftrek”.*

De wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen (BS 31.07 1992) had een beperking van de investeringsaftrek in hoofde van vennootschappen ingevoerd.

Evenwel werd een onderscheid gevestigd tussen de kmo’s en de grote vennootschappen in de zin van artikel 201, WIB 92, zoals vervangen door voormelde wet van 28 juli 1992, voor de toepassing van de investeringsaftrek.

De vennootschappen gedefinieerd in het artikel 201, eerste lid, 1^o, WIB 92 (de kmo’s) zouden kunnen blijven genieten van de investeringsaftrek wat de investeringen betreft voor dewelke het basispercentage van toepassing is en dat, ten belope van een eerste schijf van 5 000 000 EUR — bedrag dat wordt geïndexeerd — “gewone” investeringen per belastbaar tijdperk vanaf aanslagjaar 1993 voor zover de vaste activa verkregen geweest zijn of tot stand gebracht zijn vanaf 1 januari 1992. In hoofde van de niet in artikel 201, eerste lid, 1^o, WIB 92 bedoelde vennootschappen (de “grote vennootschappen”), werd het basispercentage teruggebracht tot nul voor de vaste activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 27 maart 1992.

Vanaf aanslagjaar 2007 werd het basispercentage van de investeringsaftrek eveneens teruggebracht naar nul (artikelen 3 en 21 van de wet van 22 juni 2005, BS van 30 juni 2005), zodat er momenteel geen onderscheid in stelsel tussen de kmo’s en de grote vennootschappen in de zin van het artikel 201, WIB 92 voor “gewone” investeringen waarop het basistarief bedoeld in het artikel 69, § 1, 1^o, WIB 92 van toepassing is.

Er bestaan dus nog belangrijke verschillen, wat de toepassing van de investeringsaftrek betreft, tussen enerzijds de personenbelasting waar het basispercen-

pourcentage de base reste applicable, d'une part, et à l'impôt des sociétés où le pourcentage de base est actuellement ramené à zéro, d'autre part.

Par ailleurs, des distinctions subsistent entre sociétés:

L'article 201, alinéa 4, CIR 92 prévoit que *"Dans le cas visé à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, la déduction pour investissement n'est applicable qu'en ce qui concerne les sociétés résidentes visées à l'alinéa 1^{er}, 1^o, et les sociétés résidentes qui, sur la base de l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés, sont considérées comme de petites sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées"*.

L'article 201, alinéa 6, CIR 92 prévoit en outre que les sociétés qui ont opté irrévocablement pour le crédit d'impôt pour recherche et développement visé à l'article 289^{quater}, CIR 92, ne peuvent plus bénéficier de la déduction pour investissement visée aux articles 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a) et b), et 70, alinéa 2, CIR 92.

Compte tenu de ce qui est rappelé ci-avant, il est donc toujours possible qu'une personne physique respectant les conditions des articles 68 et suivants du CIR 92 ou une société répondant aux critères de la PME visés à l'article 201, alinéa 1^{er}, 1^o et alinéa 4, CIR 92, soit amenée à effectuer un investissement en vue de céder le droit d'usage de l'immobilisation acquise à une société qui ne répond pas aux dits critères et qui ne pourrait, dès lors, prétendre à la déduction pour investissement prévue à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, CIR 92, si elle avait elle-même acquis l'immobilisation.

De même, un double emploi pourrait être généré entre la déduction pour investissement visée à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a et b), et 70, alinéa 2, CIR 92 et le crédit d'impôt pour la recherche et le développement visé à l'article 289^{quater}, CIR 92 pour un investissement dont l'usage serait cédé à une société qui aurait opté irrévocablement pour le crédit d'impôt et ne pourrait dès lors bénéficier de la déduction pour investissement en application de l'article 201, alinéa 6, CIR 92.

Enfin, l'article 201, alinéa 2, CIR 92, permet au Roi, lorsque les circonstances économiques le permettent, de majorer par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les pourcentages de base visés à l'article 201, alinéa 1^{er},

tage toepasbaar blijft en anderzijds de vennootschapsbelasting waar het basispercentage nu is teruggebracht tot nul.

Verder bestaan er nog verschillen tussen vennootschappen:

Artikel 201, vierde lid, WIB 92 bepaalt dat *"In het in artikel 69, § 1, eerste lid, 3^o, vermelde geval is de investeringsaftrek slechts van toepassing met betrekking tot de in het eerste lid, 1^o, vermelde binnenlandse vennootschappen en de binnenlandse vennootschappen die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht"*.

Bovendien bepaalt artikel 201, zesde lid, WIB 92 dat de vennootschappen die onherroepelijk geopteerd hebben voor een belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling bedoeld in artikel 289^{quater}, WIB 92 niet meer kunnen genieten van de investeringsaftrek bedoeld in de artikelen 69, § 1, eerste lid, 2^o, a) en b), en 70, tweede lid, WIB 92.

Rekening houdend met datgene dat hiervoor werd herinnerd, is het dus steeds mogelijk dat een natuurlijk persoon die de voorwaarden van artikel 68 en volgende van het WIB 92 naleeft, of een vennootschap die beantwoord aan de criteria van de kmo bedoeld in het artikel 201, eerste lid, 1^o en vierde lid, WIB 92, ertoe wordt gebracht een investering te doen met het oog op het afstaan van het recht van gebruik van de verkregen vaste activa aan een vennootschap die niet beantwoord aan de genoemde criteria en die derhalve geen aanspraak zou kunnen maken op de investeringsaftrek bedoeld in artikel 69, § 1, eerste lid, 3^o, WIB 92 als zijzelf dezelfde vaste activa zou hebben verkregen.

Er zou tevens een dubbel gebruik kunnen gegeneerd worden tussen de investeringsaftrek bedoeld in het artikel 69, § 1, eerste lid, 2^o, a en b), en 70, tweede lid, WIB 92 en het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling, bedoeld in artikel 289^{quater}, WIB 92 voor een investering waarvan het gebruik zou afgestaan worden aan een vennootschap die onherroepelijk zou geopteerd hebben voor het belastingkrediet en dus niet zou kunnen genieten van de investeringsaftrek in toepassing van het artikel 201, zesde lid, WIB 92.

Tenslotte staat artikel 201, tweede lid, WIB 92 de Koning toe, indien de economische omstandigheden het toelaten, de basispercentages bedoeld in het artikel 201, eerste lid, 1^o en 2^o, van hetzelfde artikel te verhogen bij

1° et 2°, du même article, en tant qu'ils sont ramenés à zéro, avec, le cas échéant, une application différenciée.

Des régimes distincts applicables à des situations objectivement différentes justifient notamment que la cession du droit d'usage des immobilisations acquises en application de la déduction pour investissement soit limitée et soumise à des conditions.

Il convient donc d'adapter le texte de l'article 75, 3°, CIR 92, à toutes les situations prévues par la loi en tenant compte de l'arrêt de la Cour constitutionnelle.

À cette fin, le principe de l'exclusion de l'octroi de la déduction pour investissement en raison de la cession du droit d'usage prévu à l'article 75, 3°, CIR 92 est confirmé.

Toutefois, la restriction apportée à cette exclusion, qui porte actuellement sur toute cession du droit d'usage effectuée à une personne physique affectant ces immobilisations en Belgique à la réalisation de bénéfices ou de profits et qui n'en cède pas l'usage à une tierce personne en tout ou en partie, est étendue aux cessions effectuées à une personne physique ou à une société qui, l'une comme l'autre, suivant le cas, satisfont elles-mêmes aux conditions, critères et limites d'application de la déduction pour investissement, qui affectent ces immobilisations en Belgique à la réalisation de bénéfices ou de profits et qui n'en cèdent pas l'usage à une tierce personne en tout ou en partie.

De la sorte, la cession du droit d'usage des immobilisations prises en considération pour la déduction pour investissement ne fera pas obstacle à l'octroi de celle-ci, dès lors que le cessionnaire du droit d'usage aurait respecté les conditions, limites et critères (distinctifs des PME et des grandes sociétés) pour bénéficier de la déduction pour investissement s'il avait lui-même acquis l'immobilisation en cause.

Dans la plupart des situations prévues par les dispositions légales en vigueur actuellement, l'application de cette mesure ne posera pas de difficulté à l'investisseur cédant le droit d'usage: l'exclusion sera toujours applicable en cas de cession par une personne physique (exploitant ou titulaire de profession libérale, charge ou office) à toute société du droit d'usage portant sur une immobilisation auquel le pourcentage de base s'applique. Inversement, pour les investissements auxquels le pourcentage de la déduction pour investisse-

een in Ministerraad overlegd besluit, voor zover ze zijn teruggebracht tot nul, met in voorkomend geval een gedifferentieerde toepassing.

Onderscheiden stelsels die toepasselijk zijn op objectief verschillende situaties, rechtvaardigen met name dat de overdracht van het recht van gebruik van verkregen vaste activa in toepassing van de investeringsaftrek wordt beperkt en dat die overdracht onderworpen wordt aan voorwaarden.

Het past dus om de tekst van het artikel 75, 3°, WIB 92 aan te passen aan alle situaties bedoeld in de wet, rekening houdend met het arrest van het Grondwettelijk Hof.

Met dat doel, wordt het principe van de uitsluiting van de toekenning van de investeringsaftrek omwille van de overdracht van het recht van gebruik bedoeld in het artikel 75, 3°, WIB 92, bevestigd.

Evenwel wordt de beperking die aan deze uitsluiting aangebracht is, en die momenteel slaat op elke overdracht van het recht van gebruik aan een natuurlijke persoon die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt, uitgebreid tot de overdrachten aan een natuurlijk persoon of aan een vennootschap die, de ene zowel als de andere, volgens het geval, zelf voldoen aan de toepassingsvoorwaarden, -criteria en -limieten van de investeringsaftrek, en die deze vaste activa in België aanwenden voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik niet geheel noch gedeeltelijk overdragen aan een derde.

Op die manier zal de overdracht van het recht van gebruik van vaste activa die in overweging worden genomen voor de investeringsaftrek, geen obstakel vormen voor de toekenning ervan, voor zover degene die de overdracht van het recht van gebruik verkrijgt, de voorwaarden, limieten en criteria (verschillend voor km'o's en grote vennootschappen) zou gerespecteerd hebben om te genieten van de investeringsaftrek als hijzelf het vast actief in kwestie verkregen had.

In het merendeel van de situaties bedoeld in de wettelijke bepalingen die momenteel van kracht zijn, stelt de toepassing van deze maatregel geen moeilijkheid aan de investeerder die het recht van gebruik overdraagt: de uitsluiting zal altijd van toepassing zijn in geval van overdracht door een natuurlijk persoon (ondernemer of beoefenaar van een vrij beroep, een ambt of een post) aan elke vennootschap van het recht van gebruik betreffende een vast actief op hetwelk het basispercentage van toepassing is. Omgekeerd stelt, voor de

ment majorée s'applique tant aux personnes physiques qu'aux sociétés sans distinction quant à leur nature (PME ou grande société), la cession du droit d'usage ne posera pas de difficulté, sauf pour la déduction pour investissement visée aux articles 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a et b, et 70, alinéa 2, CIR 92 et la déduction pour investissement prévue à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, CIR 92 pour lesquelles la nature de la société cessionnaire devra être prise en compte.

Il appartiendra en toute hypothèse au cessionnaire, sans préjudice du contrôle par l'administration, de garantir que l'obtention du droit d'usage n'a pas pour effet de dépasser les montants (limites) permis dans son chef pour la période envisagée s'il avait acquis lui-même le bien d'investissement.

Pour les raisons ci-dessus, l'article 75, 3^o, CIR 92 est adapté de sorte qu'il soit mis en conformité avec les articles 10, 11 et 172 de la Constitution.

Art. 42

L'article 42 tend à adapter l'article 181, 7^o, CIR 92 suite à l'abrogation de l'article 104, 3^o, 4^o et 4^o bis, CIR 92. Les institutions visées sont reprise, à partir de l'exercice d'imposition 2013, au nouvel article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, b, d, e, h à l, 2^o et 3^o, CIR 92.

Art. 43

Afin de confirmer, pour l'application de l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, la neutralité fiscale des opérations d'apport, de fusion ou de scission réalisées conformément aux articles 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 211, 214, § 1^{er}, et 231, §§ 2 et 3, il est utile de le préciser expressément dans le texte légal. C'est pour cette raison que l'article 192, § 1^{er}, CIR 92, outre l'alinéa 7, est complété par un alinéa nouveau qui permet de confirmer intégralement la neutralité fiscale de ces opérations en matière de taxation des plus-values sur actions ou parts.

Ainsi, cet alinéa permet de considérer que les actions ou parts que la société absorbante ou bénéficiaire a reçues à l'occasion d'opérations fiscalement neutres visées aux articles 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 211, 214, § 1^{er}, et 231, §§ 2 et 3, ont été acquises par ces sociétés à la date à laquelle elles sont entrées dans le patrimoine de la société apporteuse, absorbée, scindée ou transformée.

investeringen waarop de verhoogde investeringsaftrek van toepassing is voor zowel natuurlijke personen als vennootschappen zonder onderscheid wat hun aard aangaat (kmo of grote vennootschap), de overdracht van het recht van gebruik geen moeilijkheid, behalve voor de investeringsaftrek bedoeld in de artikelen 69, § 1, eerste lid, 2^o, a en b, en 70, tweede lid, WIB 92 en de investeringsaftrek bedoeld in artikel 69, § 1, eerste lid, 3^o, WIB 92 waarvoor de aard van de vennootschap die de overdracht verkrijgt, in aanmerking moet genomen worden.

Het zal in elke hypothese aan degene die de overdracht verkrijgt, toebehoren, onverminderd de controle van de administratie, te garanderen dat de verwerving van het recht van gebruik niet het overschrijden van de toegestane bedragen (limieten) in hoofde van de beschouwde periode als effect heeft als hijzelf het investeringsovergoed verkregen had.

Om bovenstaande redenen wordt artikel 75, 3^o, WIB 92 aangepast zodat het in overeenstemming is met de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet.

Art. 42

Artikel 42 heeft als doel artikel 181, 7^o, WIB 92 aan te passen ingevolge de opheffing van artikel 104, 3^o, 4^o, en 4^o bis, WIB 92. De bedoelde instellingen zijn vanaf aanslagjaar 2013 opgenomen in het nieuwe artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1^o, b, d, e, h tot l, 2^o en 3^o, WIB 92,

Art. 43

Teneinde voor de toepassing van artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, de fiscale neutraliteit te bevestigen van de verrichtingen van inbreng, fusie of splitsing, gerealiseerd overeenkomstig de artikelen 46, § 1, eerste lid, 2^o, 211, § 1, en 231, §§ 2 en 3, is het nuttig om dit expliciet te verduidelijken in de wettekst. Daarom wordt artikel 192, § 1, WIB 92, naast een zevende lid, aangevuld met een nieuw lid, dat toelaat om volledig de fiscale neutraliteit van die verrichtingen te bevestigen inzake de belasting van meerwaarden op aandelen.

Zo laat dit lid toe te beschouwen dat de aandelen, die de overnemende of verkrijgende vennootschap heeft ontvangen ter gelegenheid van de belastingneutrale verrichtingen bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2^o, 211, § 1, en 231, §§ 2 en 3, door die vennootschappen zijn verkregen op de datum waarop ze in het patrimonium van de inbrengende, opgeslorpte, gesplitste of omgezette vennootschap zijn gekomen.

L'application particulière instaurée ici confirme le principe général de continuité qui est prévu dans le Code des sociétés sans que cette application ne puisse porter atteinte à l'application générale de ce même principe.

La neutralité fiscale du montant de la plus-value à retenir est réglée selon le cas au niveau de l'article 46, § 2, 212, alinéa 1^{er}, 231 § 2, alinéa 5 ou 231, § 3, alinéa 3, CIR 92.

Art. 44, 1°

En ce qui concerne le débiteur des revenus qui supporte la retenue à la source de la cotisation supplémentaire visée à l'article 174/1, CIR 92, l'article 198, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92 est adapté pour exclure la déduction de cette charge à titre de frais professionnel et de ce fait, mettre ce montant en dépenses non admises.

Cette disposition de l'impôt des sociétés s'applique aux dépenses faites ou supportées à partir du 1^{er} janvier 2012 pour coïncider avec l'entrée en vigueur des dispositions de l'impôt des personnes physiques (à partir de l'exercice d'imposition 2013) relatives à la cotisation supplémentaire sur des revenus mobiliers visée à l'article 174/1, CIR 92.

Art. 44, 2°, 49 et 50

Les présents articles suppriment le mot "gratuitement" dans les articles 198, alinéa 1^{er}, 9°, 223, alinéa 1^{er}, 234, alinéa 1^{er}, CIR 92 afin de mettre ces articles en concordance avec les dispositions de l'article 36, § 2, CIR 92 afin que la mesure soit aussi d'application lorsque le bénéficiaire de l'avantage intervient partiellement dans les frais du véhicule mis à sa disposition.

Art. 45 et 46

L'article 45 a pour objet d'adapter l'article 199, CIR 92, suite à l'abrogation de l'article 104, 5°, b, CIR 92 et à la transformation, à l'impôt des personnes physiques, de l'exonération pour libéralités en réduction d'impôt pour libéralités.

L'article 46 adapte quant à lui l'article 200, CIR 92 suite à cette même transformation.

De bijzondere toepassing die hierbij wordt ingesteld, bevestigt het algemeen beginsel van de continuïteit voorzien in het Wetboek Vennootschappen zonder dat deze raakt aan de algemene toepassing van ditzelfde beginsel.

De fiscale neutraliteit van het te weerhouden bedrag van de meerwaarde is, al naar gelang het geval, bepaald door artikel 46, § 2, 212, eerste lid, 231, § 2, vijfde lid of 231, § 3, derde lid, WIB 92.

Art. 44, 1°

Wat de schuldenaar van de inkomsten betreft die de inhouding aan de bron van de bijkomende heffing bedoeld in artikel 174/1, WIB 92, draagt, wordt artikel 198, eerste lid, 1°, WIB 92 aangepast om de aftrek van de ten laste genomen heffing als beroepskost uit te sluiten en op die manier dit bedrag in verworpen uitgaven op te nemen.

Deze bepaling inzake vennootschapsbelasting is van toepassing op de uitgaven gedaan of gedragen vanaf 1 januari 2012 om ze te doen samenvallen met de inwerkingtreding van de bepalingen in de personenbelasting (vanaf aanslagjaar 2013) met betrekking tot de bijkomende heffing op roerende inkomsten bedoeld in artikel 174/1, WIB 92.

Art. 44, 2°, 49 en 50

Deze artikelen schrappen het woord "kosteloos" in de artikelen 198, eerste lid, 9°, 223, eerste lid, en 234, eerste lid, WIB 92 teneinde die artikelen in overeenstemming te brengen met de bepalingen van artikel 36, § 2, WIB 92 opdat de bepaling ook van toepassing is wanneer de begunstigde van het voordeel deels tussenkomt in de kosten van het ter beschikking gesteld voertuig.

Art. 45 en 46

Artikel 45 heeft als doel het artikel 199, WIB 92, ingevolge de opheffing van het artikel 104, 5°, b, WIB 92 en de omzetting, in de personenbelasting, van de vrijstelling voor giften naar een belastingvermindering voor giften, aan te passen.

Artikel 46 past artikel 200, WIB 92 aan ten gevolge van diezelfde omzetting.

Art. 47

Généralités

Il a été décidé dans l'accord gouvernemental pour le budget 2012 de supprimer la possibilité de report de la déduction pour capital à risque lorsque, en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices d'une période imposable pour laquelle la déduction pour capital à risque peut être déduite, l'exonération n'a pu être accordée.

Il a aussi été décidé de permettre aux sociétés qui disposaient encore d'un solde de déduction pour capital à risque reportable au 31 décembre 2011 (ou à la fin de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2012, soit au plus tard le 30 décembre 2012), de pouvoir encore le reporter dans les délais tels qu'ils existaient avant cette mesure d'abrogation. Toutefois, au-delà d'un million d'euros et dans la mesure du dépassement de cette limite du résultat subsistant avant cette dernière opération du calcul de la base imposable, le montant déductible sera limité à 60 p.c. Le délai de report n'est pas applicable sur le montant qui ne peut être déduit suite à cette limitation (voir le commentaire de l'article 55 qui organise la mesure transitoire).

Commentaire de l'article

Le présent article a pour objet d'abroger l'article 205quinquies, CIR 92.

Cet article 205quinquies, CIR 92, permettait en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices d'une période imposable, le report sur les périodes imposables suivantes, de la déduction pour capital à risque qui n'avait pas pu être déduite au cours de cette période imposable.

Art. 48

Les principaux taux de l'impôt des sociétés sont déterminés aux articles 215 et 216, CIR 92. L'article 215, alinéa 1^{er}, CIR 92 fixe le taux normal de l'impôt des sociétés à 33 p.c.

En vertu de l'article 216, 2^o, a et b, CIR 92, le taux est fixé à 5 p.c. pour les sociétés commerciales locales et fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, qui sont admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel et pour certaines sociétés de logement telles que visées dans l'article 216, 2^o, b, CIR 92.

Art. 47

Algemeen

In het regeringsakkoord voor de begroting van 2012 werd beslist om de mogelijkheid tot overdracht van de aftrek voor risicokapitaal te schrappen indien, in geval van geen of onvoldoende winst voor een belastbaar tijdperk om de aftrek voor risicokapitaal in mindering te brengen, de vrijstelling niet is kunnen verleend worden.

Er werd ook beslist om de vennootschappen die nog over een overdraagbaar saldo van de aftrek voor risicokapitaal beschikken op 31 december 2011 (of op het einde van het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2012, uiterlijk op 30 december 2012) toe te staan om deze nog over te dragen binnen de termijnen zoals deze bestonden voor de opheffing van deze maatregel. Evenwel, indien meer dan één miljoen euro en in de mate van overschrijding van deze beperking door het overblijvend resultaat voor deze laatste bewerking van de berekening van de belastbare basis, zal het aftrekbaar bedrag beperkt blijven tot 60 pct. De periode van overdracht is niet van toepassing op het bedrag dat niet kon worden in mindering gebracht tengevolge van deze beperking (zie de bespreking van artikel 55 die de overgangsmaatregel organiseert).

Bespreking van het artikel

Dit artikel heeft als doel artikel 205quinquies, WIB 92 op te heffen.

Dit artikel 205quinquies, WIB 92, liet, bij geen of onvoldoende winst van een belastbaar tijdperk, de overdracht toe naar volgende belastbare tijdperken van de aftrek voor risicokapitaal die niet kon worden toegekend tijdens dat belastbaar tijdperk.

Art. 48

De voornaamste tarieven van de vennootschapsbelasting zijn bepaald in de artikelen 215 en 216, WIB 92. Artikel 215, eerste lid, WIB 92 legt het normale tarief van de vennootschapsbelasting vast op 33 pct.

Ingevolge artikel 216, 2^o, a en b, WIB 92 is er een vast tarief van 5 pct. voor de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsverenigingen van deze vennootschappen, die krediet voor ambachtsoutillage mogen verstrekken ter uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet en voor bepaalde vennootschappen voor huisvesting, zoals vermeld in artikel 216, 2^o, b, WIB 92.

En complément, les §§ 2 et 3 de l'article 219*bis*, CIR 92, prévoient pour les sociétés mentionnées à l'article 216, 2°, a et b, CIR 92, une cotisation distincte pour la période imposable au cours de laquelle une société est exclue ou démissionne du réseau du crédit professionnel, ou en cas de retrait ou de renoncement à l'agrément. Cette cotisation est actuellement égale à 34 p.c., ce qui correspond à la différence entre le taux de l'impôt des sociétés qui était normalement applicable au moment où cette mesure a été insérée dans notre législation (39 p.c.), et le taux visé dans l'article 216, 2°, CIR 92 (5 p.c.). Puisque le taux normal actuel de l'impôt des sociétés est fixé à 33 p.c., il est proposé à l'article 48, 1°, du présent projet de loi d'adapter le taux dans l'article 219*bis*, §§ 2 et 3, CIR 92 à 28 p.c., pour qu'il corresponde à la différence entre le taux normal actuel de l'impôt sur les sociétés (33 p.c.) et le taux visé dans l'article 216, 2°, CIR 92 (5 p.c.).

Toutefois, à l'article 219*bis*, § 2, alinéa 3, la cotisation reste égale à 34 p.c. en ce qui concerne le montant total des réserves taxées au début de la période imposable, qui ont été constituées au cours d'une période imposable se rattachant aux exercices d'imposition 2003 et antérieurs.

Art. 51

Suite à la modification des taux du précompte mobilier apportée par la loi du 28 décembre 2011, le présent article a pour objet d'aligner le taux de l'impôt sous lequel la délégation est donnée au Roi en ce qui concerne la renonciation partielle à la perception de précompte mobilier sur des titres émis avant le 1^{er} décembre 1962 en remplaçant les 15 p.c. par 21 p.c.

Art. 52

1° L'article 52 contient une adaptation purement formelle du texte néerlandais de l'article 269, alinéa 1^{er}, 1°*bis*, CIR 92.

2° Il est apparu que, compte tenu de l'article 269, alinéa 1^{er}, 1°, 1°*bis* et 5°, tel que modifié par l'article 29 de la loi du 28 décembre 2011, le taux de précompte mobilier sur les intérêts de dépôts d'épargne alloués à des bénéficiaires assujettis à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des sociétés serait, en ce qui concerne la première tranche de 1 250 euros (indexés à 1 830 euros pour l'exercice d'imposition 2013) fixé à 21 p.c. tandis qu'au-delà, ce taux serait fixé à 15 p.c.

Daarnaast voorzien de §§ 2 en 3 van artikel 219*bis*, WIB 92, voor de in artikel 216, 2°, a et b, WIB 92 bedoelde vennootschappen in een afzonderlijke aanslag voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk een vennootschap wordt uitgesloten of ontslag heeft genomen uit het net van het beroepskrediet, of in geval van intrekking of afstand nemen van de erkenning. Deze aanslag is momenteel gelijk aan 34 pct., wat overeenstemt met het verschil tussen het tarief van de vennootschapsbelasting dat normaal van toepassing was op het moment waarop deze maatregel in onze wetgeving werd ingevoegd (39 pct.), en het tarief bedoeld in artikel 216, 2°, WIB 92 (5 pct.). Aangezien het normale tarief van de vennootschapsbelasting thans is vastgesteld op 33 pct., wordt er in artikel 48, 1°, van dit wetsontwerp voorgesteld om het tarief in artikel 219*bis*, §§ 2 en 3, WIB 92 aan te passen naar 28 pct., zodat het overeenstemt met het verschil tussen het normale tarief van de vennootschapsbelasting (33 pct.) en het tarief bedoeld in artikel 216, 2°, WIB 92 (5 pct.).

In artikel 219*bis*, § 2, derde lid, blijft de aanslag evenwel gelijk aan 34 pct. wat het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk betreft, die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2003 en vorige.

Art. 51

Ingevolge de wijziging van de aanslagvoeten van de roerende voorheffing door de wet van 28 december 2011, strekt dit artikel ertoe de aanslagvoet aan te passen van de belasting waarbij delegatie aan de Koning wordt gegeven voor wat betreft de gedeeltelijke inning van de roerende voorheffing op effecten uitgegeven voor 1 december 1962 door het vervangen van 15 pct. door 21 pct.

Art. 52

1° Artikel 52 bevat een zuiver formele aanpassing van de Nederlandse tekst van artikel 269, eerste lid, 1°*bis*, WIB 92.

2° Er is gebleken dat, rekening houdend met artikel 269, eerste lid, 1°, 1°*bis* en 5°, zoals gewijzigd door artikel 29 van de wet van 28 december 2011, het tarief van de roerende voorheffing op interesten van spaardeposito's uitgekeerd aan verkrijgers onderworpen aan de rechtspersonenbelasting en aan de vennootschapsbelasting, wat de eerste schijf van 1 250 euro betreft (geïndexeerd tot 1 830 euro voor aanslagjaar 2013) zou vastgelegd worden op 21 pct. terwijl het tarief daarboven zou vastgelegd worden op 15 pct.

La volonté du législateur n'était pas d'opérer cette différenciation de taux, l'exposé des motifs de l'article 29 susmentionné reprenant:

“Le présent article a pour objet de modifier le taux du précompte mobilier de 15 p.c. visé à l'article 269, CIR 92, pour le porter à 21 p.c. pour ce qui concerne les intérêts à l'exception des dépôts d'épargne visés à l'article 21, 5°, CIR 92 pour lesquels le taux de 15 p.c. reste applicable dans les mêmes limites qu'auparavant.”

Le maintien du taux à 15 p.c. concerne les dépôts d'épargne détenus par des personnes physiques ou morales.

La présente mesure a pour objectif de réparer cette adaptation de sorte qu'il soit clairement notifié que tous les intérêts de dépôts d'épargne réglementés sont soumis à un précompte mobilier de 15 p.c. dans la mesure où ces intérêts payés ou attribués à des personnes physiques ne sont pas exclus des revenus mobiliers conformément à l'article 21, 5°, CIR 92.

3° la dernière modification concerne la rectification d'un oubli.

Art. 53

L'article 53 contient une adaptation purement formelle du texte français de l'article 365, CIR 92.

Art. 54

Le présent article corrige une erreur de renvoi.

Art. 55

Généralités

Le présent article organise la mesure transitoire qui donne la possibilité aux entreprises de pouvoir bénéficier de la mesure du report de l'exonération du capital à risque sur le stock existant encore au 31 décembre 2011 ou à la fin de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2012, soit au plus tard le 30 décembre 2012.

Commentaire de l'article

À partir de l'exercice d'imposition 2013, la déduction pour capital à risque non déduite au cours d'une période imposable ne sera plus reportable sur une autre période imposable et l'article 205quinquies du CIR 92 est sup-

Het was niet de wil van de wetgever om dit verschil in tarief teweeg te brengen, zoals vermeld in de memorie van toelichting van het voormeld artikel 29:

“Dit artikel strekt ertoe de aanslagvoet van de roerende voorheffing van 15 pct., zoals voorzien in artikel 269, WIB 92, te wijzigen om hem naar 21 pct. te brengen wat de interesten betreft, met uitzondering van de spaardeposito's bedoeld in artikel 21, 5°, WIB 92 voor dewelke de aanslagvoet van 15 pct. van toepassing blijft binnen dezelfde grenzen als voordien.”

Het behoud van de aanslagvoet tot 15 pct. betreft alle spaardeposito's in het bezit van natuurlijke personen of rechtspersonen.

Deze maatregel heeft als doel deze aanpassing te herstellen zodat duidelijk vastgesteld is dat het alle interesten van gereguleerde spaardeposito's onderworpen zijn aan een roerende voorheffing van 15 pct. voor zover die interesten die zijn betaald of toegekend aan natuurlijke personen, niet uit de roerende inkomsten uitgesloten zijn overeenkomstig artikel 21, 5°, WIB 92.

3° de laatste wijziging betreft de verbetering van een vergetelheid.

Art. 53

Artikel 53 bevat een zuiver formele aanpassing van de Franse tekst van artikel 365, WIB 92.

Art. 54

Dit artikel verbetert een foute verwijzing.

Art. 55

Algemeen

Dit artikel organiseert de overgangsmaatregel die aan de ondernemingen de mogelijkheid biedt om te kunnen genieten van de maatregel van de overdracht van de vrijstelling van de aftrek voor risicokapitaal op de nog bestaande stock op 31 december 2011 of op het einde van het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2012, uiterlijk op 30 december 2012.

Bespreking van het artikel

Vanaf aanslagjaar 2013 zal de niet-afgetrokken aftrek voor risicokapitaal tijdens een belastbaar tijdperk niet meer naar een andere belastbaar tijdperk kunnen worden overgedragen, en wordt artikel 205quinquies van

primé sans effet sur la situation du stock existant au 31 décembre 2011 ou à la fin de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2012, soit au plus tard le 30 décembre 2012.

La déduction du stock des reports de la déduction pour capital à risque devient une opération à part entière du calcul de l'impôt des sociétés.

Cette nouvelle opération devient la dernière opération du calcul de l'impôt des sociétés juste avant l'application du taux.

Lors de cette opération, le montant repris à titre de déduction pour capital à risque ne pourra pas dépasser 60 p.c. du résultat subsistant avant cette opération.

Cette limitation ne s'applique toutefois pas sur le premier million de ce résultat.

Le montant qui n'a pas pu être déduit en raison de ces limitations voit son délai de report prolongé de telle sorte que la limitation n'ait pas pour effet de diminuer le montant qui aurait pu être déduit si la limitation n'avait pas existé.

Exemple 1

Une société, dont la date de clôture des comptes annuels coïncide avec l'année civile, dispose au 31 décembre 2011 d'un montant total de capital à risque de 8 000 000 euros qui n'a pu être déduit au cours des périodes imposables se rattachant aux exercices d'imposition 2008 à 2012, en raison d'absences de bénéfices des périodes imposables 2007 à 2011 pour lesquelles la déduction pouvait être déduite.

Le report de la déduction pour capital à risque est constitué comme suit:

- 1 600 000 euros pour 2007;
- 1 550 000 euros pour 2008;
- 1 620 000 euros pour 2009;
- 1 480 000 euros pour 2010;
- 1 750 000 euros pour 2011.

Ces exonérations non accordées pour les exercices d'imposition 2008 à 2012 sont reportables successivement sur les bénéfices des sept périodes imposables suivantes, qui subsistent après toutes les déductions prévues par les articles 199 à 206 en exécution de

het WIB 92 afgeschafft, zonder weerslag op de situatie van de op 31 december 2011 of op het einde van het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2012, uiterlijk op 30 december 2012 bestaande stock.

De aftrek van de stock van overgedragen aftrek voor risicokapitaal wordt een volwaardige verrichting van de berekening van de vennootschapbelasting.

Deze nieuwe verrichting wordt de laatste verrichting van de berekening van de vennootschapbelasting, juist voor de toepassing van het percentage.

Tijdens deze verrichting zal het bedrag dat als aftrek voor risicokapitaal werd aanvaard het bij het begin van deze verrichting overblijvende saldo met niet meer dan 60 pct. mogen overschrijden.

Deze beperking geldt evenwel niet voor het eerste miljoen van dit saldo.

Voor het bedrag dat door deze beperkingen niet kon worden afgetrokken, wordt de overdrachtstermijn verlengd, zodat de beperking niet tot gevolg heeft dat het bedrag dat men had kunnen aftrekken indien de beperking niet had bestaan, wordt verminderd.

Voorbeeld 1

Een vennootschap, waarvan de afsluitingsdatum van de jaarrekening overeenstemt met het kalenderjaar, beschikt op 31 december 2011 over een totaal bedrag van 8 000 000 euro aan risicokapitaal dat niet kon worden afgetrokken tijdens de belastbare tijdperken 2008 tot 2012, omwille van de afwezigheid van winst van de belastbare tijdperken 2007 tot 2011 voor dewelke de aftrek kon worden afgetrokken.

De overdracht van de aftrek voor risicokapitaal is samengesteld als volgt:

- 1 600 000 euro voor 2007;
- 1 550 000 euro voor 2008;
- 1 620 000 euro voor 2009;
- 1 480 000 euro voor 2010;
- 1 750 000 euro voor 2011.

Deze voor de aanslagjaren 2008 tot 2012 niet verleende vrijstellingen worden achtereenvolgens overgedragen op de winst van de zeven volgende belastbare tijdperken, die overblijven na alle in artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken in toepassing van artikel 207,

l'article 207, alinéa 1^{er}, CIR 92, soit respectivement sur les bénéfiques des périodes imposables 2014 à 2018 se rattachant aux exercices d'imposition 2015 à 2019.

Dans l'hypothèse où les bénéfiques subsistant après toutes les autres déductions s'élèvent respectivement à:

- 800 000 EUR pour la période imposable 2012,
- 450 000 EUR pour la période imposable 2013,
- 1 500 000 EUR pour la période imposable 2014,
- 1 200 000 EUR pour la période imposable 2015,
- 920 000 EUR pour la période imposable 2016,
- 400 000 EUR pour la période imposable 2017,
- 350 000 EUR pour la période imposable 2018,
- 1 500 000 EUR pour la période imposable 2019,

les déductions seront permises dans les limites suivantes:

— 800 000 EUR déduits des bénéfiques de l'année 2012, provenant du report de la période imposable 2007 (solde reporté sur les périodes imposables suivantes: 800 000 EUR). Base imposable de l'exercice d'imposition 2013: 0,00 EUR;

— 450 000 EUR déduits des bénéfiques de l'année 2013, soit 450 000 EUR (solde reporté sur les périodes imposables suivantes: 350 000 EUR), provenant du report de la période imposable 2007. Base imposable de l'exercice d'imposition 2014: 0,00 EUR;

— 1 300 000 EUR déduits des bénéfiques de l'année 2014, soit 350 000 EUR (solde reporté sur les périodes imposables suivantes: 0,00 EUR) et 950 000 EUR (solde reporté sur les périodes imposables suivantes: 600 000 EUR), provenant respectivement du report des périodes imposables 2007 et 2008. Base imposable de l'exercice d'imposition 2015: 200 000 EUR, soit le solde subsistant après la déduction du montant exonéré de 60 p.c., à titre de report, au-delà de la limite de 1 000 000 EUR de bénéfiques. Le montant de 200 000 EUR (sur un solde reporté de 600 000 EUR) afférent à la période imposable 2008 qui n'a pu être déduit en raison de la limite de 60 p.c. est reportable sans limite dans le temps (dans le respect des limites et selon les modalités de déduction prévues par la disposition transitoire);

eerste lid, WIB 92, hetzij respectievelijk op de winst van de belastbare tijdperken 2014 tot 2018 verbonden aan de aanslagjaren 2015 tot 2019.

In de veronderstelling dat er nog winst bestaat na alle andere aftrekken, respectievelijk ten bedrage van:

- 800 000 EUR voor het belastbare tijdperk 2012,
- 450 000 EUR voor het belastbare tijdperk 2013,
- 1 500 000 EUR voor het belastbare tijdperk 2014,
- 1 200 000 EUR voor het belastbare tijdperk 2015,
- 920 000 EUR voor het belastbare tijdperk 2016,
- 400 000 EUR voor het belastbare tijdperk 2017,
- 350 000 EUR voor het belastbare tijdperk 2018,
- 1 500 000 EUR voor het belastbare tijdperk 2019,

worden de aftrekken toegestaan binnen de volgende grenzen:

— 800 000 EUR afgetrokken van de winst van het jaar 2012, voortkomende uit de overdracht van het belastbare tijdperk 2007 (saldo overgedragen naar de volgende belastbare tijdperken: 800 000 EUR). Belastbare basis van het aanslagjaar 2013: 0,00 EUR;

— 450 000 EUR afgetrokken van de winst van het jaar 2013, zijnde 450 000 EUR (saldo overgedragen naar de volgende belastbare tijdperken: 350 000 EUR), voortkomende uit de overdracht van het belastbare tijdperk 2007. Belastbare basis van het aanslagjaar 2014: 0,00 EUR.

— 1 300 000 EUR afgetrokken van de winst van het jaar 2014, zijnde 350 000 EUR (saldo overgedragen naar de volgende belastbare tijdperken: 0,00 EUR) en 950 000 EUR (saldo overgedragen naar de volgende belastbare tijdperken: 600 000 EUR), voortkomende uit respectievelijk de overdracht van de belastbare perioden 2007 en 2008. Belastbare basis van aanslagjaar 2015: 200 000 EUR, hetzij het bestaande saldo na de aftrek van het vrijgestelde bedrag van 60 pct., als overdracht, na de beperking van 1 000 000 EUR van de winst. Het bedrag van 200 000 EUR (op een overgedragen saldo van 600 000 EUR) behorend tot het belastbare tijdperk 2008 dat niet kon worden afgetrokken omwille van de beperking van 60 pct. is overdraagbaar zonder beperking in de tijd (met naleving van de grenzen en volgens de regels van aftrek voorzien door de overgangsmaatregel);

— 1 120 000 EUR déduits des bénéfices de l'année 2015, soit 400 000 EUR (solde reporté sans limite de temps: 200 000 EUR) et 720 000 EUR (solde reporté sur les périodes imposables suivantes: 900 000 EUR), provenant respectivement du report des périodes imposables 2008 et 2009. Base imposable de l'exercice d'imposition 2016: 80 000 EUR, soit le solde subsistant après la déduction du montant exonéré de 60 p.c., à titre de report, au-delà de la limite de 1 000 000 EUR de bénéfices. Le montant de 80 000 EUR (sur un solde reporté sur les périodes imposables suivantes de 900 000 EUR) afférent à la période imposable 2009 qui n'a pu être déduit en raison de la limite de 60 p.c. est reportable sans limite dans le temps (dans le respect des limites et selon les modalités de déduction prévues par la disposition transitoire);

— 920 000 EUR déduits des bénéfices de l'année 2016, soit 820 000 EUR (solde reporté sans limite de temps: 80 000 EUR) et 100 000 EUR (solde reporté sur les périodes imposables suivantes: 1 380 000 EUR), provenant respectivement du report des périodes imposables 2009 et 2010. Base imposable de l'exercice d'imposition 2017: 0,00 EUR;

— 400 000 EUR déduits des bénéfices de l'année 2017, soit 400 000 EUR (solde reporté: 980 000 EUR ramenés à 0,00 EUR au terme de la 7^e période imposable), provenant du report de la période imposable 2010. Base imposable de l'exercice d'imposition 2018: 0,00 EUR;

— 350 000 EUR déduits des bénéfices de l'année 2018, soit 350 000 EUR (solde reporté: 1 400 000 EUR ramenés à 0,00 EUR au terme de la 7^e période imposable), provenant du report de la période imposable 2011. Base imposable de l'exercice d'imposition 2019: 0,00 EUR;

— 280 000,00 EUR déduits des bénéfices de l'année 2019, soit 200 000 EUR (solde reporté: 0,00 EUR) et 80 000 EUR (solde reporté: 0,00 EUR), provenant respectivement du report sans limite dans le temps des périodes imposables 2008 et 2009. Base imposable de l'exercice d'imposition 2020: 1 220 000 EUR.

Exemple 2

Dans l'hypothèse où les soldes reportés sans limite de temps dépasseraient 1 000 000 EUR et que le résultat subsistant de la période imposable 2019 serait lui-même supérieur à 1 000 000 EUR, le montant exonéré au-delà de cette limite en vertu de la disposition transitoire en projet serait lui-même limité à 60 p.c.

— 1 120 000 EUR afgetrokken van de winst van het jaar 2015, hetzij 400 000 EUR (saldo overgedragen zonder beperking in tijd: 200 000 EUR) en 720 000 EUR (saldo overgedragen naar de volgende belastbare tijdperken: 900 000 EUR), voortkomend uit respectievelijk de overdracht van de belastbare tijdperken 2008 en 2009. Belastbare basis van aanslagjaar 2016: 80 000 EUR, hetzij het bestaande saldo na de aftrek van het vrijgestelde bedrag van 60 pct., als overdracht, na de beperking van 1 000 000 EUR van de winst. Het bedrag van 80 000 EUR (op een overgedragen saldo van de volgende belastbare tijdperken van 900 000 EUR) behorend tot het belastbare tijdperk 2009 dat niet kon worden afgetrokken omwille van de beperking van 60 pct. is overdraagbaar zonder beperking in de tijd en volgens de regels van aftrek voorzien door de overgangsbepaling);

— 920 000 EUR afgetrokken van de winst van het jaar 2016, zijnde 820 000 EUR (saldo overgedragen zonder beperking in tijd: 80 000 EUR) en 100 000 EUR (saldo overgedragen naar de volgende belastbare tijdperken: 1 380 000 EUR), voortkomend uit respectievelijk de overdracht van de belastbare tijdperken 2009 en 2010. Belastbare basis van het aanslagjaar 2017: 0,00 EUR;

— 400 000 EUR afgetrokken van de winst van het jaar 2017, hetzij 400 000 EUR (saldo overgedragen: 980 000 EUR teruggebracht tot 0,00 EUR krachtens het 7^e belastbare tijdperk), voortkomend uit de overdracht van het belastbaar tijdperk 2010. Belastbare basis van aanslagjaar 2018: 0,00 EUR;

— 350 000 EUR afgetrokken van de winst van het jaar 2018, hetzij 350 000 EUR (overgedragen saldo: 1 400 000 EUR teruggebracht tot 0,00 EUR krachtens het 7^e belastbare tijdperk), voortkomend uit de overdracht van het belastbaar tijdperk 2011. Belastbare basis van aanslagjaar 2019: 0,00 EUR;

— 280 000,00 EUR afgetrokken van de winst van het jaar 2019, hetzij 200 000 EUR (overgedragen saldo: 0,00 EUR) en 80 000 EUR (overgedragen saldo: 0,00 EUR), voortkomend uit respectievelijk de belastbare tijdperken 2008 en 2009. Belastbare basis van aanslagjaar 2020: 1 220 000 EUR.

Voorbeeld 2

In de veronderstelling dat de overgedragen saldi zonder beperking in tijd 1 000 000 EUR overschrijden en dat het bestaande resultaat van het belastbare tijdperk 2019 zelf ook hoger zou zijn dan 1 000 000 EUR, zou het vrijgestelde bedrag na deze beperking krachtens de overgangsmaatregel in ontwerp zelf beperkt worden tot 60 pct.

Les données de base sont identiques à celles de l'exemple 1 avec, par hypothèse, un solde reporté de déduction pour capital à risque sans limite de temps de 1 400 000 EUR.

Montant déductible maximum pour la période imposable 2019: 1 000 000 + (500 000 x 60 p.c.) = 1 300 000 EUR. Base imposable pour l'exercice d'imposition 2020: 200 000 EUR. Montant de la déduction reportable sur les périodes suivantes, sans limite de temps: 100 000 EUR.

Art. 56

Le présent article en projet abroge l'article 118 de la loi-programme du 27 décembre 2005 devenu sans objet suite à la disposition de l'article 39, 3°, de la présente loi en projet ainsi que l'article 120 de la même loi-programme devenu sans objet suite aux diverses modifications apportées à l'article 19*bis*, CIR 92 par les lois des 21 décembre 2009 et 19 mai 2010.

Art. 57

L'article 57 complète le dispositif de l'entrée en vigueur de l'article 45 de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, modifiant l'article 205*quater*, § 5, du Code des impôts sur les revenus 1992.

L'article 52, alinéa 4 de la même loi fixe l'entrée en vigueur dudit article 45 à partir de l'exercice d'imposition 2013. A cette fin, la présente disposition précise que les modifications apportées à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels restent sans incidence pour l'application de ces dispositions.

Suite à la remarque du Conseil d'État, il est précisé que la date du 28 novembre 2011 qui est utilisée comme date charnière, dans les articles 57 et 58, alinéas 7 et 11, pour l'application ou non des dispositions visées en cas de clôture des comptes annuels à partir de cette date ou avant cette date, est la date à partir de laquelle le gouvernement estime que les termes de l'accord budgétaire conclu le samedi 26 novembre 2011 entre les négociateurs et qui a abouti à la formation du gouvernement actuel et à l'accord gouvernemental publié le 1^{er} décembre 2011, étaient suffisamment publics.

Cette même date du 28 novembre 2011 a déjà été utilisée comme date charnière dans le cadre d'autres mesures prises dans les lois des 28 décembre 2011 et 29 mars 2012.

De basisgegevens zijn identiek aan deze van voorbeeld 1 met, door veronderstelling, een overgedragen saldo van aftrek voor risicokapitaal zonder beperking in tijd van 1 400 000 EUR.

Maximum aftrekbaar bedrag voor het belastbare tijdperk 2019: 1 000 000 + (500 000 x 60 pct.) = 1 300 000 EUR. Belastbare basis voor aanslagjaar 2020: 200 000 EUR. Bedrag van de over te dragen aftrek voor de volgende tijdperken, zonder beperking in tijd: 100 000 EUR.

Art. 56

Dit artikel in ontwerp heft artikel 118 van de programwet van 27 december 2005 op, dat zonder onderwerp geworden is ten gevolge van het artikel 39, 3°, van dit wetsontwerp en artikel 120 van dezelfde programma-wet dat zonder onderwerp geworden is ten gevolge van verschillende wijzigingen aangebracht aan artikel 19*bis*, WIB 92 door de wetten van 21 december 2009 en 19 mei 2010.

Art. 57

Het artikel 57 vervolledigt de bepaling van de inwerkingtreding van artikel 45 van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, dat het artikel 205*quater*, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wijzigt.

Artikel 52, vierde lid van dezelfde wet bepaalt de inwerkingtreding van het genoemde artikel 45 vanaf aanslagjaar 2013. Daarom verduidelijkt deze bepaling dat de wijzigingen aangebracht vanaf 28 november 2011 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening, zonder uitwerking zijn voor de toepassing van deze bepalingen.

Naar aanleiding van de opmerkingen van de Raad van State, wordt verduidelijkt dat de datum van 28 november 2011 die wordt gebruikt als een scharnierdatum in de artikelen 57 en 58, zevende en elfde lid, voor het al dan niet toepassen van de bepalingen bedoeld bij afsluiting van de jaarrekening vanaf die datum of vóór die datum, de datum is waarop de regering van mening is dat de voorwaarden van het budgettair akkoord dat is gesloten op zaterdag 26 november 2011 tussen de onderhandelaars en dat resulteerde in de vorming van de regering en in het regeerakkoord gepubliceerd op 1 december 2011, voldoende bekend waren geworden.

Dezelfde datum van 28 november 2011 is al gebruikt als een scharnierdatum in de context van andere maatregelen genomen in de wetten van 28 december 2011 en 29 maart 2012.

La raison de ces dispositions relatives aux modifications apportées à la date de clôture des comptes annuels est d'éviter que ces modifications soient réalisées dans le but principal d'éviter l'impôt.

Art. 58

L'article 53 est applicable aux opérations effectuées à partir du 12 janvier 2009.

Les articles 42, 45 et 46 sont applicables à partir du 1^{er} janvier 2012.

L'article 44, 1^o, est applicable aux dépenses faites ou supportées à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 44, 2^o, 49 et 50 sont applicables aux avantages de toute nature attribués à partir du 1^{er} janvier 2012.

L'entrée en vigueur de l'article 52, 2^o, est fixée au 1^{er} janvier 2012. Cet article n'est pas une mesure nouvelle mais une adaptation explicative des intérêts visés dans la modification apportée à l'article 269, alinéa 1^{er}, CIR 92 par la loi du 28 décembre 2011.

Les articles 47, 48, 1^o, et 55 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Toute modification apportée à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des articles 47, 48, 1^o, et 55.

L'article 39 s'applique aux opérations réalisées à partir de la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

L'article 41 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2013 et pour autant que les immobilisations aient été acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 2012.

L'entrée en vigueur des articles 40 et 43 est organisée dans le but de correspondre à l'entrée en vigueur des modifications apportées à l'article 192, CIR 92 par la loi-programme du 29 mars 2012.

Les articles 40 et 43 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2013, ainsi qu'aux plus-values réalisées à partir du 28 novembre 2011 et aux opérations ou transferts effectués à partir du 28 novembre 2011 au cours d'une période imposable clôturée au plus

De reden voor deze bepalingen betreffende de wijziging van de datum van afsluiting van de jaarrekening is om te vermijden dat deze wijzigingen worden gerealiseerd met als hoofddoel het ontwijken van belasting.

Art. 58

Artikel 53 is van toepassing voor verrichtingen die plaatsvinden vanaf 12 januari 2009.

De artikelen 42, 45 en 46 zijn van toepassing vanaf 1 januari 2012.

Artikel 44, 1^o, is van toepassing op de uitgaven gedaan of gedragen vanaf 1 januari 2012.

De artikelen 44, 2^o, 49 en 50 zijn van toepassing op de voordelen van alle aard toegekend vanaf 1 januari 2012.

De inwerkingtreding van het artikel 52, 2^o, wordt vastgesteld op 1 januari 2012. Dit artikel is geen nieuwe bepaling, maar een verklarende aanpassing van de interesten bedoeld in de wijziging aangebracht aan artikel 269, eerste lid, WIB 92 door de wet van 28 december 2011.

De artikelen 47, 48, 1^o, en 55 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2013.

Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van deze artikelen 47, 48, 1^o, en 55.

Artikel 39 is van toepassing op de verrichtingen die plaatsgrijpen vanaf de datum waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Artikel 41 is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2013, in zover de vaste activa vanaf 1 januari 2012 zijn verkregen of tot stand gebracht.

De inwerkingtreding van de artikelen 40 en 43 wordt herwerkt om in overeenstemming te zijn met de inwerkingtreding van de wijzigingen aangebracht aan het artikel 192, WIB 92 door de programmawet van 29 maart 2012.

De artikelen 40 en 43 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2013, alsmede op meerwaarden, gerealiseerd vanaf 28 november 2011 en voor verrichtingen of overbrengingen die plaatsvinden vanaf 28 november 2011, tijdens een belastbaar tijdperk dat afsluit ten vroegste

tôt le 6 avril 2012, date de publication de la loi du 29 mars 2012 au *Moniteur belge* et se rattachant à l'exercice d'imposition 2012.

Toute modification apportée à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des dispositions visées aux articles 40, 41 et 43.

L'article 48, 2°, est applicable aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 2013.

Section 3

Modifications relatives aux non-résidents

Le gouvernement souhaite modifier un certain nombre de dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 relatives à l'impôt des non-résidents. Ces modifications visent, d'une part, à permettre à la Belgique de percevoir l'impôt des non-résidents sur l'ensemble des revenus qui sont imposables en Belgique conformément à une convention préventive de la double imposition et, d'autre part, à régler des problèmes de cohérence entre diverses dispositions légales.

L'objet des conventions préventives de la double imposition en matière d'impôts sur les revenus est de favoriser les échanges internationaux en éliminant la double imposition qui résulte du chevauchement de compétences fiscales entre l'État de résidence du bénéficiaire des revenus et l'État de la source desdits revenus. Pour ce faire, les conventions déterminent, notamment, les conditions dans lesquelles l'État de la source des revenus peut exercer le pouvoir d'imposition que lui confère son droit interne. Elles ne créent pas de nouvelles obligations fiscales par rapport au droit interne de l'État de la source. Lorsqu'une convention fiscale permet à la Belgique d'imposer un élément de revenu en tant qu'État de la source, la Belgique ne peut, dès lors, exercer effectivement ce droit que si, et dans la mesure où, cet élément de revenus est compris dans l'assiette sur laquelle l'impôt des non-résidents est perçu.

Pour éliminer les doubles impositions, la Belgique s'efforce, dans la mesure du possible, de se conformer aux standards du Modèle OCDE de Convention fiscale. La Belgique est, toutefois, amenée à inclure des dispositions provenant du Modèle ONU de Convention fiscale dans les conventions conclues avec des pays en développement ou en transition. Le Modèle ONU est adapté aux pays en développement ou importateurs de capitaux

op 6 april 2012, datum van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* en verbonden is aan het aanslagjaar 2012.

Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de afsluitingsdatum van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de bepalingen bedoeld in de artikelen 40, 41 en 43.

Artikel 48, 2°, is van toepassing op de dividenden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2013.

Afdeling 3

Wijzigingen met betrekking tot niet inwoners

De regering wenst een aantal bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te wijzigen die betrekking hebben op de belasting van niet-inwoners. Die wijzigingen moeten België in de mogelijkheid stellen enerzijds om de belasting van niet-inwoners te heffen van het geheel van de inkomsten die in België belastbaar zijn op grond van een dubbelbelastingverdrag, en anderzijds om problemen inzake de coherentie tussen uiteenlopende wettelijke bepalingen op te lossen.

Dubbelbelastingverdragen die betrekking hebben op belastingen naar het inkomen hebben tot doel om de internationale uitwisselingen te bevorderen door de dubbele belasting te vermijden die voortvloeit uit de overlapping tussen de fiscale bevoegdheden van de woonstaat van de persoon die de inkomsten verkrijgt en die van de Staat waar de bron van die inkomsten zich bevindt. Daartoe leggen de verdragen in het bijzonder de voorwaarden vast waaronder de bronstaat van de inkomsten de heffingsbevoegdheid mag uitoefenen die hem door zijn intern recht wordt toegekend. Ze scheppen geen nieuwe fiscale verplichtingen ten opzichte van het intern recht van de bronstaat. Wanneer een belastingverdrag België toestaat om als bronstaat een inkomensbestanddeel te belasten, mag België dat recht dus enkel daadwerkelijk uitoefenen indien, en voor zover als, dat inkomensbestanddeel begrepen is in de belastbare grondslag waarop de belasting van niet-inwoners wordt geheven.

Om dubbele belasting te vermijden spant België zich in de mate van het mogelijke in om zich te richten naar de normen van het OESO-modelverdrag inzake belastingen. België ziet zich evenwel verplicht om bepalingen uit het UNO-modelverdrag inzake belastingen op te nemen in de verdragen die het sluit met ontwikkelings- of transitielanden. Het UNO-modelverdrag is aangepast aan ontwikkelingslanden of kapitaalinvloerende landen

car il permet à l'État de la source d'imposer des revenus qui ont un lien plus ténu avec la vie économique de cet État. Ces règles favorisent le développement de ces pays au travers de la préservation de leurs ressources fiscales.

Par ailleurs, lors des négociations bilatérales, certains pays en développement ou en transition s'efforcent d'élargir la compétence fiscale de l'État de la source au-delà des règles prévues par le Modèle ONU.

D'une manière générale, on constate, au niveau international, une avancée du principe de l'imposition dans l'État de la source par rapport au principe de l'imposition exclusive dans l'État de résidence. Or, les règles prévues par le Code des impôts sur les revenus 1992, pour rattacher un revenu au territoire belge en vue de son assujettissement à l'impôt des non-résidents, sont largement inspirées des règles du Modèle OCDE. À l'avenir, la Belgique pourrait, dès lors, de plus en plus souvent être amenée à accepter qu'une convention fiscale confère à la Belgique une compétence fiscale que celle-ci ne sera pas en mesure d'exercer en vertu de son droit interne. Le présent projet de loi vise à remédier à cette difficulté.

Le projet initial du gouvernement a été modifié afin de tenir compte de l'avis n° 51 189/1 du Conseil d'État. Celui-ci considère, notamment, que, en limitant l'extension du champ d'application de l'impôt des non-résidents aux résidents d'États avec lesquels une convention fiscale a été conclue, on instaure un traitement inégal par rapport aux résidents de pays tiers. Il considère également que, en subordonnant la non-imposition des revenus recueillis par des résidents de pays tiers à l'assujettissement à l'impôt dans leur État de résidence, ce traitement inégal peut en grande partie être évité. Comme l'indique le Conseil d'État, cette méthode, qui n'est pas inhabituelle, est le reflet de l'article 156 du CIR 92 qui subordonne une réduction de l'impôt des personnes physiques à l'assujettissement de certains revenus à l'impôt à l'étranger.

En plus, quelques dispositions sont instaurées pour éliminer certaines discriminations vis-à-vis des non-résidents.

Art. 59

1° et 2°: Modification de l'article 228, § 1^{er}, CIR 92 et de l'article 228, § 2, CIR 92

omdat het de bronstaat toestaat inkomsten te belasten die een zwakkere band hebben met het economische leven van die Staat. Die regels bevorderen de ontwikkeling van die landen doordat ze hun belastinginkomsten beschermen.

Bovendien proberen sommige ontwikkelings- of transitielanden tijdens bilaterale onderhandelingen om de fiscale bevoegdheid van de bronstaat uit te breiden tot voorbij de regels waarin het UNO-model voorziet.

Op internationaal niveau wordt algemeen een vooruitgang vastgesteld van het principe van belastingheffing in de bronstaat in vergelijking met het principe van uitsluitende belastingheffing in de woonstaat. Welnu, de regels waarin het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voorziet om een inkomen te verbinden met het Belgisch grondgebied met het oog op de onderwerping van dat inkomen aan de belasting van niet-inwoners, zijn grotendeels ingegeven door de regels van het OESO-model. België zou er voortaan dus steeds vaker toe gebracht kunnen worden om te aanvaarden dat een belastingverdrag aan België een fiscale bevoegdheid toekent die het niet kan uitoefenen op grond van zijn intern recht. Het is het doel van dit wetsontwerp om die moeilijkheid weg te werken.

Het aanvankelijk ontwerp van de regering werd gewijzigd teneinde rekening te kunnen houden met het advies nr. 51 189/1 van de Raad van State. Die is met name van oordeel dat een beperking van de uitbreiding van de werkingssfeer van de belasting van niet-inwoners tot de inwoners van de Staten waarmee een belastingverdrag werd gesloten, inhoudt dat er een ongelijke behandeling wordt ingevoerd in vergelijking met inwoners van derde landen. De Raad van State is tevens van oordeel dat die ongelijke behandeling grotendeels vermeden kan worden door de niet-belasting van de inkomsten die zijn verkregen door inwoners van derde landen afhankelijk te maken van de onderwerping van die inkomsten aan de belastingen in hun woonstaat. Zoals de Raad van State aangeeft is deze werkwijze, die niet ongewoon is, een afspiegeling van artikel 156 van het WIB 92, dat een vermindering van de personenbelasting afhankelijk maakt van de onderwerping van sommige inkomsten aan de belasting in het buitenland.

Verder worden enkele bepalingen ingevoerd die bepaalde discriminaties ten opzichte van niet inwoners moeten wegwerken.

Art. 59

1° en 2°: wijziging van artikel 228, § 1, WIB 92 en van artikel 228, § 2, WIB 92

Le paragraphe 1^{er}, tout comme l'actuel paragraphe 1^{er}, couvre les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables. Le terme "exclusivement" qui figure dans l'actuel texte a, toutefois, été supprimé suite à l'ajout d'un paragraphe 3 à l'article 228, CIR 92 (voir article 55, 7° du présent projet de loi). Ce paragraphe 3 introduit, en effet, une nouvelle catégorie de revenus imposables en vertu de l'article 228, CIR 92.

L'expression "les revenus produits ou recueillis en Belgique" n'est pas définie dans le droit belge. La portée de celle-ci est précisée au travers de l'article 228, § 2, CIR 92 qui énumère de manière exhaustive les revenus visés au paragraphe 1^{er}.

3°, 5° et 6°: Modifications visant à plus d'uniformisation

Une plus grande uniformité est instaurée dans la manière dont il est fait référence au concept d'établissement belge. D'une manière générale, on ne vise plus un établissement dont un contribuable dispose en Belgique mais un établissement belge dont un contribuable dispose.

4°: Modification de la phrase liminaire de l'article 228, § 2, 6°, CIR 92

Les termes "directement ou indirectement" ont été ajoutés dans la phrase liminaire. Ces termes sont sous-entendus dans le texte actuel et leur ajout ne modifie, dès lors, pas la portée dudit texte mais vise à refléter l'interprétation donnée à la disposition actuelle dans le texte même de la disposition. Ces termes ont été ajoutés afin de clarifier expressément que des rémunérations sont "à charge" lorsque celles-ci sont:

— soit, déduites, directement à titre de "coût salarial", des revenus imposables du débiteur des rémunérations ou d'un établissement belge;

— soit, prises indirectement en charge par le débiteur des rémunérations ou par un établissement belge.

Une prise en charge est considérée comme indirecte dans les cas suivants:

— lorsque les rémunérations de personnel travaillant dans un établissement belge dans l'intérêt de cet établissement ne donne pas lieu à une déduction directe à titre de "coût salarial" mais donnent lieu, en raison d'opérations internes au sein de l'entreprise, à la déduc-

Net als de huidige paragraaf 1 behandelt paragraaf 1 de inkomsten die in België behaald of verkregen zijn "en die belastbaar zijn". De uitdrukking "uitsluitend" die voorkomt in de huidige tekst werd evenwel opgeheven als gevolg van het feit dat aan artikel 228, WIB 92 een paragraaf 3 wordt toegevoegd (zie artikel 55, 7°, van dit wetsontwerp). Die paragraaf 3 voert immers een nieuwe categorie van inkomsten in die belastbaar zijn op grond van artikel 228, WIB 92.

De uitdrukking "de inkomsten die in België behaald of verkregen zijn", is niet omschreven in het Belgisch recht. De draagwijdte ervan wordt verduidelijkt door artikel 228, § 2, WIB 92, die een volledige opsomming bevat van de door paragraaf 1 beoogde inkomsten.

3°, 5° en 6°: wijzigingen die meer eenvormigheid moeten brengen

Er wordt meer eenvormigheid gebracht in de manier waarop er verwezen wordt naar het begrip Belgische inrichting. In het algemeen wordt niet langer een inrichting bedoeld waarover een belastingplichtige in België beschikt, maar een Belgische inrichting waarover een belastingplichtige beschikt.

4°: wijziging van de inleidende zin van artikel 228, § 2, 6°, WIB 92

De woorden "rechtstreeks of onrechtstreeks" werden aan de inleidende zin toegevoegd. Die woorden zijn stilzwijgend onder de huidige tekst verstaan. Het feit dat ze nu worden toegevoegd wijzigt dus niets aan de draagwijdte van die tekst maar heeft als doel de interpretatie weer te geven die aan de huidige bepaling wordt gegeven in de tekst van de bepaling zelf. Ze werden toegevoegd om uitdrukkelijk te verduidelijken dat bezoldigingen "ten laste zijn" wanneer ze:

— hetzij als "loonkost" rechtstreeks in mindering gebracht worden van de belastbare inkomsten van de schuldenaar van de bezoldigingen of van een Belgische inrichting;

— hetzij onrechtstreeks ten laste worden genomen door de schuldenaar van de bezoldigingen of door een Belgische inrichting.

Een tenlasteneming wordt geacht onrechtstreeks te zijn in de volgende gevallen:

— wanneer de bezoldigingen van het personeel dat in het belang van die onderneming in een Belgische inrichting werkt, geen aanleiding geven tot een rechtstreekse vermindering als "loonkost", maar, wegens interne verrichtingen binnen de onderneming, aanleiding geven

tion d'une charge dite "notionnelle" qui correspond en tout ou en partie à un coût salarial; par exemple pour des services dits "notionnels" rendus à l'établissement belge par une autre partie de l'entreprise; ou

— lorsque les rémunérations de personnel mis à la disposition d'une société résidente avec lequel ce personnel a une relation d'emploi salarié (existence d'un lien de subordination) sont payées par une société étrangère liée ou associée au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des Sociétés, mais sont ensuite refacturées à la société résidente au titre de rémunérations pour fourniture de services; ou

— lorsque les rémunérations de personnel mis à la disposition d'un résident, association, établissement ou organisme ou de l'État, des Communautés, des Régions, des provinces, des communes belges ou de l'agglomération bruxelloise avec lequel ce personnel a une relation d'emploi salarié (existence d'un lien de subordination) sont payées par une société étrangère dont l'activité est de répondre aux besoins temporaires des entreprises en personnel, mais sont ensuite refacturées à la société résidente au titre de rémunérations pour fourniture de services.

Comme suite au paragraphe 16 de l'avis n° 51 189/1 du Conseil d'État, l'exposé des motifs a été modifié afin de préciser, de manière exhaustive, dans quelles circonstances les rémunérations doivent être considérées comme indirectement prises en charge. Les considérations relatives à la déductibilité des charges (par opposition à la déduction effective des charges) qui figuraient dans l'exposé des motifs initial ont été supprimées. Elles concernent, en effet, l'interprétation des termes "à charge" et non l'interprétation des termes "directement ou indirectement" ajoutés par la présente loi.

7°: Insertion d'un paragraphe 3 à l'article 228, CIR 92

Deux nouvelles catégories de revenus sont imposables dans le chef des non-résidents. Il s'agit, d'une part, de revenus pour lesquels la Belgique dispose, en tant qu'État de la source ou de la situation, d'un droit d'imposition conformément à une convention préventive de la double imposition et qui sont imposables. Il s'agit, d'autre part, lorsqu'une telle convention ne s'applique pas, de revenus qui ne sont pas imposés dans l'État dont le contribuable est un résident.

tot een aftrek van een zogenaamde "fictieve" last die geheel of gedeeltelijk overeenstemt met een loonkost; bijvoorbeeld voor zogenaamde "fictieve" diensten die aan de Belgische inrichting werden geleverd door een ander deel van de onderneming; of

— wanneer de bezoldigingen van personeel dat ter beschikking is gesteld van een vennootschap/inwoner waarmee dat personeel een bezoldigde arbeidsverhouding heeft (bestaan van een band van ondergeschiktheid), betaald worden door een buitenlandse vennootschap die verbonden of afhankelijk is in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van Vennootschappen, maar daarna aan de vennootschap/ inwoner geherfactureerd worden als bezoldigingen voor het verstrekken van diensten; of

— wanneer de bezoldigingen van personeel dat ter beschikking is gesteld van een inwoner, een vereniging, een instelling of een lichaam, of van de Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, Belgische gemeenten of van de Brusselse agglomeratie waarmee dat personeel een bezoldigde arbeidsverhouding heeft (bestaan van een band van ondergeschiktheid), betaald worden door een buitenlandse vennootschap waarvan de activiteit bestaat uit het beantwoorden aan de tijdelijke personeelsbehoeften van ondernemingen, maar daarna aan de vennootschap/inwoner geherfactureerd worden als bezoldigingen voor het verstrekken van diensten.

Gevolg gevend aan paragraaf 16 van het advies nr. 51 189/1 van de Raad van State werd de memorie van toelichting gewijzigd teneinde uitvoerig de omstandigheden te kunnen verduidelijken waaronder de bezoldigingen dienen beschouwd te worden als zijnde onrechtstreeks ten laste genomen. De bedenkingen aangaande de aftrekbaarheid van de lasten (in tegenstelling tot de effectieve aftrek van de lasten) die voorkwamen in de oorspronkelijke memorie van toelichting, werden opgeheven. Ze gaan immers over de interpretatie van de uitdrukking "ten laste" en niet over de interpretatie van de uitdrukking "rechtstreeks of onrechtstreeks", die door deze wet is toegevoegd.

7°: invoegen van een paragraaf 3 in artikel 228, WIB 92

Twee nieuwe categorieën van inkomsten zijn belastbaar in hoofde van de niet-inwoners. Het gaat enerzijds om inkomsten die waarvoor België als bron- of situsstaat heffingsbevoegdheid heeft op grond van een dubbelbelastingverdrag en die belastbaar zijn. Anderzijds, met name wanneer dergelijk verdrag niet van toepassing is, gaat het om inkomsten die niet belast zijn in de Staat waarvan de belastingplichtige een inwoner is.

L'impôt n'est perçu que sur les revenus de l'espèce qui sont imposables suivant qu'un non-résident est visé par l'article 227, 1°, 2° ou 3°, CIR 92, à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales.

Ainsi, par exemple, des revenus exonérés en vertu de l'article 38, CIR 92 (exonérations à caractère social ou culturel) ne sont pas visés par l'article 228, § 3, CIR 92, même lorsqu'une convention fiscale permet à la Belgique d'imposer lesdits revenus.

De même, les plus-values qu'un non-résident obtient de l'aliénation d'actions qui tirent plus de 50 pour cent de leur valeur de biens immobiliers situés en Belgique et qui seraient imposables en Belgique conformément à une convention préventive de la double imposition ne seraient pas nécessairement visées par l'article 228, § 3, CIR 92. Ces plus-values ne pourraient être visées par cette disposition que dans la mesure où des plus-values de l'espèce pourraient être imposées dans le chef d'un résident de la Belgique en vertu des dispositions de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des personnes morales, suivant le cas.

Par ailleurs, l'impôt n'est perçu que sur les revenus de l'espèce qui sont à charge d'un résident de Belgique, 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, de l'État, des Communautés, des Régions, des provinces, des communes belges, de l'agglomération bruxelloise ou d'un établissement belge.

Les revenus visés au paragraphe 3 seront mentionnés chaque année dans l'avis aux débiteurs de revenus.

Les revenus pour lesquels une convention fiscale confère un droit d'imposition à la Belgique, sont actuellement ceux visés aux dispositions suivantes

— l'article 12 (Redevances) de la Convention avec l'Argentine du 12 juin 1996 qui couvre les sommes payées à un résident d'Argentine pour la fourniture d'assistance technique.

L'impôt est limité à 10 p.c. du montant brut des sommes payées. Les dépenses directement liées à cette activité sont, toutefois, déduites du montant brut de ces sommes. Le montant de l'impôt ainsi établi ne peut être inférieur à 5 p.c. du montant brut des sommes payées;

De belasting wordt enkel geheven van dergelijke inkomsten die belastbaar zijn naargelang een niet-inwoner beoogd wordt door artikel 227, 1°, 2° of 3°, WIB 92, in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting of in de rechtspersonenbelasting.

Zo bijvoorbeeld worden inkomsten die op grond van artikel 38, WIB 92 vrijgesteld zijn (sociale of culturele vrijstellingen) niet beoogd door artikel 228, § 3, WIB 92, zelfs wanneer een belastingverdrag België toestaat om die inkomsten te belasten.

Evenzo zullen de meerwaarden die een niet-inwoner behaalt uit de vervreemding van aandelen waarvan de waarde voor meer dan 50 pct. bepaald wordt door in België gelegen onroerende goederen en die in België belastbaar zouden zijn overeenkomstig een dubbelbelastingverdrag, niet noodzakelijk onder artikel 228, § 3, WIB 92 vallen. Die meerwaarden zouden enkel onder die bepaling kunnen vallen voor zover dergelijke meerwaarden in hoofde van een inwoner van België belast kunnen worden op grond van de bepalingen van de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, naar gelang het geval.

Bovendien wordt enkel belasting geheven van dergelijke inkomsten die ten laste zijn van een inwoner van België, een vereniging, een instelling of een lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België of van de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de Belgische gemeenten, de Brusselse agglomeratie of van een Belgische inrichting.

De inkomsten zoals bedoeld in paragraaf 3 zullen elk jaar worden vermeld in het bericht aan de schuldenaars van de inkomsten.

De inkomsten voor dewelke een dubbelbelastingverdrag de heffingsbevoegdheid aan België toekent zijn momenteel beoogd door volgende bepalingen:

— artikel 12 (Royalty's) van de Overeenkomst van 12 juni 1996 met Argentinië, waarin de bedragen worden behandeld die aan een inwoner van Argentinië worden betaald voor het verlenen van technische bijstand.

De belasting is beperkt tot 10 pct. van het bruto bedrag van de betaalde bedragen. De uitgaven die rechtstreeks verband houden met die activiteit worden evenwel in mindering gebracht van het bruto bedrag van die bedragen. Het bedrag van de aldus gevestigde belasting mag niet lager zijn dan 5 pct. van het bruto bedrag van de betaalde bedragen;

— l'article 12 (Redevances) de la Convention avec le Brésil du 20 novembre 2002 qui couvre les rémunérations payées à un résident du Brésil pour une assistance technique ou la fourniture de services techniques.

L'impôt est limité à 10 p.c. du montant brut des rémunérations;

— l'article 18 (Services de Direction) de la Convention avec le Ghana du 22 juin 2005 qui couvre les rémunérations payées à un résident du Ghana pour des services de direction, de nature technique ou de consultant.

L'impôt est limité à 10 p.c. du montant brut des rémunérations;

— l'article 12 (Redevances et Rémunérations d'assistance technique) de la Convention avec l'Inde du 26 avril 1993 qui couvre les paiements, autres que ceux à une personne physique exerçant une profession indépendante visée à l'article 14 (Professions indépendantes), effectués à un résident de l'Inde pour des services de direction, de nature technique ou de consultant, en ce compris la fourniture des services de personnel technique ou autre.

L'impôt est limité à 10 p.c. du montant brut des paiements (le taux de 20 p.c. a été réduit à la faveur d'une clause de la nation la plus favorisée);

— l'article 12 (Redevances) de la Convention avec le Maroc du 31 mai 2006 qui couvre les rémunérations payées à un résident du Maroc pour de l'assistance technique et des prestations de services et de personnel par une entreprise dans la mesure où les activités d'assistance technique ou les prestations sont effectivement exercées en Belgique.

L'impôt est limité à 10 p.c. du montant brut des rémunérations;

— l'article 13 (Commissions) de la Convention avec la Roumanie du 4 mars 1996 qui couvre les rémunérations payées à un résident de Roumanie pour des services rendus en qualité d'intermédiaire.

L'impôt est limité à 10 p.c. du montant brut des rémunérations. Lorsqu'un résident de Roumanie en fait la

— artikel 12 (Royalty's) van de Overeenkomst van 20 november 2002 met Brazilië, waarin de vergoedingen worden behandeld die aan een inwoner van Brazilië worden betaald voor het verlenen van technische bijstand of het verstrekken van technische diensten.

De belasting is beperkt tot 10 pct. van het bruto bedrag van de vergoedingen;

— artikel 18 (Vergoedingen voor het geven van leiding) van de Overeenkomst van 22 juni 2005 met Ghana, waarin de vergoedingen worden behandeld die aan een inwoner van Ghana worden betaald ter zake van diensten van leidinggevende of technische aard of ter zake van adviezen.

De belasting is beperkt tot 10 pct. van het bruto bedrag van de vergoedingen;

— artikel 12 (Royalty's en vergoedingen voor het geven van technische bijstand) van de Overeenkomst van 26 april 1993 met India, waarin de vergoedingen worden behandeld — niet zijnde vergoedingen betaald aan een natuurlijke persoon voor de uitoefening van een zelfstandig beroep zoals bedoeld in artikel 14 (Zelfstandige beroepen) — die aan een inwoner van India worden betaald ter zake van diensten van leidinggevende of technische aard of ter zake van adviezen, daaronder begrepen het verstrekken van diensten door technische of andere personeelsleden.

De belasting is beperkt tot 10 pct. van het bruto bedrag van de vergoedingen (het tarief van 20 pct. werd verminderd dankzij de toepassing van een clause van de meest begunstigde natie;

— artikel 12 (Royalty's) van de Overeenkomst van 31 mei 2006 met Marokko, waarin de vergoedingen worden behandeld die aan een inwoner van Marokko worden betaald voor het verlenen van technische bijstand en voor het leveren van diensten en van personeel door een onderneming, voor zover de werkzaamheden van technische bijstand of de levering daadwerkelijk in België zijn gedaan.

De belasting is beperkt tot 10 pct. van het bruto bedrag van de vergoedingen;

— artikel 13 (Commissielonen) van de Overeenkomst van 4 maart 1996 met Roemenië, waarin de vergoedingen worden behandeld die aan een inwoner van Roemenië worden betaald voor diensten die hij in de hoedanigheid van tussenpersoon heeft bewezen.

De belasting is beperkt tot 10 pct. van het bruto bedrag van de vergoedingen. Wanneer een inwoner van

demande pour une année déterminée, l'impôt pouvant être perçu sur ces commissions en Belgique est, toutefois, calculé comme si ce résident avait un établissement stable en Belgique et comme si les commissions étaient des bénéficiaires imputables à cet établissement stable;

— l'article 13 (Rémunérations d'assistance technique) de la Convention avec le Rwanda du 16 avril 2007 qui couvre les rémunérations payées à un résident du Rwanda au titre de services de nature technique, de direction ou de consultant lorsque ces activités sont exercées en Belgique.

L'impôt est limité à 10 p.c. du montant brut des rémunérations d'assistance technique. Le résident du Rwanda peut, toutefois, choisir d'être imposé comme si les activités exercées en Belgique étaient exercées par l'intermédiaire d'un établissement stable;

— l'article 12 (Redevances) de la Convention avec la Tunisie du 7 octobre 2004 qui couvre les rémunérations payées à un résident de Tunisie pour des études techniques ou économiques ou pour une assistance technique effectuée en Belgique.

L'impôt est limité à 11 p.c. du montant brut des rémunérations.

Quelle que soit la qualification conventionnelle des revenus ci-avant listées (redevances, commissions ou rémunérations d'assistance technique), ces revenus sont, pour l'application du Code des impôts sur les revenus 1992, des bénéficiaires visés à l'article 23, § 1^{er}, 1^o, CIR 92 ou des profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2^o, CIR 92 suivant que les revenus sont réalisés ou non par une entreprise industrielle ou commerciale.

En vertu des conventions avec la Roumanie et le Rwanda, le contribuable peut choisir d'être imposé comme si les activités exercées en Belgique étaient exercées par l'intermédiaire d'un établissement stable.

Lorsqu'une convention préventive de la double imposition ne s'applique pas, les revenus concernés sont les revenus, non visés aux §§ 1^{er} et 2 de l'article 228, CIR 92, qui proviennent de la fourniture de services et qui sont à charge des personnes, associations, établissements ou organismes listés au paragraphe 3. Ces revenus sont, en principe, imposables même lorsque les services fournis sont exécutés hors de Belgique. Le simple fait que celui qui prend en charge la contrepartie des services soit, par exemple, un résident de Belgique

Roemenië zulks voor een bepaald jaar aanvraagt, wordt de belasting die in België van die commissielonen mag worden geheven evenwel berekend alsof die inwoner een vaste inrichting in België zou hebben en alsof de commissielonen winst is die aan die vaste inrichting kan worden toegerekend;

— artikel 13 (Technische vergoedingen) van de Overeenkomst van 16 april 2007 met Rwanda, waarin de vergoedingen worden behandeld die aan een inwoner van Rwanda worden betaald ter zake van diensten van leidinggevende of technische aard of ter zake van adviezen, wanneer die activiteiten in België uitgeoefend worden.

De belasting is beperkt tot 10 pct. van het bruto bedrag van de technische vergoedingen. De inwoner van Rwanda mag er evenwel voor kiezen om te worden belast alsof de in de België uitgeoefende activiteiten met behulp van een vaste inrichting werden uitgeoefend;

— artikel 12 (Royalty's) van de Overeenkomst van 7 oktober 2004 met Tunesië, waarin de vergoedingen worden behandeld die aan een inwoner van Tunesië worden betaald voor technische of economische studies, of voor technische bijstand uitgevoerd in België.

De belasting is beperkt tot 11 pct. van het bruto bedrag van de vergoedingen.

Ongeacht de kwalificatie die in de verdragen aan de hierboven opgesomde inkomsten gegeven wordt (royalty's, commissielonen of vergoedingen voor het geven van technische bijstand), voor de toepassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn die inkomsten winst zoals bedoeld in artikel 23, § 1, 1^o, WIB 92 of baten zoals bedoeld in artikel 23, § 1, 2^o, WIB 92 naargelang die inkomsten al dan niet verwezenlijkt zijn door een nijverheids- of handelsonderneming.

Op grond van de verdragen met Roemenië en Rwanda mag de belastingplichtige ervoor kiezen om te worden belast alsof de in België uitgeoefende werkzaamheden uitgeoefend werden met behulp van een vaste inrichting.

Wanneer er geen dubbelbelastingverdrag van toepassing is zijn de betrokken inkomsten die welke niet worden beoogd door de §§ 1 en 2 van artikel 228 WIB 92, die voortkomen uit het leveren van diensten en die ten laste zijn van de in paragraaf 3 opgesomde personen, verenigingen, instellingen of lichamen. Die inkomsten zijn in principe belastbaar, zelfs wanneer de diensten buiten België worden geleverd. Het enkele feit dat diegene die de tegenprestatie voor de diensten ten laste neemt bijvoorbeeld een inwoner van België of een

ou un établissement belge entraîne, en principe, l'imposition en Belgique.

Les revenus concernés sont uniquement imposables en Belgique si et dans la mesure où le contribuable ne fournit pas la preuve que les revenus sont ou seront effectivement imposés dans l'État dont il est un résident. Un revenu est "effectivement imposé" lorsque ce revenu est soumis à l'impôt dans l'État concerné et n'y bénéficie d'aucune exemption fiscale. La forme que revêtent les impôts sur les revenus dans cet État est sans relevance: impôt cédulaire ou global, droit de patente, taxation sur une base réelle ou forfaitaire, etc. Un revenu est considéré comme "effectivement imposé" lorsque ce revenu est repris dans la base imposable sur laquelle l'impôt est calculé même si aucun impôt n'est effectivement dû, suite à la déduction de dépenses et charges exposées en vue d'acquiescer ou de conserver ce revenu, suite à la déduction de pertes ou suite à l'octroi d'avantages pour charges de famille ou d'autres avantages fiscaux.

La preuve de l'imposition dans l'État de résidence doit être établie par le bénéficiaire des revenus. Afin d'établir cette preuve, celui-ci remettra une attestation, format papier ou format électronique, au débiteur des revenus par laquelle l'autorité fiscale de son État de résidence certifie que ce bénéficiaire est:

- un résident de l'État en question; et
- est ou sera effectivement imposé sur les revenus d'origine belge dans l'État en question.

En l'absence d'attestation, le débiteur des revenus est redevable du précompte professionnel. Le bénéficiaire des revenus pourra, toutefois, obtenir le remboursement dudit précompte dans le cadre d'un recours administratif prévu par le Code des impôts sur les revenus 1992 s'il prouve ultérieurement que les revenus sont effectivement imposés dans son État de résidence.

Le Conseil d'État s'interroge sur l'application des articles 230 et 231, CIR 92 aux revenus visés à l'article 228, § 3, CIR 92. Compte tenu de la nature des revenus concernés par cette disposition, les articles 230 et 231, CIR 92 ne devraient s'appliquer que de manière tout à fait exceptionnelle. Par exemple, l'exonération prévue par l'article 230, alinéa 1, 4°, CIR 92 pourrait s'appliquer si un membre de la famille d'un agent diplomatique étranger qui vit au foyer de celui-ci fournissait,

Belgische inrichting is, leidt in principe tot belastingheffing in België.

De betrokken inkomsten zijn uitsluitend in België belastbaar indien en voor zover de belastingplichtige niet bewijst dat de inkomsten daadwerkelijk belast zijn of zullen worden in de Staat waarvan hij inwoner is. Een inkomen is "daadwerkelijk belast" wanneer dat inkomen in de desbetreffende Staat aan de belasting onderworpen is en in die Staat geen enkele belastingvrijstelling geniet. De vorm welke de inkomstenbelastingen in die Staat aannemen is van geen belang: cedulaire of globale belasting, patentrecht, belastingheffing op een reële of op een forfaitaire grondslag, enz. Een inkomen wordt geacht "daadwerkelijk belast" te zijn wanneer het opgenomen is in de belastbare grondslag op basis waarvan de belasting berekend wordt, zelfs wanneer er geen enkele belasting verschuldigd is ten gevolge van de aftrek van uitgaven en lasten die werden gedragen om dat inkomen te verwerven of te behouden, ten gevolge van de aftrek van verliezen, ten gevolge van het toekennen van voordelen wegens gezinslasten of ten gevolge van het toekennen van andere belastingvoordelen.

Het bewijs van belastingheffing in de woonstaat moet worden geleverd door de gerechtigde tot de inkomsten. Om dat bewijs te leveren moet deze laatste aan de schuldenaar van de inkomsten een verklaring overleggen, ofwel op papier ofwel langs elektronische weg, waarmee de belastingautoriteit van zijn woonstaat voor echt verklaart dat die gerechtigde:

- een inwoner van de desbetreffende Staat is; en
- in die Staat daadwerkelijk belast wordt, of daadwerkelijk belast zal worden, ter zake van de inkomsten van Belgische oorsprong.

Bij gebrek aan verklaring is de schuldenaar van de inkomsten de bedrijfsvoorheffing verschuldigd. Wanneer hij in een later stadium bewijst dat de inkomsten daadwerkelijk belast zijn in zijn woonstaat, kan de gerechtigde tot de inkomsten evenwel de terugbetaling van die bedrijfsvoorheffing verkrijgen in het kader van een administratief bezwaar waarin is voorzien door het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

De Raad van State stelt zich vragen aangaande de toepassing van de artikelen 230 en 231, WIB 92 op de inkomsten die zijn bedoeld in artikel 228, § 3, WIB 92. Rekening houdend met de aard van de inkomsten die onder die bepaling vallen, zouden de artikelen 230 en 231, WIB 92 enkel in zeer uitzonderlijke omstandigheden mogen toegepast worden. De vrijstelling waarin artikel 230, eerste lid, 4°, WIB 92 voorziet, zou bijvoorbeeld van toepassing kunnen zijn wanneer een familielid van een

dans le cadre de l'exercice d'une activité d'entreprise, des prestations de service visées par l'article 228, § 3, CIR 92.

Les revenus visés à l'article 228, § 3, CIR 92 ne sont pas globalisés en vue de déterminer l'impôt relatif à ceux-ci. Conformément à l'article 248, CIR 92, l'impôt est égal aux divers précomptes qui s'y rapportent. Afin de tenir compte des considérations qui figurent au paragraphe 20 de l'avis n° 51 189/1 du Conseil d'État, la présente loi ajoute, toutefois, un § 3 à l'article 248, CIR 92 en vertu duquel le contribuable concerné peut choisir d'être soumis au régime de la globalisation prévu, suivant le cas, par l'article 232, 233 ou 234 du présent Code (voir *infra*).

Art. 60

1° et 2°: Modification de l'article 229, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92

Dans la mesure où il est fait référence à un "établissement belge" non seulement à l'article 228, § 2, 3°, CIR 92 mais aussi dans d'autres dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992, la définition du concept d'établissement belge n'est pas limitée à l'application du seul article 228, § 2, 3°, CIR 92. Le renvoi à cette disposition est donc supprimé.

En néerlandais, le terme "*vaste inrichting*" vise deux concepts différents. Il vise le concept de "*vaste inrichting*" au sens d'une convention préventive de la double imposition ("*établissement stable*" en français) qui couvre tant un établissement matériel lié à l'utilisation d'une infrastructure qu'un établissement immatériel lié à une simple présence physique sur le territoire d'un État contractant. Il vise également le concept de "*vaste inrichting*" au sens de l'article 229, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 ("*installation fixe*" en français) qui ne couvre qu'un établissement matériel lié à l'utilisation d'une infrastructure.

Afin d'éviter une possible confusion entre les deux concepts, l'expression "installation fixe" est remplacée par l'expression "installation fixe d'affaires" qui est utilisée par les conventions préventives de la double imposition pour désigner un établissement matériel lié à l'utilisation d'une infrastructure. Cette modification n'entraîne aucun changement au niveau des critères qui conditionnent l'existence d'une "installation fixe"

buitenlandse diplomatieke vertegenwoordiger, dat bij deze laatste inwoont, in het kader van een nijverheids- of handelbedrijf diensten zou leveren zoals bedoeld in artikel 228, § 3, WIB 92.

De in artikel 228, § 3, WIB 92 bedoelde inkomsten worden niet geglobaliseerd voor de vaststelling van de erop betrekking hebbende belasting. Overeenkomstig artikel 248, WIB 92 is de belasting gelijk aan de verschillende voorheffingen die op die inkomsten betrekking hebben. Teneinde rekening te houden met de overwegingen die zijn vermeld in paragraaf 20 van het advies nr. 51 189/1 van de Raad van State, voegt deze wet evenwel nog een § 3 toe aan artikel 248, WIB 92. Op grond van die § 3 kan de betrokken belastingplichtige er voor opteren te worden onderworpen aan het stelsel van de globalisatie waarin, naargelang het geval, wordt voorzien door de artikelen 232, 233 of 234 van dit Wetboek (zie verder).

Art. 60

1° en 2°: wijziging van artikel 229, § 1, eerste lid, WIB 92

Aangezien er niet alleen in artikel 228, § 2, 3°, WIB 92 maar ook in andere bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 verwezen wordt naar een "Belgische inrichting", is de definitie van het begrip Belgische inrichting niet beperkt tot enkel maar de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, WIB 92. De verwijzing naar die bepaling wordt dus opgeheven.

In het Nederlands slaat de uitdrukking "*vaste inrichting*" op twee verschillende begrippen. Ze slaat op het begrip "*vaste inrichting*" in de zin van een dubbelbelastingverdrag ("*établissement stable*" in het Frans). Dat begrip omvat zowel een materiële inrichting die verband houdt met het gebruik van infrastructuur als een immateriële inrichting die enkel verband houdt met een fysieke aanwezigheid op het grondgebied van een overeenkomstsluitende Staat. Ze slaat ook op het begrip "*vaste inrichting*" in de zin van artikel 229, § 1, eerste lid, WIB 92 ("*installation fixe*" in het Frans) waarmee enkel een materiële inrichting bedoeld wordt die verband houdt met het gebruik van infrastructuur.

Teneinde eventuele verwarring tussen beide begrippen te vermijden, wordt de uitdrukking "*vaste inrichting*" vervangen door de uitdrukking "*vaste bedrijfsinrichting*" die in de dubbelbelastingverdragen wordt gebruikt om een materiële inrichting aan te duiden die verband houdt met het gebruik van infrastructuur. Deze wijziging verandert niets aan de criteria die een voorwaarde vormen voor het bestaan van een "*vaste inrichting*" of van een

ou d'une "installation fixe d'affaires" telle que définie à l'article 229, § 1^{er}, CIR 92.

3°: Insertion de deux nouveaux paragraphes entre les paragraphes 2 et 3 de l'article 229, CIR 92

Paragraphe 2/1

Certaines conventions préventives de la double imposition stipulent que les prestations de services exécutées dans un État Contractant sans l'intervention d'une installation fixe d'affaires sont exercées ou réputées exercées par l'intermédiaire d'un établissement stable situé dans cet État pour autant que ces services y soient exécutés pendant une durée minimale fixée par la convention. En pareil cas, les bénéfices provenant de ces prestations sont imposables dans l'État où elles sont exécutées et où un établissement stable est présumé exister.

Dans certains cas, un tel établissement stable constitue également un établissement belge et l'impôt des non-résidents est perçu sur les bénéfices attribuables à cet établissement belge en vertu des dispositions légales actuelles. Il arrive, toutefois, que le concept d'établissement belge n'englobe pas la notion d'établissement stable telle que définie par une convention de double imposition. Le paragraphe 2/1 vise à combler cette lacune en stipulant que les activités exercées en Belgique dans le cadre de l'exécution de prestations de services, pour un même projet ou pour des projets connexes, par l'intermédiaire d'une ou plusieurs personnes physiques qui sont présentes et exécutent ces prestations de service en Belgique pendant une période ou des périodes excédant au total 30 jours durant toute période de douze mois, constitue un établissement belge.

Paragraphe 2/2

Les seuils de jours ou de mois de présence, que l'on retrouve à l'article 229, § 1^{er}, alinéa 2, 8°, CIR 92 pour qu'un chantier constitue un établissement belge ou dans les conventions préventives de la double imposition pour que des activités constituent un établissement stable, peuvent donner lieu à des abus. Des entreprises peuvent, en effet, fractionner leurs contrats en plusieurs éléments dont chacun porte sur une durée inférieure au délai minimal et est attribué à une société différente faisant partie du même groupe. Le nouveau paragraphe 2/2 vise à contrecarrer ces abus.

Le paragraphe 18 des Commentaires sur l'article 5 du Modèle l'OCDE constate que "des entreprises (principalement des entrepreneurs ou des sous-traitants

"vaste bedrijfsinrichting" zoals die gedefinieerd zijn in artikel 229, § 1, WIB 92.

3°: invoegen van twee nieuwe paragrafen tussen de paragrafen 2 en 3 van artikel 229, WIB 92

Paragraaf 2/1

Sommige dubbelbelastingverdragen bepalen dat diensten die in een overeenkomstsluitende Staat verstrekt worden zonder tussenkomst van een vaste bedrijfsinrichting verstrekt zijn, of geacht worden verstrekt te zijn, met behulp van een in die Staat gevestigde vaste inrichting, voor zover die diensten in die Staat verstrekt worden gedurende een door het verdrag vastgelegde minimumduur. In dergelijk geval is de daaruit voortvloeiende winst belastbaar in de Staat waar de diensten verstrekt worden en waarvan geacht wordt dat er een vaste inrichting aanwezig is.

In sommige gevallen vormt dergelijke vaste inrichting ook een Belgische inrichting en wordt de belasting van niet-inwoners geheven van de winst die op grond van de huidige wettelijke bepalingen aan die Belgische inrichting mag worden toegerekend. Het komt evenwel voor dat het begrip Belgische inrichting het begrip vaste inrichting, zoals dat omschreven wordt door een dubbelbelastingverdrag, niet omvat. Paragraaf 2/1 heeft tot doel deze leemte op te vullen door vast te leggen dat de werkzaamheden, die in België in het kader van het leveren van diensten uitgeoefend worden voor eenzelfde of voor met elkaar verband houdende projecten, door middel van één of meer natuurlijke personen die in België aanwezig zijn en er die diensten leveren gedurende een tijdvak of tijdvakken waarvan de duur in het totaal 30 dagen te boven gaat of gaan tijdens enig tijdperk van twaalf maanden, een Belgische inrichting vormen.

Paragraaf 2/2

Het in artikel 229, § 1, tweede lid, 8°, WIB 92 vastgelegde aantal dagen om te bepalen of een bouw- of constructiewerk al dan niet een Belgische inrichting vormt of het in de dubbelbelastingverdragen vastgelegde aantal dagen of maanden om te bepalen of werkzaamheden al dan niet een vaste inrichting uitmaken, kan aanleiding geven tot misbruiken. Ondernemingen kunnen immers hun contracten opsplitsen in meerdere delen, die elk minder lang duren dan de gestelde termijn en die elk toegerekend worden aan een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep. De nieuwe paragraaf 2/2 moet die misbruiken tegengaan.

In paragraaf 18 van de Commentaar bij artikel 5 van het OESO-model wordt opgemerkt dat "ondernemingen (vooral ondernemers of onderaannemers die

travaillant sur le plateau continental ou en liaison avec l'exploration et l'exploitation du plateau continental) fractionnaient leurs contrats en plusieurs éléments dont chacun portait sur une durée inférieure à douze mois et était attribué à une société différente mais faisant partie du même groupe". Il stipule, dès lors, que de tels abus peuvent donner lieu à l'application de dispositions légales ou de règles jurisprudentielles visant à contrecarrer l'évasion fiscale". Le paragraphe 42.45 desdits Commentaires stipule également que des règles législatives ou jurisprudentielles visant à contrecarrer l'évasion fiscale peuvent s'appliquer pour prévenir un même type d'abus lorsqu'une convention préventive de la double imposition prévoit une durée minimum de présence pour que des prestations de services constituent un établissement stable dans l'État où une entreprise de l'autre État contractant est présente.

Il apparaît donc clairement que les règles prévues par le paragraphe 2/2 sont compatibles avec la spécification des délais dans les conventions fiscales. Ces règles s'appliquent tant aux délais prévus par l'impôt des non-résidents qu'à ceux prévus par les conventions fiscales. Par ailleurs, l'article conventionnel qui traite de la non-discrimination ne s'applique pas aux règles qui déterminent si un établissement stable existe ou pas. Cet article s'applique après qu'on a établi l'existence d'un établissement stable et interdit d'imposer cet établissement stable de manière moins favorable que l'imposition des entreprises belges qui se trouvent dans la même situation.

D'une manière générale, les Commentaires sur l'article 1^{er} du Modèle OCDE considèrent, par ailleurs, qu'une convention n'empêche pas un État d'appliquer des mesures anti-abus prévues par son droit interne

Exemples d'abus que le paragraphe 2/2 vise à contrecarrer:

— conformément à une convention fiscale, un chantier de construction de route dont la durée dépasse la durée minimale de 12 mois constitue un établissement stable. Des entreprises liées ou associées s'arrangent avec le maître d'ouvrage pour se répartir contractuellement les tronçons de route de manière à constituer plusieurs chantiers distincts dont aucun n'a une durée de 12 mois.

— la construction des maisons sur un lotissement constitue, en principe, un seul chantier. Toutefois, des

werkzaamheden verrichten op het continentaal plat of werkzaamheden die verband houden met de exploratie en exploitatie van het continentaal plat) hun contracten in verschillende onderdelen verdeelden, waarbij elk onderdeel betrekking had op een tijdsperiode van minder dan twaalf maanden en toegerekend werd aan een andere vennootschap, die echter wel deel uitmaakte van dezelfde groep". Die paragraaf stelt dus uitdrukkelijk dat dergelijke misbruiken aanleiding kunnen geven tot de toepassing van wettelijke bepalingen of van in de rechtspraak geformuleerde regels die gericht zijn op het tegengaan van belastingontwijking. Paragraaf 42.45 van voornoemde Commentaar stelt ook dat toepassing kan gemaakt worden van wetgevende of in de rechtspraak geformuleerde regels die gericht zijn op het tegengaan van belastingontwijking om eenzelfde soort misbruik te voorkomen wanneer er een dubbelbelastingverdrag is dat voorziet in een minimale aanwezigheidsduur vooraleer de dienstprestaties een vaste inrichting vormen in de Staat waar een onderneming van de andere overeenkomstsluitende Staat aanwezig is.

Het is dus duidelijk dat de regels waarin paragraaf 2/2 voorziet, verenigbaar zijn met de precisering van de termijnen in de belastingverdragen. Die regels zijn zowel van toepassing op de termijnen waarin de belasting van niet-inwoners voorziet als op de termijnen waarin de belastingverdragen voorzien. Bovendien is het verdragsartikel aangaande de non-discriminatie niet van toepassing op de regels die bepalen of er al dan niet een vaste inrichting is. Dat artikel is van toepassing nadat het bestaan van een vaste inrichting werd vastgesteld en verbiedt om die vaste inrichting te onderwerpen aan een belastingheffing die ongunstiger is dan de belastingheffing van Belgische ondernemingen die zich in dezelfde situatie bevinden.

In het algemeen gaat de commentaar bij artikel 1 van het OESO-model er trouwens van uit dat een verdrag een Staat niet belet om de anti-misbruikmaatregelen toe te passen waarin zijn intern recht voorziet.

Voorbeelden van misbruiken die paragraaf 2/2 moet tegengaan:

— op grond van een dubbelbelastingverdrag vormt een werf waar wegeniswerken worden uitgevoerd en die langer duurt dan de minimumtermijn van 12 maanden een vaste inrichting. Verbonden of afhankelijke ondernemingen treffen een regeling met de aannemer om de delen van de weg contractueel onder elkaar te verdelen zodat er verscheidene afzonderlijke werven worden gevormd waarvan er geen enkele 12 maanden duurt;

— de bouw van woningen in een verkaveling vormt in principe één enkele werf. Verbonden of afhankelijke

entreprises liées ou associées peuvent s'arranger avec le maître d'ouvrage pour se répartir contractuellement les maisons à construire sur ce lotissement de manière à constituer plusieurs chantiers distincts dont aucun n'a une durée de 12 mois;

— conformément à une convention fiscale, la fourniture de services par une entreprise agissant par l'intermédiaire de salariés dont les activités se poursuivent dans un État pendant une ou des périodes représentant un total de plus de 183 jours constitue un établissement stable. Une société décroche un contrat pour la maintenance de divers équipements situés sur divers sites industriels appartenant à une société belge; la présence des ouvriers sur les divers sites excèdera normalement 183 jours. Cette société s'arrange avec l'utilisateur des services pour scinder le contrat entre elle et une société liée en sorte que le personnel de chaque société preste moins de 183 jours en Belgique.

L'exemple suivant illustre l'application du paragraphe 2/2:

Une société LAMBDA, qui est un résident d'un État X, décroche un contrat pour la maintenance de divers équipements situés sur divers sites industriels appartenant à une société qui est un résident de Belgique. Les activités de maintenance doivent débuter le 1^{er} mars 2012 et se terminer le 20 juillet 2012. Ceci implique que plusieurs employés exerceront des activités en Belgique durant 95 jours. La rémunération est de 400 000 euros pour l'ensemble des activités. Conformément à la convention préventive de la double imposition avec l'État X, la fourniture de services par l'intermédiaire de salariés constitue un établissement stable lorsque les activités de cette nature se poursuivent (pour le même projet ou un projet connexe) sur le territoire d'un État contractant pendant une ou des périodes représentant un total de plus de 75 jours dans les limites d'une période quelconque de douze mois.

La société LAMBDA se met d'accord avec la société belge pour que celle-ci conclut deux contrats différents. Chaque contrat couvre la moitié des activités de maintenance (un contrat couvre la période du 1^{er} mars au 10 mai et l'autre couvre la période du 11 mai au 20 juillet). Chaque contrat prévoit une rémunération de 190 000 euros. Un contrat est conclu avec la société LAMBDA et l'autre avec la société DELTA qui est un résident de l'État X et fait partie du même groupe.

ondernemingen kunnen evenwel met de aannemer een regeling treffen om de in die verkaveling te bouwen woningen contractueel onder elkaar te verdelen zodat er verscheidene afzonderlijke werven worden gevormd waarvan er geen enkele 12 maanden duurt;

— op grond van een dubbelbelastingverdrag vormt het verstrekken van diensten door een onderneming door middel van werknemers, van wie de werkzaamheden in een Staat worden uitgeoefend gedurende een tijdvak of tijdvakken waarvan de duur in totaal 183 dagen te boven gaat, een vaste inrichting. Een vennootschap haalt een contract binnen voor het onderhoud van verscheidene machines die over diverse locaties verspreid zijn en aan een Belgische vennootschap toebehoren; de aanwezigheid van arbeiders op de diverse locaties zal normaal meer dan 183 dagen duren. Die vennootschap treft een regeling met de persoon die van de diensten gebruik maakt om het contract op zodanige wijze op te splitsen tussen haarzelf en een verbonden onderneming dat het personeel van elke vennootschap minder dan 183 dagen in België werkt.

Volgend voorbeeld verduidelijkt de toepassing van paragraaf 2/2:

Een vennootschap LAMBDA, die inwoner is van Staat X haalt een contract binnen voor het onderhoud van verscheidene machines die verspreid zijn over diverse locaties die aan een Belgische vennootschap toebehoren. De onderhoudswerkzaamheden moeten op 1 maart 2012 beginnen en moeten op 20 juli 2012 beëindigd zijn. Dit betekent dat verscheidene werknemers gedurende 95 dagen werkzaamheden in België zullen uitoefenen. De beloning bedraagt 400 000 euro voor het geheel van de werkzaamheden. Op grond van het dubbelbelastingverdrag met Staat X, vormt het verstrekken van diensten door middel van werknemers een vaste inrichting wanneer zodanige werkzaamheden op het grondgebied van een overeenkomstsluitende Staat worden uitgeoefend (voor hetzelfde project of voor een verbonden project) gedurende een tijdvak of tijdvakken waarvan de totale duur 75 dagen in enig tijdvak van twaalf maanden overschrijdt.

De vennootschap LAMBDA gaat met de Belgische vennootschap akkoord dat deze laatste twee verschillende contracten sluit, waarbij elk contract voor de helft van de onderhoudswerkzaamheden geldt (het ene contract behelst de periode van 1 maart tot 10 mei, het andere de periode van 11 mei tot 20 juli). Elk contract voorziet in een beloning van 190 000 euro. Het ene contract wordt gesloten met de vennootschap LAMBDA, het andere met de vennootschap DELTA die inwoner is van Staat X en deel uitmaakt van dezelfde groep.

En l'absence du paragraphe 2/2, il n'y a pas d'établissement stable en Belgique puisque les employés de chaque société exercent en Belgique des activités d'une durée inférieure à 75 jours. Aucun revenu n'est imposable en Belgique.

En vertu du paragraphe 2/2, la société LAMBDA et la société DELTA disposent chacune d'un établissement stable en Belgique (les 95 jours d'activités des employés de la société LAMBDA et de la société DELTA sont pris en compte pour déterminer si le délai de 75 jours est dépassé par chacune des sociétés). Les bénéfices attribuables à chacun des établissements stables sont déterminés conformément au principe de pleine concurrence consacré par les articles 7 (Bénéfices d'entreprise) et 9 (Entreprises associées) de la convention fiscale entre la Belgique et l'État X.

Le paragraphe 2/2 ne s'applique, toutefois, pas lorsque l'entreprise étrangère établit que l'exercice des activités similaires, par cette entreprise et une ou plusieurs entreprises à laquelle ou auxquelles elle est liée ou associée, se justifie par d'autres motifs que par la volonté d'éviter que ces activités n'atteignent la durée minimale prévue pour constituer un établissement belge ou un établissement stable. Cette exclusion tient compte de la recommandation qui figure au paragraphe 19 de l'avis n° 51 189/1 du Conseil d'État.

4°: Modification de l'article 229, § 3, CIR 92

L'article 60, 4°, remédie à un oubli et renvoie expressément à l'article 228, § 2, 3°bis, CIR 92 auquel l'article 229, § 3, CIR 92 s'applique également.

Par ailleurs, l'article 60, 4°, supprime un renvoi qui n'a pas lieu d'être. Chaque associé ou membre doit être censé disposer d'un établissement belge ou exercer personnellement des activités en Belgique pour l'application de toute disposition pertinente du Titre V qui se réfère à un établissement belge ou à une activité qui génère des revenus visés à l'article 228, § 2, 4°, CIR 92.

5°: Modification de l'article 229, § 4, CIR 92

L'article 60, 5°, instaure une uniformité dans la manière dont il est fait référence au concept d'établissement belge. L'expression "établissement belge" est systématiquement utilisée en remplacement du terme "établissement".

Wanneer er geen paragraaf 2/2 is, is er geen vaste inrichting in België, vermits de werknemers van elke vennootschap in België werkzaamheden uitoefenen waarvan de duur minder dan 75 dagen bedraagt. Geen enkel inkomen is in België belastbaar.

Volgens paragraaf 2/2 beschikken vennootschap LAMBDA en vennootschap DELTA elk over een vaste inrichting in België (de 95 dagen waarop de werknemers van vennootschap LAMBDA en van vennootschap DELTA hun werkzaamheid hebben uitgeoefend worden in aanmerking genomen om te bepalen of de termijn van 75 dagen door elk van de vennootschappen overschreden is). De winst die aan elk van de vaste inrichtingen kan worden toegekend, wordt bepaald overeenkomstig het principe van de vrije concurrentie zoals dat is bekrachtigd door de artikelen 7 (Ondernemingswinst) en 9 (Verbonden ondernemingen) van het belastingverdrag tussen België en Staat X.

Paragraaf 2/2 is evenwel niet van toepassing wanneer de buitenlandse onderneming bewijst dat het uitoefenen van gelijkaardige werkzaamheden door haarzelf en door één of meer ondernemingen waarmee ze verbonden of geassocieerd is, gerechtvaardigd is op grond van andere motieven dan te vermijden dat die werkzaamheden de minimumduur bereiken die is voorgeschreven om een Belgische inrichting of een vaste inrichting te vormen. Deze uitsluiting houdt rekening met de aanbeveling die is opgenomen in paragraaf 19 van het advies nr. 51 189/1 van de Raad van State.

4°: wijziging van artikel 229, § 3, WIB 92

Artikel 60, 4°, zet een vergetelheid recht en verwijst uitdrukkelijk naar artikel 228, § 2, 3°bis, WIB 92 waarop artikel 229, § 3, WIB 92 eveneens van toepassing is.

Artikel 60, 4°, heft bovendien een onterechte verwijzing op. Voor de toepassing van elke ter zake doende bepaling van Titel V, die betrekking heeft op een Belgische inrichting of op een werkzaamheid die inkomsten voortbrengt zoals bedoeld in artikel 228, § 2, 4°, WIB 92 moet elke vennoot of lid geacht worden over een Belgische inrichting te beschikken of persoonlijk werkzaamheden uit te oefenen in België.

5: wijziging van artikel 229, § 4, WIB 92

Artikel 60, 5°, zorgt voor eenvormigheid in de manier waarop verwezen wordt naar het begrip Belgische inrichting. De uitdrukking "Belgische inrichting" wordt systematisch gebruikt ter vervanging van de uitdrukking "inrichting".

Art. 61, 62 et 64

Les articles 61, 62 et 64 poursuivent ce même objectif d'uniformisation dans la manière dont il est fait référence au concept d'établissement belge. L'expression "établissement belge" est systématiquement utilisée en remplacement du terme "établissement". De même, on ne vise plus un établissement dont un contribuable dispose en Belgique mais un établissement belge dont un contribuable dispose.

L'article 61, 2°, du projet remplace dans l'article 230, alinéa 1^{er}, b, CIR 92, les références à l'article 104, 3°, 4°, et 4° bis, CIR 92 abrogé par les références vers le nouvel article inséré 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, 2°, et 3°, CIR 92.

Art. 63

Dans la phrase liminaire, les mots "de leurs revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique" sont remplacés par les mots "de leurs revenus professionnels visés à l'article 228, § 1^{er}," afin de clarifier que les revenus visés à l'article 228, § 3, CIR 92 ne sont pas globalisés, ce même si ces revenus, qui ne sont pas énumérés à l'article 228, § 2, CIR 92 peuvent être considérés comme des revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique.

Le point a) confirme, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1°, CIR 92, qu'il y a obligation de régularisation dans tous les cas constitutifs d'établissement belge, en ce compris les fictions établies à l'article 229, §§ 2/1 et 3, CIR 92.

Art. 65

Selon les dispositions de l'article 242, CIR 92, dans le chef d'un non-résident, les rentes alimentaires ou les capitaux en tenant lieu payés en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ne sont déductibles que s'ils sont payés à un habitant du Royaume.

Toutefois, certaines conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique prévoient une clause de non-discrimination permettant la déduction des rentes payées par des non-résidents à des non-résidents.

Ainsi, à l'exception des ressortissants des pays avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition qui prévoit une clause de

Art. 61, 62 en 64

De artikelen 61, 62 en 64 streven naar eenzelfde eenvormigheid in de manier waarop verwezen wordt naar het begrip Belgische inrichting. De uitdrukking "Belgische inrichting" wordt systematisch gebruikt ter vervanging van de uitdrukking "inrichting". Op dezelfde wijze wordt niet langer een inrichting bedoeld waarover een belastingplichtige in België beschikt maar een Belgische inrichting waarover een belastingplichtige beschikt.

Artikel 61, 2°, van het ontwerp vervangt in artikel 230, eerste lid, b, WIB 92 de verwijzingen naar het op te heffen artikel 104, 3°, 4° en 4° bis, WIB 92 door verwijzingen naar het nieuw in te voegen artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, 2° en 3°, WIB 92.

Art. 63

In de inleidende zin worden de woorden "van hun in België behaalde of verkregen beroepsinkomsten" vervangen door de woorden "van hun door artikel 228, § 1, beoogde beroepsinkomsten", dit om duidelijk te maken dat de door artikel 228, § 3, WIB 92 beoogde inkomsten niet geglobaliseerd worden, zelfs indien die inkomsten, die niet opgesomd zijn in artikel 228 § 2, WIB 92 beschouwd mogen worden als in België behaalde of verkregen beroepsinkomsten.

Punt a) bevestigt dat voor de in artikel 227, 1°, WIB 92 bedoelde belastingplichtigen de regularisatieverplichting geldt voor alle gevallen die een Belgische inrichting vormen, daaronder begrepen de in artikel 229, §§ 2/1 en 3, WIB 92 vastgelegde ficties.

Art. 65

Volgens de bepalingen van artikel 242, WIB 92, zijn de onderhoudsuitkeringen of als zodanig geldende kapitalen die een niet-inwoner heeft betaald ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, slechts aftrekbaar indien zij aan een rijksinwoner zijn betaald.

België heeft echter in bepaalde dubbelbelastingverdragen een non-discriminatiebepaling opgenomen uit hoofde waarvan uitkeringen betaald door niet-inwoners aan niet-inwoners in aftrek kunnen worden gebracht.

Met uitzondering dus van de onderdanen van de landen waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft gesloten dat een non-discriminatiebepaling bevat

non discrimination permettant la déduction des rentes payées à des non-résidents, les contribuables non-résidents dont les revenus sont exclusivement ou presque exclusivement obtenus en Belgique ne se voient pas octroyer la déduction de ladite rente payée à un non-résident belge, contrairement aux habitants du Royaume qui bénéficient de l'avantage de cette déduction.

Le refus d'octroyer le bénéfice de la déduction des rentes alimentaires ou des capitaux en tenant lieu payés à des non-résidents qui consiste à traiter d'une manière moins favorable les contribuables non-résidents dont les revenus sont exclusivement ou presque exclusivement obtenus en Belgique par rapport aux contribuables résidents s'apparente à de la discrimination.

Une discrimination ne consiste que dans l'application de règles différentes à des situations comparables ou dans l'application d'une règle identique à des situations différentes.

On fait ainsi référence à l'arrêt de la Cour de justice européenne dans l'affaire Schumacker selon lequel, en matière d'impôts sur les revenus, la situation des habitants du Royaume et celle des non-résidents ne sont, en règle générale, pas comparables (C-279/93, Schumacker, ECR 1995, I-225).

Cette non-comparabilité de la situation des habitants du Royaume et de celle des non-résidents n'existe que dans la mesure où le revenu perçu dans l'État de la source par un non-résident ne constitue qu'une partie de son revenu global, dont le centre de gravité est concentré dans son État de résidence.

La capacité contributive personnelle du non-résident, résultant de la prise en compte de l'ensemble de ses revenus et de sa situation personnelle et familiale, peut s'apprécier le plus aisément à l'endroit où il a le centre de ses intérêts personnels et patrimoniaux, ce qui correspond en général à sa résidence habituelle.

Puisque c'est manifestement le cas pour les contribuables visés à l'article 242, CIR 92, il a été décidé de permettre également la déduction pour des rentes alimentaires lorsque le bénéficiaire de la rente n'est pas un habitant du Royaume.

Cette modification entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

En ce qui concerne les contribuables avec foyer d'habitation, l'article 242, § 1^{er}, 1^o, CIR 92 dispose qu'ils doivent maintenir ce foyer d'habitation durant toute la période imposable. En ce qui concerne l'application de la règle des 75 p.c., il n'est pas explicitement mentionné

uit hoofde waarvan de uitkeringen aan niet-inwoners aftrekbaar zijn, kunnen belastingplichtige niet-inwoners die hun inkomen geheel of vrijwel uitsluitend in België verwerven, dergelijke uitkeringen aan niet-inwoners van België niet in aftrek brengen, terwijl rijksinwoners wel recht hebben op die aftrek.

Dat geen aftrek wordt toegestaan voor onderhoudsuitkeringen of als zodanig geldende kapitalen die zijn betaald aan niet-inwoners, en aldus belastingplichtige niet-inwoners die hun inkomen geheel of vrijwel uitsluitend in België verwerven, minder gunstig worden behandeld dan de eigen belastingplichtige inwoners, lijkt discriminatie.

Er kan echter slechts sprake zijn van discriminatie, indien gelijke situaties verschillend worden behandeld of indien verschillende situaties gelijk worden behandeld.

In dit kader wordt verwezen naar het arrest van het Europees Hof van Justitie in de zaak Schumacker, die stelt dat, inzake directe belastingen, de situatie van rijksinwoners en de situatie van niet-inwoners in de regel niet vergelijkbaar zijn (C-279/93, Schumacker, ECR 1995, I-225).

Die niet-vergelijkbaarheid van rijksinwoners en niet-inwoners bestaat enkel in de mate dat het door de niet-inwoner in de bronstaat verworven inkomen slechts een deel van zijn totale inkomen vormt, waarvan het zwaartepunt is geconcentreerd in zijn woonstaat.

De persoonlijke draagkracht van de niet-inwoner, die gevormd wordt door zijn totale inkomsten en zijn persoonlijke en gezinssituatie, kan dan het eenvoudigst worden beoordeeld op de plaats waar hij woont, nl. de plaats waar hij het centrum van zijn persoonlijke en vermogensrechtelijke belangen heeft.

Daar dit voor de belastingplichtigen waarvoor artikel 242, WIB 92 van toepassing is, duidelijk niet het geval is wordt dan ook beslist de aldaar voorziene aftrek voor onderhoudsuitkeringen ook toe te staan wanneer de verkrijger van de uitkering geen rijksinwoner is.

Deze wijziging treedt inwerking met ingang van het aanslagjaar 2013.

Wat de belastingplichtigen met tehuis betreft, wordt in artikel 242, § 1, 1^o, WIB 92 gesteld dat ze dit tehuis gedurende het volledige belastbaar tijdperk moeten hebben behouden. Wat de toepassing van de 75 pct.-regel betreft, wordt niet expliciet vermeld dat deze moet wor-

que cela doit être évalué sur toute la période imposable. Suivant en cela l'administration, le gouvernement estime que cela est toutefois la seule lecture de la règle de 75 p.c. qui soit juste. Afin d'éviter toute discussion, le gouvernement estime utile d'adapter la disposition de l'article 242, § 1^{er}, 2^o, CIR 92.

Art. 66 et 67

En réponse à une question parlementaire, l'administration fiscale a examiné dans quelle mesure le texte des articles 243, alinéa 4, 2^e tiret, et 244, alinéa 4, 2^e tiret, CIR 92 est susceptible d'être amélioré. Le texte existant de l'article 244, alinéa 2, 4^e tiret, CIR 92 paraît par exemple déterminer que le contribuable non-résident avec un foyer d'habitation ou assimilé à un tel non-résident qui a contracté un emprunt pour devenir usufruitier ou emphytéote d'une habitation propre sise en Belgique ou dans l'EEE, a droit à une réduction d'impôt pour les amortissements en capital visée à l'article 145¹, 3^o, CIR 92. Les contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques ne peuvent toutefois revendiquer la réduction d'impôt précitée pour les amortissements en capital que s'ils deviennent pleins propriétaires d'une habitation. Cela n'a toutefois jamais été l'intention du législateur de définir le champ d'application de la réduction pour les amortissements en capital plus largement à l'impôt des non-résidents qu'à l'impôt des personnes physiques. Au contraire, l'article 244, alinéa 4, CIR 92 veut précisément circonscrire le champ d'application aux habitations sises en Belgique ou à une habitation propre sise dans un autre État membre de l'EEE. Les parties de l'article 12, § 3, CIR 92 qui se réfèrent au propriétaire, possesseur, superficiaire ou usufruitier ont été reprises erronément dans la référence à l'habitation propre. Le gouvernement estime dès lors également que cela doit être supprimé. Une même modification est proposée pour les articles 243 et 526, CIR 92.

Dans l'article 244, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92, tout comme dans l'article 242, CIR 92, on précise l'application de la règle des 75 p.c.

Art. 68

L'article 68 ajoute un § 3 à l'article 248, CIR 92. En vertu de ce paragraphe, le contribuable concerné peut choisir chaque exercice d'imposition d'être soumis au régime de la globalisation prévu, suivant le cas, par l'article 232, 233 ou 234 du présent Code pour les revenus visés au nouveau paragraphe 3 de l'article 228, CIR 92. Cette option est similaire à celle prévue par l'article 248, § 2, CIR 92 pour les revenus de l'activité

den geëvalueerd over het volledige belastbaar tijdperk. Net als de administratie, is de regering van mening dat dit evenwel de enig juiste lezing is van de 75 pct.-regel. Teneinde elke discussie te vermijden, acht de regering het nuttig om de bepaling van artikel 242, § 1, 2^o, WIB 92 aan te passen.

Art. 66 en 67

Naar aanleiding van een parlementaire vraag, heeft de fiscale administratie onderzocht in welke mate de tekst van de artikelen 243, vierde lid, tweede streepje, en 244, vierde lid, tweede streepje, WIB 92 voor verbetering vatbaar zijn. De bestaande tekst van artikel 244, tweede lid, vierde streepje bv. lijkt te bepalen dat belastingplichtige niet-inwoners met tehuis of hiermee gelijkgestelde niet-inwoners die een lening hebben aangegaan om vruchtgebruiker of erfpachter te worden van een in België gelegen woning of een eigen woning in de E.E.R., recht hebben op een belastingvermindering voor kapitaalaflossingen als bedoeld in artikel 145¹, 3^o, WIB. Belastingplichtigen onderworpen aan de personenbelasting kunnen echter slechts aanspraak maken op de voormelde belastingvermindering voor kapitaalaflossingen als ze volle eigenaar worden van een woning. Het is evenwel nooit de bedoeling van de wetgever geweest om het toepassingsgebied van de belastingvermindering voor kapitaalaflossingen ruimer te omschrijven in de belasting niet-inwoners dan in de personenbelasting. In tegendeel, artikel 244, vierde lid, WIB 92 wil precies het toepassingsgebied vernauwen tot in België gelegen woningen of een eigen woning in een andere lidstaat van de EER. Wellicht werden de delen van artikel 12, § 3, WIB 92 die verwijzen naar eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker verkeerdelijk overgenomen in de verwijzing naar de eigen woning. De regering stelt dan ook voor om deze te schrappen. Eenzelfde wijziging wordt voorgesteld voor de artikelen 243, en 526, WIB 92.

In artikel 244, eerste lid, 2^o, WIB 92 wordt, net als in artikel 242, WIB 92 de toepassing van de 75 pct.-regel verduidelijkt.

Art. 68

Artikel 68 voegt een § 3 toe aan artikel 248, WIB 92. Op grond van die paragraaf kan de betrokken belastingplichtige er elk aanslagjaar voor opteren te worden onderworpen aan het stelsel van de globalisatie waarin, naargelang het geval, door artikel 232, 233 of 234 van dit Wetboek wordt voorzien voor de inkomsten die door de nieuwe paragraaf 3 worden beoogd. Deze keuzemogelijkheid is gelijkaardig aan die waarin artikel 248, § 2,

exercée personnellement par un artiste du spectacle ou un sportif en cette qualité. Cet ajout tient compte des considérations qui figurent au paragraphe 20 de l'avis n° 51 189/1 du Conseil d'État.

Le choix de ne pas être soumis au précompte professionnel libératoire et de régulariser lesdits revenus est définitif, irrévocable et lie le contribuable pour l'exercice d'imposition concerné.

Art. 69

L'article 69 complète l'article 270, CIR 92 et prévoit que les débiteurs des revenus visés à l'article 228, § 3, CIR 92 sont redevables du précompte professionnel.

Après l'entrée en vigueur de la présente loi, l'article 87, 5°, AR/CIR 92 sera complété afin de permettre la perception d'un précompte professionnel. Ce précompte sera perçu au taux de 33 p.c. sur le montant des revenus après déduction d'un montant forfaitaire de frais égal à 50 p.c. du montant brut des revenus (c'est-à-dire 16,5 p.c. du montant brut des revenus). Le montant de ce précompte devra, toutefois, être limité au montant de la retenue à la source maximale prévue par une convention préventive de la double imposition applicable. Actuellement, les taux conventionnels de retenue à la source vont de 5 p.c. à 11 p.c. du montant brut des revenus.

Art. 70

L'article 272, 1°, CIR 92 est complété afin de permettre aux redevables du précompte professionnel afférent aux revenus visés à l'article 228, § 3, CIR 92 de retenir celui-ci sur lesdits revenus.

Art. 71

L'article 294, alinéa 2, CIR 92 est modifié afin de garantir que l'impôt relatif aux revenus visés à l'article 228, § 3, CIR 92, égal aux précomptes y afférents en vertu de l'article 248, CIR 92, ne soit pas imputé sur l'impôt relatif aux revenus globalisés établi dans le chef du même contribuable. À cette fin, le renvoi aux revenus professionnels est limité aux revenus professionnels visés à l'article 228, § 1, CIR 92.

WIB 92 voorziet voor de inkomsten uit een door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid. Deze toevoeging houdt rekening met de overwegingen die zijn vermeld in paragraaf 20 van het advies nr. 51 189/1 van de Raad van State.

De keuze om niet aan de bevrijdende bedrijfsvoorheffing onderworpen te worden en genoemde inkomsten te regulariseren, is definitief, onherroepelijk, en bindt de belastingplichtige voor het desbetreffende aanslagjaar.

Art. 69

Artikel 69 vult artikel 270, WIB 92 aan en bepaalt dat de schuldenaars van de inkomsten die zijn beoogd door artikel 228, § 3, WIB 92 schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing zijn.

Na de inwerkingtreding van deze wet zal artikel 87, 5°, KB/WIB 92 worden aangevuld teneinde de heffing van bedrijfsvoorheffing mogelijk te maken. Die voorheffing zal geheven worden tegen een tarief van 33 pct. op het bedrag van de inkomsten na aftrek van een forfaitair bedrag voor kosten dat gelijk is aan 50 pct. van het bruto bedrag van de inkomsten (met andere woorden, 16,5 pct. van het brutobedrag van de inkomsten). Het bedrag van die voorheffing zal evenwel beperkt moeten worden tot het maximumbedrag aan bronheffing waarin het van toepassing zijnde dubbelbelastingverdrag voorziet. Momenteel schommelen de verdragstarieven voor de bronheffing tussen 5 en 11 pct. van het bruto bedrag van de inkomsten.

Art. 70

Artikel 272, 1°, WIB 92 wordt aangevuld om de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing die betrekking heeft op de in artikel 228, § 3, WIB 92 bedoelde inkomsten, in de mogelijkheid te stellen die bedrijfsvoorheffing in te houden op voornoemde inkomsten.

Art. 71

Artikel 294, tweede lid, WIB 92 wordt gewijzigd om te verzekeren dat de belasting die betrekking heeft op de in artikel 228, § 3, WIB 92 bedoelde inkomsten, en die krachtens artikel 248, WIB 92 gelijk is aan de op die inkomsten betrekking hebbende voorheffingen, niet verrekend wordt met de in hoofde van dezelfde belastingplichtige gevestigde belasting die op de geglobaliseerde inkomsten slaat. Hiertoe wordt de verwijzing naar beroepsinkomsten beperkt tot de in artikel 228, § 1, WIB bedoelde beroepsinkomsten.

En outre, il est proposé de rectifier un oubli dans l'article 294, alinéa 2, CIR 92 en ajoutant un renvoi aux revenus divers qui sont régularisés optionnellement. Ainsi le précompte professionnel retenu sur ces revenus peut aussi être imputé. Cette imputation est déjà appliquée par l'administration dans le calcul de l'impôt des non-résidents.

Art. 72

Le présent article règle l'entrée en vigueur en proposant pour toutes les dispositions qui influencent l'établissement de l'impôt une entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2012, sauf l'article 65 qui, comme il a déjà été expliqué, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

CHAPITRE 3

Taxes diverses

Art. 73 et 74

Les articles 73 et 74 concernent une adaptation purement formelle du Code des droits et taxes divers, dans lequel, du fait de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, une numérotation inexacte de certains articles a été introduite.

CHAPITRE 4

Mesures pour une meilleure perception

Généralités

Les articles 157 à 164 de la loi-programme du 29 mars 2012 ont mis sur pied un système d'avis et notifications destinés à permettre, à l'occasion de l'ouverture d'une succession, un meilleur recouvrement des dettes fiscales existantes à ce moment dans le chef du *de cuius* ou de ses ayants droit.

Certains de ces textes sont affinés à l'occasion du présent projet de loi.

Commentaire par article

Art. 75 et 76

Ces articles font l'objet de petites corrections techniques.

Daarnaast wordt voorgesteld om in artikel 294, tweede lid, WIB 92 een vergetelheid recht te zetten door een verwijzing naar de optioneel geregulariseerde diverse inkomsten op te nemen. Op die manier kan de bedrijfsvoorheffing die op deze inkomsten is ingehouden, ook worden verrekend. In de berekening van de belasting niet-inwoners wordt deze verrekening door de administratie reeds toegepast.

Art. 72

Dit artikel regelt de inwerkingtreding waarbij voor alle bepalingen die een invloed hebben op de belastingheffing, een inwerkintreding op 1 januari 2012 wordt voorgesteld, behalve artikel 65 dat, zoals reeds is uitgelegd, in werking treedt vanaf aanslagjaar 2013.

HOOFDSTUK 3

Diverse taken

Art. 73 en 74

De artikelen 73 en 74 betreffen louter een formele aanpassing van het Wetboek diverse rechten en taken, waarin door toedoen van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, een foute nummering van de artikelen was ingeslopen.

HOOFDSTUK 4

Maatregelen voor een betere inning

Algemeen

Bij de artikelen 157 tot 164 van de programmawet van 29 maart 2012 werd een stelsel van berichten en kennisgevingen ingesteld teneinde bij gelegenheid van het openvallen van een nalatenschap de mogelijkheid te vergroten tot effectieve invordering van de fiscale schulden die op dat ogenblik bestaan ten laste van de overledene of zijn rechtverkrijgenden.

Een aantal van die artikelen worden bij dit wetsontwerp verfijnd.

Artikelsgewijze bespreking

Art. 75 en 76

Aan deze artikelen worden enkele kleine technische verbeteringen aangebracht.

Ainsi, dans le système mis en place, la notification visée à l'article 158 ne vaut pas saisie-arrêt (comp. art. 433 et s. du CIR 92, et art. 93^{ter} et s. du CTVA). C'est pourquoi l'article 157, § 1^{er}, al. 1^{er}, *in fine* est corrigé.

L'art. 157, § 1^{er}, al. 3 est revu pour mieux préciser la responsabilité du notaire dans le cas visé par cet alinéa.

L'art. 158 est revu pour y inscrire la définition des dettes visées et permettre un renvoi plus aisé dans les autres articles relatifs au système mis en place.

La modification de l'article 158 clarifie sa portée: pour tous les impôts, les dettes visées sont l'ensemble des dettes fiscales consistant en impôts ou accessoires et qui sont certaines et liquides, ainsi que, pour couper court à toute espèce de discussion, les dettes réputées telles, visées à l'alinéa 3 du même article.

Art. 77

L'article 159 est réécrit, pour rencontrer une demande de différents acteurs et retarder au strict minimum le paiement des avoirs revenant aux ayants droit et détenus par les banques, entreprises d'assurances, et tous autres débiteurs de fonds ou valeurs qui échoient aux ayants droit du *de cuius*.

Ainsi, le notaire pourra faire enregistrer l'acte d'hérédité sans aucun délai, tandis que pour en délivrer une expédition, nécessaire au paiement libératoire des avoirs revenant aux ayants droit, il devra attendre les quelques jours accordés à l'administration fiscale pour faire les notifications éventuellement nécessaires. C'est au terme du délai fixé que le notaire pourra en effet porter au pied de l'expédition la ou les mentions requises: absence de notification, paiement effectif ou encore à intervenir des dettes notifiées.

L'article 159 est enfin complété pour sanctionner le notaire par la faute duquel des dettes n'auraient pu être recouvrées en cas de mentions inexacts à propos des notifications de dettes.

Aldus zal in het stelsel dat werd ingesteld de kennisgeving waarvan sprake in artikel 158 niet gelden als een derdenbeslag (vgl. art. 433 e.v. WIB 92 en art. 93^{ter} e.v. WBTW). Dat is de reden van de wijziging van artikel 157, § 1, eerste lid.

Artikel 157, § 1, derde lid, wordt gewijzigd om de aansprakelijkheid van de notaris beter af te lijnen in het geval dat in het lid wordt voorzien.

Artikel 158 wordt gewijzigd om te definiëren welke schulden bedoeld worden en om aldus ook in de overige artikels van het ingestelde systeem er op een eenvoudige manier naar te kunnen verwijzen.

De wijziging van artikel 158 verduidelijkt de draagwijdte ervan: voor alle belastingen zijn de bedoelde schulden het geheel van de fiscale schulden — bestaande uit belastingen en hun toebehoren — mits die schulden zeker en vaststaand zijn of, om iedere discussie daaromtrent uit te sluiten, geacht worden dat te zijn, zoals bepaald in het derde lid van het genoemd artikel.

Art. 77

Artikel 159 werd herschreven om tegemoet te komen aan een vraag van meerdere betrokkenen en om de betaling door de houders van de tegoeden die aan de rechthebbenden toekomen zo min mogelijk te vertragen. Bedoelde houders zijn de banken, de verzekeringsmaatschappijen en alle andere schuldenaars van fondsen of waarden die toevallen aan de rechtverkrijgenden van de overledene.

Aldus zal de notaris de akte van erfopvolging zonder vertraging kunnen doen registreren, maar voor het afleveren van een uitgifte ervan — noodzakelijk voor een bevrijdende betaling van de tegoeden die aan de rechtverkrijgenden toekomen — zal hij het verstrijken moeten afwachten van de termijn die de administratie is verleend om de eventueel nodige kennisgevingen te doen. Het is inderdaad na het einde van die bepaalde termijn dat de notaris aan de voet van de uitgifte de vereiste vermeldingen kan aanbrengen: afwezigheid van kennisgevingen, reeds gedane betaling of nog te verrichten betaling van de schulden waarvan kennis werd gegeven.

Artikel 159 wordt ten slotte aangevuld zodat een notaris kan worden gesanctioneerd indien hij onjuiste verklaringen betreffende de kennisgevingen van schulden doet met als gevolg dat de schulden niet meer kunnen worden ingevorderd

Art. 78

Le paragraphe 2 de l'article 160 est revu pour lever toute équivoque sur le fait que les avoirs successoraux revenant aux ayants droit peuvent servir au paiement des dettes notifiées.

Art. 79 et 80

Dans sa formulation initiale, l'article 163 rendait le système applicable aux receveurs des droits de succession en ce qu'ils sont habilités par l'article 1240*bis* du Code civil à établir, dans des conditions très restrictives, des certificats d'hérédité.

Le texte de l'article 163 est revu pour tenir compte du pouvoir que l'article 1240*bis* précité, tel que modifié par l'article 162, donne au Roi de confier, à un service qu'il désigne, la mission dont sont actuellement chargés les receveurs des droits de succession en cette matière.

Cette possibilité permettra de réattribuer la mission confiée par la législation civile à certains fonctionnaires de l'État et donc de répondre sur ce plan à une éventuelle reprise du service de l'impôt successoral par une ou plusieurs Régions.

Introduire cette possibilité sans attendre donne aussi une plus grande marge de manœuvre en termes de répartition des charges de travail et en termes d'organisation, en vue d'un meilleur service aux citoyens. L'intention du gouvernement ne consiste pas à centraliser excessivement la délivrance des certificats d'hérédité mais de se donner les moyens de l'organiser dans l'équilibre des besoins des citoyens et des moyens de l'administration.

CHAPITRE 5

Fedorest

Art. 81

Contexte

Le Service d'État à gestion séparée "FEDOREST" a été créé par la loi-programme du 8 juin 2008. Le fonctionnement et le financement de ce service ont été réglés par 2 Arrêtés royaux du 18 décembre 2008.

Art. 78

Paragraaf 2 van artikel 160 wordt herzien om er niet de minste twijfel over te laten bestaan dat de uit de nalatenschap voortkomende tegoeden die aan de rechtverkrijgenden toekomen kunnen dienen voor de betaling van de schulden waarvan werd kennisgegeven.

Art. 79 en 80

Zoals artikel 163 oorspronkelijk opgesteld was, maakte dat artikel het stelsel van toepassing op de ontvangers van de successierechten omdat ze krachtens artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek — zij het in eerder uitzonderlijke omstandigheden — bevoegd zijn om attesten van erfopvolging op te stellen.

De tekst van artikel 163 werd herzien om rekening te houden met de mogelijkheid die voormeld artikel 1240*bis*, zoals gewijzigd bij artikel 162, geeft aan de Koning om de opdracht, waarmee in deze context nu de ontvangers van de successierechten zijn belast, over te dragen aan een door Hem aangewezen dienst

Deze mogelijkheid laat toe de in het burgerlijk recht bepaalde opdracht over te dragen aan Federale ambtenaren in het geval dat de dienst van de successiebelasting wordt overgenomen door een of meerdere Gewesten.

Het onmiddellijk voorzien van deze mogelijkheid geeft ook meer speling wat betreft de werklastverdeling en de organisatie met het oog op een betere dienstverlening aan de burger. De bedoeling van de wetgever is niet de aflevering van attesten van erfopvolging bovenmatig te centraliseren maar wel het verschaffen van de middelen voor een evenwichtige organisatie van de dienst, rekening houdend met de behoeften en van de burger en van de administratie.

HOOFDSTUK 5

Fedorest

Art. 81

Context

Bij de programmawet van 8 juni 2008 werd de staatsdienst met afzonderlijk beheer "FEDOREST" opgericht. De werking en de financiering van deze dienst werd geregeld bij 2 Koninklijke besluiten van 18 december 2008.

FEDOREST a été créé avec pour objectif de fournir des services en matière de restauration aux différents services publics fédéraux.

Les restaurants de FEDOREST sont transférés, par le biais d'un trajet d'intégration étalé sur 5 ans, du service social du SPF Finances vers la structure FEDOREST.

Dans le cadre de cette intégration, une analyse comptable et une analyse de la clientèle sont chaque fois réalisées "restaurant par restaurant". Une analyse de la clientèle et plus précisément l'identification du SPF auquel la clientèle appartient, est importante pour le financement de FEDOREST. Chaque SPF est en effet censé contribuer au financement proportionnellement à l'usage qui est fait de l'infrastructure.

Problématique

Une analyse a permis de constater à plusieurs reprises que non seulement les collaborateurs des services publics fédéraux, mais également les membres du personnel pensionnés et les membres du personnel d'autres autorités font usage des restaurants. Il s'agit des membres du personnel des communautés, régions ou autorités locales: communes, zones de police locales, CPAS, etc. C'est aussi souvent en faveur des services fédéraux, parce que cela entraîne le plus souvent une augmentation d'échelle suffisante pour exploiter un restaurant, alors que cela ne serait pas possible pour les seuls fonctionnaires fédéraux présents.

La législation actuelle ne permet pas à FEDOREST d'offrir des services aux membres du personnel d'autres autorités, parce que le service FEDOREST tel qu'il a été créé par le législateur ne peut offrir des services qu'aux services publics fédéraux.

Dans certains cas, la collaboration avec les autres autorités est toutefois la meilleure manière de réaliser la mission légale. En effet, des économies d'échelle peuvent ainsi être réalisées et permettre de créer un service de restaurant pour les fonctionnaires fédéraux propres, alors que cela ne serait pas possible sans cette collaboration (avec les services de la police, des autorités locales, des communautés et des régions). Il ne s'agit évidemment pas d'un financement en faveur de ces autorités, mais bien de prévoir qu'elles puissent, sur une base contractuelle et moyennant la prise en charge de leur quote-part dans les frais, participer aux initiatives en la matière. Les restaurants des Finances disposent en effet de la capacité nécessaire et du personnel indispensable, et, dans la mesure où la capacité

FEDOREST werd opgericht met als doel dienstverlening inzake restauratie voor de verschillende federale overheidsdiensten te verlenen.

De restaurants van FEDOREST worden via een integratietraject dat over 5 jaar loopt, overgeheveld van de sociale dienst van de FOD Financiën naar de FEDOREST structuur.

Bij gelegenheid van de integratie wordt telkens - restaurant per restaurant — een boekhoudkundige analyse gemaakt en een analyse van het cliënteel. Een analyse van het cliënteel en meer bepaald de identificatie van de FOD waartoe het cliënteel behoort, is van belang voor de financiering van FEDOREST. Elke FOD wordt immers geacht bij te dragen tot de financiering in verhouding tot het gebruik dat wordt gemaakt van de infrastructuur.

Problematiek

Bij de analyse werd verschillende keren vastgesteld dat niet alleen medewerkers van federale overheidsdiensten gebruik maken van de restaurants maar ook gepensioneerde personeelsleden en personeelsleden van andere overheden. Het gaat over personeelsleden van gemeenschappen, gewesten of lokale overheden: gemeenten, lokale politiezones, OCMW's enz. Dat is vaak ook in het voordeel van de federale diensten omdat dit meestal leidt tot een voldoende schaalvergroting om een restaurant uit te baten, terwijl dit voor de aanwezige federale ambtenaren alleen niet mogelijk zou zijn.

De huidige wetgeving laat FEDOREST niet toe om dienstverlening aan te bieden aan de personeelsleden van andere overheden omdat de wetgever FEDOREST heeft opgericht als een dienst die enkel federale overheidsdiensten mag bedienen.

In sommige gevallen is het samenwerken met andere overheden evenwel de beste manier om de wettelijke opdracht te realiseren. Immers, op die wijze realiseert men schaalvoordelen die toelaten om voor de eigen federale ambtenaren een restaurantservice in te stellen waar dat niet zou mogelijk zijn zonder deze samenwerking (met diensten van politie, lokale overheden, gemeenschappen en gewesten). Er is uiteraard geen sprake van een financiering ten voordele van deze overheden maar het voorzien van de mogelijkheid dat zij, op contractuele basis en mits het ten laste nemen van hun aandeel in de kosten, deelnemen aan initiatieven ter zake. De restaurants van Financiën beschikken immers over de nodige capaciteit en het benodigde personeel en in de mate dat de aanwezige productiecapaciteit niet volledig

de production présente n'est pas totalement utilisée, les clients supplémentaires permettent une utilisation plus efficace des ressources.

Pour les autres autorités que les autorités fédérales, cela signifie qu'elles ne doivent pas mettre en place des structures ou des systèmes distincts en faveur de leur personnel, ce qui d'un point de vue global permet de plus grandes économies d'échelle pour toutes les autorités ensemble.

Solution

FDOREST doit, pour offrir ses services, être juridiquement en mesure de collaborer avec d'autres autorités que les autorités fédérales (autorités locales, police locale, services des Provinces, Communautés et Régions,...).

Étant donné que la possibilité de servir des clients supplémentaires dépend fortement de la situation individuelle de chaque restaurant, une extension généralisée du rayon d'action de FDOREST — même sans tenir compte des conséquences juridiques qui en découlent — n'est pas indiquée. Mais on peut examiner pour chacun des restaurants séparément quelles sont les possibilités. Cela signifie qu'une formule souple de collaboration avec ces autres autorités doit pouvoir être trouvée. Un protocole permettant à l'autre autorité de demander d'organiser les services, semble être la formule appropiée à cet effet.

Ce protocole devra régler la collaboration entre les deux autorités, mais également la manière dont les autres autorités prendront en charge les frais de leur propre personnel et donc la manière dont FDOREST sera indemnisé pour les services offerts.

Modification technique

L'article 73 de la loi-programme du 8 juin 2008 crée un Service d'État à gestion séparée, conformément à l'article 140 des lois sur la Comptabilité de l'État.

L'introduction de la nouvelle comptabilité "FEDCOM" au sein du SPF Finances a rendu la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, applicable en ce qui concerne le SPF Finances.

C'est la raison pour laquelle il faut à présent faire référence à cette nouvelle loi, plus précisément aux articles 77 à 84 inclus. Ces articles règlent les "services administratifs à comptabilité autonome". Ceux-ci succèdent aux services d'État à gestion séparée.

benut wordt, leiden bijkomende klanten tot een efficiënter gebruik van de middelen.

Voor de andere dan federale overheden betekent dit dat zij geen afzonderlijke structuren of systemen moeten opzetten ten behoeve van hun personeel, wat globaal gezien, voor alle overheden samen schaalvoordelen biedt.

Oplossing

FDOREST moet juridisch in staat worden gesteld om voor het verlenen van zijn diensten samen te werken met andere dan federale overheden (lokale overheden, lokale politie, diensten van Provincies, Gemeenschappen en Gewesten...).

Omdat de mogelijkheid om bijkomende klanten te bedienen sterk afhangt van de individuele situatie van elk restaurant, is een veralgemeende uitbreiding van de actieradius van FDOREST — nog los van de juridische gevolgen hiervan — niet aangewezen. Restaurant per restaurant kan wel bekeken worden welke de mogelijkheden zijn. Dit betekent dat een soepele formule van samenwerking met deze andere overheden moet kunnen gevonden worden. Een protocol waarbij de andere overheid verzoekt om de dienstverlening te organiseren lijkt hiervoor de aangewezen formule.

In dit protocol zal de samenwerking tussen beide overheden moeten worden geregeld, maar ook de manier waarop de andere overheden zullen instaan voor de kosten van hun eigen personeel en dus de wijze waarop FDOREST zal worden vergoed voor de aangeboden diensten.

Technische wijziging

Artikel 73 van de programmawet van 8 juni 2008 richt de staatsdienst met afzonderlijk beheer op overeenkomstig artikel 140 van de wetten op de Rijkscomptabiliteit.

Door de invoering van de nieuwe boekhouding "FEDCOM" binnen de FOD Financiën, werd de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat van toepassing gemaakt wat de FOD Financiën betreft.

Daarom moet nu verwezen worden naar deze nieuwe wet, meer bepaald naar artikelen 77 tot en met 84. Deze artikelen regelen de "administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie". Deze zijn de opvolger van de staatsdiensten met afzonderlijk beheer.

CHAPITRE 6

Frais de fonctionnement de la FSMA

Art. 82 à 85

Afin d'assurer une meilleure uniformité entre la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire et les autres lois au respect desquelles la FSMA est chargée de veiller, l'article 41 de cette loi est abrogé. Cette disposition oblige les entreprises hypothécaires à supporter les frais de contrôle suivant les dispositions fixées par le Roi. Or, les autres lois dont le respect est contrôlé par la FSMA ne comportent pas de disposition spécifique pour le secteur en ce qui concerne la contribution aux frais de fonctionnement de la FSMA, parce qu'une règle de portée générale est énoncée à ce sujet à l'article 56 de la loi du 2 août 2002. L'article 41 de la loi du 4 août 1992 est donc superflu.

La modification de l'article 10 de la loi du 27 mars 1995 relative à l'intermédiation en assurances et en réassurances et à la distribution d'assurances vise à assurer une meilleure correspondance entre cette disposition et l'article 56 de la loi du 2 août 2002.

La modification de l'article 8 de la loi du 22 mars 2006 relative à l'intermédiation en services bancaires et en services d'investissement et à la distribution d'instruments financiers vise à assurer une meilleure correspondance entre cette disposition et l'article 56 de la loi du 2 août 2002.

Afin de rendre possible une répartition équitable et équilibrée des frais de contrôle du secteur des institutions de retraite professionnelle entre les institutions faisant partie de ce secteur, le premier alinéa de l'article 5 de la loi du 27 octobre 2006 est remplacé. L'article 5 n'est du reste pas abrogé dans la mesure où l'article 312 de l'arrêté royal du 3 mars 2011, dont le Roi fixe l'entrée en vigueur conformément à l'article 351, § 2, dernier tiret, du même arrêté, prévoit déjà l'abrogation.

HOOFDSTUK 6

Werkingskosten van de FSMA

Art. 82 tot 85

Om de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet meer uniform te maken met de overige wetten waarvan de naleving door de FSMA wordt gecontroleerd, wordt artikel 41 van deze wet opgeheven. Deze bepaling verplicht de hypotheekondernemingen om de controlekosten te dragen volgens de bepalingen vastgelegd door de Koning. De andere wetten waarvan de naleving door de FSMA wordt gecontroleerd, bevatten echter geen sector-specifieke bepaling over de bijdrage in de werkingskosten van de FSMA omdat hierover een regel met algemene draagwijdte bestaat in artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002. Artikel 41 van de wet van 4 augustus 1992 is dus overbodig.

De wijziging van artikel 10 van de wet van 27 maart 1995 betreffende de verzekerings- en herverzekeringsbemiddeling en de distributie van verzekeringen strekt ertoe om deze bepaling beter te doen aansluiten bij artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002.

De wijziging van artikel 8 van de wet van 22 maart 2006 betreffende de bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten en de distributie van financiële instrumenten strekt ertoe om deze bepaling beter te doen aansluiten bij artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002.

Om een billijke en evenwichtige spreiding van de kosten van het toezicht op de de instellingen voor bedrijfspensioenvoorzieningen over de instellingen die deel uitmaken van deze sector mogelijk te maken, wordt het eerste lid van artikel 5 van de wet van 27 oktober 2006 vervangen. Artikel 5 wordt als dusdanig voorts niet opgeheven in de mate dat artikel 312 van het koninklijk besluit van 3 maart 2011, waarvan de inwerkingtreding bepaald wordt door de Koning conform artikel 351, § 2, laatste streepje, van hetzelfde besluit, reeds in de opheffing voorziet.

CHAPITRE 7

**Financement de la Caisse nationale
des Calamités**

Art. 86

Le présent article apporte la disposition nécessaire pour l'attribution d'une partie de la taxe sur les opérations d'assurance pour l'année 2012 afin d'éviter un sous-financement de la Caisse nationale des Calamités.

Le vice-premier ministre et ministre des Finances,

Steven VANACKERE

La ministre de la Justice,

Annemie TURTELBOOM

HOOFDSTUK 7

**Financiering van de Nationale Kas
voor Rampenschade**

Art. 86

Dit artikel zorgt voor de beschikking nodig voor de toewijzing van een gedeelte van de taks op de verzekeringsverrichtingen voor het jaar 2012 om zo een onderfinanciering van de Nationale Kas voor Rampenschade te voorkomen.

De vice-eersteminister en minister van Financiën,

Steven VANACKERE

De minister van Justitie,

Annemie TURTELBOOM

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi portant des dispositions
fiscales et financières**CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale**Article 1^{er}

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

CHAPITRE 2

Impôts sur les revenus**Section 1^{re}**

*Modifications en ce qui concerne
les personnes physiques*

Art. 2

Dans l'article 14, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 27 décembre 2004, les mots "l'article 104, 9^o," sont remplacés par les mots "l'article 145¹⁷,".

Art. 3

Dans l'article 19, § 1^{er}, 3^o, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2004, le a est remplacé par ce qui suit:

"a) soit de contrats prévoyant un rendement garanti et dont aucune des primes n'a donné lieu à:

— la déduction pour habitation unique visée à l'article 104, 9^o, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 12 de la loi de (*date de cette loi*);

— une réduction d'impôt pour épargne à long terme en application des articles 145¹ à 145¹⁶;

— une réduction d'impôt pour habitation propre et unique en application des articles 145¹⁷ et 145¹⁸,".

Art. 4

Dans l'article 34, § 1^{er}, 2^o, alinéa 1^{er}, d, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2004, les mots "aux articles 104, 9^o, et 145¹, 2^o," sont remplacés par les mots "aux articles 104, 9^o, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende fiscale
en financiële bepalingen**

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

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

HOOFDSTUK 2

Inkomstenbelastingen**Afdeling 1**

*Wijzigingen met betrekking
tot natuurlijke personen*

Art. 2

In artikel 14, eerste lid, 1^o, van Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 27 december 2004, worden de woorden "artikel 104, 9^o," vervangen door de woorden "artikel 145¹⁷,".

Art. 3

In artikel 19, § 1, 3^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2004, wordt de bepaling onder a vervangen als volgt:

"a) hetzij contracten die een gewaarborgd rendement bepalen en waarvan geen enkele premie aanleiding heeft gegeven tot:

— de aftrek voor enige woning vermeld in artikel 104, 9^o, zoals het bestond voordat het werd opgeheven bij artikel 12 van de wet van ... (*datum van deze wet*);

— een belastingvermindering voor het lange termijnsparen overeenkomstig de artikelen 145¹ tot 145¹⁶;

— een belastingvermindering voor de enige en eigen woning overeenkomstig de artikelen 145¹⁷ en 145¹⁸,".

Art. 4

In artikel 34, § 1, 2^o, eerste lid, d, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2004, worden de woorden "in de artikelen 104, 9^o en 145¹, 2^o," vervangen door de woorden "in de artikelen 104, 9^o, zoals het bestond voordat

12 de la loi de (date de la présente loi), aux articles 145¹, 2°, et 145¹⁷.”.

Art. 5

Dans l'article 39, § 2, 2°, du même Code, remplacé par la loi du 28 avril 2003 et modifié par la loi du 27 décembre 2004, le a est remplacé par ce qui suit:

“a) pour lesquels aucune exonération n'a été opérée en vertu de dispositions applicables antérieurement à l'exercice d'imposition 1993, pour lesquels la déduction visée à l'article 104, 9°, tel qu'il était applicable pour les exercices d'imposition 2006 à 2012 n'a pas été appliquée et pour lesquels les réductions prévues à l'article 145¹, 2°, n'ont pas été accordées;”.

Art. 6

Dans l'article 53, 2°, du même Code, les mots “et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire;” sont remplacés par les mots “et tant la cotisation supplémentaire sur des revenus mobiliers que le précompte mobilier supportés par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance des articles 174/1 et 261;”.

Art. 7

À l'article 59, §§ 3 à 5, du même Code, remplacé par la loi du 28 avril 2003 et modifié par les lois des 27 décembre 2006 et 14 avril 2011, les mots “§ 1^{er},” sont chaque fois remplacés par les mots “§ 1^{er}, alinéa 1^{er},”.

Art. 8

Dans l'article 90, 3°, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2005 et modifié par la loi du 27 juillet 2008, les mots “ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale;” sont remplacés par les mots “ou d'une obligation légale analogue dans une législation étrangère;”.

Art. 9

L'article 90, 5°, du même Code, est remplacé par ce qui suit:

“5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle:

a) soit à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non;

b) soit à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé

het werd opgeheven bij artikel 12 van de wet van ... (datum van deze wet), 145¹, 2° en 145¹⁷.”.

Art. 5

In artikel 39, § 2, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 april 2003 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2004, wordt de bepaling onder a vervangen als volgt:

“a) geen vrijstelling is toegepast overeenkomstig bepalingen die voor 1993 van toepassing waren, geen aftrek is verleend overeenkomstig artikel 104, 9°, zoals het van toepassing was voor de aanslagjaren 2006 tot 2012, en de in de artikelen 145¹, 2° en 145¹⁷ vermelde verminderingen niet zijn verleend;”.

Art. 6

In artikel 53, 2°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “zomede de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger;” vervangen door de woorden “en zowel de bijkomende heffing op roerende inkomsten als de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van de artikelen 174/1 en 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen;”.

Art. 7

In artikel 59, §§ 3 tot 5, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 april 2003 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2006 en 14 april 2011, worden de woorden “§ 1,” telkens vervangen door de woorden “§ 1, eerste lid,”.

Art. 8

In artikel 90, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2005 en, wat de Franstalige tekst betreft, gewijzigd bij de wet van 27 juli 2008, worden de woorden “of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede” vervangen door de woorden “of van een gelijkaardige wettelijke verplichting in een buitenlandse wetgeving, alsmede”.

Art. 9

Artikel 90, 5°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

“5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid:

a) hetzij uit de onderverhuur of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen;

b) hetzij uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet is gelegen binnen de

dans l'enceinte d'une installation sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires;

c) soit à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature, pour y installer des équipements de transmission et de réception par les opérateurs de téléphonie mobile;”.

Art. 10

Dans l'article 98, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 27 octobre 1997, les mots “et diminué des libéralités versées par le bénéficiaire à une institution visée à l'article 104, 3^o, a et b, à la condition qu'elles fassent l'objet d'un reçu du donataire” sont abrogés.

Art. 11

Dans la phrase liminaire de l'article 100, alinéa 1^{er}, 2^o, du même Code, les mots “ou la concession du droit d'installer des équipements destinés à la diffusion de la téléphonie mobile” sont insérés entre les mots “ou autres supports publicitaires” et les mots “, de la différence entre les deux termes ci-après:”.

Art. 12

À l'article 104 du même Code, modifié la dernière fois par la loi du 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1^o la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit:

“Les dépenses suivantes sont déduites de l'ensemble des revenus nets, dans la mesure où elles ont été effectivement payées au cours de la période imposable:”;

2^o dans le 1^o les mots “ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale,” sont remplacés par les mots “ou d'une obligation légale analogue dans une législation étrangère,”;

3^o les dispositions du 3^o au 9^o sont abrogées.

Art. 13

L'article 105 du même Code, remplacé par la loi du 24 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 105. Lorsqu'une imposition commune est établie, les déductions visées à l'article 104 sont imputées comme suit:

1^o les dépenses qui sont dues conjointement par les deux conjoints, sont imputées suivant la règle proportionnelle sur l'ensemble des revenus nets des deux conjoints;

omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen;

c) hetzij uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er zend- en ontvangstapparaten te installeren door de operatoren van de mobiele telefonie;”.

Art. 10

In artikel 98, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 oktober 1997, worden de woorden “en verlaagd met de door de verkrijger gestorte giften aan een in artikel 104, 3^o, a en b, vermelde instelling op voorwaarde dat zij blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde” opgeheven.

Art. 11

In de inleidende zin van artikel 100, eerste lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “of de concessie van het recht om apparatuur bestemd voor de verspreiding van de mobiele telefonie te plaatsen,” ingevoegd tussen de woorden “of andere reclaimedragers te plaatsen” en de woorden “, naar het verschil tussen de volgende twee grootheden:”.

Art. 12

In artikel 104 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o de inleidende zin wordt vervangen als volgt:

“De volgende bestedingen worden van het totale netto-inkomen afgetrokken, in zover zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald: “;

2^o in de bepaling onder 1^o worden de woorden “of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede” vervangen door de woorden “of van een gelijkaardige wettelijke verplichting in een buitenlandse wetgeving, alsmede”;

3^o de bepalingen onder 3^o tot 9^o worden opgeheven.

Art. 13

Artikel 105 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 24 december 2008, wordt vervangen als volgt:

“Art. 105. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de aftrekken bedoeld in artikel 104 als volgt aangerekend:

1^o de uitgaven die door beide echtgenoten samen verschuldigd zijn, worden evenredig aangerekend op de totale netto-inkomens van beide echtgenoten;

2° les dépenses sont imputées sur l'ensemble des revenus nets du conjoint qui en est personnellement débiteur et le solde éventuel est imputé sur l'ensemble des revenus nets de l'autre conjoint.”

Art. 14

Dans le titre II, chapitre II, section VI, du même Code, la partie “B. Libéralités.” qui comprend les articles 107 à 111, modifiée la dernière fois par la loi du 22 décembre 2009, est abrogée.

Art. 15

Dans le titre II, chapitre II, section VI, du même Code, la partie “C. Rémunérations d'un employé de maison.” qui comprend l'article 112, modifié par la loi du 7 juillet 1994, l'arrêté royal du 20 juillet 2000, la loi du 12 août 2000 et l'arrêté royal du 13 juillet 2001, est abrogée.

Art. 16

Dans le titre II, chapitre II, section VI, du même Code, la partie “D. Garde d'enfant.” qui comprend les articles 113 et 114, modifiée la dernière fois par la loi du 23 décembre 2009, est abrogée.

Art. 17

Dans le titre II, chapitre II, section VI, du même Code, la partie “E. Déduction pour habitation unique.” qui comprend les articles 115 et 116, remplacée par la loi du 27 décembre 2004 et modifiée par les lois des 27 décembre 2005, 27 décembre 2006, 25 avril 2007 et 24 décembre 2008, est abrogée.

Art. 18

Dans l'article 132, alinéa 1^{er}, 6°, du même Code, modifié par les lois des 6 juillet 1994 et 24 décembre 1994 et l'arrêté royal du 13 juillet 2001, les mots “à la déduction pour garde enfant visée à l'article 104, 7°;” sont remplacés par les mots “à la réduction pour garde enfant visée à l'article 145³⁵.”

Art. 19

Dans l'article 132*bis*, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2006, les mots “qui ne déduit pas des dépenses engagées pour la garde d'enfants visée à l'article 104, 7°.” sont remplacés par les mots “qui ne demande pas la réduction pour garde d'enfant visée à l'article 145³⁵.”

2° de uitgaven die door één echtgenoot persoonlijk verschuldigd zijn, worden bij voorrang aangerekend op het totale netto-inkomen van die echtgenoot en het eventuele saldo wordt op het totale netto-inkomen van de andere echtgenoot aangerekend.”

Art. 14

In titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek wordt het onderdeel “B. Giften.” dat de artikelen 107 tot 111 bevat, laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, opgeheven.

Art. 15

In titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek wordt het onderdeel “C. Bezoldigingen van een huisbediende.” dat het artikel 112 bevat, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, het koninklijk besluit van 20 juli 2000, de wet van 12 augustus 2000 en het koninklijk besluit van 13 juli 2001, opgeheven.

Art. 16

In titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek wordt het onderdeel “D. Kinderoppas.” dat de artikelen 113 en 114 bevat, laatst gewijzigd bij de wet van 23 december 2009, opgeheven.

Art. 17

In titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek wordt het onderdeel “E. Aftrek voor enige woning.” dat de artikelen 115 en 116 bevat, vervangen bij de wet van 27 december 2004 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2005, 27 december 2006, 25 april 2007 en 24 december 2008, opgeheven.

Art. 18

In artikel 132, eerste lid, 6°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994 en 24 december 1999 en het koninklijk besluit van 13 juli 2001, worden de woorden “de in artikel 104, 7°, vermelde aftrek voor kinderoppas;” vervangen door de woorden “de in artikel 145³⁵ vermelde vermindering voor kinderoppas;”.

Art. 19

In artikel 132*bis*, derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2006, worden de woorden “die geen aftrek vraagt van de uitgaven voor kinderoppas bedoeld in artikel 104, 7°.” vervangen door de woorden “die geen vermindering vraagt voor kinderoppas bedoeld in artikel 145³⁵.”

Art. 20

L'article 134 du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par la dite loi, est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. La quotité du revenu exemptée d'impôt comprend le total du montant de base, éventuellement majoré, et des suppléments visés aux articles 132 et 133.

§ 2. La quotité du revenu exemptée d'impôt est imputée sur les tranches successives du revenu, en commençant par la première.

§ 3. La partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui n'est pas imputée après application des §§ 1^{er} et 2, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable.

Le crédit d'impôt est égal à 25 pc. de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui peut être convertie en application de l'alinéa 1^{er}, avec un maximum de 250 euros par enfant à charge.

Le présent paragraphe ne s'applique pas:

— au contribuable qui recueille des revenus professionnels qui sont exonérés par convention et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus;

— au conjoint d'un contribuable visé au premier tiret qui est taxé isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4°.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, il est procédé comme suit:

1. la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixée par conjoint;

2. les suppléments visés à l'article 132 sont imputés dans le chef du conjoint qui a le revenu le plus élevé;

3. lorsque le revenu imposable de l'un des deux conjoints est inférieure à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la différence est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint;

4. pour l'application du § 3, les quotités du revenu exemptées d'impôt des deux conjoints sont cumulées pour déterminer dans quelle mesure la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui n'est pas imputée après application des points 1 à 3, concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, et peut être convertie en un crédit d'impôt remboursable.”

Art. 20

Artikel 134 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij diezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. De belastingvrije som wordt vastgesteld als het totaal van het, eventueel verhoogde, basisbedrag en de toeslagen vermeld in de artikelen 132 en 133.

§ 2. De belastingvrije som wordt aangerekend op de opeenvolgende inkomensschijven, te beginnen met de eerste.

§ 3. Het deel van de belastingvrije som dat na toepassing van de §§ 1 en 2 niet is aangerekend, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet.

Het belastingkrediet is gelijk aan 25 pct. van het deel van de belastingvrije som dat met toepassing van het eerste lid kan worden omgezet, met een maximum van 250 euro per kind ten laste.

Deze paragraaf is niet van toepassing:

— op de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten;

— op de echtgenoot van een in het eerste streepje vermelde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, alleen wordt belast.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt als volgt gehandeld:

1. de belastingvrije som wordt per echtgenoot vastgesteld;

2. de toeslagen vermeld in artikel 132 worden aangerekend bij de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen;

3. wanneer het belastbare inkomen van één van beide echtgenoten lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het saldo bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

4. voor de toepassing van § 3 worden de belastingvrije sommen van beide echtgenoten samengevoegd om vast te stellen in welke mate het deel van de belastingvrije som dat na toepassing van de punten 1 tot 3 niet is aangerekend, betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, en kan worden omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet.”

Art. 21

Dans l'article 145¹ du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par les lois des 17 novembre 1998, 25 janvier 1999, 17 mai 2000, 24 décembre 2002, 28 avril 2003, 27 décembre 2004, 27 décembre 2005 et 27 décembre 2006, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 2°, les mots "l'habitation visée à l'article 104, 9°;" sont remplacés par les mots "l'habitation visée à l'article 145¹⁷;"

2° dans le 3°, les mots "l'habitation visée à l'article 104, 9°;" sont remplacés par les mots "l'habitation visée à l'article 145¹⁷;"

Art. 22

L'article 145² du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 145². La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. des dépenses réellement payées."

Art. 23

Dans l'article 145³, alinéa 5, du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006, les mots "le § 1^{er}, 1°," sont remplacés par les mots "l'alinéa 1^{er}".

Art. 24

Dans l'article 145⁶, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2004 et modifié par la loi du 27 décembre 2005, le deuxième tiret est remplacé par ce qui suit:

"— d'autre part, le montant pour lequel une réduction d'impôt a été accordée en application de l'article 145¹⁷, sans tenir compte toutefois des éventuelles majorations visées à l'alinéa 3 et 4 de l'article précité."

Art. 25

Dans le titre II, chapitre III, section I^{re}, du même Code, la sous-section II^{ter}, abrogée par la loi du 27 décembre 2004, est rétablie dans la rédaction suivante:

"Sous-section II^{ter}. Réduction pour habitation propre et unique."

Art. 26

L'article 145¹⁷ du même Code, abrogé par la loi du 27 décembre 2004, est rétabli dans la rédaction suivante:

Art. 21

In artikel 145¹ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wetten van 17 november 1998, 25 januari 1999, 17 mei 2000, 24 december 2002, 28 april 2003, 27 december 2004, 27 december 2005 en 27 december 2006, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 2° worden de woorden "in artikel 104, 9°, bedoelde woning" vervangen door de woorden "in artikel 145¹⁷ bedoelde woning";

2° in de bepaling onder 3° worden de woorden "in artikel 104, 9°, vermelde woning," vervangen door de woorden "in artikel 145¹⁷ vermelde woning,";

Art. 22

Artikel 145² van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001, wordt vervangen als volgt:

"Art. 145². De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van de werkelijk betaalde uitgaven."

Art. 23

In artikel 145³, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet 27 december 2006, worden de woorden "in § 1, 1°," vervangen door de woorden "in het eerste lid".

Art. 24

In artikel 145⁶, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2004 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2005, wordt de bepaling onder het tweede streepje vervangen als volgt:

"— en anderzijds het bedrag waarvoor bij toepassing van artikel 145¹⁷ een vermindering werd verleend, zonder evenwel rekening te houden met de eventuele verhogingen bedoeld in het derde en vierde lid van het voormelde artikel."

Art. 25

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek wordt de onderafdeling II^{ter}, opgeheven bij de wet van 27 december 2004, hersteld als volgt:

"Onderafdeling II^{ter}. Vermindering voor de enige en eigen woning."

Art. 26

Artikel 145¹⁷ van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 27 december 2004, wordt hersteld als volgt:

“Art. 145¹⁷. Il est accordé une réduction d’impôt pour les dépenses suivantes qui ont été effectivement payées pendant la période imposable:

— les intérêts et les sommes affectés à l’amortissement et à la reconstitution d’un emprunt hypothécaire contracté en vue d’acquérir ou de conserver une habitation unique visée à l’article 12, § 3;

— les cotisations d’une assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a payées à titre définitif 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 et qui sert exclusivement à la reconstitution ou à la garantie d’un tel emprunt hypothécaire.

Le montant des intérêts, sommes et cotisations visés à l’alinéa 1^{er} pris en considération pour la réduction ne peut pas excéder, par contribuable et par période imposable, 1 500 euros.

Le montant visé à l’alinéa 2 est majoré de 500 euros durant les dix premières périodes imposables à partir de celle de la conclusion du contrat d’emprunt.

Le montant visé à l’alinéa 3 est majoré de 50 euros lorsque le contribuable a trois ou plus de trois enfants à charge au 1^{er} janvier de l’année qui suit celle de la conclusion du contrat de l’emprunt.

Pour l’application de l’alinéa 4, les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

Les majorations visées aux alinéas 3 et 4 ne sont pas appliquées à partir de la première période imposable pendant laquelle le contribuable devient propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier d’une deuxième habitation. La situation est appréciée le 31 décembre de la période imposable.

Lorsqu’une imposition commune est établie et que les deux conjoints ont fait des dépenses qui donnent droit à la réduction, les conjoints peuvent répartir librement ces dépenses dans les limites visées aux alinéas précédents.

La réduction d’impôt est égale à 45 p.c. des dépenses prises en considération.”

Art. 27

L’article 145¹⁸ du même Code, abrogé par la loi du 27 décembre 2004, est rétabli dans la rédaction suivante:

“Art. 145¹⁸. § 1^{er}. La réduction visée à l’article 145¹⁷ est accordée aux conditions suivantes:

1° les dépenses doivent être faites pour l’habitation qui est l’habitation unique du contribuable au 31 décembre de

“Art. 145¹⁷. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de volgende uitgaven die tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk zijn betaald:

— de interesten en de betalingen voor de aflossing of de wedersamenstelling van een hypothecaire lening die specifiek is gesloten om een in artikel 12, § 3, bedoelde woning te verwerven of te behouden;

— de bijdragen van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringcontract definitief heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden en dat uitsluitend dient voor het weder samenstellen of het waarborgen van een dergelijke hypothecaire lening.

Het bedrag van de in het eerste lid bedoelde interesten, betalingen en bijdragen dat in aanmerking wordt genomen voor de vermindering, mag per belastingplichtige en per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 1 500 euro.

Het in het tweede lid vermelde bedrag wordt verhoogd met 500 euro gedurende de eerste tien belastbare tijdperken vanaf het belastbaar tijdperk waarin het leningcontract wordt afgesloten.

Het in het derde lid vermelde bedrag wordt verhoogd met 50 euro wanneer de belastingplichtige drie of meer dan drie kinderen ten laste heeft op 1 januari van het jaar na dat waarin het leningcontract is afgesloten.

Voor de toepassing van het vierde lid worden als gehandicapt aangemerkte kinderen ten laste voor twee gerekend.

De in het derde en vierde lid vermelde verhogingen worden niet toegepast vanaf het eerste belastbaar tijdperk waarin de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker wordt van een tweede woning. De toestand wordt beoordeeld op 31 december van dat belastbaar tijdperk.

Wanneer een gemeenschappelijk aanslag wordt gevestigd en beide echtgenoten uitgaven hebben gedaan die recht geven op de vermindering, kunnen de echtgenoten deze uitgaven vrij verdelen binnen de in de vorige leden bedoelde begrenzingsen.

De belastingvermindering is gelijk aan 45 pct. van de in aanmerking komende uitgaven.”

Art. 27

Artikel 145¹⁸ van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 27 december 2004, wordt hersteld als volgt:

“Art. 145¹⁸. § 1. De in artikel 145¹⁷ vermelde vermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven moeten gedaan zijn voor de woning die op 31 december van het jaar waarin het leningscontract is

l'année de la conclusion du contrat d'emprunt et qu'il occupe personnellement à cette même date;

2° l'emprunt hypothécaire et le contrat d'assurance-vie visés à l'article 145¹⁷, sont contractés par le contribuable auprès d'un établissement ayant son siège dans l'Espace économique européen pour acquérir ou conserver, dans un État membre de l'Espace économique européen, son habitation visée à l'article 12, § 3;

3° l'emprunt hypothécaire a une durée d'au moins 10 ans;

4° le contrat d'assurance-vie est souscrit:

a) par le contribuable qui s'est assuré exclusivement sur sa tête;

b) avant l'âge de 65 ans; 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, 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;

5° les avantages du contrat visé au 4° sont stipulés:

a) en cas de vie, au profit du contribuable à partir de l'âge de 65 ans;

b) en cas de décès, au profit des personnes qui, suite au décès de l'assuré, acquièrent la pleine propriété ou l'usufruit de cette habitation;

Pour déterminer si l'habitation du contribuable est l'unique habitation qu'il occupe personnellement au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat d'emprunt, il n'est pas tenu compte:

1° des autres habitations dont il est, par héritage, copropriétaire, nu-proprétaire ou usufruitier;

2° d'une autre habitation qui est considérée comme à vendre à cette date sur le marché immobilier et qui est réellement vendue au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt;

3° du fait que le contribuable n'occupe pas personnellement l'habitation en raison:

— d'entraves légales ou contractuelles qui rendent impossible l'occupation de l'habitation par le contribuable lui-même à cette date;

— de l'état d'avancement des travaux de construction ou de rénovation qui ne permettent pas au contribuable d'occuper effectivement l'habitation à la même date.

afgesloten, de enige woning is van de belastingplichtige die hij zelf betreft;

2° de hypothecaire lening en het levensverzekeringscontract die zijn bedoeld in artikel 145¹⁷, zijn door de belastingplichtige aangegaan bij een instelling die in de Europese Economische Ruimte is gevestigd om in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte zijn in artikel 12, § 3, bedoelde woning te verwerven of te behouden;

3° de hypothecaire lening heeft een looptijd van ten minste 10 jaar;

4° het levensverzekeringscontract is aangegaan:

a) door de belastingplichtige die daarbij alleen zichzelf heeft verzekerd;

b) vóór de leeftijd van 65 jaar; contracten die tot na de oorspronkelijk bepaalde termijn worden verlengd, opnieuw van kracht gemaakt, gewijzigd of verhoogd wanneer de verzekerde de leeftijd van 65 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;

5° de voordelen van het in 4° bedoelde contract zijn bedongen:

a) bij leven, ten gunste van de belastingplichtige vanaf de leeftijd van 65 jaar;

b) bij overlijden, ten gunste van de personen die ingevolge het overlijden van de verzekerde de volle eigendom of het vruchtgebruik van die woning verwerven.

Om te bepalen of de woning van de belastingplichtige, op 31 december van het jaar waarin het leningcontract is afgesloten, zijn enige woning is die hij zelf betreft, wordt geen rekening gehouden met:

1° andere woningen waarvan hij, ingevolge erfenis, mede-eigenaar, naakte eigenaar of vruchtgebruiker is;

2° een andere woning die op die datum op de vastgoedmarkt te koop is aangeboden en die uiterlijk op 31 december van het jaar dat volgt op het jaar waarin het leningcontract is afgesloten, ook daadwerkelijk is verkocht;

3° het feit dat de belastingplichtige de woning niet zelf betreft omwille van:

— wettelijke of contractuele belemmeringen die het de belastingplichtige onmogelijk maken de woning op die datum zelf te betrekken;

— de stand van de bouwwerkzaamheden of van de verbouwwerkzaamheden die het de belastingplichtige nog niet toelaten de woning daadwerkelijk op diezelfde datum te betrekken.

La réduction n'est plus accordée:

1° à partir de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt, lorsqu'au 31 décembre de cette année, l'habitation visée à l'alinéa précédent, 2°, n'est pas effectivement vendue;

2° à partir de la deuxième année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt, lorsqu'au 31 décembre de cette année, le contribuable n'occupe pas personnellement l'habitation visée à l'article 145¹⁷.

Lorsqu'en application de l'alinéa précédent, 2°, la déduction n'est pas admise pendant une ou plusieurs périodes imposables et que le contribuable occupe personnellement l'habitation visée à l'article 145¹⁷, au 31 décembre de la période imposable pendant laquelle les entraves visées à l'alinéa 2, 3°, disparaissent, la déduction est à nouveau admise à partir de cette période imposable.

§ 2. Les emprunts visés à l'article 145¹⁷ sont spécifiquement contractés en vue d'acquérir ou de conserver une habitation lorsqu'ils sont conclus pour:

1. l'achat d'un bien immobilier;
2. la construction d'un bien immobilier;
3. la rénovation totale ou partielle d'un bien immobilier;

4. le paiement des droits de succession relatifs à l'habitation visée à l'article 145¹⁷ à l'exclusion des intérêts de retard dus en cas de paiement tardif.

En ce qui concerne la rénovation visée à l'alinéa 1^{er}, 3, les prestations y relatives sont celles visées à la rubrique XXXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

§ 3. Le Roi détermine les modalités d'application de la réduction visée à l'article 145¹⁷."

Art. 28

Dans l'article 145²¹ du même Code, remplacé par la loi du 21 décembre 1994 et modifié par l'arrêté royal du 13 juillet 2001, les lois des 20 juillet 2001, 22 décembre 2003 et 22 décembre 2009, les alinéas 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit:

"La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. des dépenses visées à l'alinéa 1^{er}."

Art. 29

L'article 145²³ du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001, est remplacé par ce qui suit:

De vermindering wordt niet meer toegestaan:

1° vanaf het jaar volgend op het jaar waarin het leningcontract is afgesloten, indien op 31 december van dat jaar de in het vorige lid, 2°, bedoelde andere woning niet daadwerkelijk is verkocht;

2° vanaf het tweede jaar volgend op het jaar waarin het leningcontract is afgesloten, indien de belastingplichtige de in artikel 145¹⁷ bedoelde woning op 31 december van dat jaar niet zelf betreft.

Wanneer de vermindering bij toepassing van het vorige lid, 2°, gedurende één of meer belastbare tijdperken niet is verleend en de belastingplichtige de in artikel 145¹⁷, bedoelde woning zelf betreft op 31 december van het belastbaar tijdperk waarin de in het tweede lid, 3°, bedoelde belemmeringen zijn weggevallen, wordt de vermindering opnieuw verleend vanaf dit belastbaar tijdperk.

§ 2. De in artikel 145¹⁷ vermelde leningen zijn specifiek gesloten om een woning te verwerven of te behouden wanneer ze zijn aangegaan om:

1. een onroerend goed aan te kopen;
2. een onroerend goed te bouwen;
3. een onroerend goed volledig of gedeeltelijk te vernieuwen;

4. de successierechten met betrekking tot de in artikel 145¹⁷ bedoelde woning te betalen met uitzondering van nalatighedsinteressen verschuldigd bij laattijdige betaling.

Wat de in het eerste lid, 3, bedoelde vernieuwing betreft, zijn de daarop betrekking hebbende dienstverrichtingen deze vermeld in rubriek XXXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

§ 3. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de in artikel 145¹⁷, bedoelde vermindering."

Art. 28

In artikel 145²¹ van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 21 december 1994 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 juli 2001, de wetten van 20 juli 2001, 22 december 2003 en 22 december 2009, worden het tweede en het derde lid vervangen als volgt:

"De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van de in het eerste lid bedoelde uitgaven."

Art. 29

Artikel 145²³ van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001, wordt vervangen als volgt:

“Art. 145²³. Lorsqu’une imposition commune est établie, la réduction d’impôt visée à l’article 145²¹ est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l’ensemble des revenus imposables des deux conjoints.”

Art. 30

Dans l’article 145²⁴, § 3, alinéa 3, b, du même Code, inséré par la loi du 27 mars 2009 et modifié par la loi-programme du 28 décembre 2011, les mots “des articles 14, 104, 9°, ou 526” sont remplacés par les mots “des articles 14, 145¹⁷, ou 526”.

Art. 31

Dans l’article 145²⁵ du même Code, inséré par la loi du 8 avril 2003 et modifié par les lois des 8 avril 2008 et 9 juillet 2004, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l’alinéa 4, c, les mots “de l’article 104,8°, ou” sont abrogés;

2° l’alinéa 7 est remplacé par ce qui suit:

“Lorsqu’une imposition commune est établie, la réduction d’impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l’ensemble des revenus imposables des deux conjoints.”;

3° à l’alinéa 8, les mots “à l’alinéa 2, 4°,” sont remplacés par les mots “à l’alinéa 3, 4°”.

Art. 32

Dans l’article 145²⁸ du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 2009 et modifié par la loi du 23 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° le § 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit:

“La réduction d’impôt n’est pas applicable aux dépenses qui entrent en considération pour l’application de la réduction sur facture visée à l’article 147 de la loi-programme du 27 avril 2007 tel qu’il existait avant d’être abrogé par l’article 70 de la loi du 28 décembre 2011.”;

2° le § 1^{er} est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Lorsqu’une imposition commune est établie, la réduction d’impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l’ensemble des revenus imposables des deux conjoints.”.

3° au § 3, alinéa 3, c, les mots “104, 8°,” sont abrogés.

“Art. 145²³. In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de in artikel 145²¹ vermelde belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.”

Art. 30

In artikel 145²⁴, § 3, derde lid, b, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 maart 2009 en gewijzigd bij de programmawet van 28 december 2011, worden de woorden “artikelen 14, 104, 9°, of 526” vervangen door de woorden “artikelen 14, 145¹⁷, of 526”.

Art. 31

In artikel 145²⁵ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 april 2003 en gewijzigd bij de wetten van 8 april 2003 en 9 juli 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het vierde lid, c, worden de woorden “104, 8°, of” opgeheven;

2° het zevende lid wordt vervangen als volgt:

“In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.”;

3° in het achtste lid worden de woorden “in het tweede lid, 4°,” vervangen door de woorden “in het derde lid, 4°”.

Art. 32

In artikel 145²⁸ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 2009 en gewijzigd bij de wet van 23 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° § 1, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

“De belastingvermindering is niet van toepassing op de uitgaven die in aanmerking komen voor de toepassing van de korting op factuur bedoeld in artikel 147 van de programmawet van 27 april 2007 zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 70 van de wet van 28 december 2011.”;

2° § 1 wordt aangevuld met een lid, dat luidt als volgt:

“In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.”;

3° in § 3, derde lid, c, worden de woorden “104, 8°,” opgeheven.

Art. 33

À l'article 145³⁰ du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006 et modifié en ce qui concerne le texte néerlandais, par la loi du 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 2, c, les mots "104, 8°," sont abrogés;

2° l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit:

"Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints."

Art. 34

Dans l'article 145³¹ du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006 et modifié par les lois des 8 juin 2008 et 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 2, c, les mots "104, 8°," sont abrogés;

2° à l'alinéa 3, les mots "50 p.c." sont remplacés par les mots "30 p.c.";

3° l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit:

"Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints."

Art 35

Dans le titre II, chapitre III, section I, du même Code, il est inséré une sous-section *lquaterdecies* intitulée "Sous-section *lquaterdecies* — Réduction pour libéralités".

Art. 36

Dans le titre II, chapitre III, section I, sous-section *lquaterdecies*, du même Code, insérée par l'article 35, il est inséré un article 145³³, rédigé comme suit:

"Art. 145³³. § 1^{er}. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses suivantes qui sont effectivement payées pendant la période imposable:

1° les libéralités faites en argent:

Art. 33

In artikel 145³⁰ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid, c, worden de woorden "104, 8°," opgeheven;

2° het vijfde lid wordt vervangen als volgt:

"In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten."

Art. 34

In artikel 145³¹ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en gewijzigd bij de wetten van 8 juni 2008 en 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid worden in de bepaling onder c de woorden "104, 8°," opgeheven;

2° in het derde lid worden de woorden "50 pct." vervangen door de woorden "30 pct.";

3° het vijfde lid wordt vervangen als volgt:

"In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten."

Art. 35

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *lquaterdecies* ingevoegd, luidende "Onderafdeling *lquaterdecies* — Vermindering voor giften".

Art. 36

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling *lquaterdecies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 35 wordt een artikel 145³³ ingevoegd, luidende:

"Art. 145³³. § 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de volgende in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde uitgaven:

1° giften in geld:

a) aux institutions qui tombent sous l'application du décret du 12 juin 1991 relatif aux universités dans la Communauté flamande, ou du décret du 5 septembre 1994 relatif au régime des études universitaires et des grades académiques de la Communauté française, aux hôpitaux universitaires agréés ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen;

b) aux académies royales, au "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek — Fonds fédéral de la Recherche scientifique — FFWO/FFRS", au "*Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen — FWO*", au "Fonds de la Recherche scientifique — FNRS — FRS-FNRS", 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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue, à l'exception des institutions qui sont directement liées à des partis ou à des listes politiques;

c) aux centres publics d'action sociale;

d) aux institutions culturelles agréées par le Roi qui sont établies en Belgique et dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier, ou aux institutions culturelles établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen, dont la zone d'influence s'étend à une entité fédérée ou régionale de l'État considéré ou au pays tout entier et qui sont agréées de manière analogue;

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'État ou des Communautés qui ont cette assistance dans leurs compétences, sont agréées par les organes compétents de l'État ou des Communautés dont relèvent ces institutions et, pour l'application de la loi fiscale, par le ministre des Finances ou aux institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

f) à la Croix-Rouge de Belgique ou à une section nationale de la Croix-Rouge dans un autre État membre de l'Espace économique européen, et à la Fondation Roi Baudouin, au Centre européen pour Enfants disparus et Sexuellement exploités — Belgique — Fondation de droit belge, au Palais des Beaux-Arts et au Théâtre royal de la Monnaie;

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 ou à des institutions

a) aan de instellingen die binnen het toepassingsgebied vallen van het decreet van 12 juni 1991 betreffende de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap, of van het decreet van 5 september 1994 tot regeling van de universitaire studies en de academische graden van de Franse Gemeenschap, aan de erkende universitaire ziekenhuizen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) aan koninklijke academiën, aan het "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek — Fonds fédéral de la Recherche scientifique — FFWO/FFRS", aan het "Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen — FWO", aan het "*Fonds de la Recherche scientifique — FNRS - FRS-FNRS*", 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend, uitgezonderd de instellingen die rechtstreeks verbonden zijn met een politieke partij of lijst;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

d) aan door de Koning erkende culturele instellingen die in België zijn gevestigd en waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt, of aan culturele instellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd zijn, waarvan het invloedsgebied een deelstaat of een gewest van de betrokken Staat of het gehele land bestrijkt en die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

e) aan instellingen die de oorlogsslachtoffers, de mindervaliden, 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

f) aan het Rode Kruis van België of aan een nationale afdeling van het Rode Kruis in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en aan de Koning Boudewijnstichting, aan het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen — België — Stichting naar Belgisch recht, aan het Paleis voor Schone Kunsten en aan de Koninklijke Muntschouwburg;

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 of aan gelijkwaardige

similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

h) aux entreprises de travail adapté qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créées ou agréées par le gouvernement régional ou l'organisme compétent ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

i) aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature ou à la protection de l'environnement et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a l'environnement dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

j) aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites dont la zone d'influence s'étend au pays tout entier, à l'une des régions ou à la Communauté germanophone, et qui sont agréées par le Roi ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

k) aux ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux ayant reçu l'agrément prévue par l'article 5 de la loi du 14 août 1986 relative à la protection et au bien-être des animaux et répondant aux conditions fixées par le Roi sur proposition du ministre des Finances ou à des associations similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

l) aux institutions qui s'occupent du développement durable au sens de la loi du 5 mai 1997 relative à la coordination de la politique fédérale de développement durable et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a le Développement durable dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

2° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en 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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

3° les libéralités faites en argent aux associations et institutions qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre des Affaires étrangères ou à des associations et institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

4° les libéralités prévues à l'article 10, 1°, de la loi du 3 décembre 1999 relative à des mesures d'aide en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine;

instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

h) aan beschutte werkplaatsen die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclassering van de mindervaliden, opgericht of erkend zijn door de gewestregering of door de bevoegde instelling of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

i) aan instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid het leefmilieu behoort of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

j) aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgedebiet het gehele land, één van de gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt en die door de Koning erkend zijn of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

k) aan vzw waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, die de erkenning hebben gekregen bedoeld in artikel 5 van de wet van 14 augustus 1986 betreffende de bescherming en het welzijn der dieren en die voldoen aan de voorwaarden door de Koning vastgesteld op voorstel van de minister van Financiën of aan gelijkwaardige verenigingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

l) aan instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid de Duurzame Ontwikkeling behoort of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

2° 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

3° giften in geld aan door de minister van Financiën en door de minister van Buitenlandse zaken erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen of aan gelijkwaardige verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

4° giften voorzien in artikel 10, 1°, van de wet van 3 december 1999 betreffende steunmaatregelen ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis;

5° les libéralités faites aux musées de l'État et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'action sociale:

a) soit en argent;

b) soit sous la forme d'œuvres d'art que le ministre des Finances reconnaît, conformément au § 4, comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale.

La réduction d'impôt pour les libéralités visées à l'alinéa 1^{er} est accordée à condition qu'elles atteignent au moins 25 euros et fassent l'objet d'un reçu du donataire.

La réduction d'impôt est égale à 45 p.c. des libéralités faites réellement.

Le montant total des libéralités pour lequel la réduction d'impôt est accordée ne peut excéder ni 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets ni 250 000 euros.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

§ 2. Le Roi détermine les obligations et formalités à accomplir par les donataires pour que les libéralités puissent être admises pour la réduction d'impôt.

En ce qui concerne les libéralités visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° à 3°, faites à des associations ou institutions d'un autre État membre de l'Espace économique européen, le contribuable doit tenir à la disposition de l'administration la preuve que l'association ou l'institution d'un autre État membre est similaire à une association ou une institution belge visée au même article et, le cas échéant, que l'association ou l'institution d'un autre État membre est agréée de manière analogue, c'est-à-dire aux mêmes conditions que celles visées au § 3, alinéas 1^{er} et 2.

§ 3. Le Roi détermine les conditions et les modalités d'agrément des associations et institutions visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, b, d, e, g, i à l, 2° et 3°, et qui sont établies en Belgique.

Lorsqu'une association ou une institution exerce plus d'une activité visée dans les dispositions précitées, elle doit, pour chacune de ces activités, remplir les conditions pour pouvoir être agréée.

Lorsque parmi ses activités, l'association ou l'institution en exerce une visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, d ou j, elle doit être agréée par le Roi.

§ 4. Le ministre des Finances reconnaît comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale les œuvres visées au § 1^{er}, alinéa

5° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn:

a) ofwel in geld;

b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de minister van Financiën overeenkomstig § 4 erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten.

De belastingvermindering voor de in het eerste lid vermelde giften wordt verleend op voorwaarde dat zij tenminste 25 euro bedragen en blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

De belastingvermindering is gelijk aan 45 pct. van de werkelijk gedane giften.

Het totale bedrag van de giften waarvoor de vermindering wordt verleend mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 10 pct. van het totale netto-inkomen, noch meer bedragen dan 250 000 euro.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbare inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van het belastbare inkomen van de beide echtgenoten.

§ 2. De Koning bepaalt de verplichtingen en de formaliteiten die de begiftigden moeten vervullen opdat de giften voor de belastingvermindering in aanmerking kunnen komen.

Wat de giften bedoeld in § 1, eerste lid, 1° tot 3° aan verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft, moet de belastingplichtige het bewijs ter beschikking houden van de administratie dat de vereniging of instelling uit een andere lidstaat gelijkwaardig is aan een in hetzelfde artikel bedoelde Belgische vereniging of instelling en, in voorkomend geval, dat de vereniging of instelling uit een andere lidstaat op vergelijkbare wijze is erkend, dit wil zeggen volgens dezelfde voorwaarden als de in § 3, eerste en tweede lid, bedoelde voorwaarden.

§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in § 1, eerste lid, 1°, b, d, e, g, i tot l, 2° en 3°, vermelde verenigingen en instellingen die in België zijn gevestigd, worden erkend.

Wanneer een vereniging of instelling meer dan één van de in de voornoemde bepalingen vermelde activiteiten uitoefent, moet zij, voor elk van die activiteiten, voldoen aan de voorwaarden om te kunnen worden erkend.

Wanneer de vereniging of instelling binnen haar activiteiten één activiteit uitoefent die wordt vermeld in § 1, eerste lid, 1°, d of j, moet zij door de Koning worden erkend.

§ 4. De minister van Financiën erkent dat de kunstwerken bedoeld in § 1, eerste lid, 5°, b, behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten

1^{er}, 5^o, b, et fixe leur valeur en argent. La réduction d'impôt est accordée pour la valeur en argent fixée de cette manière.

La commission spéciale visée à l'article 83/4 du Code des droits de succession donne au ministre des Finances un avis contraignant sur:

1^o la question de savoir si les œuvres d'art offertes appartiennent au patrimoine culturel mobilier du pays ou sont de renommée internationale;

2^o la recevabilité de la donation;

3^o la valeur en argent de l'œuvre d'art offerte.

Les frais de l'évaluation sont avancés par le contribuable.

La reconnaissance par le ministre des Finances et la valeur fixée en argent, visées à l'alinéa 1^{er}, sont valables pour une période de six mois prenant cours à partir de la notification, par lettre recommandée à la poste, au contribuable de cette reconnaissance et de cette valeur en argent.

Les frais de l'évaluation de l'œuvre d'art sont remboursés au contribuable dès lors que celui-ci a apporté la preuve que la donation a été effectuée dans le délai imparti fixé à l'alinéa précédent.

Le Roi définit les modalités de l'avance et du remboursement des frais d'évaluation.”

Art. 37

Dans le titre II, chapitre III, section I, du même code, il est inséré une sous-section *Ilquinquedecies*, intitulée “Sous-section *Ilquinquedecies* — Réduction d'impôt pour les rémunérations d'un employé de maison”.

Art. 38

Dans le titre II, chapitre III, section I, sous-section *Ilquinquedecies*, du même code, insérée par l'article 37, il est inséré un article 145³⁴, rédigé comme suit:

“Art. 145³⁴. Il est accordé une réduction d'impôt pour les rémunérations qui sont effectivement payées ou attribuées pendant la période imposable à un employé de maison, y compris les cotisations relatives à celles-ci qui sont dues en vertu de la législation sociale.

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1^o les rémunérations atteignent au moins 2 450 euros par période imposable et sont soumises au régime de la sécurité sociale;

en stelt hun geldwaarde vast. De belastingvermindering wordt verleend voor de aldus vastgestelde geldwaarde.

De bijzondere commissie bedoeld in artikel 83/4 van het Wetboek der successierechten geeft de minister van Financiën een bindend advies over:

1^o de vraag of de aangeboden kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of internationale faam genieten;

2^o de ontvankelijkheid van de schenking;

3^o de geldwaarde van het aangeboden kunstwerk.

De kosten van de schatting worden voorgeschoten door de belastingplichtige.

De erkenning door de minister van Financiën en de vastgestelde geldwaarde bedoeld in het eerste lid, gelden voor een termijn van zes maanden vanaf de kennisgeving van die erkenning en die geldwaarde, bij een ter post aangetekende brief, aan de belastingplichtige.

De kosten van de schatting van het kunstwerk worden aan de belastingplichtige terugbetaald zodra hij het bewijs heeft geleverd dat de schenking binnen de in het voorgaande lid gestelde termijn is verricht.

De Koning stelt de nadere regels vast betreffende het voorschot en de terugbetaling van de schattingskosten.”

Art. 37

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *Ilquinquedecies* ingevoegd, luidende “Onderafdeling *Ilquinquedecies* — Vermindering voor bezoldigingen voor een huisbediende”.

Art. 38

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling *Ilquinquedecies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 37 wordt een artikel 145³⁴ ingevoegd, luidende:

“Art. 145³⁴. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de bezoldigingen die in het belastbaar tijdperk werkelijk zijn betaald of toegekend aan een huisbediende, met inbegrip van de op die bezoldigingen wettelijk verschuldigde sociale bijdragen.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1^o de bezoldigingen bedragen ten minste 2 450 euro per belastbaar tijdperk en zijn aan het stelsel van de sociale zekerheid onderworpen;

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 1^{er} janvier 1980;

4° les rémunérations d'un seul employé de maison sont prises en considération.

Les conditions prévues à l'alinéa 2, 2° et 3°, ne s'appliquent pas, lorsqu'au 1^{er} juillet 1986, le contribuable occupe déjà un employé de maison depuis un an au moins.

Après la rupture du contrat de travail, la réduction d'impôt pour des rémunérations d'un employé de maison répondant à la condition de l'alinéa 2, 2°, continue à être octroyée lorsque le contribuable engage, dans les 3 mois, un autre employé de maison qui répond à ces conditions.

Le montant pour lequel la réduction d'impôt est accordée, est égal à 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées au cours de la période imposable et ne peut excéder 5 000 euros par période imposable.

La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. du montant qui peut être prise en compte.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.”.

Art. 39

Dans le titre II, chapitre III, section I^{re}, du même Code, il est inséré une sous-section *Ilsexdecies*, intitulée “Sous-section *Ilsexdecies* — Réduction d'impôt pour garde d'enfant”.

Art. 40

Dans le titre II, chapitre III, section I, sous-section *Ilsexdecies*, du même Code, insérée par l'article 39 il est inséré un article 145³⁵, rédigé comme suit:

“Art. 145³⁵. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses qui sont effectivement payées ou attribuées pendant la période imposable et qui sont engagées pour la garde d'un ou plusieurs enfants:

— soit à charge du contribuable;

— soit pour qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt visée à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1°

2° bij zijn indiensttreding is de huisbediende sedert ten minste 6 maanden gerechtigd tot een uitkering als volledig werkloze of tot het leefloon;

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° enkel de bezoldigingen van één huisbediende komen in aanmerking.

De in het tweede lid, 2° en 3°, vermelde voorwaarden zijn niet van toepassing wanneer de belastingplichtige op 1 juli 1986 reeds sedert ten minste één jaar een huisbediende in dienst had.

Na het beëindigen van de arbeidsovereenkomst wordt de belastingvermindering voor de bezoldigingen van een huisbediende die voldoet aan de in het tweede lid, 2°, gestelde voorwaarde verder toegestaan ingeval de belastingplichtige binnen 3 maanden een andere huisbediende in dienst neemt die aan dezelfde voorwaarden voldoet.

Het bedrag waarvoor de belastingvermindering wordt verleend, is gelijk aan 50 pct. van de tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedane uitgaven en mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 5 000 euro.

De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.”.

Art. 39

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *Ilsexdecies* ingevoegd, luidende “Onderafdeling *Ilsexdecies* — Vermindering voor kinderoppas”.

Art. 40

In Titel II, Hoofdstuk III, Afdeling I, Onderafdeling *Ilsexdecies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 39, wordt een artikel 145³⁵ ingevoegd, luidende:

“Art. 145³⁵. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen:

— ofwel ten laste van de belastingplichtige;

— ofwel voor wie aan de belastingplichtige bij toepassing van artikel 132*bis*, de helft van de toeslagen op de

à 5°, est attribuée au contribuable en application de l'article 132bis;

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° les dépenses concernent le paiement de la garde d'enfant dans l'Espace économique européen en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et doivent être effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels;

3° les dépenses sont payées:

a) soit à des institutions ou à des milieux d'accueil reconnus, subsidiés ou contrôlés:

— par l'Office de la Naissance et de l'Enfance, par "*Kind en Gezin*" ou par le Gouvernement de la Communauté germanophone;

— ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;

— ou par des institutions publiques étrangères établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen

b) soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance des institutions visées au a, premier ou troisième tiret

c) soit à des écoles établies dans l'Espace économique européen ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur.

Par dérogation à l'alinéa 2, 1°, il est également accordé une réduction d'impôt pour les dépenses pour gardes d'enfants avec un handicap lourd qui n'ont pas atteint l'âge de dix-huit ans aux mêmes conditions.

Pour l'application du présent article, on entend par "enfant avec un handicap lourd", l'enfant qui est bénéficiaire d'allocations familiales majorées sur base d'un des critères suivants:

1° soit, plus de 80 p.c. d'incapacité physique ou mentale avec 7 à 9 points de degré d'autonomie, mesuré à l'aide du guide annexé à l'arrêté royal du 3 mai 1991 portant exécution des articles 47, 56septies, et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 96 de la loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales;

2° soit, un total de 15 points au moins, établi selon l'échelle médico-sociale conformément à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56septies et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales

belastingvrije som bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, wordt toegekend.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven hebben betrekking op het vergoeden van kinderoppas in de Europese Economische Ruimte buiten de normale uren tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en moeten gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

a) ofwel aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd:

— door Kind en Gezin, door het "*Office de la Naissance et de l'Enfance*" of door de regering van de Duitstalige Gemeenschap;

— of door de lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen, andere dan de in het eerste streepje vermelde besturen, of van de gewesten;

— of door buitenlandse openbare instellingen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de in a, eerste of derde streepje, vermelde instellingen;

c) ofwel aan scholen gevestigd in de Europese Economische Ruimte of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht.

In afwijking van het tweede lid, 1°, wordt de vermindering eveneens verleend voor de uitgaven gedaan voor de opvang van kinderen met een zware handicap die de leeftijd van achttien jaar niet hebben bereikt, en dit onder dezelfde voorwaarden.

Voor de toepassing van dit artikel, wordt onder "kind met zware handicap" verstaan, het kind dat recht heeft op de verhoogde kinderbijslag op basis van een van de volgende criteria:

1° ofwel, meer dan 80 pct. lichamelijke of geestelijke ongeschiktheid met 7 tot 9 punten van de graad van zelfstandigheid gemeten aan de hand van de gids gevoegd bij het koninklijk besluit van 3 mei 1991 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 96 van de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen;

2° ofwel, een totaal van minstens 15 punten, vastgesteld volgens de medisch-sociale schaal overeenkomstig het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten

pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002.

La réduction d'impôt pour garde d'enfant ne peut être cumulée avec la majoration du revenu exempté d'impôt conformément à l'article 132, alinéa 1^{er}, 6°.

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 4 euros.

La réduction d'impôt est égale à 45 p.c. des dépenses réellement faites, limitées le cas échéant conformément à l'alinéa précédent.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

Le contribuable tient à la disposition de l'administration les documents probants permettant d'établir:

- a) la réalité et le montant des dépenses;
- b) l'identité ou la dénomination complète des personnes, des écoles, des institutions et des pouvoirs publics visés à l'alinéa 2, 3°;
- c) le respect des conditions visées au présent article.”

Art. 41

Dans le titre II, chapitre III, section I, du même Code, il est inséré une sous-section *Ilseptdecies*, intitulée “Sous-section *Ilseptdecies* — Réduction d'impôt pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés”.

Art. 42

Dans le titre II, chapitre III, section I, sous-section *Ilseptdecies*, du même Code, insérée par l'article 41, il est inséré un article 145³⁶, rédigé comme suit:

“Art. 145³⁶. Il est accordé une réduction d'impôt pour 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 ou selon une législation similaire d'un autre État membre de l'Espace économique européen 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.

betreffende de kinderbijslag voor de loonarbeiders en van artikel 88 van de programmawet (I) van 24 december 2002.

De belastingvermindering voor kinderoppas kan niet samengaan met de verhoging van de belastingvrije som ingevolge artikel 132, eerste lid, 6°.

De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het maximumbedrag van de voor de vermindering in aanmerking te nemen uitgave per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 4 euro mag zijn.

De belastingvermindering is gelijk aan 45 pct. van de werkelijk gedane uitgaven, desgevallend beperkt overeenkomstig het vorige lid.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

De belastingplichtige houdt de bewijsstukken ter beschikking van de administratie die de vaststelling mogelijk maken van:

- a) de echtheid en het bedrag van de uitgaven;
- b) de volledige identiteit of benaming van de personen, scholen, instellingen en openbare besturen als bedoeld in het tweede lid, 3°;
- c) de naleving van de in dit artikel beoogde voorwaarden.”

Art. 41

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *Ilseptdecies* ingevoegd, luidende “Onderafdeling *Ilseptdecies* — Vermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen”.

Art. 42

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling *Ilseptdecies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 41 wordt een artikel 145³⁶ ingevoegd, luidende:

“Art. 145³⁶. Er wordt een belastingvermindering verleend voor het niet door subsidies gedekte gedeelte van de in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde 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 of volgens een gelijkwaardige wetgeving in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, 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.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;

b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;

c) entrent en considération pour l'application de l'article 145²⁴, 145²⁵, 145²⁸, 145³⁰ en 145³¹.

Le montant pour lequel la réduction d'impôt est octroyée, est égale à 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées au cours de la période imposable et ne peut excéder 25 000 euros par période imposable.

La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. du montant qui peut être prise en compte.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

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."

Art. 43

Dans l'article 154, § 3, alinéa 1^{er}, 2^o, du même Code, remplacé par la loi du 17 mai 2007, les mots "§ 2," sont chaque fois remplacés par les mots "§ 2, alinéa 1^{er},".

Art. 44

Dans l'article 169, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 28 décembre 1992, 17 mai 2000, 24 décembre 2002 et 27 décembre 2004, les mots "au sens de l'article 104, 9^o," sont remplacés par les mots "au sens de l'article 104, 9^o," sont remplacés par les mots "au sens des articles 104, 9^o, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 12 de la loi de(date de cette loi), ou 145¹⁷,".

Art. 45

Dans l'article 171, 2^o, d, du même Code, remplacé par la loi du 28 avril 2003 et modifié par la loi du 27 décembre 2004, les mots "aux articles 104, 9^o et 145¹, 2^o," sont remplacés par les mots "aux articles 104, 9^o, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 12 de la loi de(date de cette loi), 145¹, 2^o, et 145¹⁷,".

De belastingvermindering is niet van toepassing op de uitgaven die:

a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;

b) recht geven op de in artikel 69 vermelde investeringsaftrek;

c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen 145²⁴, 145²⁵, 145²⁸, 145³⁰ en 145³¹.

Het bedrag waarvoor de belastingvermindering wordt verleend, is gelijk aan 50 pct. van de tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedane uitgaven en mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 25 000 euro.

De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

De Koning bepaalt de uitvoering van deze bepaling en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder "voor het publiek toegankelijk zijn."

Art. 43

In artikel 154, § 3, eerste lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 17 mei 2007, worden de woorden "§ 2," telkens vervangen door de woorden "§ 2, eerste lid,".

Art. 44

In artikel 169, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 28 december 1992, 17 mei 2000, 24 december 2002 en 27 december 2004, worden de woorden "als vermeld in artikel 104, 9^o," vervangen door de woorden "als vermeld in artikel 104, 9^o," vervangen door de woorden "als vermeld in de artikelen 104, 9^o, zoals het bestond voordat het werd opgeheven bij artikel 12 van de wet van..... (datum van deze wet), of 145¹⁷,".

Art. 45

In artikel 171, 2^o, d, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 april 2003 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2004, worden de woorden "in de artikelen 104, 9^o, en 145¹, 2^o" vervangen door de woorden "in de artikelen 104, 9^o, zoals het bestond voordat het werd opgeheven bij artikel 12 van de wet van(datum van deze wet), 145¹, 2^o, en 145¹⁷,".

Art. 46

Dans l'article 172, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, les mots "des articles 104 à 116." sont remplacés par les mots "des articles 104 à 106."

Art. 47

L'article 466, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 14 avril 2011, est remplacé par ce qui suit:

"Toutefois, le montant déterminé conformément à l'alinéa 1^{er}, est diminué de la quotité d'impôt afférente aux revenus mobiliers visés à l'article 17, § 1^{er}, 1^o et 2^o, qui n'ont pas de caractère professionnel."

Art. 48

À l'article 526 du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2005 et modifié par les lois des 25 avril 2007 et 22 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

a) au § 2, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"Dans ces cas, les articles 104, 115, 116, 145¹, 145⁶, 145¹⁷ à 145²⁰ et 243, tels qu'ils existaient avant d'être modifiés ou abrogés par les articles 394, 396 à 397, 399, 400 et 405 de la loi-programme du 27 décembre 2004, restent applicables aux intérêts et aux sommes affectées à l'amortissement et à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire visé à l'alinéa 1^{er}, 1^o, ou aux cotisations payées en exécution d'un contrat d'assurance visé à l'alinéa 1^{er}, 2^o étant toutefois entendu que:

1^o l'avantage de la déduction des intérêts d'emprunts hypothécaires est accordé sous la forme d'une réduction d'impôt calculée au taux de 45 p.c. du montant qui serait déductible de l'ensemble des revenus nets conformément à l'article 116 précité et cette réduction en cas d'établissement d'une imposition commune, est répartie en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints;

2^o la réduction d'impôt pour épargne à long terme est calculée au taux de 30 p.c.;

3^o la réduction d'impôt majorée épargne-logement est calculée au taux de 45 p.c.;"

b) au § 2, il est inséré, entre l'alinéa 3 et l'alinéa 4, un alinéa rédigé comme suit:

"Pour l'application des alinéas précédents, le montant déterminé conformément à l'article 145⁶, alinéa 1^{er}, visé à l'alinéa 2, est diminué du montant pour lequel une réduction d'impôt pour habitation propre et unique a été accordée en application de l'article 145¹⁷, sans tenir compte de l'éventuelle majoration visée à l'article 145¹⁷, alinéas 3 et 4.;"

Art. 46

In artikel 172, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden "artikelen 104 tot 116" vervangen door de woorden "artikelen 104 tot 106".

Art. 47

Artikel 466, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 14 april 2011, wordt vervangen als volgt:

"Het overeenkomstig het eerste lid vastgestelde bedrag wordt evenwel verminderd met het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de roerende inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 1^o en 2^o, die geen beroepskarakter hebben."

Art. 48

In artikel 526 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2005 en gewijzigd bij de wetten van 25 april 2007 en 22 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in § 2 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"In die gevallen blijven de artikelen 104, 115, 116, 145¹, 145⁶, 145¹⁷ tot 145²⁰, en 243, zoals die bestonden alvorens te zijn gewijzigd of opgeheven door de artikelen 394, 396 tot 397, 399, 400 en 405 van de programmawet van 27 december 2004, van toepassing op de interesten en betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van een in het eerste lid, 1^o, bedoelde hypothecaire lening of bijdragen betaald ter uitvoering van een in het eerste lid, 2^o, bedoeld verzekeringscontract, evenwel met dien verstande dat:

1^o het voordeel van de aftrek voor intrest voor hypothecaire leningen wordt verleend onder de vorm van een belastingvermindering berekend tegen 45 pct. van het bedrag dat overeenkomstig het voormelde artikel 116 aftrekbaar zou zijn van het totale netto-inkomen en deze vermindering in geval van een gemeenschappelijke aanslag evenredig wordt omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten;

2^o de belastingvermindering voor het langetermijnsparen wordt berekend tegen 30 pct.;

3^o de verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen wordt berekend tegen 45 pct.;"

b) in § 2 wordt tussen het derde en het vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

"Voor de toepassing van de vorige leden wordt het overeenkomstig het in het tweede lid vermelde artikel 145⁶, eerste lid, vastgestelde bedrag verminderd met het bedrag waarvoor bij toepassing van artikel 145¹⁷ een belastingvermindering voor de enige en eigen woning werd verleend, zonder rekening te houden met de eventuele verhogingen bedoeld in artikel 145¹⁷, derde en vierde lid.;"

c) dans le deuxième tiret du § 2, alinéa 5, devenu l'alinéa 6 par le 2°, les mots "et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière ou usufruitier" sont abrogés;

d) dans le § 3, alinéa 1^{er}, les mots "la déduction visée à l'article 104, 9°," sont remplacés par les mots "la réduction pour habitation propre et unique visée à l'article 145¹⁷".

Art. 49

À l'article 527 du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2004, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots "en vertu de l'article 526, alinéa 3," sont chaque fois remplacés par les mots "en vertu de l'article 526, § 2, alinéa 2.";

2° dans les alinéas 1^{er} et 3, les mots "l'article 104, 9°," sont remplacés par les mots "l'article 104, 9°, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 12 de la loi du ... (*date de la présente loi*)."

Art. 50

L'article 7 entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2010.

L'article 34, 3°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2012.

Les articles 9 et 11 sont applicables aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2012.

L'article 34, 2°, est applicable aux dépenses réellement payées à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 2 à 6, 8, 10, 12 à 34, 1°, 35 à 49 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Section 2

Modifications concernant les sociétés et autres personnes morales

Art. 51

À l'article 19*bis*, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 27 décembre 2005 et modifié par les lois des 27 décembre 2005, 21 décembre 2009 et 19 mai 2010, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots "en cas de cession à titre onéreux d'actions ou de parts," sont insérés entre le mot

c) in § 2, vijfde lid, dat door het 2° het zesde lid is geworden, worden in de bepaling onder het tweede streepje de woorden "en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is" opgeheven;

d) in § 3, eerste lid, worden de woorden "van de in artikel 104, 9°, bedoelde aftrek." vervangen door de woorden "van de in artikel 145¹⁷ bedoelde vermindering voor de enige en eigen woning."

Art. 49

In artikel 527 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "artikel 526, derde lid," worden telkens vervangen door de woorden "artikel 526, § 2, tweede lid,";

2° in het eerste en derde lid worden de woorden "artikel 104, 9°," vervangen door de woorden "artikel 104, 9°, zoals het bestond voordat het werd opgeheven door artikel 12 van de wet van ... (*datum van deze wet*)."

Art. 50

Artikel 7 treedt in werking vanaf aanslagjaar 2010.

Artikel 34, 3°, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2012.

De artikelen 9 en 11 zijn van toepassing op de inkomsten verkregen vanaf 1 januari 2012.

Artikel 34, 2°, is van toepassing op de uitgaven die werkelijk worden betaald vanaf 1 januari 2012.

De artikelen 2 tot 6, 8, 10, 12 tot 34, 1°, 35 tot 49 treden in werking vanaf aanslagjaar 2013.

Afdeling 2

Wijzigingen met betrekking tot vennootschappen en andere rechtspersonen

Art. 51

In artikel 19*bis*, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 27 december 2005 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2005, 21 december 2009 en 19 mei 2010, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "ingeval van overdracht onder bezwarende titel van aandelen," ingevoegd

“reçus” et les mots “en cas de rachat” et les mots “40 p.c.” sont remplacés par les mots “25 p.c.”;

2° au paragraphe 1^{er}, alinéa 5, les mots “, à l'exclusion de celles visées à l'article 2, § 5, du même arrêté” sont abrogés;

3° au paragraphe 1^{er}, l'alinéa 6 est remplacé par ce qui suit:

“Par organismes de placement collectif en valeurs mobilières au sens de cet article, il y a lieu d'entendre les organismes autorisés conformément à la directive 2009/65/CE du Parlement européen et du Conseil du 13 juillet 2009 portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant certains organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM), ainsi que les organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où l'accord d'association instituant l'Espace économique européen est applicable en vertu de son article 126.”;

4° au paragraphe 1^{er}, alinéa 7, les mots “40 p.c.” sont remplacés par les mots “25 p.c.”;

5° au paragraphe 1^{er}, alinéa 8, les mots “ce pourcentage est censé être supérieur à 40 p.c.” sont remplacés par les mots “ce pourcentage est censé être égal à 100 p.c.”;

6° le paragraphe 2 est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Si la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement n'est pas connue, le montant imposable des revenus est égal au montant reçu lors de l'opération multiplié par le pourcentage visé à l'alinéa 1^{er}.”

Art. 52

L'article 75, 3°, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante:

“3° aux immobilisations dont le droit d'usage a été cédé à un autre contribuable, selon des modalités différentes de celles visées au 2°, à moins que cette cession n'ait été effectuée à une personne physique ou à une société, qui satisfait elle-même aux conditions, critères et limites d'application de la déduction pour investissement à un pourcentage identique ou supérieur, qui affecte ces immobilisations en Belgique à la réalisation de bénéfices ou de profits et qui n'en cède pas l'usage à une tierce personne en tout ou en partie.”

Art. 53

L'article 181, 7°, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par les lois des 22 décembre 2003 et 16 novembre 2004, les mots “7° qui sont agréées pour l'application de l'article 104, 3°, b, d, e, h à l, 4° et 4°bis,” sont remplacés par les mots “7° qui sont agréées

tussen het woord “verkregen” en de woorden “ingeval van inkoop” en de woorden “40 pct.” worden vervangen door de woorden “25 pct.”;

2° in paragraaf 1, vijfde lid worden de woorden “, met uitsluiting van die bedoeld in artikel 2, § 5, van hetzelfde koninklijk besluit” opgeheven;

3° in paragraaf 1, wordt het zesde lid vervangen als volgt:

“Onder collectieve beleggingsinstellingen in effecten in de zin van dit artikel, worden verstaan de instellingen erkend overeenkomstig Richtlijn 2009/65/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009 tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve belegging in effecten (ICBE's), en de collectieve beleggingsinstellingen gevestigd buiten het grondgebied waarop de Associatieovereenkomst tot oprichting van het Europese Economische Ruimte krachtens zijn artikel 126 van toepassing is.”;

4° in paragraaf 1, zevende lid worden de woorden “40 pct.” vervangen door de woorden “25 pct.”;

5° in paragraaf 1, achtste lid worden de woorden “wordt dit percentage geacht meer dan 40 pct. te bedragen” vervangen door de woorden “wordt dit percentage geacht 100 pct. te bedragen”;

6° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Wanneer de aanschaffings- of beleggingswaarde niet gekend is, is het belastbaar bedrag van de inkomsten het ontvangen bedrag tijdens de verrichting vermenigvuldigd met het percentage bedoeld in het eerste lid.”

Art. 52

Artikel 75, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen als volgt:

“3° vaste activa indien het recht van gebruik ervan anders dan op de wijze als vermeld sub 2° is overgedragen aan een andere belastingplichtige, tenzij de overdracht gebeurt aan een natuurlijke persoon of aan een vennootschap, die zelf aan de voorwaarden, criteria en grenzen voor de toepassing van de investeringsaftrek tegen eenzelfde of een hoger percentage voldoet, die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt.”

Art. 53

In artikel 181, 7°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2003 en 16 november 2004, worden de woorden “7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 104, 3°, b, d, e, h tot l, 4° en 4°bis,” vervangen door de woorden “7° erkend

pour l'application de l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, b, d, e, h à l, 2^o et 3^o,”.

Art. 54

À l'article 198 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du XX XX 2012 (*date de la loi-programme — pièce 53 2081*), les modifications suivantes sont apportées:

1^o dans l'alinéa 1^{er}, 1^o, les mots “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,” sont remplacés par les mots “les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et tant la cotisation supplémentaire sur des revenus mobiliers que le précompte mobilier supportés par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance des articles 174/1 et 261,”;

2^o à l'alinéa 1^{er}, 9^o, le mot “gratuitement” est abrogé.

Art. 55

À l'article 199 du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par la loi du 26 mars 1999, les mots “à l'article 104, 5^o, b,” sont remplacés par les mots “à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5^o,” et les mots “et les dépenses éligibles à une réduction d'impôt pour libéralités” sont insérés entre les mots “les revenus exonérés” et les mots “en vertu du présent Code”.

Art. 56

À l'article 200 du même Code, modifié par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001, les mots “prévus, en matière de déduction des libéralités, à l'article 109,” sont remplacés par les mots “prévus, en matière de réduction pour libéralités, à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 4,”.

Art. 57

L'article 205^{quinquies} du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par la loi du 22 décembre 2009, est abrogé.

Art. 58

Dans l'article 219bis du même Code, inséré par la loi du 4 mai 1999, les modifications suivantes sont apportées:

1^o au § 2, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

zijn voor de toepassing van artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1^o, b, d, e, h tot l, 2^o en 3^o,”.

Art. 54

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van XX XX 2012 (*datum van de programmawet — stuk 53 2081*), worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in het eerste lid, 1^o, worden de woorden “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,” vervangen door de woorden “de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en zowel de bijkomende heffing op roerende inkomsten als de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van de artikelen 174/1 en 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen,”;

2^o in het eerste lid, 9^o, wordt het woord “kosteloos” opgeheven.

Art. 55

In artikel 199 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wet van 26 maart 1999, worden de woorden “in artikel 104, 5^o, b,” vervangen door de woorden “in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 5^o,” en de woorden “en uitgaven die krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen voor een belastingvermindering voor giften in aanmerking komen,” worden ingevoegd tussen de woorden “vrijgestelde inkomsten” en de woorden “die begrepen zijn”.

Art. 56

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de woorden “die inzake aftrekbare giften zijn vermeld in artikel 109,” vervangen door de woorden “die inzake vermindering voor giften zijn vermeld in artikel 145³³, § 1, vierde lid,”.

Art. 57

Artikel 205^{quinquies} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, wordt opgeheven.

Art. 58

In artikel 219bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in § 2, wordt het derde lid vervangen als volgt:

“Cette cotisation est égale à 34 p.c. du montant total des réserves taxées au début de la période imposable, qui ont été constituées au cours d’une période imposable se rattachant aux exercices d’imposition 2003 et antérieurs et à 28 p.c. du montant total des réserves taxées au début de la période imposable, qui ont été constituées au cours d’une période imposable se rattachant aux exercices d’imposition 2004 et suivants.”.

2° au § 3, alinéa 2, les mots “34 %” sont remplacés par les mots “28 p.c.”.

Art. 59

Dans l’article 223, alinéa 1^{er}, 4°, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 2011, le mot “gratuitement” est abrogé.

Art. 60

Dans l’article 234, alinéa 1^{er}, 6°, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 2011, le mot “gratuitement” est abrogé.

Art. 61

À l’article 266, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, les mots “15 p.c.” sont remplacés par les mots “21 p.c.”.

Art. 62

Dans le texte néerlandais de l’article 269, alinéa 1^{er}, 1°*bis*, du même Code, inséré par l’article 29, 2°, de la loi du 11 décembre 2008, les mots “de bepalingen onder in 4° en 5°” sont remplacés par les mots “de bepalingen onder 4° en 5°”.

Art. 63

Dans le texte français de l’article 365 du même Code, rétabli par l’article 33 de la loi du 11 décembre 2008, les mots “est établie dans les délais prévus dans ce présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même au moment où la société absorbée ou scindée comme personne morale n’existe plus.” sont remplacés par les mots “est établie dans les délais prévus dans le présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même à un moment où la société absorbée ou scindée n’existe plus en tant que personne morale.”.

Art. 64

À l’article 521, du même Code, les mots “à l’article 192, alinéa 1^{er}” sont remplacés par les mots “à l’article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}”.

“Deze aanslag is gelijk aan 34 pct. van het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk, die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2003 en vorige en aan 28 pct. van het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk, die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2004 en volgende.”.

2° in § 3, tweede lid, worden de woorden “34 %” vervangen door de woorden “28 pct.”.

Art. 59

In artikel 223, eerste lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011, wordt het woord “kosteloos” opgeheven.

Art. 60

In artikel 234, eerste lid, 6°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011, wordt het woord “kosteloos” opgeheven.

Art. 61

In artikel 266, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “15 pct.” vervangen door de woorden “21 pct.”.

Art. 62

In artikel 269, eerste lid, 1°*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 29, 2°, van de wet van 11 december 2008, worden de woorden “de bepalingen onder in 4° en 5°” vervangen door de woorden “de bepalingen onder 4° en 5°”.

Art. 63

In de Franse tekst van artikel 365 van hetzelfde Wetboek, hersteld door artikel 33 van de wet van 11 december 2008, worden de woorden “est établie dans les délais prévus dans ce présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même au moment où la société absorbée ou scindée comme personne morale n’existe plus.” vervangen door de woorden “est établie dans les délais prévus dans le présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même à un moment où la société absorbée ou scindée n’existe plus en tant que personne morale.”.

Art. 64

In artikel 521, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “van artikel 192, eerste lid” vervangen door de woorden “van artikel 192, § 1, eerste lid”.

Art. 65

Dans le titre X du même Code, il est inséré un article 536, rédigé comme suit:

“Art. 536. Les exonérations pour capital à risque reportées conformément à l'article 205quinquies, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 58 de ... (*insérer la date et l'intitulé de la loi*), qui n'ont pu être déduites des bénéfices d'une période imposable clôturée au plus tard le 30 décembre 2012, ainsi que l'exonération non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices pour cette période imposable, sont successivement déduites des bénéfices des sept périodes imposables suivant celle au cours de laquelle la déduction pour capital à risque n'a pu être déduite initialement, dans les limites et selon les modalités prévues au présent article.

La déduction du report pour capital à risque visée à l'alinéa 1^{er} est effectuée à concurrence des bénéfices qui subsistent après l'application de toutes les déductions prévues par les articles 199 à 206 en exécution de l'article 207, alinéa 1^{er}.

Lorsque le résultat obtenu après les autres déductions, prévues par les articles 199 à 206, est supérieur à un million d'euros, le montant exonéré au-delà de cette limite en vertu du présent article est lui-même limité à 60 p.c.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les montants qui n'ont pas pu être déduits en raison de cette limitation à 60 p.c. sont successivement déduits, dans les limites et selon les modalités prévues aux alinéas 2 et 3, des bénéfices des périodes imposables suivantes, même après l'échéance de la période de déduction déterminée à l'alinéa 1^{er}, de telle sorte que la limitation n'ait pas pour effet de diminuer le montant qui aurait pu être déduit si la limitation n'avait pas existé.”

Art. 66

Les articles 118 et 120 de la loi-programme du 27 décembre 2005 sont abrogés.

Art. 67

Toute modification apportée à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des dispositions visées aux articles 45 et 52, alinéa 4, de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses.

Art. 68

L'article 63 est applicable aux opérations effectuées à partir du 12 janvier 2009.

L'article 54, 1^o, est applicable aux dépenses faites ou supportées à partir du 1^{er} janvier 2012.

Art. 65

In titel X van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 536 ingevoegd, luidende:

“Art. 536. De overeenkomstig artikel 205quinquies, zoals dit bestond voor de opheffing ervan door artikel 58 van ... (*datum en opschrift van de wet invoegen*), overgedragen vrijstellingen voor de aftrek voor risicokapitaal, die nog niet konden worden in mindering gebracht van de winst van een belastbaar tijdperk afgesloten op ten laatste 30 december 2012, alsmede de niet verleende vrijstelling bij geen of onvoldoende winst voor dit belastbaar tijdperk, worden achtereenvolgens in mindering gebracht van de winst van de zeven belastbare tijdperken volgend op dat waarin de aftrek voor risicokapitaal in eerste instantie niet in mindering gebracht kon worden, binnen de beperkingen en op de wijze voorzien in dit artikel.

De in het eerste lid vermelde aftrek van de overdracht voor risicokapitaal wordt uitgevoerd tot een bedrag van de winst die nog bestaat na de toepassing van alle in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken in uitvoering van artikel 207, eerste lid.

Als het resultaat verkregen na de andere in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken, hoger is dan één miljoen euro, wordt het krachtens dit artikel vrijgesteld bedrag dat deze beperking overtreft, zelf beperkt tot 60 pct.

In afwijking van het eerste lid, worden de bedragen die nog niet konden worden in mindering gebracht omwille van deze beperking tot 60 pct. achtereenvolgens in mindering gebracht, binnen de beperkingen en op de wijze bedoeld in het tweede en het derde lid, van de winst van de volgende belastbare tijdperken, zelfs na de vervalddag van de periode van aftrek bedoeld in het eerste lid, zodat de beperking niet tot gevolg heeft dat het bedrag dat men had kunnen aftrekken indien de beperking niet had bestaan, wordt verminderd.”

Art. 66

De artikelen 118 en 120 van de programmawet van 27 december 2005 worden opgeheven.

Art. 67

Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de bepalingen als vermeld in de artikelen 45 en 52, vierde lid, van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen.

Art. 68

Artikel 63 is van toepassing voor verrichtingen die plaatsvinden vanaf 12 januari 2009.

Artikel 54, 1^o, is van toepassing op de uitgaven gedaan of gedragen vanaf 1 januari 2012.

Les articles 53, 55 et 56 sont applicables à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 54, 2°, 59 et 60 sont applicables aux avantages de toute nature attribués à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 57, 58, 1°, et 65 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Toute modification apportée à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des articles 57, 58, 1°, et 65.

L'article 51 s'applique aux opérations réalisées à partir de la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

L'article 52 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2013 et pour autant que les immobilisations aient été acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 2012.

Toute modification apportée à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application de l'article 52.

L'article 58, 2°, est applicable aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 2013.

Section 3

Modifications relatives aux non résidents

Art. 69

À l'article 228 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 1^{er}, le mot "exclusivement" est supprimé;

2° la phrase liminaire du § 2 est remplacée par ce qui suit:

"§ 2. Sont compris dans les revenus visés au § 1^{er}:";

3° au § 2, 3°, d, les mots "dans un établissement dont dispose en Belgique un autre non-résident visé à l'article 227, 2°," sont remplacés par les mots "dans un établissement belge dont dispose un autre non-résident visé à l'article 227, 2°,";

4° au § 2, 6°, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit:

"6° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, directement ou indirectement à charge:";

5° le § 2, 6°, d, est remplacé par ce qui suit:

"d) d'un établissement belge dont dispose un non-résident visé à l'article 227,";

De artikelen 53, 55 en 56 zijn van toepassing vanaf 1 januari 2012.

De artikelen 54, 2°, 59 en 60 zijn van toepassing op de voordelen van alle aard toegekend vanaf 1 januari 2012.

De artikelen 57, 58, 1°, en 65 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2013.

Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van deze artikelen 57, 58, 1°, en 65.

Artikel 51 is van toepassing op de verrichtingen die plaatsgrijpen vanaf de datum waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Artikel 52 is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2013, in zover de vaste activa vanaf 1 januari 2012 zijn verkregen of tot stand gebracht.

Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de afsluitingsdatum van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking op de toepassing van artikel 52.

Artikel 58, 2°, is van toepassing op de dividenden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2013.

Afdeling 3

Wijzigingen met betrekking tot niet inwoners

Art. 69

In artikel 228 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1 wordt het woord "uitsluitend" opgeheven;

2° de inleidende zin van § 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. In de in § 1 bedoelde inkomsten zijn begrepen:";

3° in § 2, 3°, d, worden de woorden "in een inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in België beschikt," vervangen door de woorden "in een Belgische inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner beschikt,";

4° in § 2, 6°, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

"6° de in artikel 23, § 1, 4°, vermelde bezoldigingen, rechtstreeks of onrechtstreeks ten laste:";

5° de bepaling van § 2, 6°, d, wordt vervangen als volgt:

"d) van een Belgische inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner beschikt,";

6° le § 2, 7°, est remplacé par ce qui suit:

“7° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, à charge d'un non- résident visé à l'article 227:

— soit, en raison de l'activité exercée en Belgique par un bénéficiaire qui y séjourne plus de 183 jours durant toute période de douze mois en raison de cette activité;

— soit, pour lesquelles la Belgique dispose d'un droit d'imposition conformément à une convention préventive de la double imposition et qui sont imposables et non visées au premier tiret;”;

7° le § 2, 7° bis, d, est remplacé par ce qui suit:

“d) un établissement belge dont dispose un non-résident visé à l'article 227;”;

8° l'article est complété par un § 3 rédigé comme suit:

“§ 3. L'impôt est également perçu sur les revenus, non visés au § 1^{er}, pour lesquels la Belgique dispose d'un droit d'imposition conformément à une convention préventive de la double imposition et qui sont imposables.”.

Art. 70

À l'article 229 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 11 décembre 2008 et 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. L'expression “établissement belge” désigne toute installation fixe d'affaires par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.”;

2° dans la phrase liminaire du § 1^{er}, alinéa 2, les mots “une installation fixe:” sont remplacés par les mots “une installation fixe d'affaires:”;

3° entre les §§ 2 et 3, il est inséré les §§ 2/1 et 2/2 rédigés comme suit:

“§ 2/1. Lorsqu'une entreprise a ou est considérée comme ayant en Belgique un établissement stable selon les règles d'une convention préventive de la double imposition, cette entreprise est censée disposer d'un établissement belge.

§ 2/2. Lorsqu'une entreprise étrangère est liée ou associée à une ou plusieurs autres entreprises au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des Sociétés, la durée cumulée des activités similaires exercées en Belgique par ces entreprises est prise en considération pour déterminer si la durée des activités exercées en Belgique par ladite entreprise étrangère excède la durée minimale prévue au § 1^{er}, alinéa 2, 8°, pour constituer un établissement belge ou la durée minimale

6° de bepaling van § 2, 7°, wordt vervangen als volgt:

“7° bezoldigingen als vermeld in artikel 23, § 1, 4°, ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner:

— hetzij, uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die er voor die werkzaamheid tijdens enig tijdperk van 12 maanden gedurende meer dan 183 dagen verblijft;

— hetzij, waarvoor België over een heffingsbevoegd beschikt conform een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting en die belastbaar zijn en niet bedoeld in het eerste streepje;”;

7° de bepaling van § 2, 7° bis, d, wordt vervangen als volgt:

“d) een Belgische inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner beschikt;”;

8° het artikel wordt aangevuld met een § 3 luidende:

“§ 3. De belasting wordt eveneens geheven van andere dan de in § 1 bedoelde inkomsten waarvoor België over een heffingsbevoegdheid beschikt conform een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting en die belastbaar zijn.”.

Art. 70

In artikel 229 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 11 december 2008 en 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling van § 1, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Onder de uitdrukking “Belgische inrichting” wordt verstaan elke vaste bedrijfsinrichting met behulp waarvan de beroepswerkzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.”;

2° in de inleidende zin van § 1, tweede lid, worden de woorden “een vaste inrichting:” vervangen door de woorden “een vaste bedrijfsinrichting:”;

3° tussen de §§ 2 en 3 worden de §§ 2/1 en 2/2 ingevoegd, luidende:

“§ 2/1. Wanneer een onderneming volgens de regels van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting in België een vaste inrichting heeft of wordt geacht te hebben, wordt deze onderneming geacht over een Belgische inrichting te beschikken.

§ 2/2. Wanneer een buitenlandse onderneming verbonden of geassocieerd is met één of meerdere andere ondernemingen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen, wordt de gecumuleerde duur van de gelijkaardige werkzaamheden die door deze ondernemingen in België worden uitgeoefend in aanmerking genomen om vast te stellen of de duur van de door de bedoelde buitenlandse onderneming in België uitgeoefende

prévue par une convention préventive de la double imposition pour constituer un établissement stable.”;

4° au § 3, les mots “de l'article 228, § 2, 3° ou 4°,” sont remplacés par les mots “de l'article 228, § 2, 3°, 3°bis ou 4°,” et les mots “pour l'application de l'article 228, § 2, 3°,” et “pour l'application de l'article 228, § 2, 4°” sont abrogés;

5° au § 4, alinéa 5, le mot “établissement” est chaque fois remplacé par les mots “établissement belge”.

Art. 71

À l'article 230 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2006, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, 2°, b et c, les mots “d'un établissement dont il dispose en Belgique;” sont à chaque fois remplacés par les mots “d'un établissement belge dont il dispose;

2° à l'alinéa 1^{er}, 3°, b, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans le troisième tiret, les mots “l'article 104, 3°, a ou b” sont remplacés par les mots “l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, a ou b;”;

b) dans le quatrième tiret, les mots “l'article 104, 4°,” sont remplacés par les mots “l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°;”;

c) dans le cinquième tiret, les mots “l'article 104, 4°bis,” sont remplacés par les mots “l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°.”

Art. 72

Dans l'article 231, § 2, alinéa 6, du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 1992, les mots “l'établissement” sont remplacés par les mots “l'établissement belge”.

Art. 73

À l'article 232, alinéa 1^{er}, 2°, du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 25 avril 2007, 4 mai 2007, 22 décembre 2008 et 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots “de leurs revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique” sont remplacés par les mots “de leurs revenus professionnels visés à l'article 228, § 1^{er};”;

werkzaamheden meer bedraagt dan de minimale duur die is bepaald in § 1, tweede lid, 8° om een Belgische inrichting te vormen of dan de minimale duur die is bepaald door een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting om een vaste inrichting te vormen.”;

4° in § 3 worden de woorden “artikel 228, § 2, 3° of 4°” vervangen door de woorden “artikel 228, § 2, 3°, 3°bis of 4°,” en worden de woorden “voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°,” en “, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 4°,” geschrapt;

5° in § 4, vijfde lid, wordt het woord “inrichting” telkens vervangen door de woorden “Belgische inrichting”.

Art. 71

In artikel 230 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 27 december 2006, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 2°, b en c, worden de woorden “de inrichting waarover hij in België beschikt;” telkens vervangen door de woorden “de Belgische inrichting waarover hij beschikt;

2° in het eerste lid, 3°, b, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder het derde streepje worden de woorden “artikel 104, 3°, a, of b,” vervangen door de woorden “artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, a, of b;”;

b) in de bepaling onder het vierde streepje worden de woorden “artikel 104, 4°,” vervangen door de woorden “artikel 145³³, § 1, eerste lid, 2°;”;

c) in de bepaling onder het vijfde streepje worden de woorden “artikel 104, 4°bis,” vervangen door de woorden “artikel 145³³, § 1, eerste lid, 3°.”

Art. 72

In artikel 231, § 2, zesde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juli 1992, wordt het woord “inrichting” vervangen door de woorden “Belgische inrichting”.

Art. 73

In artikel 232, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 25 april 2007, 4 mei 2007, 22 december 2008 en 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden “hun in België behaalde of verkregen beroepsinkomsten” vervangen door de woorden “hun in artikel 228, § 1, bedoelde beroepsinkomsten”;

2° le point a est remplacé par ce qui suit:

“a) disposent ou sont censés disposer d’un ou de plusieurs établissements belges;”.

Art. 74

Dans l’article 240, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots “d’un établissement dont ces contribuables disposent en Belgique,” sont remplacés par les mots “d’un établissement belge dont disposent ces contribuables,”.

Art. 75

L’article 242 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 28 décembre 1992, 6 juillet 1994, 30 janvier 1996, 22 décembre 2008 et 14 avril 2011, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 242. § 1^{er}. Les dépenses visées à l’article 104 sont déductibles du montant total des revenus nets visés à l’article 232:

1° lorsque le contribuable a maintenu un foyer d’habitation en Belgique durant toute la période imposable;

2° lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique qui s’élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels de sources belge et étrangère.

§ 2. Les dépenses visées au § 1^{er} ne sont déductibles qu’aux conditions et dans les limites fixées aux articles 104 à 106.”.

Art. 76

Dans l’article 243, alinéa 4, deuxième tiret, du même Code, remplacé par la loi du 25 avril 2007 et modifié par les lois des 8 juin 2008 et 22 décembre 2009, les mots “et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier” sont abrogés.

Art. 77

À l’article 244 du même Code, remplacé par la loi du 30 janvier 1996 et modifié par les lois des 25 avril 2007 et 22 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1^{er}, 2°, les mots “obtenus ou recueillis pendant la période imposable” sont insérés entre les mots “du total de ses revenus professionnels” et les mots “de sources belge et étrangère.”;

2° de bepaling opgenomen onder a wordt vervangen als volgt:

“a) beschikken of geacht worden te beschikken over één of meer Belgische inrichtingen;”.

Art. 74

In artikel 240, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “een inrichting waarover die belastingplichtigen in België beschikken,” vervangen door de woorden “een Belgische inrichting waarover die belastingplichtigen beschikken,”.

Art. 75

Artikel 242 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 28 december 1992, 6 juli 1994, 30 januari 1996, 22 december 2008 en 14 april 2011, wordt vervangen als volgt:

“Art. 242. § 1. De in artikel 104 vermelde bestedingen zijn aftrekbaar van het totale bedrag van de in artikel 232 vermelde netto inkomsten:

1° wanneer de belastingplichtige gedurende het gehele belastbare tijdperk in België een tehuis heeft behouden;

2° wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten heeft behaald of verkregen, die ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van zijn in het belastbaar tijdperk verkregen binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

§ 2. De in § 1 vermelde uitgaven zijn slechts aftrekbaar onder de in de artikelen 104 tot 106 bepaalde voorwaarden en grenzen.”.

Art. 76

In artikel 243, vierde lid, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet 25 april 2007 en gewijzigd bij de wetten van 8 juni 2008 en 22 december 2008, worden de woorden “en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is” opgeheven.

Art. 77

In artikel 244 van hetzelfde Wetboek, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 januari 1996, en gewijzigd bij de wetten van 25 april 2007 en 22 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 2°, worden de woorden “in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen” ingevoegd tussen de woorden “het geheel van zijn” en “binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.”;

2° dans la phrase liminaire de l'alinéa 2, les mots "visée à l'article 104, 9°," sont remplacés par les mots "visée à l'article 145¹⁷,"

3° dans l'alinéa 2, deuxième tiret, les mots "et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier" sont abrogés.

Art. 78

L'article 270 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 28 décembre 1992 et 22 juillet 1993, par l'arrêté royal du 12 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998 et 24 décembre 2002, est complété comme suit:

"7° ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent des revenus visés à l'article 228, § 3."

Art. 79

Dans l'article 272, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, modifié par la loi du 22 juillet 1993, les mots "les redevables désignés à l'article 270, 1°, 3° et 6°" sont remplacés par les mots "les redevables désignés à l'article 270, 1°, 3°, 6° et 7°,".

Art. 80

Dans l'article 294, alinéa 2, du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1998, les mots "ou que des revenus professionnels," sont remplacés par les mots "que des revenus professionnels visés à l'article 228, § 1^{er} ou que des revenus divers qui sont ajoutés aux revenus visés à l'article 232, alinéa 1^{er}, 2°, conformément à l'article 248, § 2,".

Art. 81

Les articles 69, 1°, 2°, 6° et 8°, 70, 1° à 3°, 71, 1°, 72 à 74, 78, 79 et 80 sont applicables à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 71, 2°, et 75 à 77 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

CHAPITRE 3

Taxes diverses

Art. 82

L'article 172 du Code des droits et taxes divers, inséré par l'article 67 de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, devient l'article 172¹.

2° in de inleidende zin van het tweede lid worden de woorden "in artikel 104, 9°, bedoelde woning" vervangen door de woorden "in artikel 145¹⁷ bedoelde woning";

3° in het tweede lid, tweede streepje, worden de woorden "en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is" opgeheven.

Art. 78

Artikel 270 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 28 december 1992 en 22 juli 1993, bij het koninklijk besluit van 12 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998 en 24 december 2002, wordt aangevuld als volgt:

"7° degenen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in artikel 228, § 3, vermelde inkomsten betalen of toekennen."

Art. 79

In artikel 272, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, worden de woorden "de in artikel 270, 1°, 3° en 6° vermelde belastingschuldigen" vervangen door de woorden "de in artikel 270, 1°, 3°, 6° en 7°, vermelde belastingschuldigen".

Art. 80

In artikel 294, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, worden de woorden "of beroepsinkomsten," vervangen door de woorden "in artikel 228, § 1, bedoelde beroepsinkomsten of diverse inkomsten die overeenkomstig artikel 248, § 2, aan de in artikel 232, eerste lid, 2° vermelde inkomsten zijn toegevoegd,".

Art. 81

De artikelen 69, 1°, 2°, 6° en 8°, 70, 1° tot 3°, 71, 1°, 72 tot 74, 78, 79 en 80 zijn van toepassing vanaf 1 januari 2012.

De artikelen 71, 2°, en 75 tot 77 treden in werking vanaf aanslagjaar 2013.

HOOFDSTUK 3

Diverse taksen

Art. 82

Artikel 172 van het Wetboek diverse rechten en taksen, ingevoegd bij artikel 67 van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, wordt artikel 172¹.

Art. 83

L'article 173 du Code des droits et taxes divers, inséré par l'article 68 de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, devient l'article 172².

CHAPITRE 4

Mesures pour une meilleure perception

Art. 84

À l'article 157, de la loi-programme du ... (*date de la loi-programme*), les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}:

a) les mots "des impôts et accessoires" sont remplacés par les mots "des dettes";

b) le mot "dus" est remplacé par le mot "dues";

c) les mots ", et pouvant donner lieu à saisie-arrêt ou inscription hypothécaire," sont supprimés;

d) les mots "à la poste" sont remplacés par les mots "avec accusé de réception";

2° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, les mots "aux ayants droit dont l'identité est mentionnée dans l'acte ou le certificat." sont remplacés par les mots "à l'ayant droit dont l'identité est mentionnée dans l'acte ou le certificat et à propos duquel la responsabilité du notaire est engagée."

Art. 85

À l'article 158, l'alinéa 1^{er}, de la même loi, les mots "de dettes fiscales dans le chef du *de cuius* ou d'une autre personne mentionné dans l'avis ainsi que le montant, dans le chef de chaque débiteur, des impôts et accessoires pouvant donner lieu à saisie-arrêt ou inscription d'une hypothèque légale du Trésor" sont remplacés par les mots ", dans le chef du *de cuius* ou d'une autre personne mentionnée dans l'avis, d'une dette fiscale consistant en impôts ou accessoires, ainsi que le montant, dans le chef de chaque débiteur, de la dette susvisée."

Art. 83

Artikel 173 van het Wetboek diverse rechten en taksen, ingevoegd bij artikel 68 van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, wordt artikel 172².

HOOFDSTUK 4

Maatregelen voor een betere inning

Art. 84

In artikel 157 van de programmawet van ... (*datum van de programmawet*) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid:

a) worden de woorden "door de overledene, zijn erfgenamen en legatarissen waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest, of de begunstigen van een door hem gemaakte contractuele erfstelling verschuldigde belastingen en bijbehoren die" vervangen door de woorden "schulden van de overledene, zijn erfgenamen en legatarissen waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest, of de begunstigen van een door hem gemaakte contractuele erfstelling mits die schulden";

b) wordt in de Franse tekst het woord "*dus*" vervangen door het woord "*dues*";

c) worden de woorden "en die tot een derdenbeslag of een hypothecaire inschrijving aanleiding kunnen geven" opgeheven;

d) worden de woorden "ter post aangetekende brief" worden vervangen door de woorden "aangetekende brief met ontvangstmelding";

2° in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden "aan rechtverkrijgenden waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest." vervangen door de woorden "aan de rechtverkrijgende waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest en betreffende dewelke de notaris aansprakelijk kan worden gesteld."

Art. 85

In artikel 158, eerste lid, van dezelfde wet, worden de woorden "van belastingschulden lastens de overledene of een andere persoon vermeld in het bericht met opgave voor elk van de schuldenaars van het bedrag van de belastingen en hun bijbehoren, die aanleiding kunnen geven tot derdenbeslag of inschrijving van de wettelijke hypotheek van de Schatkist" vervangen door de woorden "lastens de overledene of een andere persoon vermeld in het bericht, van een fiscale schuld bestaande uit belastingen en bijbehoren, met opgave voor elk van de schuldenaars van het bedrag van de vorenbedoelde schuld".

Art. 86

L'article 159 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 159. Dans le certificat d'hérédité ou au pied de l'expédition de l'acte d'hérédité délivrée, il est fait mention soit de l'absence de notification de dettes en vertu de l'article 158, tant dans le chef du *de cuius* que dans le chef d'une ou plusieurs personnes mentionnées dans l'avis et destinataires du certificat ou de l'expédition, soit du paiement des dettes notifiées en vertu de l'article 158, le cas échéant à intervenir au moyen des fonds détenus auprès du débiteur.

Le cas échéant, la mention du paiement intervenu ou à intervenir est ajoutée ou complétée, au pied du certificat, par le fonctionnaire désigné par le Roi.

Le notaire qui délivre un certificat d'hérédité ou une expédition de l'acte d'hérédité portant des mentions inexactes relatives à l'absence de notification ou au paiement des dettes dont l'existence a été notifiée en vertu de l'article 158, encourt la même responsabilité que celui qui contrevient à l'obligation visée à l'article 157, § 1^{er}. Cette responsabilité est toutefois limitée au montant non recouvré du fait de ces inexactitudes.”

Art. 87

À l'article 160 de la même loi sont apportées les modifications suivantes:

1° au paragraphe 2, les mots “mentionnant que tous les impôts et accessoires éventuellement notifiés conformément à l'article 158 au nom du défunt et au nom de l'héritier, du légataire ou du bénéficiaire d'une institution contractuelle ont été payés.” sont remplacés par les mots “mentionnant:

a) que toutes les dettes éventuellement notifiées conformément à l'article 158 au nom du défunt et au nom de cet héritier, légataire ou bénéficiaire d'une institution contractuelle ont été payées;

b) ou que la libération des avoirs peut avoir lieu au profit de cet héritier, légataire ou bénéficiaire d'une institution contractuelle, après paiement de ses dettes notifiées, au moyen des fonds détenus auprès du débiteur.”;

2°. l'article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit:

“§ 3. La responsabilité visée au § 1^{er} est limitée à la valeur des avoirs libérés au profit des débiteurs mentionnés dans la notification visée à l'article 158.”

Art. 86

Artikel 159 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 159. In het attest van erfopvolging of aan de voet van de uitgifte van de akte van erfopvolging wordt vermeld hetzij dat er geen kennisgeving van schulden bij toepassing van artikel 158 werd gedaan en dit zowel in hoofde van de overledene als in hoofde van de personen die vermeld zijn in het bericht en die bestemming zijn van het attest of de uitgifte, hetzij dat de schulden waarvan bij toepassing van artikel 158 kennis werd gegeven zijn betaald, in voorkomend geval met de tegoeden gehouden door de schuldenaar.

In voorkomend geval wordt aan de voet van het attest door de door de Koning aangewezen ambtenaar de vermelding van de gedane of van de nog te verrichten betaling toegevoegd of vervolledigd.

De notaris die een attest van erfopvolging of een uitgifte van een akte van erfopvolging aflevert waarin onjuiste vermeldingen staan betreffende het ontbreken van de kennisgeving of betreffende de betaling van schulden waarvan van het bestaan kennis werd gegeven overeenkomstig artikel 158, loopt dezelfde aansprakelijkheid op als de notaris die de verplichting bepaald in artikel 157, § 1, niet naleeft. Die aansprakelijkheid is evenwel beperkt tot het bedrag dat als gevolg van die onjuistheden niet kon worden ingevorderd.”

Art. 87

In artikel 160 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, worden de woorden “vermeld dat alle op naam van de overledene en alle op naam van de erfgenaam, de legataris of de begunstigde van een contractuele erfstelling bestaande schulden en hun bijbehoren waarvan bij toepassing van artikel 158 gebeurlijk kennis werd gegeven, werden betaald.” vervangen door de woorden “vermeld:

a) dat alle op naam van de overledene en alle op naam van de erfgenaam, de legataris of de begunstigde van een contractuele erfstelling bestaande schulden waarvan bij toepassing van artikel 158 in voorkomend geval kennis werd gegeven, werden betaald of;

b) dat de tegoeden kunnen worden vrijgegeven aan de erfgenaam, de legataris of de begunstigde van een contractuele erfstelling na betaling, door middel van de door de schuldenaar gehouden fondsen, van zijn schulden waarvan werd kennisgegeven.”;

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3 luidende:

“§ 3. De in de § 1 bedoelde aansprakelijkheid is beperkt tot de waarde van de tegoeden die zijn vrijgegeven aan de schuldenaars die zijn vermeld in de kennisgeving waarvan sprake in artikel 158.”

Art. 88

L'article 162 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 162. À l'article 1240*bis* du Code civil sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le paragraphe 1^{er}, il est inséré un alinéa 3, rédigé comme suit:

“Le Roi peut charger un service qu'il désigne, de la mission confiée au receveur des droits de succession visé à l'alinéa 1^{er} et au paragraphe 3, et en décharger celui-ci.”;

2° le paragraphe 4 est complété par ce qui suit:

“Le cas échéant, il mentionne le numéro de Registre national, du Registre bis ou le numéro d'entreprise des parties intéressées.”;

3° au paragraphe 5, les mots “ou le receveur du bureau des droits de succession peuvent” sont remplacés par les mots “, le receveur du bureau des droits de succession ou le service désigné par le Roi en vertu du paragraphe 1^{er}, alinéa 3, peuvent”.

Art. 89

Dans l'article 163 de la même loi, le mot “habilitée” est remplacé par les mots “ou service habilité”.

CHAPITRE 5

Fedorest

Art. 90

À l'article 73 de la loi-programme du 8 juin 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots “un Service d'État a gestion séparée,” sont remplacés par les mots “un service administratif à comptabilité autonome,” et les mots “conformément à l'article 140 des lois sur la Comptabilité de l'État, coordonnées le 17 juillet 1991.” sont remplacés par les mots “conformément aux articles 77 à 84 inclus de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.”;

2° les alinéas suivants sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

“Pour réaliser ses objectifs, Fedorest peut également conclure des accords avec d'autres autorités ou services publics que les autorités fédérales ou services publics fédéraux, ou les institutions qui sont de leur compétence, lorsque ceux-ci demandent à FEDOREST d'organiser pour eux les services en

Art. 88

Artikel 162 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 162. In artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt een derde lid ingevoegd, luidende:

“De Koning kan een door hem aangewezen dienst belasten met de taak die is opgedragen aan de ontvanger der successierechten bedoeld in het eerste lid en in paragraaf 3 en die laatste ervan ontslaan.”;

2° de paragraaf 4 wordt aangevuld als volgt:

“In voorkomend geval vermeldt de akte of het attest het nummer van het Nationaal Register, van het Bis-Register of het ondernemingsnummer van de belanghebbenden.”;

3° in paragraaf 5 worden de woorden “of de ontvanger van het successiekantoor kunnen” vervangen door de woorden “, de ontvanger van het successiekantoor of de door de Koning bij toepassing van paragraaf 1, derde lid, aangewezen dienst kunnen”.

Art. 89

In artikel 163 van dezelfde wet worden de woorden “of dienst” ingevoegd, tussen het woord “persoon” en het woord “die”.

HOOFDSTUK 5

Fedorest

Art. 90

Artikel 73 van de programmawet van 8 juni 2008 wordt gewijzigd als volgt:

1° in het eerste lid worden de woorden “overeenkomstig artikel 140 van de wetten op de rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991,” vervangen door de woorden “overeenkomstig de artikelen 77 tot en met 84 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat,” en worden de woorden “een Staatsdienst met afzonderlijk beheer” vervangen door de woorden “een administratieve dienst met boekhoudkundige autonomie”;

2° tussen het eerste en het tweede lid worden de volgende leden ingevoegd:

“Voor het verwezenlijken van zijn doelstellingen kan Fedorest ook overeenkomsten sluiten met andere dan federale overheden of overheidsdiensten of instellingen die onder hun bevoegdheid vallen, wanneer deze FEDOREST verzoeken om de dienstverlening inzake restauratie voor hen

matière de restauration et lorsque cette collaboration permet d'organiser d'une meilleure manière et plus efficacement les services destinés aux fonctionnaires fédéraux.

Le cas échéant, un accord dans lequel le financement et les droits et devoirs réciproques des deux parties sont réglés, sera conclu entre FEDOREST et cette autorité.”.

CHAPITRE 6

Frais de fonctionnement de la FSMA

Art. 91

L'article 41 de la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire, est abrogé.

Art. 92

À l'article 10, alinéa 1^{er}, de la loi du 27 mars 1995 relative à l'intermédiation en assurances et en réassurances et à la distribution d'assurances, modifié en dernier lieu par la loi du 6 avril 2010 et l'arrêté royal du 3 mars 2011, le 7^o est remplacé par ce qui suit:

“7^o Payer un droit d'inscription annuel, déterminé conformément à l'article 56 de la loi du 2 août 2002.”.

Art. 93

À l'article 8, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 mars 2006 relative à l'intermédiation en services bancaires et en services d'investissement et à la distribution d'instruments financiers, modifié par la loi du 31 juillet 2009, le 10^o est remplacé par ce qui suit:

“10^o payer un droit d'inscription annuel, déterminé conformément à l'article 56 de la loi relative à la surveillance du secteur financier.”.

Art. 94

Dans l'article 5 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, modifié par l'arrêté royal du 3 mars 2011, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Conformément à l'article 56 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, les institutions de retraite professionnelle soumises au contrôle de la FSMA supportent les frais résultant du contrôle exercé à leur égard par la FSMA.”.

te organiseren en wanneer deze samenwerking toelaat om de dienstverlening voor de federale ambtenaren beter of efficiënter te organiseren.

In voorkomend geval zal een overeenkomst worden afgesloten tussen FEDOREST en die overheid waarin de financiering en de wederzijdse rechten en plichten van beide partijen worden geregeld.”.

HOOFDSTUK 6

Werkingskosten van de FSMA

Art. 91

Artikel 41 van de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet, wordt opgeheven.

Art. 92

In artikel 10, eerste lid, van de wet van 27 maart 1995 betreffende de verzekerings- en herverzekeringsbemiddeling en de distributie van verzekeringen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 6 april 2010 en het koninklijk besluit van 3 maart 2011, wordt de bepaling onder 7^o vervangen als volgt:

“7^o Een jaarlijkse inschrijvingsrecht betalen, vastgesteld overeenkomstig artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002.”.

Art. 93

In artikel 8, eerste lid, van de wet van 22 maart 2006 betreffende de bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten en de distributie van financiële instrumenten, gewijzigd bij de wet van 31 juli 2009, wordt de bepaling onder 10^o vervangen als volgt:

“10^o een jaarlijkse inschrijvingsrecht betalen, vastgesteld overeenkomstig artikel 56 van de wet betreffende het toezicht op de financiële sector.”.

Art. 94

In artikel 5 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorzieningen, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 3 maart 2011, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“Overeenkomstig artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, dragen de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening die aan het toezicht van de FSMA onderworpen zijn, de kosten van het toezicht dat door de FSMA ten aanzien van hen wordt uitgeoefend.”.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 51.189/1
DU 10 MAI 2012

Le Conseil d'État, section de législation, première chambre, saisi par le ministre des Finances le 2 avril 2012 d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi "portant des dispositions fiscales et financières", a donné l'avis suivant

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

Par ailleurs, le présent avis comporte également des observations sur d'autres points. Il ne peut toutefois s'en déduire que, dans le délai qui lui est imparti, la section de législation a pu procéder à un examen exhaustif du projet.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET DE LOI

2. L'avant-projet soumis pour avis comporte diverses mesures fiscales et financières, dont la plupart doivent entrer en vigueur à partir de 2013. Dans un communiqué de presse du gouvernement, elles sont résumées de la manière suivante:

"Il s'agit d'un troisième volet de mesures budgétaires que le gouvernement a consigné dans l'accord gouvernemental. Le projet reprend les dispositions suivantes:

1. Dans le cadre de la simplification de l'impôt des personnes, les dépenses déductibles, à l'exception des rentes alimentaires, seront transformées en réductions d'impôts. L'impôt des personnes est ainsi déjà préparé à l'exécution de la loi de financement et les régions peuvent aussi exercer leur autonomie fiscale ultérieurement sans empiéter sur le terrain du législateur fédéral.

2. Le report de la déduction pour capital à risque (déduction de l'intérêt notionnel) sera limité. D'une part, le report du solde existant au 31 décembre 2011 (le stock) sera limité à 60 %, tandis que les 40 % restants seront transférés aux années ultérieures. D'autre part, le report aux exercices d'imposition futurs pour la nouvelle déduction de capital à risque sera supprimé à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Un certain nombre de mesures sont également prises qui mettent à exécution une jurisprudence antérieure ou des procédures avec la Commission européenne. Il s'agit des mesures suivantes:

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique", la conformité aux normes supérieures.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 51.189/1
VAN 10 MEI 2012

De Raad van State, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 2 april 2012 door de minister van Financiën verzocht hem binnen een termijn van dertig dagen, verlengd tot 22 mei 2012, van advies te dienen over een voorontwerp van wet "houdende fiscale en financiële bepalingen", heeft het volgende advies gegeven:

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

Daarnaast bevat dit advies ook een aantal opmerkingen over andere punten. Daaruit mag echter niet worden afgeleid dat de afdeling Wetgeving binnen de haar toegemeten termijn een exhaustief onderzoek van het ontwerp heeft kunnen verrichten.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP VAN WET

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp bevat diverse fiscale en financiële maatregelen, waarvan de meeste vanaf 2013 in werking dienen te treden. In een infobrief van de regering worden ze als volgt samengevat:

"Het gaat om een derde luik van begrotingsmaatregelen die de regering in het regeerakkoord is overeengekomen. In het ontwerp staan volgende bepalingen:

1. In het kader van de vereenvoudiging van de personenbelasting zullen de aftrekbare uitgaven, met uitzondering van onderhoudsgeld, in belastingverminderingen worden omgezet. Dit bereidt de personenbelasting al voor op de uitvoering van de financieringswet en maakt het de gewesten mogelijk om later hun fiscale autonomie uit te oefenen zonder op het terrein te komen van de federale wetgever.

2. De overdracht van de aftrek voor risicokapitaal (notionele interestaftrek) wordt beperkt. Enerzijds wordt de overdracht van het bestaande saldo op 31 december 2011 (de stock) beperkt tot 60 %, de resterende 40 % wordt overgedragen naar latere jaren. Anderzijds wordt vanaf aanslagjaar 2013 voor de nieuwe aftrek voor risicokapitaal de overdracht naar toekomstige aanslagjaren afgeschaft.

Er worden ook een aantal maatregelen genomen die uitvoering geven aan eerdere rechtspraak of procedures met de Europese Commissie. Hier gaat het om:

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat wordt onder "rechtsgrond" de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

1. La répartition de la réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie entre conjoints se fera désormais en fonction du revenu imposable de chaque conjoint.

2. Le traitement fiscal des plus-values lors du rachat d'actions ou parts d'organismes de placement collectif est supprimé. L'exonération accordée aux États membres de l'UE doit également être accordée aux pays qui font partie de l'Espace économique européen. Le pourcentage de créances dans lesquelles les organismes de placement doivent investir a également été adapté aux normes de la Directive épargne et a été ramené à 25 %.

3. Suite à un arrêt de la Cour constitutionnelle, le transfert d'un bien d'investissement va également de pair avec le transfert de la déduction pour investissement correspondante au nouveau propriétaire. Ce nouveau propriétaire doit toutefois satisfaire aux conditions pour l'attribution de cette déduction pour investissement.

Enfin, d'autres points ont également été réglés:

1. Pour mettre fin aux nombreuses discussions juridiques concernant l'imposition des indemnités pour le placement de pylônes GSM, il a été décidé que ces indemnités seraient imposables de manière univoque en tant que revenus divers, selon un tarif de 15 %.

2. Un certain nombre de manquements en matière de l'impôt des non-résidents sont résolus.

3. Il est également clairement stipulé que, à cause des règles européennes, les centimes additionnels communaux ne sont pas d'application à l'impôt des personnes qui a trait aux dividendes et aux intérêts”.

FORMALITÉS

3. Il découle de l'article 19/1, § 1^{er}, de la loi du 5 mai 1997 “relative à la coordination de la politique fédérale de développement durable” que les avant-projets de loi, les projets d'arrêté royal et les propositions de décisions devant être soumises à l'approbation du Conseil des ministres, doivent en principe faire l'objet d'un examen préalable de la nécessité de réaliser une évaluation d'incidence sur le développement durable.

Il ne peut pas être déduit du dossier que cette formalité a déjà été accomplie, de sorte qu'un tel examen doit sans doute encore être réalisé. Si cet examen préalable devait en outre révéler qu'une évaluation d'incidence au sens de l'article 19/2 de cette même loi est nécessaire et si, consécutivement à cette évaluation d'incidence, des modifications devaient être apportées au texte du projet, tel qu'il est à présent soumis au Conseil d'État, section de législation, pour avis, il y aurait lieu de soumettre également ces modifications à l'avis du Conseil.

1. De verdeling van de belastingvermindering voor uitgaven voor beveiliging tegen inbraak en brand tussen echtgenoten wordt voortaan berekend in functie van het belastbaar inkomen van elke echtgenoot.

2. De fiscale behandeling van meerwaarden bij de inkoop van aandelen van collectieve beleggingsinstellingen wordt opgeheven. Hierbij moet de vrijstelling die aan EU-landen wordt verleend, ook aan landen die behoren tot de Europese Economische Ruimte worden verleend. Tevens is het percentage aan schuldvorderingen waarin beleggingsinstellingen moeten investeren, aangepast aan de normen van de spaarrichtlijn en op 25 % gebracht.

3. Als gevolg van een arrest van het Grondwettelijk Hof wordt bij de overdracht van een investeringsgoed ook de bijhorende investeringsaftrek overdraagbaar naar de nieuwe eigenaar. De nieuwe eigenaar moet voldoen aan de voorwaarden voor de toekenning van die investeringsaftrek.

Ten slotte worden nog een aantal andere zaken geregeld:

1. Om een einde te maken aan talloze juridische discussies over de belasting van de vergoedingen om gsm-masten te plaatsen, wordt nu bepaald dat deze vergoedingen eenduidig belastbaar zijn als divers inkomen volgens een tarief van 15 %.

2. Een aantal tekortkomingen inzake de belasting niet-inwoners worden rechtgezet.

3. Er wordt nu ook duidelijk gesteld dat in overeenstemming met de Europese regels de gemeentelijke opcentiemen niet van toepassing zijn op de personenbelasting die slaat op dividenden en interesten.”

VORMVEREISTEN

3. Uit artikel 19/1, § 1, van de wet van 5 mei 1997 “betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling” vloeit voort dat in beginsel elk voorontwerp van wet, elk ontwerp van koninklijk besluit en elk voorstel van beslissing dat ter goedkeuring aan de Ministerraad moet worden voorgelegd, aanleiding moet geven tot een voorafgaand onderzoek met betrekking tot de noodzaak om een effectbeoordeling inzake duurzame ontwikkeling uit te voeren.

Uit het dossier kan niet worden afgeleid dat aan dit vormvereiste reeds is voldaan, zodat dergelijk onderzoek wellicht nog dient te gebeuren. Indien uit dit voorafgaand onderzoek zou blijken dat een effectbeoordeling in de zin van artikel 19/2 van dezelfde wet noodzakelijk is, en als gevolg van die effectbeoordeling wijzigingen zouden worden aangebracht in de om advies voorgelegde tekst van het ontwerp, dan zullen deze wijzigingen eveneens om advies aan de Raad moeten worden voorgelegd.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

Examen limité aux dispositions qui ne sont pas reprises

4. Dès lors qu'un certain nombre de déductions fiscales sont transformées en réductions d'impôt, en maintenant en grande partie les conditions en vigueur, le projet abroge des dispositions du Code des impôts sur les revenus (ci-après: CIR 92) et les réinsère à un autre endroit de celui-ci.

Lorsque, dans une législation nouvelle, le législateur reprend une disposition ancienne et s'approprie de cette manière son contenu, il s'agit d'une nouvelle expression de sa volonté et la disposition reprise peut faire l'objet d'un recours devant la Cour constitutionnelle dans les six mois de sa publication².

En ce qui concerne ces dispositions, le Conseil d'État, section de législation, doit, faute de temps, se limiter à se reporter d'une manière générale aux observations qui sont éventuellement formulées en ce qui concerne leur élaboration.

Effet rétroactif et sécurité juridique

5. Certaines dispositions du projet rétroagissent ou attachent à des actes déjà accomplis des effets différents de ceux que devraient produire les dispositions législatives actuellement en vigueur.

La non-rétroactivité des lois est une garantie ayant pour but de prévenir l'insécurité juridique. Cette garantie exige que le contenu du droit soit prévisible et accessible, de sorte que le justiciable puisse prévoir, à un degré raisonnable, les conséquences d'un acte déterminé au moment où cet acte se réalise. La rétroactivité peut uniquement être justifiée lorsqu'elle est indispensable pour réaliser un objectif d'intérêt général. S'il s'avère en outre que la rétroactivité a pour but d'influencer dans un sens déterminé l'issue d'une procédure judiciaire ou d'empêcher les juridictions de se prononcer sur une question de droit, la nature du principe en cause exige que des circonstances exceptionnelles ou des motifs impérieux d'intérêt général justifient l'intervention du législateur, laquelle porte atteinte, au préjudice d'une catégorie de citoyens, aux garanties juridictionnelles offertes à tous³.

La sécurité juridique est un principe fondamental d'une société démocratique⁴. Ce principe implique que le contenu du droit, notamment par sa formulation, soit accessible et suffisamment précis, de sorte que le justiciable puisse prévoir, à un degré raisonnable, les conséquences d'un acte déterminé au moment où cet acte se réalise⁵.

² C.C., 30 juni 2004, n° 116/2004, B.7.

³ Voir notamment C.C., 13 janvier 2011, n° 3/2011, B.7.

⁴ C.E., 24 novembre 1992, n° 41 140, Lejeune.

⁵ Voir notamment: C.C., 5 juillet 1990, n° 25/90, 8.B.7.2; C.C., 8 maart 2006, n° 39/2006, B.5.1; C.C., 18 février 2009, n° 26/2009, B.13.

ALGEMENE OPMERKINGEN

Onderzoek beperkt tot niet-hernomen bepalingen

4. Aangezien een aantal fiscale aftrekken worden omgezet in belastingverminderingen, grotendeels met behoud van de geldende voorwaarden, heft het ontwerp bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) op en voert die op een andere plaats opnieuw in het wetboek in.

Wanneer de wetgever in een nieuwe wet een bestaande bepaling overneemt en zich op die wijze de inhoud ervan toe-eigent, gaat het om een nieuwe wilsuiving van de wetgever en kan tegen de overgenomen bepaling een beroep bij het Grondwettelijk Hof worden ingesteld binnen zes maanden na de bekendmaking ervan.²

Wat die bepalingen betreft, moet de Raad van State, afdeling Wetgeving, zich wegens tijdsgebrek beperken tot een algemene verwijzing naar de opmerkingen die in voorkomend geval zijn gemaakt bij het tot stand komen van die bepalingen.

Terugwerkende kracht en rechtszekerheid

5. Sommige bepalingen van het ontwerp werken terug of hechten aan reeds gestelde handelingen andere gevolgen dan die welke op grond van de thans van kracht zijnde wettelijke bepalingen te verwachten zijn.

De niet-retroactiviteit van wetten is een waarborg ter voorkoming van rechtsonzekerheid. Die waarborg vereist dat de inhoud van het recht voorzienbaar en toegankelijk is, zodat de rechtzoekende in redelijke mate de gevolgen van een bepaalde handeling kan voorzien op het tijdstip dat die handeling wordt verricht. De terugwerkende kracht kan enkel worden verantwoord wanneer zij onontbeerlijk is voor de verwezenlijking van een doelstelling van algemeen belang. Indien bovendien blijkt dat de terugwerkende kracht tot doel heeft de afloop van een gerechtelijke procedure in een welbepaalde zin te beïnvloeden of de rechtscolleges te verhinderen zich uit te spreken over een welbepaalde rechtsvraag, vergt de aard van het in het geding zijnde beginsel dat uitzonderlijke omstandigheden of dwingende motieven van algemeen belang een verantwoording bieden voor het optreden van de wetgever, dat ten nadele van een categorie van burgers afbreuk doet aan de jurisdictionele waarborgen die aan allen worden geboden.³

De rechtszekerheid is een groundbeginsel van een democratische samenleving.⁴ Dat beginsel houdt in dat de inhoud van het recht, onder meer door de wijze waarop het geformuleerd is, toegankelijk en voldoende duidelijk is, zodat de rechtzoekende in redelijke mate de gevolgen van een bepaalde handeling kan voorzien, op het ogenblik dat die handeling wordt gesteld.⁵

² GwH 30 juni 2004, nr. 116/2004, B.7.

³ Zie o.m.: GwH 13 januari 2011, nr. 3/2011, B.7.

⁴ RvS 24 november 1992, nr. 41 140, Lejeune.

⁵ Zie o.m.: GwH 5 juli 1990, nr. 25/90, 8.B.7.2; GwH 8 maart 2006, nr. 39/2006, B.5.1; GwH 18 februari 2009, nr. 26/2009, B.13.

On trouvera quelques exemples illustratifs ci-après.

Comme exemple d'une disposition qui porte atteinte à la sécurité juridique, on peut citer l'article 50 du projet.

L'alinéa 4 de l'article 50 dispose que l'article 34, 2°, du projet, qui ramène de 50 % à 30 %⁶ la réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie est applicable "aux dépenses réellement payées à partir du 1^{er} janvier 2012".

Le régime fiscal favorable des dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie a pour objectif de stimuler la sécurisation des maisons privées⁷. Toutefois, en réduisant considérablement l'avantage accordé, avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012, il est porté atteinte aux attentes suscitées. Eu égard aux conditions fixées par le législateur, celui qui a exposé de telles dépenses en 2012 pouvait en effet compter sur un avantage fiscal de 50 %, mais devra se contenter de 30 % à la suite de la nouvelle loi.

Il appartient au législateur de mettre en balance l'intérêt (budgétaire) général et les intérêts des personnes concernées. S'il est porté atteinte à des droits acquis ou à des attentes légitimes, cette atteinte ne peut pas être disproportionnée au regard de l'objectif que poursuivent les dispositions en projet⁸.

Comme exemple d'une disposition ayant un effet rétroactif, on peut citer l'article 78 du projet.

Cet article vise à rendre redevables du précompte professionnel, "ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent des revenus visés à l'article 228, § 3". Ils se voient accorder le droit de retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent (voir l'article 79 du projet). Selon l'article 81, alinéa 1^{er}, du projet, ces modifications sont applicables à partir du 1^{er} janvier 2012.

Réforme de l'impôt des non-résidents

6. Le chapitre 2, section 3, du projet comporte de nouvelles dispositions essentielles en matière d'impôt des non-résidents.

7.1. Le projet vise, comme en matière d'impôt sur les revenus des résidents⁹, à imposer les non-résidents sur l'ensemble des éléments du revenu qui ne sont actuellement pas encore concernés par l'imposition, pour autant que ceux-ci soient recueillis en Belgique et que celle-ci se soit réservé

⁶ Le maximum de 500 euros par habitation reste cependant inchangé (voir l'article 145³¹, alinéa 4, du CIR 92).

⁷ *Doc. parl.*, Chambre, n° 51-2773/001, 24.

⁸ Voir par exemple: C.C., 5 juillet 1990, n° 25/90; C.C., 8 mars 2006, n° 39/2006; C.C., 18 février 2009, n° 26/2009.

⁹ Il s'agit en l'occurrence des personnes soumises à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales.

Hierna worden enkele voorbeelden ter illustratie gegeven.

Als voorbeeld van een bepaling die afbreuk doet aan de rechtszekerheid, kan worden verwezen naar artikel 50 van het ontwerp.

Volgens het vierde lid van artikel 50 is artikel 34, 2°, van het ontwerp, dat de belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand verlaagt van 50 % tot 30 %⁶, van toepassing "op de uitgaven die werkelijk worden betaald vanaf 1 januari 2012".

De fiscale gunstregeling voor uitgaven ter beveiliging van privéwoningen tegen inbraak of brand is bedoeld om de beveiliging van woningen te stimuleren.⁷ Door echter met retroactief effect tot 1 januari 2012 het geboden voordeel aanzienlijk te verminderen, wordt afbreuk gedaan aan de gewekte verwachtingen. Wie in 2012 dergelijke uitgaven heeft betaald, kon binnen de voorwaarden die de wetgever stelt immers rekenen op een belastingvoordeel van 50 %, maar zal ten gevolge van de nieuwe wet genoeg moeten nemen met 30 %.

Het staat aan de wetgever om het algemeen (budgettair) belang en de belangen van de betrokkenen tegen elkaar af te wegen. Indien verkregen rechten of rechtmatige verwachtingen worden aangetast, mag die aantasting niet onevenredig zijn met het doel dat met de ontworpen regeling wordt nagestreefd.⁸

Als voorbeeld van een bepaling met retroactieve uitwerking, kan worden verwezen naar artikel 78 van het ontwerp.

Dat artikel strekt ertoe het verschuldigd zijn van bedrijfsvoorheffing in te voeren voor "degenen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in artikel 228, § 3, vermelde inkomsten betalen of toekennen". Zij krijgen het recht om de desbetreffende voorheffing in te houden op de belastbare inkomsten (zie artikel 79 van het ontwerp). Luidens artikel 81, eerste lid, van het ontwerp zijn die wijzigingen van toepassing vanaf 1 januari 2012.

Hervorming belasting van niet-inwoners

6. Hoofdstuk 2, afdeling 3, van het ontwerp bevat nieuwe essentiële bepalingen inzake de belasting van niet-inwoners.

7.1. Het ontwerp strekt ertoe om, zoals dat het geval is voor de inkomstenbelasting van inwoners⁹, niet-inwoners te belasten op alle bestanddelen van het inkomen die thans nog niet in de heffing zijn betrokken, voor zover die in België zijn verkregen en België zich in de betrokken overeenkomst tot

⁶ Het maximum van 500 euro per woning blijft echter ongewijzigd (zie artikel 145³¹, vierde lid WIB 92).

⁷ *Parl. St.* Kamer, nr. 51-2773/001, 24.

⁸ Zie bijv.: GwH 5 juli 1990, nr. 25/90; GwH 8 maart 2006, nr. 39/2006; GwH 18 februari 2009, nr. 26/2009.

⁹ Het gaat hier om de personen onderworpen aan de personenbelasting, vennootschapsbelasting of rechtspersonenbelasting.

le pouvoir d'imposition dans la convention préventive de la double imposition concernée (voir en particulier l'article 228, § 3, en projet, du CIR 92; article 69 du projet)¹⁰. Le nouveau régime vise non seulement à imposer dorénavant ces éléments du revenu, mais également à éviter la double imposition et la double exonération ou la non-imposition¹¹ internationales. L'exposé des motifs énumère ces éléments du revenu. Selon ce même exposé, ils seront mentionnés chaque année dans l'avis aux débiteurs des revenus.

7.2. À la question de savoir si ce régime se concilie avec le principe de légalité en matière fiscale — l'article 170, § 1^{er}, de la Constitution exige une loi formelle pour établir un impôt et en fixer les éléments essentiels¹² — le délégué a répondu ce qui suit:

“En vertu de l'article 170 de la Constitution, aucun impôt au profit de l'État ne peut être établi que par une loi. En l'occurrence, l'objet de l'article 69 du projet de loi, qui introduit un § 3 à l'article 228 CIR 92, est justement de soumettre à l'impôt des non-résidents (INR) un revenu imposable en Belgique, dans le chef d'un non-résident, conformément à une convention préventive de la double imposition (CPDI) conclue par la Belgique. Ceci couvre tout revenu:

— imposable en vertu d'une CPDI qui est en vigueur, qui a pris effet conformément aux dispositions qu'elle prévoit et qui est obligatoire à l'égard des personnes auxquelles elle s'applique après sa publication au Moniteur en même temps que sa loi d'assentiment; et

— qui serait un revenu imposable s'il était perçu par une personne soumise, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques (IPP), à l'impôt des sociétés (ISoc) ou à l'impôt des personnes morales (IPM); cette limitation résulte des termes “et qui sont imposables” *in fine* du texte du § 3.

L'article 228, § 3 n'est donc pas une clause dite “attrape tout” qui permet d'imposer tout revenu quelconque qui aurait sa source en Belgique et serait imposable en Belgique en vertu d'une CPDI. Cela étant, la combinaison des dispositions du droit interne belge et de la CPDI conclue entre la Belgique et l'État de résidence d'un contribuable permet de déterminer de manière précise et claire quels sont les revenus imposables dans le chef dudit contribuable conformément à l'article 228, § 3. Les revenus de l'espèce sont actuellement relativement limités. Ils ont été listés dans l'exposé des motifs. Cette liste sera adaptée annuellement en fonction des changements

¹⁰ L'exposé des motifs du projet laisse entendre que des conventions fiscales accorderaient un pouvoir fiscal à la Belgique. Or, les conventions actuellement en vigueur ne visent qu'une répartition réciproque de l'exercice des compétences (de droit interne), de sorte que dans la pratique actuelle, une convention préventive de double imposition ne fait que limiter l'exercice du pouvoir fiscal.

¹¹ Cela résulte notamment du commentaire de l'article 69 du projet (modification de l'article 228, § 2, 7^o, du CIR 92). Il semble vraisemblable que ce soit l'objectif poursuivi par l'ensemble du texte à l'examen. La Belgique a fait noter une réserve en ce sens dans le commentaire de l'article 21, numéro 16, du modèle OCDE.

¹² Voir par exemple, C.C., 13 mars 2008, n^o 54/2008, B.11.

het vermijden van dubbele belasting de heffingsbevoegdheid heeft voorbehouden (zie in het bijzonder het ontworpen artikel 228, § 3, van het WIB 92; artikel 69 van het ontwerp).¹⁰ Met de nieuwe regeling wordt niet alleen beoogd om voortaan deze bestanddelen van het inkomen te belasten, maar tevens om internationale dubbele heffing en dubbele vrijstelling of niet-heffing¹¹ te vermijden. De bedoelde bestanddelen van het inkomen worden in de memorie van toelichting opgesomd. Het is luidens de memorie de bedoeling om ze elk jaar te vermelden in het bericht aan de schuldenaars van de inkomsten.

7.2. Op de vraag of dat wel te rijmen valt met het legaliteitsbeginsel inzake belastingen — artikel 170, § 1, van de Grondwet vereist een formele wet voor het invoeren van een belasting en voor het vaststellen van de essentiële elementen ervan¹² —, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“En vertu de l'article 170 de la Constitution, aucun impôt au profit de l'État ne peut être établi que par une loi. En l'occurrence, l'objet de l'article 69 du projet de loi, qui introduit un § 3 à l'article 228 CIR 92, est justement de soumettre à l'impôt des non-résidents (INR) un revenu imposable en Belgique, dans le chef d'un non-résident, conformément à une convention préventive de la double imposition (CPDI) conclue par la Belgique. Ceci couvre tout revenu:

— imposable en vertu d'une CPDI qui est en vigueur, qui a pris effet conformément aux dispositions qu'elle prévoit et qui est obligatoire à l'égard des personnes auxquelles elle s'applique après sa publication au Moniteur en même temps que sa loi d'assentiment; et

— qui serait un revenu imposable s'il était perçu par une personne soumise, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques (IPP), à l'impôt des sociétés (ISoc) ou à l'impôt des personnes morales (IPM); cette limitation résulte des termes “et qui sont imposables” *in fine* du texte du § 3.

L'article 228, § 3 n'est donc pas une clause dite “attrape tout” qui permet d'imposer tout revenu quelconque qui aurait sa source en Belgique et serait imposable en Belgique en vertu d'une CPDI. Cela étant, la combinaison des dispositions du droit interne belge et de la CPDI conclue entre la Belgique et l'État de résidence d'un contribuable permet de déterminer de manière précise et claire quels sont les revenus imposables dans le chef dudit contribuable conformément à l'article 228, § 3. Les revenus de l'espèce sont actuellement relativement limités. Ils ont été listés dans l'exposé des motifs. Cette liste sera adaptée annuellement en fonction des

¹⁰ In de memorie van toelichting bij het ontwerp wordt gesuggereerd dat belastingverdragen een belastingbevoegdheid zouden toekennen aan België. Met de thans van kracht zijnde verdragen wordt evenwel alleen een wederkerige verdeling van de uitoefening van (internrechtelijke) bevoegdheden beoogd, zodat een dubbelbelastingverdrag thans in de praktijk alleen de uitoefening van de belastingbevoegdheid beperkt.

¹¹ Dit blijkt met name uit de toelichting bij artikel 69 van het ontwerp (wijziging van artikel 228, § 2, 7^o WIB 92). Het lijkt aannemelijk dat deze doelstelling aan de gehele regeling ten grondslag ligt. België heeft ter zake een voorbehoud met deze strekking laten noteren in het commentaar op artikel 21, randnummer 16, van het OESO-model.

¹² Zie bijv. GwH 13 maart 2008, nr. 54/2008, B.11.

qui seront apportées dans le futur aux CPDI conclues par la Belgique (Protocole modifiant une CPDI ou conclusion de nouvelles CPDI). Dans un souci de simplification, il a, toutefois, paru utile de mentionner les dispositions d'une CPDI susceptible de donner lieu à l'application de l'article 228, § 3. Ceci évite aux résidents de Belgique qui payent des revenus à des non-résidents de devoir examiner les CPDI conclues par la Belgique pour vérifier s'ils ont l'obligation de retenir un précompte et, si oui, à quel taux.

Aucun parallèle n'existe entre la nouvelle catégorie de revenus imposables à l'INR et une disposition qui ferait référence au droit interne de l'autre État contractant. Dans le premier cas, l'impôt est établi par la loi sur des revenus déterminés conformément à une CPDI intégrée dans le droit belge suite à l'assentiment parlementaire et aux dispositions relatives à l'IPP, l'ISoc ou l'IPM, donc conformément au droit belge. Dans le second cas, l'impôt serait établi par la loi sur des revenus déterminés conformément à une législation étrangère qui échapperait totalement au pouvoir du législateur belge.

Si ceci ne résultait pas suffisamment clairement de l'exposé des motifs, les commentaires ci-dessus pourraient être ajoutés.

Si le Conseil d'État le jugeait opportun ceci pourrait, également, être clarifié comme suit dans le texte même de l'article 228, § 3:

“L'impôt est également perçu sur les revenus, non visés au § 1^{er}, pour lesquels la Belgique dispose d'un droit d'imposition conformément à une convention préventive de la double imposition et qui, s'ils étaient les revenus d'un contribuable assujetti, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales seraient soumis à l'impôt sans en être exonérés.”

Contrairement à ce que pourrait laisser supposer le texte du projet, il ne s'avère pas que l'on entende aller au-delà des éléments du revenu actuellement imposables dans le chef des résidents¹³. La sécurité juridique commande que, comme le propose le délégué, cette volonté soit également exprimée dans le texte de la loi, afin de préciser le membre de phrase “qui sont imposables” (actuel article 228, § 1^{er}, CIR 92 et article 228, § 2, 7^o, et § 3, en projet, CIR 92).

7.3. En limitant le champ d'application de l'extension des éléments imposables aux résidents des États avec lesquels une convention fiscale a été conclue, on crée une discrimination par rapport aux résidents de pays tiers¹⁴. En ce qui concerne ces éléments, les résidents des pays tiers échappent en effet à l'imposition.

¹³ Voir également le commentaire de l'article 69, 8^o, du projet: “L'impôt des non-résidents n'est, toutefois, perçu que sur les revenus de l'espèce qui sont imposables”.

¹⁴ Par “pays tiers”, on entend dans le présent avis les pays avec lesquels il n'a pas été conclu de convention préventive de la double imposition.

changements qui seront apportées dans le futur aux CPDI conclues par la Belgique (Protocole modifiant une CPDI ou conclusion de nouvelles CPDI). Dans un souci de simplification, il a, toutefois, paru utile de mentionner les dispositions d'une CPDI susceptible de donner lieu à l'application de l'article 228, § 3. Ceci évite aux résidents de Belgique qui payent des revenus à des non-résidents de devoir examiner les CPDI conclues par la Belgique pour vérifier s'ils ont l'obligation de retenir un précompte et, si oui, à quel taux.

Aucun parallèle n'existe entre la nouvelle catégorie de revenus imposables à l'INR et une disposition qui ferait référence au droit interne de l'autre État contractant. Dans le premier cas, l'impôt est établi par la loi sur des revenus déterminés conformément à une CPDI intégrée dans le droit belge suite à l'assentiment parlementaire et aux dispositions relatives à l'IPP, l'ISoc ou l'IPM, donc conformément au droit belge. Dans le second cas, l'impôt serait établi par la loi sur des revenus déterminés conformément à une législation étrangère qui échapperait totalement au pouvoir du législateur belge.

Si ceci ne résultait pas suffisamment clairement de l'exposé des motifs, les commentaires ci-dessus pourraient être ajoutés.

Si le Conseil d'État le jugeait opportun ceci pourrait, également, être clarifié comme suit dans le texte même de l'article 228, § 3:

“L'impôt est également perçu sur les revenus, non visés au § 1^{er}, pour lesquels la Belgique dispose d'un droit d'imposition conformément à une convention préventive de la double imposition et qui, s'ils étaient les revenus d'un contribuable assujetti, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales seraient soumis à l'impôt sans en être exonérés.”

Anders dan uit de tekst van het ontwerp zou kunnen worden afgeleid, blijkt het niet de bedoeling te zijn verder te gaan dan de thans in hoofde van inwoners belastbaar gestelde bestanddelen van inkomen.¹³ De rechtszekerheid vergt dat dit, zoals de gemachtigde voorstelt, ook tot uitdrukking wordt gebracht in de tekst van de wet, ter verduidelijking van de zinsnede “die aan de belasting zijn onderworpen” (huidig artikel 228, § 1 WIB 92) en “die belastbaar zijn” (ontworpen artikel 228, § 2, 7^o, en § 3 WIB 92).

7.3. Door het toepassingsgebied van de uitbreiding van belastbare bestanddelen te beperken tot inwoners van staten waarmee een belastingverdrag is gesloten, wordt in vergelijking met inwoners van derde landen¹⁴ een ongelijke behandeling ingevoerd. Inwoners van derde landen blijven immers ter zake van deze bestanddelen onbelast.

¹³ Cf. ook de toelichting bij artikel 69, 8^o, van het ontwerp: “De belasting van niet-inwoners wordt evenwel enkel geheven van dergelijke inkomsten die belastbaar zijn.”

¹⁴ Met “derde landen” zijn in dit advies landen bedoeld waarmee geen dubbelbelastingverdrag is gesloten.

Une conséquence de la différence de traitement consiste en ce que, faisant usage du droit de choisir la voie la moins imposée et pour autant qu'il n'y ait pas d'abus fiscal, les résidents de pays contractants sont encouragés à s'organiser de telle manière que leurs revenus belges que le projet soumet à l'impôt soient recueillis en exonération d'impôt en faisant intervenir des pays tiers, avec lesquels il n'a en outre généralement pas été conclu de convention d'échange de renseignements.

Pour justifier la différence, il est fait référence, d'une part, au cadre juridique des conventions fiscales préventives de la double imposition et, d'autre part, — en ce qui concerne l'exonération des résidents de pays tiers — au risque économique indésirable de produire des doubles impositions néfastes aux relations économiques avec les résidents de pays non-contractants.

Bien que la jurisprudence de la Cour de Justice de l'Union européenne relative à la libre circulation des capitaux dans les relations avec les pays tiers reconnaisse aussi que l'existence d'une convention d'échange de renseignements peut justifier un traitement différent ou une limitation de la libre circulation des capitaux avec les pays tiers¹⁵, on conçoit cependant difficilement, au regard de l'objectif de l'imposition des non-résidents à l'égard des revenus recueillis en Belgique, que la situation différente des contribuables qui résident dans des pays contractants et celle des résidents de pays tiers puisse justifier que la première catégorie soit imposée, mais pas la seconde. L'exposé des motifs semble considérer que la seule existence d'une convention fiscale constitue un critère de distinction pertinent qui révèle un lien d'une telle solidité entre les revenus, le territoire et l'économie de la Belgique que l'imposition s'en trouverait justifiée, alors que tel ne serait pas le cas pour les résidents de pays tiers, indépendamment de la situation de fait et de la nature des revenus, de leur pérennité et de leur importance. La distinction n'est pas non plus jugée pertinente pour déterminer les autres éléments imposables du revenu des non-résidents (voir les dispositions pertinentes dans l'article 228 CIR 92 actuellement en vigueur et que le projet ne modifie pas).

Compte tenu notamment des observations qui suivent, on peut se demander si les mesures proposées sont efficaces et si les différences de traitement se situent dans un lien de proportionnalité raisonnable par rapport aux objectifs poursuivis. En outre, selon l'exposé des motifs et le commentaire du délégué, le projet s'appuie sur des hypothèses qui n'apparaissent pas exactes, à savoir que l'imposition de revenus recueillis en Belgique conduirait automatiquement à une double imposition. Les pays tiers connaissent cependant d'autres régimes fiscaux, d'autres règles d'assujettissement et souvent, en tant que pays de résidence, des règles unilatérales préventives de double imposition¹⁶.

¹⁵ Voir par exemple: C.J.C.E., 27 octobre 2007, C-464/05, Geurts et Vogten c. Belgique; C.J.C.E., 18 décembre 2007, C-101/05, Skatteverket c. A.; C.J.C.E., 30 juin 2011, C-262/09, Meilicke e.a. c. Allemagne.

¹⁶ C'est d'autant plus vrai lorsque le pays tiers a un statut fiscal *offshore*.

Een gevolg van het verschil in behandeling is dat inwoners van verdragslanden aangemoedigd worden, gebruik makend van het recht om de minst belaste weg te kiezen en voor zover er geen sprake is van fiscaal misbruik, hun zaken zodanig te organiseren dat ze hun volgens het ontwerp belastbaar gestelde Belgische inkomsten onbelast via derde landen verkrijgen waarmede bovendien veelal geen verdrag blijkt te zijn overeengekomen dat in uitwisseling van inlichtingen voorziet.

Ter verantwoording van het verschil wordt verwezen, enerzijds, naar het juridische kader van de belastingovereenkomsten waardoor dubbele belasting wordt vermeden en, anderzijds, — voor de vrijstelling van inwoners uit derde landen — naar de economisch ongewenste mogelijkheid dubbele belasting in het leven te roepen ten laste van de economische relaties met inwoners van niet-verdragslanden.

Hoewel ook het Hof van Justitie van de Europese Unie in zijn jurisprudentie over het vrije kapitaalverkeer in de relatie tot derde landen onderkent dat het bestaan van een overeenkomst tot uitwisseling van inlichtingen een verantwoording kan zijn voor een andere behandeling of een beperking van het vrije kapitaalverkeer met derde landen,¹⁵ valt niettemin moeilijk in te zien, beoordeeld naar het doel van de belastingheffing voor niet-inwoners ter zake van in België verkregen inkomsten, dat het verschil in situatie van de belastingplichtige inwoners van verdragslanden en deze van inwoners van derde landen rechtvaardigt dat de eerste categorie belast wordt en de tweede categorie niet. In de memorie lijkt te worden aangenomen dat het louter bestaan van een belastingverdrag een pertinent onderscheidingscriterium is dat wijst op een zodanig sterke band tussen de inkomsten en het grondgebied en de economie van België dat belastingheffing verantwoord is, terwijl dat voor inwoners van derde landen niet zo zou zijn ongeacht de feitelijke situatie en de aard van de inkomsten, de duurzaamheid en de omvang ervan. Ook in de bepaling van de overige belastbare bestanddelen van het inkomen in hoofde van niet-inwoners wordt het onderscheid niet relevant geacht (*cf.* de relevante bepalingen in artikel 228 van het WIB 92 zoals dit thans bestaat en volgens het ontwerp ook blijft bestaan).

Mede in het licht van de hierna volgende opmerkingen kan betwijfeld worden of de voorgestelde regelingen doelmatig zijn en de verschillen in behandeling in een redelijke verhouding staan tot de doelstellingen ervan. Bovendien steunt het ontwerp, blijkens de memorie van toelichting en het commentaar verstrekt door de gemachtigde, op aannames waarvan de correctheid niet blijkt, namelijk dat het belastbaar stellen van inkomsten verkregen in België automatisch tot dubbele belasting leidt. Derde landen kennen echter andere belastingstelsels, andere regels van onderwerping en veelal, als woonstaten, eenzijdige regels ter voorkoming van dubbele belastingen.¹⁶

¹⁵ Zij bijv.: HvJ 27 oktober 2007, C-464/05, Geurts en Vogten v. België; HvJ 18 december 2007, C-101/05, Skatteverket v. A.; HvJ 30 juni 2011, C-262/09, Meilicke e.a. v. Duitsland.

¹⁶ Dit klemt des te meer wanneer het derde land een fiscaal *offshore*-statuut heeft.

Le principe d'égalité serait mieux respecté si des situations identiques de non-résidents, contribuables en Belgique étaient en principe imposées de la même manière, sans qu'il soit tenu compte de l'applicabilité d'une convention fiscale qui peut ensuite prévoir des règles visant à prévenir la double imposition ou l'exonération. L'objectif poursuivi d'éviter la double imposition peut être réalisé unilatéralement en Belgique en subordonnant l'exonération à l'assujettissement dans le pays de résidence, ce qui, par rapport aux conventions préventives de double imposition répartissant le pouvoir d'imposition, permet d'éviter dans une large mesure les différences de traitement.

Cette méthode n'est pas inhabituelle et connaît un équivalent en matière d'impôt des personnes physiques, notamment dans l'article 156 CIR 92, qui subordonne une réduction d'impôt pour les éléments étrangers du revenu à la condition d'un assujettissement à l'impôt à l'étranger. La règle unilatérale précitée répond également à l'objectif d'éviter la double exonération. De surcroît, une condition d'assujettissement conforterait le principe d'égalité en ce sens que ce système, à l'inverse des dispositions en projet, n'incite pas les non-résidents à éviter la taxation en faisant intervenir des pays tiers — par exemple au moyen d'un établissement fiscal *offshore*. Pour éviter une extension inefficace et disproportionnée de la taxation à des cas où les formalités de taxation seraient trop lourdes, on peut prévoir, par une règle *de-minimis*, tant pour les personnes physiques que pour les personnes morales, d'exonérer un minimum imposable.

L'objection éventuelle selon laquelle, l'assujettissement dans le pays de résidence ne peut être vérifié, dans le cadre d'une convention, que par l'échange de renseignements, qui n'existe pas dans le cas d'un régime unilatéral, n'est pas déterminante, dès lors que comme l'a également affirmé la Cour de Justice en ce qui concerne la circulation dans l'Union européenne, il apparaît normal dans ce cas que le contribuable qui demande l'exonération supporte la charge de la preuve de l'assujettissement dans le pays de résidence. En outre, des conventions sont déjà conclues ou en cours de négociation avec de nombreux pays tiers, visant non pas à prévenir la double imposition (notamment parce qu'un grand nombre de ces pays connaissent un régime fiscal dérogatoire au droit commun), mais à permettre l'échange de renseignements fiscalement pertinents pour effectuer des vérifications. L'intérêt du système se trouve ainsi conforté au regard du principe d'égalité.

Selon les déclarations du délégué, la proposition part de l'hypothèse qu'à défaut d'une convention préventive de la double imposition, un revenu d'un non-résident provenant d'un pays tiers est taxé dans ce pays tiers. Il peut en être ainsi, mais ce n'est incontestablement pas toujours le cas.

Pour comparer correctement des situations au regard du principe d'égalité, il importe par conséquent de comparer le pouvoir fiscal créé ou non par le droit interne ou réservé dans une convention fiscale, ainsi que la pertinence ou non de l'imposition dans l'autre État et d'apprécier si les situations sont comparables à la lumière de l'objectif du régime à l'examen, qui vise à imposer des éléments qui ne sont actuellement

Het gelijkheidsbeginsel zou ermede gediend zijn indien gelijke situaties van in België belastingplichtige niet-inwoners in beginsel gelijk belast zouden worden, abstractie makend van het van toepassing zijn van een belastingverdrag dat vervolgens in een regeling tot vermijden van dubbele heffing of vrijstelling kan voorzien. Het gestelde doel om dubbele heffing te vermijden kan in België eenzijdig gerealiseerd worden door de vrijstelling afhankelijk te stellen van onderworpenheid in de woonstaat, waardoor grotendeels tegemoet gekomen wordt aan het voorkomen van ongelijke behandeling in vergelijking met het verdragsrechtelijk vermijden van dubbele belasting door verdeling van heffingsbevoegdheid.

Deze methode is niet ongewoon en kent een spiegelbeeld in de personenbelasting, nl. artikel 156 van het WIB 92, dat een belastingvermindering voor buitenlandse bestanddelen van het inkomen afhankelijk stelt van de voorwaarde van onderworpenheid aan belasting in het buitenland. Door de genoemde eenzijdige regeling wordt eveneens tegemoet gekomen aan het doel dubbele vrijstelling te vermijden. Bovendien zou een onderworpenheidseis het gelijkheidsbeginsel in die zin dienen dat het stelsel niet-inwoners, anders dan de ontworpen regeling meebrengt, niet aanmoedigt belastingheffing via derde landen — bijvoorbeeld door middel van fiscale *offshore*-vestiging — te vermijden. Ter voorkoming van een ondoelmatige en onevenredige uitbreiding van de belastingheffing tot gevallen waar de heffingsformaliteiten onevenredig zouden zijn, kan bij wijze van een *de-minimis*-regeling voor zowel natuurlijke personen als rechtspersonen in de vrijstelling van een belastbaar minimum voorzien worden.

Het mogelijk bezwaar dat de onderworpenheid in de woonstaat slechts geverifieerd kan worden in een verdragsituatie door de uitwisseling van inlichtingen die voor een eenzijdige regeling ontbreekt, is niet zwaarwegend vermits, zoals ook door het Hof van Justitie wordt voorgehouden voor verkeer binnen de Europese Unie, het alsdan normaal voorkomt dat de belastingplichtige die vrijstelling claimt, de bewijslast draagt van de onderworpenheid in de woonstaat. Bovendien zijn er reeds met talloze derde landen overeenkomsten gesloten of onderhandeld, niet ter voorkoming van dubbele belasting (mede doordat vele van deze landen een van het gemene recht afwijkende belastingregeling kennen) maar ter uitwisseling van fiscaal relevante inlichtingen die verificatie mogelijk maken. Daardoor klemt dit in het licht van het gelijkheidsbeginsel des te meer.

Blijkens de toelichting van de gemachtigde gaat het voorstel uit van de aanname dat een inkomen van een niet-inwoner uit een derde land bij gebreke van dubbelbelastingverdrag in dat ander land belast wordt. Dat kan het geval zijn, maar is ongetwijfeld niet steeds zo.

Om situaties in het licht van het gelijkheidsbeginsel correct te vergelijken, is het dus van belang de wel of niet door het interne recht gecreëerde of in een belastingverdrag voorbehouden belastingbevoegdheid te vergelijken, alsook het wel of niet relevant zijn van de belasting in de andere staat, en te beoordelen of situaties vergelijkbaar zijn in het licht van het doel van de voorliggende regeling die belasting

pas imposés, mais aussi à éviter une double imposition ou une double exonération. Si le pouvoir d'imposition d'un autre État signataire ou la taxation effective est une condition de l'exonération ou de la non-imposition belges (et seul un accord conventionnel est pertinent en la matière), une égalité de traitement semble exiger qu'une taxation (à tout le moins un assujettissement) dans un pays non-signataire soit une condition de l'exonération de l'impôt belge dans des situations du reste comparables au regard de l'objectif de la mesure fiscale. Dès lors que par application du régime en projet, la Belgique exonère (ou n'assujettit pas) en principe un résident d'un pays non contractant, sans avoir égard à la taxation dans le pays de résidence, un résident d'un État contractant se trouvant dans une situation comparable doit bénéficier de la même exonération (ou du même non-assujettissement) lorsque, au regard de l'objectif de la mesure fiscale belge, sa situation n'est pas concrètement différente de celle de non-résidents.

7.4. Pour définir les catégories d'éléments du revenu imposable, il est fait référence à la définition dans les conventions fiscales, qui sont toutefois rédigées en poursuivant une autre finalité. Les conventions fiscales actuellement en vigueur ont un effet relatif du fait de leur fonction restrictive et distributive, ce qui implique qu'elles se bornent à répartir l'exercice de pouvoirs de taxation de droit interne et, par conséquent, le limitent afin de prévenir les doubles impositions, le plus souvent indépendamment du fait de savoir si un pouvoir d'imposition de droit interne est exercé¹⁷.

L'intention n'étant pas d'utiliser des conventions préventives de la double imposition comme source d'imposition, ni pour déterminer la matière imposable ou les bases imposables, le revenu imposable déterminé par le droit interne ne sera pas étendu par une référence à une convention fiscale. Ceci est conforme au modèle OCDE¹⁸: les définitions des éléments du revenu figurant dans les conventions fiscales sont rédigées à la lumière de l'objectif restreint de la répartition interétatique et de la limitation des droits d'imposition et comportent en outre (voir l'article 3, paragraphe 2, du modèle OCDE) un renvoi au droit interne pour les expressions que la convention ne définit pas, ainsi qu'une catégorie résiduaire (voir l'article 21 du modèle OCDE) pour les éléments des revenus, que les autres articles ne traitent pas, pour lesquels le pouvoir d'imposition est habituellement réservé au pays de résidence.

Il n'est pas exceptionnel que le contenu des notions mêmes soit différent¹⁹ et l'exposé des motifs fournit plusieurs exemples qui l'illustrent. Ainsi, l'article royalty des conventions (voir l'article 12 du modèle OCDE) couvre des notions que le droit interne qualifie de bénéfices ou de profits.

¹⁷ La politique conventionnelle de la Belgique, qui est réalisée dans plus de 25 traités, consiste cependant à exiger un assujettissement effectif (imposition effective) comme condition de la répartition du pouvoir de taxation.

¹⁸ Modèle OCDE de Convention fiscale tendant à éviter la double imposition.

¹⁹ Le commentaire du modèle OCDE examine en détail les "conflits de qualifications" entre les définitions de la convention et celles du droit interne relatives aux éléments du revenu.

wil invoeren op thans onbelaste bestanddelen maar daarbij tevens dubbele heffing of dubbele vrijstelling wil voorkomen. Indien de heffingsbevoegdheid van een andere verdragstaat of de effectieve heffing als voorwaarde geldt voor de Belgische vrijstelling of niet-heffing (en alleen een conventionele afspraak ter zake relevant is), lijkt een gelijke behandeling te vereisen dat een heffing (minstens een onderworpenheid) in een niet-verdragsland als voorwaarde geldt voor een vrijstelling van Belgische belasting in overigens, beoordeeld naar het doel van de belastingmaatregel, vergelijkbare situaties. Vermits in de ontworpen regeling België een inwoner van een niet-verdragsland in de regel vrijstelt (of niet onderwerpt) ongeacht de heffing in de woonstaat, hoort een inwoner van een verdragstaat in een vergelijkbare situatie dezelfde vrijstelling (of niet-onderworpenheid) te genieten wanneer, getoetst aan het doel van de Belgische belastingmaatregel, zijn situatie *in concreto* niet verschilt van die van niet-inwoners.

7.4. Om de categorieën bestanddelen van het belastbare inkomen te omschrijven wordt verwezen naar de definitie in de belastingovereenkomsten, die echter opgesteld zijn met een andere finaliteit. De thans geldende belastingverdragen hebben een relatieve werking als gevolg van hun restrictieve en distributieve functie, hetgeen inhoudt dat zij alleen de uitoefening van internrechtelijke heffingsbevoegdheden verdelen en derhalve beperken ter voorkoming van dubbele heffing, meestal los van het gegeven of internrechtelijk heffingsbevoegdheid wordt uitgeoefend.¹⁷

Vermits het niet de bedoeling blijkt om overeenkomsten tot voorkoming van dubbele belasting te gaan gebruiken als bron van belastingheffing, noch voor het bepalen van belastbare materie of heffingsgrondslagen, zal het internrechtelijk bepaald belastbaar inkomen niet door een verwijzing naar een belastingverdrag worden uitgebreid. Dit is in lijn met het OESO-model¹⁸: de definities van de bestanddelen van het inkomen in de belastingovereenkomsten worden opgesteld in het licht van de beperkte doelstelling van interstatelijke verdeling en beperking van heffingsrechten en bevatten bovendien (cf. artikel 3, lid 2, van het OESO-model) een renvoi naar het interne recht voor niet in het verdrag omschreven uitdrukkingen, en een restcategorie (cf. artikel 21 van het OESO-model) voor niet in de andere artikelen behandelde bestanddelen van het inkomen waarbij doorgaans de woonstaat de heffingsbevoegdheid voorbehouden wordt.

Dat de begrippen zelf van inhoud verschillen is niet uitzonderlijk¹⁹ en wordt geïllustreerd door de verschillende voorbeelden in de memorie van toelichting. Zo dekt het royalty-artikel van de verdragen (cf. artikel 12 van het OESO-model) begrippen die internrechtelijk als winst of baten worden aangemerkt.

¹⁷ België voert echter het verdragsbeleid, dat in meer dan 25 verdragen is gerealiseerd, om de werkelijke onderworpenheidsvereiste (effectieve belasting) als voorwaarde voor verdeling van heffingsbevoegdheid te stellen.

¹⁸ OESO-modelverdrag inzake het vermijden van dubbele belasting.

¹⁹ Het commentaar bij het OESO-model wijdt uitvoerige aandacht aan de "conflicts of qualification" tussen verdragsdefinities en internrechtelijke definities van de bestanddelen van inkomen.

Il est douteux qu'en faisant simplement référence à des catégories de la convention et à un ensemble de notions rédigées avec une autre finalité pour déterminer un assujettissement en droit positif interne, l'on puisse fixer des critères précis, non équivoques et clairs au moyen desquels il peut être décidé qui est le redevable et pour quel montant²⁰.

Il semble par conséquent indiqué de ne pas étendre les effets des dispositions conventionnelles et de les considérer strictement dans le cadre voulu par les parties contractantes lors de la conclusion de la convention, qui ne tolère d'ailleurs aucune interprétation unilatérale.

7.5. Tout en se conformant aux exigences de légalité et de sécurité juridique en se référant aux éléments du revenu définis dans le CIR 92, on peut en outre envisager une formulation du projet qui soit plus conforme au principe d'égalité.

Dans cette hypothèse, tous les non-résidents seraient imposables pour tous les éléments du revenu soumis à l'impôt des résidents, mais seulement dans la mesure où ils ont été produits ou recueillis en Belgique, et donc en principe, et en général, traités de la même manière. Pour atteindre l'objectif consistant à éviter la double imposition et la double exonération, la taxation belge peut être limitée sur la base des conventions dont l'effet direct consiste à éviter la double imposition ou sur la base de règles légales unilatérales (à savoir l'exonération si le revenu est taxé à l'étranger)²¹. À titre de conclusion récapitulative de ces observations générales relatives à la réforme de l'impôt des non-résidents, un début de solution est proposé ci-après.

7.6. Bien que le délégué estime ne pas devoir apercevoir l'impact de la condition "*subject to tax*" sur les exonérations, force est de constater que cette condition conventionnelle peut également avoir un effet en matière d'exonération dans le pays de la source. Tel est par exemple le cas si un résident des Pays-Bas, qui recueille en Belgique des revenus qui sont réservés à la Belgique sur la base de l'article 21 (article résiduaire) de la convention préventive de la double imposition concernée, qui exige une imposition effective pour échapper à la taxation en Belgique, n'est pas imposé aux Pays-Bas: selon le régime proposé, ces éléments du revenu seront alors imposables en Belgique. Le contribuable et l'administration fiscale belge doivent par conséquent rechercher quels revenus belges ne sont pas imposables aux Pays-Bas.

Une modification législative unilatérale dans l'autre État, qui impose (soumet à l'impôt) un revenu ou l'exonère dans cet État, peut influencer la possibilité d'invoquer l'exonération en Belgique. Une modification législative unilatérale à l'étranger peut donc effectivement influencer l'imposition en Belgique.

Dès lors que la politique conventionnelle de la Belgique, conformément au commentaire du modèle OCDE, implique

²⁰ C.C., 13 mars 2008, n° 54/2008, B.12; C.C., 16 décembre 2010, n° 142/2010, B.4.4.

²¹ Comparer avec l'exigence d'une imposition à l'étranger pour pouvoir obtenir le taux réduit prévu à l'article 156, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, a, du CIR 92.

Betwifteld kan worden of de loutere verwijzing naar verdragscategorieën en met een andere finaliteit opgesteld geheel van begrippen om een positieve internrechtelijke belastingplicht te bepalen, toelaat om nauwkeurig, onduidelijk en duidelijk te bepalen wie belastingplichtig is en voor welk bedrag.²⁰

Het lijkt derhalve raadzaam om de verdragsregelingen niet verder te laten doorwerken en strikt te beschouwen binnen het kader zoals bedoeld door de verdragspartijen bij het overeenkomen van het verdrag, dat trouwens geen eenzijdige uitleg verdraagt.

7.5. Tegemoet komend aan de vereisten van legaliteit en rechtszekerheid door te verwijzen naar de in het WIB 92 gedefinieerde bestanddelen van het inkomen, kan daarenboven overwogen worden het ontwerp zodanig te formuleren dat nauwer aangesloten wordt bij het gelijkheidsbeginsel.

Alsdan zouden alle niet-inwoners belastbaar zijn ter zake van de in de belastingen van inwoners voorziene bestanddelen van het inkomen, doch slechts voor zover deze behaald of verkregen zijn in België, en dus in beginsel en in het algemeen gelijk behandeld worden. Om tegemoet te komen aan het doel dubbele heffing en dubbele vrijstelling te vermijden, kan de Belgische heffing beperkt worden op grond van de rechtstreeks werkende overeenkomsten tot het vermijden van dubbele heffing of op grond van een eenzijdige wettelijke regeling (namelijk vrijstelling indien het inkomen in het buitenland wordt belast).²¹ Een aanzet daartoe wordt hierna gegeven als samenvattende conclusie van deze algemene opmerkingen met betrekking tot de hervorming van de belasting van niet-inwoners.

7.6. Hoewel de gemachtigde geen impact van de zgn. "*subject to tax*"-voorwaarde voor vrijstellingen meent te moeten onderkennen, dient opgemerkt te worden dat deze verdragsvoorwaarde ook effect kan hebben voor de vrijstelling in een bronlandsituatie. Dat is bijvoorbeeld het geval indien een inwoner van Nederland in België inkomsten verkrijgt die aan België zijn voorbehouden bij artikel 21 (restartikel) van het betrokken dubbelbelastingverdrag dat een effectieve belasting vereist om in België niet belast te worden, niet in Nederland belast wordt: dan zullen in de voorgestelde regeling deze bestanddelen van het inkomen belastbaar zijn in België. De belastingplichtige en de Belgische fiscale administratie moeten dus onderzoeken welke Belgische inkomsten niet in Nederland belastbaar zijn.

Een eenzijdige wetswijziging in de andere staat, waardoor een inkomen aldaar belast(baar) of vrijgesteld wordt, kan de inroepbaarheid van de vrijstelling in België beïnvloeden. Een eenzijdige wetswijziging in het buitenland kan dus wel degelijk gevolgen hebben voor de belastingheffing in België.

Vermits het verdragsbeleid van België, in lijn met het commentaar bij het OESO-model, inhoudt dat ernaar gestreefd

²⁰ GwH 13 maart 2008, nr. 54/2008, B.12; GwH 16 december 2010, nr. 142/2010, B.4.4.

²¹ Vergelijk met het vereiste van buitenlandse belasting om het verlaagd tarief te bekomen in artikel 156, eerste lid, 2^o en 3^o, a, van het WIB 92.

que l'on tende à inscrire la condition "*subject to tax*" dans toutes les conventions et qu'il en est déjà question dans plusieurs conventions²², son effet n'est pas dénué d'importance. À tout le moins, l'exposé des motifs devra apporter des précisions sur ce point, parce qu'il en résulte que le champ d'extension des éléments à soumettre à l'impôt est large.

7.7. En résumé, on peut affirmer que le régime en projet 1) est contraire au principe de l'effet relatif des conventions fiscales et 2) dans la mesure où il fait référence aux catégories de revenus visés dans les conventions fiscales préventives de la double imposition et la double exonération, créent une incertitude juridique à l'égard des éléments imposables du revenu visés dans le CIR 92, et 3) méconnaît le principe d'égalité d'une manière disproportionnée par un traitement différencié non suffisamment justifié consistant en une imposition fiscale des résidents de pays contractants et non des résidents de pays tiers dans des circonstances identiques pour les deux catégories, sauf s'il existe une convention fiscale préventive de la double imposition.

7.8. Les auteurs peuvent par conséquent envisager de formuler l'article 228, § 3, du CIR 92 (et par voie de conséquence, adapter les autres dispositions ayant une portée analogue, tels les articles 228, § 2, 7°, et 229, §§ 2/1 et 2/2, proposés, du CIR 92) ainsi qu'il suit:

"L'impôt est également perçu sur les revenus, non visés aux §§ 1^{er} et 2²³, qui ont été produits ou recueillis²⁴ en Belgique et qui sont considérés comme des revenus imposables dans les titres précédents du présent code, pour autant que la Belgique se soit réservé l'exercice du pouvoir d'imposition dans une convention préventive de la double imposition en vigueur ou, à défaut de pareille convention, pour autant que les revenus ne soient pas effectivement imposés dans l'État dont le contribuable est résident".

EXAMEN DU TEXTE

CHAPITRE 1^{ER}

Disposition générale

Ce chapitre ne donne lieu à aucune observation.

²² De même que la "*remittance clause*" dans la convention préventive de double imposition avec la Grande-Bretagne, qui vise le même résultat spécifiquement pour les pays de la source.

²³ Certes, le paragraphe 2 énonce que les revenus sont visés au paragraphe 1^{er}, de sorte que l'on peut éventuellement omettre cette référence. Elle apporte toutefois plus de clarté.

²⁴ On précisera de préférence quels revenus sont visés (comparez avec l'article 228, § 2, du CIR 92).

wordt de "*subject to tax*"-voorwaarde in alle verdragen op te nemen en er reeds in verschillende verdragen sprake van is,²² is het effect ervan niet onbelangrijk. Minstens zal over dit punt in de memorie van toelichting verduidelijking moeten worden gegeven, omdat hierdoor het bereik van de uitbreiding van de te belasten bestanddelen ruim is.

7.7. Samenvattend kan worden gesteld dat de ontworpen regeling 1) op gespannen voet staat met het uitgangspunt van de relatieve werking van de belastingverdragen en 2) door de verwijzing naar de categorieën van inkomen bedoeld in belastingverdragen met het oog op het vermijden van dubbele heffing en vrijstelling, rechtsonzekerheid invoert ten aanzien van de belastbare bestanddelen van inkomen bedoeld in het WIB 92, en 3) het gelijkheidsbeginsel onevenredig miskent door een niet genoegzaam verantwoorde onderscheiden behandeling bestaande in een fiscale heffing van inwoners van verdragslanden en niet van inwoners van derde landen in voor beide categorieën gelijke omstandigheden, behoudens het bestaan van een belastingverdrag dat een dubbele heffing voorkomt.

7.8. De stellers kunnen derhalve de volgende formulering voor artikel 228, § 3, van het WIB 92 overwegen (en dienovereenkomstig de andere bepalingen met gelijke strekking, zoals de voorgestelde artikelen 228, § 2, 7°, en 229, §§ 2/1 en 2/2, van het WIB 92, aanpassen):

"De belasting wordt eveneens geheven van andere dan in § 1 en § 2²³ bedoelde inkomsten die in België zijn behaald of verkregen²⁴ en die als belastbare inkomsten in de voorgaande titels van dit wetboek zijn bedoeld, voor zover België zich in een van toepassing zijnde overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting de uitoefening van de heffingsbevoegdheid heeft voorbehouden of, indien geen dergelijke overeenkomst van toepassing is, voor zover de inkomsten niet daadwerkelijk zijn belast in de staat waarvan de belastingplichtige inwoner is."

ONDERZOEK VAN DE TEKST

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Dit hoofdstuk geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

²² Zoals ook de zgn. "*remittance clause*" in het dubbelbelastingverdrag met Groot-Brittannië, dat hetzelfde effect beoogt specifiek voor bronlandsituaties.

²³ Paragraaf 2 stelt weliswaar dat de inkomsten zijn inbegrepen in paragraaf 1, zodat de verwijzing eventueel achterwege kan blijven. Toch dient ze de duidelijkheid.

²⁴ Er dient bij voorkeur te worden gepreciseerd welke inkomsten zijn bedoeld (vergelijk met artikel 228, § 2, van het WIB 92).

CHAPITRE 2

Impôts sur les revenus

Section 1^{re}*Modifications en ce qui concerne
les personnes physiques*

Article 20

L'article 20 du projet remplace les dispositions inscrites à l'article 134 du CIR 92 en ce qui concerne la fixation et l'imputation de la quotité du revenu exemptée d'impôt.

La partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui concerne les suppléments pour enfants à charge et qui n'est pas imputée, est convertie en un crédit d'impôt remboursable de 25 %, avec un maximum de 250 euros par enfant à charge. Ce crédit d'impôt remboursable (aussi appelé "impôt négatif" par certains) n'est toutefois pas accordé:

— au contribuable qui recueille des revenus professionnels qui sont exonérés par convention et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus;

— au conjoint d'un contribuable visé au tiret précédent qui est taxé isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o, du CIR 92, c.-à-d. si les revenus professionnels de ce contribuable visé au tiret précédent dépassent 6 700 euros²⁵.

La question se pose de savoir si ce régime est conforme aux normes supérieures, comme les principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination.

Dans l'exposé des motifs, la différence de traitement est justifiée comme suit:

"Dans l'état actuel de la législation, le crédit d'impôt pour enfants à charge est également octroyé aux fonctionnaires internationaux qui recueillent des revenus professionnels exonérés sans réserve de progressivité, bien que ces contribuables aient des revenus importants.

Les conventions avec les organisations ou les institutions internationales stipulent en règle générale que leurs fonctionnaires ne peuvent pas être taxés (directement ou indirectement) sur les rémunérations qu'ils perçoivent de cette organisation ou de cette institution. Ceci n'implique toutefois pas que le principe d'égalité en matière fiscale ne soit pas mis en compte. Il est vrai que les fonctionnaires internationaux ne peuvent pas être taxés plus lourdement du fait qu'ils recueillent un revenu exonéré. Mais cela ne signifie pas non plus qu'un État doit accorder à ces fonctionnaires internationaux (ou

²⁵ Pour l'exercice d'imposition 2013, le revenu plafond indexé se monte à 9 810 euros (voir l'avis de l'Administration des Affaires fiscales relatif à l'indexation automatique en matière d'impôts sur les revenus, publié dans l'édition 2 du *Moniteur belge* du 18 janvier 2012).

HOOFDSTUK 2

Inkomstenbelastingen

Afdeling 1

*Wijzigingen met betrekking
tot natuurlijke personen*

Artikel 20

Artikel 20 van het ontwerp vervangt de regeling in artikel 134 van het WIB 92 voor het vaststellen en aanrekenen van de belastingvrije som.

Het deel van de belastingvrije som dat verband houdt met de toeslagen voor kinderen ten laste en dat niet is aangerekend, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet gelijk aan 25 %, met een maximum van 250 euro per kind ten laste. Dit terugbetaalbaar belastingkrediet (door sommigen ook wel "negatieve belasting" genoemd) wordt echter niet toegekend

— aan de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten;

— aan de echtgenoot van een in het vorige streepje vermelde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 126, § 2, eerste lid, 4^o, van het WIB 92 alleen wordt belast, d.w.z. als de beroepsinkomsten van die in het vorige streepje vermelde belastingplichtige meer dan 6 700 euro²⁵ bedragen.

De vraag rijst of deze regeling in overeenstemming is met de hogere normen, zoals de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en niet-discriminatie.

In de memorie van toelichting wordt het verschil in behandeling als volgt verantwoord:

"Het belastingkrediet voor kinderlast wordt in de huidige stand van de wetgeving ook verleend aan internationale ambtenaren die beroepsinkomsten verwerven die zijn vrijgesteld zonder progressievoorbehoud, ook al hebben deze belastingplichtigen een aanzienlijk inkomen.

De overeenkomsten met internationale organisaties of instellingen bepalen doorgaans dat hun ambtenaren niet (direct of indirect) mogen worden belast op de bezoldigingen die ze van die organisatie of instelling ontvangen. Dit impliceert evenwel niet dat het fiscaal gelijkheidsbeginsel buiten spel zou worden gezet. Internationale ambtenaren mogen weliswaar niet zwaarder worden belast omwille van het verkrijgen van hun vrijgesteld inkomen, maar dit betekent evenwel niet dat een staat aan internationale ambtenaren (of hun echtgenoten) bepaalde belastingvoordelen zou moeten toekennen

²⁵ Voor het aanslagjaar 2013 bedraagt deze inkomensgrens geïndexeerd 9 810 euro (zie het bericht van de Administratie van Fiscale Zaken in verband met de automatische indexering inzake inkomstenbelastingen, bekendgemaakt in de tweede editie van het *Belgisch Staatsblad* van 18 januari 2012).

à leurs conjoints) des avantages fiscaux liés à leur capacité contributive et à leur situation personnelle et familiale alors que d'autres contribuables dans la même situation n'y ont pas droit. Dans certains cas, il semble dès lors indiqué de tenir compte des revenus professionnels des fonctionnaires internationaux. C'est pourquoi le gouvernement propose d'exclure les contribuables qui recueillent des revenus professionnels qui sont exonérés sans réserve de progressivité du crédit d'impôt pour enfants à charge. Cette exclusion vaut également pour les conjoints de ces contribuables qui sont taxés isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o, CIR 92."

Notamment, dans son arrêt *Vander Zwalmen et Massart*, la Cour de justice s'est prononcée sur la non-attribution d'avantages fiscaux à des membres du personnel de l'Union européenne²⁶. Interrogée sur la compatibilité du régime inscrit à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o, du CIR 92²⁷ avec l'article 13 du protocole du 8 avril 1965 "sur les privilèges et immunités des Communautés européennes"²⁸, la Cour de justice a jugé ce qui suit:

"25. Si le droit communautaire s'oppose à ce qu'un fonctionnaire soit imposé plus lourdement quant à ses revenus non exonérés du fait qu'il perçoit un traitement de la Communauté (...), l'article 13 du protocole ne fait toutefois pas obligation aux États membres d'accorder aux fonctionnaires les mêmes subventions qu'aux bénéficiaires définis selon les dispositions nationales applicables. Cet article exige seulement que, lorsqu'une telle personne est soumise à certaines taxes, elle puisse bénéficier de tout avantage fiscal normalement ouvert aux assujettis, afin d'éviter qu'elle soit soumise à une charge fiscale plus élevée (...), sans pour autant imposer un traitement privilégié.

26. Il en résulte que les conditions donnant droit à un avantage fiscal doivent s'appliquer de manière non discriminatoire aux ayants droit des fonctionnaires communautaires comme à tous autres contribuables (...). Dans la mesure où les fonctionnaires remplissent les conditions de la législation nationale, ils doivent pouvoir bénéficier des avantages fiscaux y prévus; par conséquent, l'article 13 du protocole s'oppose au refus du droit à un tel avantage au seul motif de la qualification comme fonctionnaire non soumis à l'impôt des personnes physiques (...).

²⁶ C.J.U.E., 14 octobre 1999, C-229/98, *Vander Zwalmen et Massart*.

²⁷ Cette disposition énonce que le principe selon lequel une imposition commune est établie au nom des deux conjoints en cas de mariage ou de cohabitation légale ne s'applique pas "lorsqu'un conjoint recueille des revenus professionnels pour un montant supérieur à 6 700 EUR qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus".

²⁸ Aujourd'hui remplacé par l'article 12, alinéa 2, du protocole (n° 7) "sur les privilèges et immunités de l'Union européenne" (J.O. 30 mars 2010, C 83, 269): "[les fonctionnaires et autres agents de l'Union] sont exempts d'impôts nationaux sur les traitements, salaires et émoluments versés par l'Union".

die verband houden met draagkracht en de persoonlijke en gezinssituatie wanneer andere belastingplichtigen in dezelfde situatie daar geen recht op hebben. In bepaalde gevallen lijkt het derhalve wel aangewezen om rekening te houden met de beroepsinkomsten van internationale ambtenaren. De regering stelt dan ook voor om belastingplichtigen die beroepsinkomsten verwerven die zonder progressievoorbehoud zijn vrijgesteld uit te sluiten van het belastingkrediet voor kinderlast. Hetzelfde geldt voor de echtgenoten van deze belastingplichtigen die op grond van artikel 126, § 2, eerste lid, 4^o, WIB 92 alleen worden belast."

Onder meer in het arrest *Vander Zwalmen en Massart* heeft het Hof van Justitie zich uitgesproken over het niet toekennen van belastingvoordelen aan personeelsleden van de Europese Unie.²⁶ Ondervraagd over de bestaanbaarheid van de regeling vervat in artikel 126, § 2, eerste lid, 4^o, van het WIB 92²⁷ met artikel 13 van het protocol van 8 april 1965 "betreffende de voorrechten en immunititeiten van de Europese Gemeenschap",²⁸ heeft het Hof van Justitie het volgende geoordeeld:

"25. Ofschoon het gemeenschapsrecht zich ertegen verzet, dat een ambtenaar zwaarder wordt belast over zijn niet-vrijgestelde inkomsten omdat hij een salaris van de Gemeenschap ontvangt (...), verplicht artikel 13 van het protocol de lidstaten niet, aan ambtenaren dezelfde subsidies toe te kennen als aan rechthebbenden in de zin van de betrokken nationale wettelijke bepalingen. Artikel 13 verlangt enkel dat, wanneer de daarin bedoelde personen aan bepaalde belastingen zijn onderworpen, zij in aanmerking moeten komen voor elk belastingvoordeel waarop belastingplichtigen normaal recht hebben, om te vermijden dat zij zwaarder zouden worden belast (...), doch deze bepaling schrijft geen voorkeursbehandeling voor.

26. Hieruit volgt, dat de voorwaarden die recht geven op een belastingvoordeel, op met-discriminerende wijze moeten worden toegepast zowel op de rechthebbenden van gemeenschapsambtenaren als op alle overige belastingplichtigen (...). Voor zover ambtenaren aan de voorwaarden van de nationale wetgeving voldoen, moeten zij ook in aanmerking kunnen komen voor de belastingvoordelen waarin de nationale wetgeving voorziet; derhalve verzet artikel 13 van het protocol zich ertegen, dat het recht op een dergelijk voordeel aan iemand onthouden blijft op de enkele grond dat hij een niet aan de personenbelasting onderworpen ambtenaar is (...).

²⁶ HvJ 14 oktober 1999, C-229/98, *Vander Zwalmen en Massart*.

²⁷ Die bepaling stelt dat het principe dat een gemeenschappelijke aanslag op naam van de beide echtgenoten wordt gevestigd in geval van huwelijk of wettelijke samenwoning niet van toepassing is "wanneer een echtgenoot beroepsinkomsten heeft van meer dan 6 700 EUR die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten".

²⁸ Thans vervangen door artikel 12, tweede lid, van het protocol (nr. 7) "betreffende de voorrechten en immunititeiten van de Europese Unie" (Pb.C. 30 maart 2010, afl. 83, 269): "[De ambtenaren en overige personeelsleden van de Unie] zijn vrijgesteld van nationale belastingen op de door de Unie betaalde salarissen, lonen en emolumenten".

27. Il ressort toutefois des dispositions applicables dans l'affaire au principal que la législation fiscale belge soumet l'octroi du bénéfice du quotient conjugal à la condition objective que le conjoint de l'assujetti ne dispose d'aucun revenu professionnel, ou de revenus professionnels faibles, avec un maximum de 270 000 BEF, indexé. En cas de revenus professionnels plus élevés, le bénéfice du quotient conjugal ne peut pas être accordé et les conjoints seront soumis au système d'imposition séparée de leurs revenus.

28. Même si le législateur belge a introduit en 1990 une fiction selon laquelle les conjoints doivent être considérés comme des isolés lorsque l'un d'eux recueille des revenus professionnels exonérés par le protocole supérieurs à 270 000 BEF, ceci ne revient pas pour autant à l'introduction d'une condition supplémentaire contraire à l'article 13 du protocole. La cause de l'exclusion du bénéfice réside, en effet, non pas dans le fait d'être fonctionnaire communautaire percevant un salaire supérieur à 270 000 BEF, mais découle de la condition générale, qui s'applique de manière non discriminatoire aux conjoints dont l'un est fonctionnaire comme à tout autre contribuable, quant au montant des revenus ouvrant droit au bénéfice en cause. Cette condition remplie, le conjoint du fonctionnaire communautaire pourrait dès lors, le cas échéant, tout comme toute autre personne assujettie à la loi fiscale belge, bénéficier de cet avantage fiscal."

Dans un arrêt récent, la Cour constitutionnelle a jugé, en se référant à l'arrêt précité de la Cour de justice, que l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o, du CIR 92 viole les articles 10 et 11 de la Constitution, en ce que, lorsque le conjoint qui est l'unique bénéficiaire de revenus professionnels a des revenus professionnels de plus de 8 720 euros²⁹ qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus, ses autres revenus professionnels imposables ne peuvent pas, par application de l'article 87 du CIR 92, être imputés à l'autre conjoint qui n'a pas de revenus professionnels. La Cour a considéré que cette exclusion de l'avantage fiscal reposait sur la qualité de l'intéressé et était dès lors discriminatoire. Les passages concernés sont rédigés comme suit:

"B.11.1. Lorsqu'un conjoint est seul à avoir recueilli des revenus professionnels et qu'il a des revenus professionnels inférieurs à 8 720 euros qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus, ses revenus imposables peuvent, par application de l'article 87 du CIR 1992, être imputés à l'autre conjoint qui n'a pas de revenus professionnels.

B.11.2. En revanche, lorsque les revenus professionnels exonérés conventionnellement dépassent 8 720 euros, les revenus imposables ne peuvent, dans cette hypothèse, être imputés à l'autre conjoint qui n'a pas de revenus professionnels.

²⁹ Il s'agit du plafond de revenus (indexé) qui s'appliquait pour l'exercice d'imposition 2008. Le litige dans le cadre duquel la question préjudicielle a été posée à la Cour constitutionnelle concernait cet exercice d'imposition.

27. Uit de in het hoofdgeding van toepassing zijnde bepalingen volgt echter, dat de Belgische belastingwetgeving aan de toekenning van het voordeel van het huwelijksquotiënt de objectieve voorwaarde verbindt, dat de echtgenoot van de belastingplichtige geen of slechts geringe beroepsinkomsten geniet, tot een geïndexeerd maximumbedrag van 270 000 BEF. Bij hogere beroepsinkomsten kan het voordeel van het huwelijksquotiënt niet worden toegekend en worden de echtgenoten afzonderlijk belast over hun inkomsten.

28. Dat de Belgische wetgever sinds 1990 de fictie hanteert, dat gehuwden als alleenstaanden zijn aan te merken indien een der echtgenoten krachtens het protocol vrijgestelde beroepsinkomsten heeft die hoger zijn dan 270 000 BEF, betekent niet, dat een extra voorwaarde is ingevoerd die in strijd is met artikel 13 van het protocol. De reden voor uitsluiting van het voordeel is immers niet gelegen in de hoedanigheid van gemeenschapsambtenaar met een salaris van meer dan 270 000 BEF; die uitsluiting vloeit voort uit de algemene voorwaarde die zonder onderscheid geldt zowel voor gehuwden wier echtgenoot ambtenaar is, als voor iedere andere belastingplichtige, namelijk de hoogte van de inkomsten die bepalend is voor het recht op het betrokken voordeel. Is aan die voorwaarde voldaan, dan kan de echtgenoot van de gemeenschapsambtenaar dus evengoed als ieder ander aan de Belgische belastingwet onderworpen persoon voor dit belastingvoordeel in aanmerking komen."

In een recent arrest heeft het Grondwettelijk Hof, met verwijzing naar het voormelde arrest van het Hof van Justitie, geoordeeld dat artikel 126, § 2, eerste lid, 4^o, van het WIB 92 de artikelen 10 en 11 van de Grondwet schendt, in zoverre, wanneer de echtgenoot die als enige beroepsinkomsten heeft verkregen, meer dan 8 720 euro²⁹ beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten, zijn andere belastbare beroepsinkomsten niet, met toepassing van artikel 87 van het WIB 92, kunnen worden toegerekend aan de andere echtgenoot die geen beroepsinkomsten heeft. Het Hof oordeelde dat die uitsluiting van het belastingvoordeel berustte op de hoedanigheid van de betrokkene en daardoor discriminatoir was. De betrokken passages luiden:

"B.11.1. Wanneer een echtgenoot als enige beroepsinkomsten heeft verkregen en hij minder dan 8 720 euro beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten, kunnen zijn belastbare inkomsten, met toepassing van artikel 87 van het WIB 1992, worden toegerekend aan de andere echtgenoot die geen beroepsinkomsten heeft.

B.11.2. Wanneer de bij overeenkomst vrijgestelde beroepsinkomsten, daarentegen, meer dan 8 720 euro bedragen, kunnen, in dat geval, de belastbare inkomsten niet worden toegerekend aan de andere echtgenoot die geen beroepsinkomsten heeft.

²⁹ Dit is de inkomensgrens (geïndexeerd) die gold voor het aanslagjaar 2008. De betwisting in het kader waarvan de prejudiciële vraag aan het Grondwettelijk Hof werd gesteld, had betrekking op dat aanslagjaar.

B.11.3. De la sorte, le conjoint qui est l'unique bénéficiaire de revenus professionnels et qui bénéficie de revenus professionnels dépassant 8 720 euros qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus se voit privé d'un avantage fiscal dont bénéficie le conjoint qui est l'unique bénéficiaire de revenus professionnels, qui a les mêmes revenus imposables mais qui ne bénéficie pas de revenus professionnels dépassant 8 720 euros qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus. Cette exclusion de l'avantage fiscal ne repose donc pas sur la hauteur des revenus, mais sur la qualité de l'intéressé, en l'occurrence la qualité de fonctionnaire du Conseil de l'Union européenne.

B.11.4. Dans la mesure où les conditions qui donnent droit à un avantage fiscal sont ainsi appliquées de manière discriminatoire aux fonctionnaires du Conseil de l'Union européenne, il découle de la jurisprudence précitée de la Cour de justice de l'Union européenne que cette situation n'est pas compatible avec l'article 13 précité du Protocole du 8 avril 1965 "sur les privilèges et immunités des Communautés européennes".

B.12. Il ressort en outre des travaux préparatoires cités en B.8 que le législateur entendait éviter que, lorsqu'un seul conjoint bénéficie de revenus exonérés sans réserve de progressivité et l'autre de revenus professionnels imposables, une quote-part des revenus de ce dernier soit imputée au premier par application de l'article 87 du CIR 1992. Le législateur souhaitait ainsi éviter qu'un ménage dont chaque conjoint dispose de revenus professionnels soit considéré comme un ménage dont un seul conjoint recueille des revenus professionnels du fait que les revenus de l'autre sont exonérés conventionnellement. Dans l'hypothèse décrite en B.4 à laquelle la Cour limite son examen, un seul conjoint a recueilli des revenus professionnels exonérés dépassant 8 720 euros.

B.11.3. Aldus wordt de echtgenoot die als enige beroepsinkomsten heeft en die meer dan 8 720 euro beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten, een belastingvoordeel ontzegd dat de echtgenoot geniet die als enige beroepsinkomsten heeft, die dezelfde belastbare inkomsten heeft, maar die niet meer dan 8 720 euro beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten. Die uitsluiting van dat belastingvoordeel berust derhalve niet op de hoogte van de inkomsten, maar op de hoedanigheid van de betrokkene, te dezen de hoedanigheid van ambtenaar van de Raad van de Europese Unie.

B.11.4. In zoverre hierdoor de voorwaarden die recht geven op een belastingvoordeel, op discriminerende wijze worden toegepast op de ambtenaren van de Raad van de Europese Unie, vloeit uit de voormelde rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie voort dat dit niet bestaanbaar is met het voormelde artikel 13 van het Protocol van 8 april 1965 "betreffende de voorrechten en immunititeiten van de Europese Gemeenschappen".

B.12. Bovendien blijkt uit de in B.8 aangehaalde parlementaire voorbereiding, dat de wetgever beoogde te verhinderen dat wanneer één echtgenoot vrijgestelde inkomsten zonder progressievoorbehoud en de andere echtgenoot belastbare bedrijfsinkomsten geniet, een deel van de inkomsten van die laatste met toepassing van artikel 87 van het WIB 1992 aan de eerste zou worden toegerekend. De wetgever wenste aldus te vermijden dat een gezin waarin elk van de twee echtgenoten over beroepsinkomsten beschikken, zou worden beschouwd als een gezin waarin slechts één van de echtgenoten beroepsinkomsten heeft verkregen door het feit dat de inkomsten van de andere echtgenoot bij overeenkomst zijn vrijgesteld. In het in B.4 beschreven geval waartoe het Hof zijn onderzoek beperkt, heeft slechts één van de echtgenoten voor meer dan 8 720 euro aan vrijgestelde beroepsinkomsten verkregen.

B.13. La différence de traitement mentionnée en B.5.1 n'est pas raisonnablement justifiée³⁰.

Or, étant donné que l'attribution d'un crédit d'impôt remboursable sur la base de la part de la quotité exemptée d'impôt qui concerne les suppléments pour enfants à charge et qui ne peut être imputée, en raison de l'absence de lien entre la charge fiscale et l'avantage, doit être considérée comme une forme de subvention octroyée via le mécanisme d'imposition et non pas comme un avantage qui — à l'instar du quotient conjugal — est lié à une charge fiscale, la jurisprudence précitée ne peut être invoquée³¹. Si on le considère comme une forme de subvention, l'avantage ne doit donc pas nécessairement être octroyé aux membres du personnel de l'Union européenne. Dans cette hypothèse, le régime en projet n'est pas contraire au droit de l'Union européenne.

Ceci étant, l'exclusion de cet avantage accordé à un contribuable qui recueille des revenus professionnels exonérés par convention et n'intervenant pas pour le calcul de l'impôt

³⁰ C.C., 29 mars 2012, n° 51/2012.

³¹ Dans le même sens: CJUE, 22 mars 1990, C-333/88, Tither. Dans cet arrêt, où la Cour de justice devait juger la compatibilité du système MIRAS ("*mortgage interest relief at source*") du Royaume-Uni avec l'article 13 du protocole du 8 avril 1965, ce sont surtout les extraits suivants qui sont pertinents:

"3 Le système dont il s'agit (...) concerne le paiement des intérêts d'un "prêt qualifié" dans le cadre de la loi fiscale, contracté pour financer certaines opérations immobilières. Selon les dispositions de la loi fiscale, l'emprunteur peut déduire des intérêts qu'il verse une somme égale au montant de l'impôt sur le revenu correspondant à ces versements et calculé au taux de base. Le prêteur est tenu de consentir à cette déduction, et l'emprunteur est libéré de la somme déduite comme s'il l'avait effectivement payée.

4 Du point de vue de la fiscalité, la déduction en cause est considérée comme faisant partie de l'impôt sur le revenu payé par le prêteur. Quant à l'emprunteur, la déduction qu'il opère sur le paiement des intérêts a le même effet qu'un abattement de son impôt sur le revenu. Toutefois, l'application du système MIRAS n'est pas subordonnée au fait que l'emprunteur ait un montant suffisant de revenus imposables pour couvrir les intérêts hypothécaires. La déduction peut être opérée par l'emprunteur, alors même qu'il ne dispose pas de revenus imposables. (...)

14 Il résulte des considérations figurant dans l'ordonnance de renvoi que le système MIRAS, qui est en cause dans le litige au principal, a pour objet d'alléger les charges résultant, pour les emprunteurs, du paiement d'intérêts hypothécaires, en vue de promouvoir l'achat ou l'amélioration de leur logement par les personnes privées. Pour les personnes dont les revenus imposables sont trop faibles pour qu'ils soient grevés au taux de base, ce même système a pour effet d'octroyer une subvention directe au bénéficiaire, étant donné que, dans ce cas, aucun lien n'existe entre une charge fiscale et une déduction opérée sur le paiement des intérêts.

15 Au regard d'une telle situation, il y a lieu de constater que l'article 13 du protocole n'oblige pas les États membres à accorder aux fonctionnaires et autres agents de la Communauté les mêmes subventions qu'aux bénéficiaires définis selon les dispositions nationales applicables. Cet article exige seulement que, lorsqu'une telle personne est soumise à certaines taxes, elle puisse bénéficier de tout avantage fiscal normalement ouvert aux assujettis, afin d'éviter qu'elle soit soumise à une charge fiscale plus élevée."

B.13. Het in B.5.1 vermelde verschil in behandeling is niet redelijk verantwoord.³⁰

Echter, aangezien het toekennen van een terugbetaalbaar belastingkrediet op grond van het deel van de belastingvrije som dat verband houdt met de toeslagen voor kinderen ten laste en niet aangerekend kan worden, wegens het ontbreken van een verband tussen een fiscale last en het voordeel, te beschouwen is als een via het belastingmechanisme verleende vorm van subsidie, en niet om een voordeel dat — zoals het huwelijksquotiënt — verband houdt met een fiscale last, kan de vermelde rechtspraak er niet op betrokken worden.³¹ Bekeken als een vorm van subsidie, moet het voordeel derhalve niet noodzakelijk aan de personeelsleden van de Europese Unie worden toegekend. De ontworpen regeling is alsdan niet in strijd met het recht van de Europese Unie.

Wel doet het ontzeggen van het voordeel aan de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de

³⁰ GwH 29 maart 2012, nr. 51/2012.

³¹ In dezelfde zin: HvJ 22 maart 1990, C-333/88, Tither. In dat arrest, waarin het Hof van Justitie de verenigbaarheid van de MIRAS-regeling ("*mortgage interest relief at source*") van het Verenigd Koninkrijk met artikel 13 van het protocol van 8 april 1965 diende te beoordelen, zijn vooral volgende passages relevant:

"3 De in geding zijnde regeling (...) betreft de betaling van rente over een "in aanmerking komende lening" in de zin van de *Finance Act*, die wordt aangegaan ter financiering van bepaalde onroerend-goedtransacties. Volgens de bepalingen van de *Finance Act* is de lener gerechtigd om op de rente die hij betaalt, een bedrag in mindering te brengen gelijk aan de inkomstenbelasting daarover volgens het basistarief. De kredietgever moet deze aftrek toestaan en de lener voor het afgetrokken bedrag kwijting geven alsof hij het had betaald.

4 Belastingtechnisch wordt bovenbedoelde aftrek beschouwd als door de kredietgever voldane inkomstenbelasting. Voor de lener komt de inhouding op het bedrag dat hij aan rente betaalt neer op een vermindering van de inkomstenbelasting. Voor de toepassing van de MIRAS-regeling is het evenwel niet nodig, dat de lener voldoende belastbaar inkomen heeft om de hypotheekrente te dekken. De lener kan de inhouding ook toepassen wanneer hij geen belastbaar inkomen heeft.

(...)

14 Blijkens de overwegingen van de verwijzingsbeschikking strekt de MIRAS-regeling ertoe, de voor de lener uit de betaling van hypotheekrente voortvloeiende lasten te verlichten, ten einde de verwerving of verbetering van eigen woningen door particulieren aan te moedigen. Voor personen met een te laag belastbaar inkomen om naar het basistarief te worden aangeslagen, heeft dit systeem tot gevolg dat de betrokkene een directe subsidie wordt verleend, aangezien er in dat geval geen verband bestaat tussen een fiscale last en een inhouding op rentebetalingen.

15 Onder die omstandigheden moet worden vastgesteld, dat artikel 13 van het Protocol de Lid-Staten niet verplicht om aan ambtenaren en andere personeelsleden van de Gemeenschappen dezelfde subsidies toe te kennen als aan rechthebbenden in de zin van de betrokken nationale wettelijke bepalingen. Artikel 13 verlangt enkel, dat wanneer de daarin bedoelde personen aan bepaalde belastingen onderworpen zijn, zij in aanmerking moeten komen voor elk belastingvoordeel waarop belastingplichtigen normaal recht hebben, om te vermijden dat zij zwaarder worden belast."

afférent à ses autres revenus soulève un problème à la lumière des articles 10 et 11 de la Constitution. Dans ce cas, l'exclusion ne repose en effet pas sur la hauteur des revenus³², mais sur un critère de distinction non pertinent, comme en l'espèce la qualité de l'intéressé. Cette différence de traitement n'est pas suffisamment justifiée.

Article 36

Dans le texte néerlandais de l'article 145³³, alinéa 1^{er}, 1^o, k, en projet du CIR 92, "VZW" doit être remplacé par "vzw's".

L'article 145³³, alinéa 1^{er}, 4^o, en projet du CIR 92 fait mention de libéralités — sans préciser toutefois qu'il s'agit de libéralités faites en argent — "prévues à l'article 10, 1^o, de la loi du 3 décembre 1999 relative à des mesures d'aide en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine". Il ressort de la réponse à une question parlementaire³³ que ledit "Fonds Dioxine" n'est déjà plus actif dans les faits depuis plusieurs années, de sorte que l'on peut se demander pourquoi ce passage est reproduit dans l'actuel article 104, 4^oter, du CIR 92.

Article 44

À l'article 44 du projet, on supprimera les mots "sont remplacés par les mots "au sens de l'article 104, 9^o, "".

Article 50

Le dernier article du chapitre 2, section 1^{re}, du projet est mal numéroté. Il s'agit de l'article 50 et non de l'article 51.

Section 2

Modifications concernant les sociétés et autres personnes morales

Article 67

La portée de l'article 67 du projet n'est pas claire. L'article fait mention de "l'application des dispositions visées aux articles 45 et 52, alinéa 4, de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses." Cet article 45 remplace l'article 205^{quater}, § 5, du CIR 92 en ce qui concerne le taux maximal de la déduction pour capital à risque, alors qu'il ressort de l'article 52, alinéa 4, que la modification sera d'application à partir de l'exercice d'imposition 2013.

³² L'exclusion de l'avantage octroyé au conjoint d'un tel contribuable est par contre bel et bien liée à la hauteur de ces revenus, c.-à-d. à la condition que ces revenus exonérés ne puissent dépasser 6 700 euros (voir ci-dessus).

³³ Q.R., Sénat, 2008-09, question n° 4-4685 du 6 octobre 2009.

berekening van de belasting op zijn andere inkomsten, een probleem rijzen in het licht van de artikelen 10 en 11 van de Grondwet. In dat geval berust de uitsluiting van het voordeel immers niet op de hoogte van de inkomsten,³² maar op een niet pertinent criterium van onderscheid zoals in dit geval de hoedanigheid van de betrokkene. De gegeven verantwoording verklaart dit verschil in behandeling onvoldoende.

Artikel 36

In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 145³³, eerste lid, 1^o, k, van het WIB 92 dient "VZW" te worden vervangen door "vzw's".

In het ontworpen artikel 145³³, eerste lid, 4^o, van het WIB 92 wordt melding gemaakt van giften — evenwel zonder specificatie dat het om giften in geld gaat — "voorzien in artikel 10, 1^o, van de wet van 3 december 1999 betreffende steunmaatregelen ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis". Uit het antwoord op een parlementaire vraag³³ blijkt dat dit zogenaamde "Dioxinefonds" al enige jaren feitelijk niet meer actief is, zodat de vraag rijst waarom dit onderdeel wordt overgenomen uit het huidige artikel 104, 4^oter, van het WIB 92.

Artikel 44

In artikel 44 van het ontwerp dienen de woorden "vervangen door de woorden "als vermeld in artikel 104, 9^o, "" geschrapt te worden.

Artikel 50

Het laatste artikel van hoofdstuk 2, afdeling 1, van het ontwerp is verkeerd genummerd. In plaats van artikel 51, moet het artikel 50 zijn.

Afdeling 2

Wijzigingen met betrekking tot vennootschappen en andere rechtspersonen

Artikel 67

De draagwijdte van artikel 67 van het ontwerp is onduidelijk. In het artikel wordt melding gemaakt van "de toepassing van de bepalingen als vermeld in de artikelen 45 en 52, vierde lid, van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen". Dat artikel 45 vervangt artikel 205^{quater}, § 5, van het WIB 92 in verband met het maximumtarief voor de aftrek van risicokapitaal, terwijl uit artikel 52, vierde lid, volgt dat de wijziging geldt vanaf het aanslagjaar 2013.

³² Het ontzeggen van het voordeel aan de echtgenoot van een dergelijke belastingplichtige daarentegen is wel gekoppeld aan de hoogte van die inkomsten, nl. aan de voorwaarde dat die vrijgestelde inkomsten niet meer dan 6 700 euro mogen bedragen (zie hoger).

³³ Vr. en Antw. Senaat 2008-09, vraag nr. 4-4685 van 6 oktober 2009.

Le délégué a fourni l'explication suivante à ce sujet:

“Les négociateurs sont arrivés à un accord budgétaire le samedi 26 novembre 2011 et le Roi a alors chargé le Formateur de former le plus rapidement possible un gouvernement. L'accord gouvernemental a été publié le 1^{er} décembre mais on estime que dès le lundi 28 [novembre], les termes de l'accord budgétaire étaient suffisamment publics (...) pour considérer que toute modification apportée à partir de ce 28 novembre à la date de clôture des comptes annuels devait être sans incidence pour l'application des nouvelles mesures reprises dans l'accord. Dans l'amendement n° 2 au Projet de loi portant des dispositions diverses déposés en commission des Finances par M. Giet et consorts le 15 décembre 2011, à l'article B23 (DOC 53 1952/004, p. 29), on peut lire: “En date du 28 novembre 2011, date à laquelle le gouvernement a communiqué son intention de supprimer les réductions d'impôt pour la plupart des dépenses”, c'est cette même date du 28 novembre 2011 qui est considérée comme date charnière.”

Cette explication ne précise pas non plus suffisamment la portée de la disposition en projet. Il y a lieu de mieux exprimer l'intention précise dans le texte et éventuellement dans l'exposé des motifs.

L'observation précédente est applicable, moyennant les adaptations nécessaires, à l'article 68, alinéas 6 et 9, du projet.

Section 3

Modifications relatives aux non-résidents

Article 69

L'article 69, 4°, du projet a pour objet de modifier la phrase introductive de l'article 228, § 2, 6°, du CIR 92, de sorte qu'il soit fait référence à des rémunérations qui sont directement “ou indirectement” à charge d'un résident ou d'un établissement belge.

Les dispositions en projet ne satisfont pas aux exigences, fondées sur le principe de légalité, en matière d'accessibilité et de précision, d'univocité et de clarté des critères au moyen desquels le contribuable et son employeur doivent pouvoir déterminer leur assujettissement.

En effet, les coûts salariaux font généralement — du moins indirectement — partie du coût de l'ensemble des biens et services mis sur le marché belge au moyen d'une installation fixe ou d'une société liée. Les restrictions mentionnées dans l'exposé des motifs sont impuissantes à éliminer l'insécurité juridique créée par la définition détaillée. D'ailleurs, le travailleur doit aussi pouvoir connaître les rémunérations qui sont “indirectement à charge”. En outre, l'exposé des motifs fait état de rémunérations qui doivent être “considérées” comme étant à charge d'un établissement lorsqu'elles auraient en principe été fiscalement déductibles — donc même si la déduction n'a pas effectivement eu lieu.

De gemachtigde heeft in dit verband volgende uitleg verstrekt:

“Les négociateurs sont arrivés à un accord budgétaire le samedi 26 novembre 2011 et le Roi a alors chargé le Formateur de former le plus rapidement possible un gouvernement. L'accord gouvernemental a été publié le 1^{er} décembre mais on estime que dès le lundi 28 [novembre], les termes de l'accord budgétaire étaient suffisamment publics (...) pour considérer que toute modification apportée à partir de ce 28 novembre à la date de clôture des comptes annuels devait être sans incidence pour l'application des nouvelles mesures reprises dans l'accord. Dans l'amendement n° 2 au Projet de loi portant des dispositions diverses déposés en commission des Finances par M. Giet et consorts le 15 décembre 2011, à l'article B23 (DOC 53 1952/004, p. 29), on peut lire: “En date du 28 novembre 2011, date à laquelle le gouvernement a communiqué son intention de supprimer les réductions d'impôt pour la plupart des dépenses”, c'est cette même date du 28 novembre 2011 qui est considérée comme date charnière.”

Ook die toelichting verklaart de strekking van de ontworpen bepaling onvoldoende. In de tekst en eventueel in de toelichting zal de precieze bedoeling beter tot uiting moeten worden gebracht.

De vorige opmerking is van overeenkomstige toepassing voor artikel 68, zesde en negende lid, van het ontwerp.

Afdeling 3

Wijzigingen met betrekking tot niet-inwoners

Artikel 69

Artikel 69, 4°, van het ontwerp strekt tot wijziging van de inleidende zin van artikel 228, § 2, 6°, van het WIB 92, zodat wordt verwezen naar bezoldigingen die rechtstreeks “of onrechtstreeks” ten laste zijn van een inwoner of een Belgische inrichting.

De ontworpen bepalingen voldoen niet aan het op het legaliteitsbeginsel gegronde vereiste van kenbaarheid en nauwkeurigheid, ondubbelzinnigheid en duidelijkheid van de criteria aan de hand waarvan de belastingplichtige en zijn werkgever hun belastingplicht moeten kunnen uitmaken.

Loonkosten maken immers doorgaans — minstens onrechtstreeks — deel uit van de kostprijs van alle goederen en diensten die middels een vaste inrichting of een gelieerde vennootschap op de Belgische markt worden gebracht. De beperkingen die in de memorie van toelichting worden vermeld vermogen niet de rechtsonzekerheid weg te nemen die door de ruime omschrijving wordt gecreëerd. Ook de werknemer moet trouwens kennis kunnen hebben van de “onrechtstreeks ten laste” komende bezoldigingen. Bovendien wordt in de memorie van toelichting gewag gemaakt van bezoldigingen die “geacht” moeten worden ten laste te zijn van een inrichting wanneer ze in beginsel aftrekbaar zouden geweest zijn — dus ook als de aftrek niet daadwerkelijk is gebeurd.

Dans un souci de sécurité juridique, il convient d'indiquer clairement dans la loi quels éléments du revenu doivent être considérés comme ayant été recueillis ou produits en Belgique par le simple fait d'une imputation comptable voire fiscale potentielle et comment le contribuable individuel peut avoir connaissance de l'imputation requise de ses rémunérations au sein de l'entreprise dans sa globalité afin de pouvoir éventuellement l'attaquer devant l'administration fiscale et agir en justice dans les délais, par exemple quand le précompte professionnel fait office d'imposition définitive.

En ce qui concerne l'insertion d'un troisième paragraphe dans l'article 228 du CIR 92 (article 69, 8°, du projet), il s'impose de formuler encore l'observation suivante.

On n'aperçoit pas du tout si les exonérations visées aux articles 230 et 231 du CIR 92 sont également applicables aux éléments du revenu visés à l'article 228, § 3, proposé du CIR 92, ni comment ceux-ci s'articulent par rapport aux dispositions correspondantes de l'impôt des personnes physiques, des sociétés et des personnes morales, ni si l'article 228, § 3, du CIR 92 prévoit l'imposition selon que les conditions qui y sont posées sont remplies ou non.

Article 70

L'article 70, 3°, du projet a pour objet d'insérer deux nouveaux paragraphes 2/1 et 2/2 dans l'article 229 du CIR 92. Ces paragraphes renferment en substance une clause de renvoi à une convention applicable, de sorte que la définition d'un établissement "belge" contient au moins celle d'un établissement "stable" dans la convention d'imposition applicable (§ 2/1), ce qui entraînerait une extension de la condition belge d'imposition. À cet égard, il peut être renvoyé à la critique formulée dans les observations 7.4 et 7.7.

En ce qui concerne l'insertion du paragraphe 2/2 dans l'article 229 du CIR 92, les auteurs du projet seraient bien avisés de préciser dans l'exposé des motifs si et dans quelle mesure le régime du cumul est compatible avec la spécification des délais dans les conventions (qui déterminent généralement la durée d'application pour un résident et non pour un groupe, et encore moins quand des sociétés du groupe ne sont pas des résidents d'un des pays contractants), comment la différence de traitement entre des sociétés du groupe bénéficiant d'une protection de la convention et celles qui n'en bénéficient pas (qui bénéficient, selon le projet, d'un traitement fiscal plus favorable) est compatible avec le principe d'égalité et s'il faudra chaque fois procéder à un examen à la lumière de l'article de non-discrimination conventionnel applicable.

La disposition proposée n'exprime pas que l'intention est de limiter ce régime aux cas d'abus en matière fiscale, bien que cela semble être, selon l'exposé des motifs, la justification de l'insertion de l'article 229, § 2/2, en projet du CIR 92. Il est dès lors conseillé de formuler la disposition en question sous la forme d'une présomption réfragable.

De rechtszekerheid vergt dat in de wet duidelijk wordt aangegeven welke bestanddelen van inkomen geacht moeten worden louter door een boekhoudkundige of zelfs een potentiële fiscale toerekening verkregen of behaald te zijn binnen België en hoe de individuele belastingplichtige van een vereiste toerekening van zijn bezoldiging binnen een groter ondernemingsgeheel kennis kan dragen om hiertegen eventueel voor de fiscale administratie en in rechte tijdig te kunnen opkomen, bijvoorbeeld wanneer de bedrijfsvoorheffing als eindheffing geldt.

Wat de invoeging van een derde paragraaf in artikel 228 van het WIB 92 betreft (artikel 69, 8°, van het ontwerp) dient nog op het volgende te worden gewezen.

Het is in het geheel niet duidelijk of de vrijstellingen bedoeld in de artikelen 230 en 231 van het WIB 92 ook van toepassing zijn op de bestanddelen van het inkomen die in het voorgestelde artikel 228, § 3, van het WIB 92 zijn bedoeld, hoe deze zich verhouden tot de corresponderende bepalingen in de personen-, vennootschaps- en rechtspersonenbelasting en of bij het al dan niet vervullen van de daar gestelde voorwaarden, artikel 228, § 3, van het WIB 92 in belastbaarheid voorziet.

Artikel 70

Artikel 70, 3°, van het ontwerp strekt tot invoeging van twee nieuwe paragrafen 2/1 en 2/2 in artikel 229 van het WIB 92. Die paragrafen bevatten in wezen een renvooi-clausule naar een toepasselijk verdrag waardoor de definitie van een "Belgische" inrichting minstens deze omvat van de definitie van een "vaste" inrichting in het toepasselijk belastingverdrag (§ 2/1), hetgeen een uitbreiding van de Belgische voorwaarde van belastbaarheid zou meebrengen. In dit verband kan inzonderheid worden verwezen naar de kritiek geuit in opmerkingen 7.4 en 7.7.

Inzake de invoeging van paragraaf 2/2 in artikel 229 van het WIB 92 doen de stellers van het ontwerp er goed aan in de memorie van toelichting te verduidelijken of en in welke mate de cumulregeling bestaanbaar is met de termijnbepaling van de overeenkomsten (die doorgaans de duur bepalen van toepassing voor een inwoner en niet voor een groep, laat staan wanneer vennootschappen van de groep geen inwoner zijn van één van de verdragslanden), hoe het verschil in behandeling tussen groepsvennootschappen met verdragsbescherming en deze zonder (die volgens het ontwerp een fiscaal gunstiger behandeling genieten) bestaanbaar is met het gelijkheidsbeginsel en of telkens toetsing zal dienen te gebeuren aan het toepasselijke verdragsrechtelijke non-discriminatieartikel.

In de voorgestelde bepaling komt niet tot uiting dat het de bedoeling is de regeling te beperken tot gevallen van fiscaal misbruik, hoewel dat blijkt uit de memorie van toelichting de verantwoording lijkt te zijn voor het ontworpen artikel 229, § 2/2, van het WIB 92. Het is raadzaam de regeling derhalve als een weerlegbaar vermoeden te formuleren.

Articles 78, 79 et 80

La méthode qui consiste, par voie de délégation, à laisser au Roi le soin de déterminer le taux et l'assiette (forfait pour les frais) et à prélever l'impôt uniquement par la retenue du précompte professionnel, est critiquable. Certes, le système existe déjà dans le CIR 92 et il exige une confirmation du législateur, mais, dans les cas existants, le précompte professionnel est généralement un précompte sur une imposition définitive (quoi que prévoie la législation actuelle, cf. l'article 248 CIR 92).

Il serait plus conforme au principe de légalité en matière fiscale que le législateur indique les limites de l'imposition définitive dans lesquelles le Roi peut fixer les règles du précompte professionnel. L'exposé des motifs indique d'ailleurs ces limites.

Il conviendrait de préciser si la technique d'imposition sera appliquée lorsque le débiteur, ou également le contribuable, est établi à l'étranger et lorsque, pour certains éléments du revenu, il n'y a pas de "débiteur" à désigner, par exemple si celui-ci ne peut être identifié. En outre, il faudrait indiquer si le contribuable est dans ce cas libéré *de facto* — même si aucune exonération n'est prévue —, ou si l'intention est, comme c'est parfois le cas en matière de précompte mobilier, que le contribuable acquitte lui-même le précompte professionnel et puisse être désigné comme débiteur de l'impôt par le Roi.

Du reste, en ce qui concerne spécifiquement le nouveau régime, la question se pose de savoir comment le contribuable pour lequel le précompte professionnel a été acquitté par un débiteur peut en être informé, si le précompte professionnel versé constitue un avantage imposable qui doit éventuellement être ajouté à la base imposable et comment l'intéressé peut contester cette situation dans les délais — auprès de l'administration fiscale ou en justice —, notamment dans les cas où le précompte professionnel est prélevé au titre d'imposition définitive.

La fixation forfaitaire des frais et dépenses est une technique courante, mais la circonstance que l'impôt sur les revenus se base en principe sur les revenus nets (voir les articles 6 et 183 CIR 92) requiert qu'à l'exception de cas particuliers à justifier, le contribuable ait la possibilité de prouver que les frais réels sont supérieurs. Étant donné que l'impôt sur les revenus des résidents, auquel l'article 228, § 3, du CIR 92 fait implicitement référence, est établi sur des revenus nets, la fixation d'un forfait ne peut valoir que tant que la preuve des frais réels n'est pas fournie et un forfait déterminé par arrêté royal ne peut valoir comme fixation indirecte de la base d'imposition, au risque de violer le principe de légalité et le principe d'égalité en matière fiscale par rapport à un résident en Belgique qui se trouverait dans une situation comparable.

Dès lors que tous les éléments du revenu (toutefois territorialement limité) sont imposables, la question se pose de savoir si le principe d'égalité ne s'oppose pas à la "déglobalisation" — sans possibilité d'opter pour la "globalisation"

Artikelen 78, 79 en 80

De werkwijze om het, bij wege van delegatie, aan de Koning over te laten om het tarief en de grondslag (forfait voor kosten) te bepalen en de belasting alleen te heffen middels een bedrijfsvoorheffing, is voor kritiek vatbaar. Weliswaar bestaat het systeem reeds in het WIB 92 en is een bekrachtiging door de wetgever vereist, maar bedrijfsvoorheffing is in de bestaande gevallen meestal een voorheffing op een eindheffing (wat ook al besloten ligt in de bestaande wetgeving, cf. artikel 248 WIB 92).

Het zou meer in overeenstemming zijn met het legaliteitsbeginsel inzake belastingen indien de wetgever aangeeft wat de grenzen zijn van de eindheffing binnen dewelke de Koning voorschriften voor de bedrijfsvoorheffing kan opstellen. De memorie van toelichting vermeldt die grenzen trouwens.

Verduidelijkt zou dienen te worden of de heffingstechniek toegepast zal worden wanneer de schuldenaar, of ook de belastingplichtige, in het buitenland gevestigd is en wanneer voor bepaalde bestanddelen van het inkomen geen "schuldenaar" is aan te wijzen, bijvoorbeeld indien die niet geïdentificeerd kan worden. Tevens zou aangegeven dienen te worden of de belastingplichtige in dat geval *de facto* bevrijd wordt — ook al is er niet in een vrijstelling voorzien —, dan wel of het de bedoeling is, zoals inzake roerende voorheffing soms het geval is, dat de belastingplichtige zelf bedrijfsvoorheffing zal dienen af te dragen en als belastingschuldenaar door de Koning kan worden aangewezen.

Overigens rijzen specifiek voor het nieuwe stelsel de vragen hoe de belastingplichtige voor wie door een schuldenaar bedrijfsvoorheffing is afgedragen, hiervan kennis kan hebben, of de afgedragen bedrijfsvoorheffing een belastbaar voordeel uitmaakt dat eventueel aan de belastbare grondslag dient toegevoegd te worden en hoe betrokkene hiertegen tijdig kan opkomen — bij de fiscale administratie en in rechte —, met name in de gevallen waar de bedrijfsvoorheffing als eindheffing wordt geheven.

Het forfaitair vaststellen van kosten en uitgaven is een gebruikelijke techniek, doch het gegeven dat in de inkomstenbelasting in beginsel wordt uitgegaan van de netto-inkomsten (zie de artikelen 6 en 183 WIB 92) vergt dat, behoudens in bijzondere, te verantwoorden gevallen, de belastingplichtige in de gelegenheid wordt gesteld om de hogere werkelijke kosten te bewijzen. Vermits de inkomstenbelasting van inwoners, waar artikel 228, § 3, van het WIB 92 impliciet naar verwijst, gevestigd wordt op netto-inkomsten, kan het bepalen van een forfait slechts gelden tot het bewijs van de werkelijke kosten en kan een bij koninklijk besluit bepaald forfait niet gelden als een onrechtstreekse bepaling van de heffingsgrondslag op risico van schending van het legaliteitsbeginsel en het fiscaal gelijkheidsbeginsel bij vergelijking met een inwoner van België die in een vergelijkbare situatie verkeert.

Nu alle bestanddelen van het inkomen (doch territoriaal beperkt) belastbaar worden, rijst de vraag of het gelijkheidsbeginsel zich niet verzet tegen de "deglobalisatie" — zonder mogelijkheid om voor "globalisatie" te opteren —, mede in

—, notamment à la lumière du droit de l'Union, par exemple lorsqu'un non-résident est concerné par la taxation belge du fait de la condition d'assujettissement.

Il est recommandé d'adapter les articles 272, dernier alinéa, et 273 du CIR 92 à la lumière de ce qui précède.

CHAPITRE 3

Taxes diverses

Ce chapitre ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE 4

Mesures pour une meilleure perception

Ce chapitre ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE 5

Fedorest

Ce chapitre ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE 6

Frais de fonctionnement de la FSMA

Article 92

24. L'article 92 du projet a pour objet de remplacer à l'article 10, alinéa 1^{er}, de la loi du 27 mars 1995 'relative à l'intermédiation en assurances et en réassurances et à la distribution d'assurances' la disposition inscrite au point 7^o relative au paiement du droit d'inscription annuel. À cet égard, il est fait référence à l'article 56 de la loi du 2 août 2002 'relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers'. Cet article ne mentionne toutefois pas le paiement d'un droit d'inscription, mais d'une contribution aux frais de fonctionnement de l'Autorité des services et marchés financiers (FSMA). Compte tenu de ce qui précède, mieux vaudrait probablement écrire: "Payer une contribution annuelle aux frais de fonctionnement de la FSMA, déterminée...".

25. L'observation précédente vaut également, moyennant les adaptations nécessaires, pour l'article 93 du projet.

het licht van het Unierecht, bijvoorbeeld wanneer een niet-inwoner ten gevolge van de onderworpenheidsvoorwaarde in de Belgische heffing betrokken wordt.

Het is aan te bevelen artikel 272, laatste lid, en 273 van het WIB 92 in het licht van het bovenstaande aan te passen.

HOOFDSTUK 3

Diverse taksen

Dit hoofdstuk geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

HOOFDSTUK 4

Maatregelen voor een betere inning

Dit hoofdstuk geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

HOOFDSTUK 5

Fedorest

Dit hoofdstuk geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

HOOFDSTUK 6

Werkingskosten van de FSMA

Artikel 92

24. Artikel 92 van het ontwerp strekt ertoe in artikel 10, eerste lid, van de wet van 27 maart 1995 'betreffende de verzekerings- en herverzekeringsbemiddeling en de distributie van verzekeringen', de bepaling onder 7^o in verband met het jaarlijks te betalen inschrijvingsrecht te vervangen. Daarbij wordt verwezen naar artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002 'betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten'. In dat artikel is echter geen sprake van een inschrijvingsgeld, wel van een bijdrage in de werkingskosten van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA). Gelet daarop kan wellicht beter worden geschreven: "Een jaarlijkse bijdrage in de werkingskosten van de FSMA betalen, vastgesteld...".

25. De vorige opmerking is van overeenkomstige toepassing voor artikel 93 van het ontwerp.

La chambre était composée de

Messieurs

M. VAN DAMME, président de chambre,
 J. BAERT,
 W. VAN VAERENBERGH, conseillers d'État,
 M. RIGAUX, assesseurs de la
 L. DENYS, section de législation,
 W. GEURTS, greffier.

Le rapport a été présenté par Mme A. SOMERS, auditeur.

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

Le greffier,

W. GEURTS

Le président,

M. VAN DAMME

De kamer was samengesteld uit

de Heren

M. VAN DAMME, kamervoorzitter,
 J. BAERT,
 W. VAN VAERENBERGH, staatsraden,
 M. RIGAUX, assessoren van de
 L. DENYS, afdeling Wetgeving,
 W. GEURTS, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door mevrouw A. SOMERS, auditeur.

De griffier,

W. GEURTS

De voorzitter,

M. VAN DAMME

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition de Notre vice-premier ministre et ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Notre vice-premier ministre et ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom aux Chambres législatives, et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale****Article 1^{er}**

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

CHAPITRE 2**Impôts sur les revenus****Section 1^{re}**

Modifications en ce qui concerne les personnes physiques

Art. 2

Dans l'article 53, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots "et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire;" sont remplacés par les mots "et tant la cotisation supplémentaire sur des revenus mobiliers que le précompte mobilier supportés par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance des articles 174/1 et 261;"

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze vice-eersteminister en minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Onze vice-eersteminister en minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

HOOFDSTUK 1**Algemene bepaling****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK 2**Inkomstenbelastingen****Afdeling 1**

Wijzigingen met betrekking tot natuurlijke personen

Art. 2

In artikel 53, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de woorden " , zomede de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger;" vervangen door de woorden "en zowel de bijkomende heffing op roerende inkomsten als de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van de artikelen 174/1 en 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen;"

Art. 3

À l'article 59, §§ 3 à 5, du même Code, remplacé par la loi du 28 avril 2003 et modifié par les lois des 27 décembre 2006 et 14 avril 2011, les mots "§ 1^{er}," sont chaque fois remplacés par les mots "§ 1^{er}, alinéa 1^{er},".

Art. 4

Dans l'article 90, 3°, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2005 et modifié par la loi du 27 juillet 2008, les mots "ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale," sont remplacés par les mots "ou d'une obligation légale analogue dans une législation étrangère,".

Art. 5

L'article 90, 5°, du même Code, est remplacé par ce qui suit:

"5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle:

a) soit à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non;

b) soit à l'occasion 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;

c) soit à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature, pour y installer des équipements de transmission et de réception par les opérateurs de téléphonie mobile;"

Art. 6

Dans l'article 98, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 27 octobre 1997, les mots "et diminué des libéralités versées par le bénéficiaire à une institution visée à l'article 104, 3°, a et b, à la condition qu'elles fassent l'objet d'un reçu du donataire" sont abrogés.

Art. 3

In artikel 59, §§ 3 tot 5, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 april 2003 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2006 en 14 april 2011, worden de woorden "§ 1," telkens vervangen door de woorden "§ 1, eerste lid,".

Art. 4

In artikel 90, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2005 en, wat de Franstalige tekst betreft, gewijzigd bij de wet van 27 juli 2008, worden de woorden "of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede" vervangen door de woorden "of van een gelijkaardige wettelijke verplichting in een buitenlandse wetgeving, alsmede".

Art. 5

Artikel 90, 5°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

"5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid:

a) hetzij uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen;

b) hetzij 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 reclaimedragers te plaatsen;

c) hetzij uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er zend- en ontvangstapparaten te installeren door de operatoren van de mobiele telefonie;"

Art. 6

In artikel 98, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 oktober 1997, worden de woorden "en verlaagd met de door de verkrijger gestorte giften aan een in artikel 104, 3°, a en b, vermelde instelling op voorwaarde dat zij blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde" opgeheven.

Art. 7

Dans la phrase liminaire de l'article 100, alinéa 1^{er}, 2^o, du même Code, les mots "ou la concession du droit d'installer des équipements destinés à la diffusion de la téléphonie mobile" sont insérés entre les mots "ou autres supports publicitaires" et les mots ", de la différence entre les deux termes ci-après:".

Art. 8

À l'article 104 du même Code, modifié la dernière fois par la loi du 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1^o dans la phrase liminaire les mots "aux articles 107 à 116," sont remplacés par les mots "aux articles 115 et 116,";

2^o dans le 1^o les mots "ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale," sont remplacés par les mots "ou d'une obligation légale analogue dans une législation étrangère,";

3^o les dispositions du 3^o au 8^o sont abrogées.

Art. 9

À l'article 105 du même Code, remplacé par la loi du 24 décembre 2008, le 2^o et le 3^o sont remplacés par ce qui suit:

"2^o les dépenses visées à l'article 104, 1^o et 2^o, qui sont dues conjointement par les deux conjoints, sont imputées suivant la règle proportionnelle sur l'ensemble des revenus nets des deux conjoints;

3^o les dépenses visées à l'article 104, 1^o et 2^o sont imputées sur l'ensemble des revenus nets du conjoint qui en est personnellement débiteur et le solde éventuel est imputé sur l'ensemble des revenus nets de l'autre conjoint."

Art. 10

Dans le titre II, chapitre II, section VI, du même Code, la partie "B. Libéralités." qui comprend les articles 107 à 111, modifiée la dernière fois par la loi du 22 décembre 2009, est abrogée.

Art. 7

In de inleidende zin van artikel 100, eerste lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "of de concessie van het recht om apparatuur bestemd voor de verspreiding van de mobiele telefonie te plaatsen," ingevoegd tussen de woorden "of andere reclamemedragers te plaatsen" en de woorden ", naar het verschil tussen de volgende twee grootheden:".

Art. 8

In artikel 104 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in de inleidende zin worden de woorden "artikelen 107 tot 116," vervangen door de woorden "artikelen 115 en 116,";

2^o in de bepaling onder 1^o worden de woorden "of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede" vervangen door de woorden "of van een gelijkaardige wettelijke verplichting in een buitenlandse wetgeving, alsmede";

3^o de bepalingen onder 3^o tot 8^o worden opgeheven.

Art. 9

In artikel 105 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 24 december 2008, worden de bepalingen onder 2^o en 3^o vervangen als volgt:

"2^o de in artikel 104, 1^o en 2^o, bedoelde uitgaven die door beide echtgenoten samen verschuldigd zijn, worden evenredig aangerekend op de totale netto-inkomens van beide echtgenoten;

3^o de in artikel 104, 1^o en 2^o, bedoelde uitgaven die door één echtgenoot persoonlijk verschuldigd zijn, worden bij voorrang aangerekend op het totale netto-inkomen van die echtgenoot en het eventuele saldo wordt op het totale netto-inkomen van de andere echtgenoot aangerekend."

Art. 10

In titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek wordt het onderdeel "B. Giften." dat de artikelen 107 tot 111 bevat, laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, opgeheven.

Art. 11

Dans le titre II, chapitre II, section VI, du même Code, la partie “C. Rémunérations d'un employé de maison.” qui comprend l'article 112, modifié par la loi du 7 juillet 1994, l'arrêté royal du 20 juillet 2000, la loi du 12 août 2000 et l'arrêté royal du 13 juillet 2001, est abrogée.

Art. 12

Dans le titre II, chapitre II, section VI, du même Code, la partie “D. Garde d'enfant.” qui comprend les articles 113 et 114, modifiée la dernière fois par la loi du 23 décembre 2009, est abrogée.

Art. 13

Dans l'article 132, alinéa 1^{er}, 6°, du même Code, modifié par les lois des 6 juillet 1994 et 24 décembre 1994 et l'arrêté royal du 13 juillet 2001, les mots “à la déduction pour garde enfant visée à l'article 104, 7°;” sont remplacés par les mots “à la réduction pour garde enfant visée à l'article 145³⁵;”.

Art. 14

Dans l'article 132*bis*, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2006, les mots “qui ne déduit pas des dépenses engagées pour la garde d'enfants visée à l'article 104, 7°.” sont remplacés par les mots “qui ne demande pas la réduction pour garde d'enfant visée à l'article 145³⁵.”.

Art. 15

L'article 134 du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par la dite loi, est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. La quotité du revenu exemptée d'impôt comprend le total du montant de base, éventuellement majoré, et des suppléments visés aux articles 132 et 133.

§ 2. La quotité du revenu exemptée d'impôt est imputée sur les tranches successives du revenu, en commençant par la première.

§ 3. La partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui n'est pas imputée après application des §§ 1^{er} et 2, est, dans la mesure où elle concerne les

Art. 11

In titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek wordt het onderdeel “C. Bezoldigingen van een huisbediende.” dat het artikel 112 bevat, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, het koninklijk besluit van 20 juli 2000, de wet van 12 augustus 2000 en het koninklijk besluit van 13 juli 2001, opgeheven.

Art. 12

In titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek wordt het onderdeel “D. Kinderoppas.” dat de artikelen 113 en 114 bevat, laatst gewijzigd bij de wet van 23 december 2009, opgeheven.

Art. 13

In artikel 132, eerste lid, 6°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994 en 24 december 1999 en het koninklijk besluit van 13 juli 2001, worden de woorden “de in artikel 104, 7°, vermelde aftrek voor kinderoppas;” vervangen door de woorden “de in artikel 145³⁵ vermelde vermindering voor kinderoppas;”.

Art. 14

In artikel 132*bis*, derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2006, worden de woorden “die geen aftrek vraagt van de uitgaven voor kinderoppas bedoeld in artikel 104, 7°.” vervangen door de woorden “die geen vermindering vraagt voor kinderoppas bedoeld in artikel 145³⁵.”.

Art. 15

Artikel 134 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij diezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. De belastingvrije som wordt vastgesteld als het totaal van het, eventueel verhoogde, basisbedrag en de toeslagen vermeld in de artikelen 132 en 133.

§ 2. De belastingvrije som wordt aangerekend op de opeenvolgende inkomensschijven, te beginnen met de eerste.

§ 3. Het deel van de belastingvrije som dat na toepassing van de §§ 1 en 2 niet is aangerekend, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen

suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable.

Le crédit d'impôt est égal à 25 pc. de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui peut être convertie en application de l'alinéa 1^{er}, avec un maximum de 250 euros par enfant à charge.

Le présent paragraphe ne s'applique pas:

— au contribuable qui recueille des revenus professionnels qui sont exonérés par convention et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus;

— au conjoint d'un contribuable visé au premier tiret qui est taxé isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4°.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, il est procédé comme suit:

1. la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixée par conjoint;

2. les suppléments visés à l'article 132 sont imputés dans le chef du conjoint qui a le revenu le plus élevé;

3. lorsque le revenu imposable de l'un des deux conjoints est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la différence est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint;

4. pour l'application du § 3, les quotités du revenu exemptées d'impôt des deux conjoints sont cumulées pour déterminer dans quelle mesure la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui n'est pas imputée après application des points 1 à 3, concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, et peut être convertie en un crédit d'impôt remboursable.”

Art. 16

L'article 145² du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 145². La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. des dépenses réellement payées.”

vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet.

Het belastingkrediet is gelijk aan 25 pct. van het deel van de belastingvrije som dat met toepassing van het eerste lid kan worden omgezet, met een maximum van 250 euro per kind ten laste.

Deze paragraaf is niet van toepassing:

— op de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten;

— op de echtgenoot van een in het eerste streepje vermelde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, alleen wordt belast.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt als volgt gehandeld:

1. de belastingvrije som wordt per echtgenoot vastgesteld;

2. de toeslagen vermeld in artikel 132 worden aangerekend bij de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen;

3. wanneer het belastbare inkomen van één van beide echtgenoten lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het saldo bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

4. voor de toepassing van § 3 worden de belastingvrije sommen van beide echtgenoten samengevoegd om vast te stellen in welke mate het deel van de belastingvrije som dat na toepassing van de punten 1 tot 3 niet is aangerekend, betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, en kan worden omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet.”

Art. 16

Artikel 145² van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001, wordt vervangen als volgt:

“Art. 145². De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van de werkelijk betaalde uitgaven.”

Art. 17

Dans l'article 145³, alinéa 5, du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006, les mots "le § 1^{er}, 1^o," sont remplacés par les mots "l'alinéa 1^{er},".

Art. 18

Dans l'article 145²¹ du même Code, remplacé par la loi du 21 décembre 1994 et modifié par l'arrêté royal du 13 juillet 2001, les lois des 20 juillet 2001, 22 décembre 2003 et 22 décembre 2009, les alinéas 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit:

"La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. des dépenses visées à l'alinéa 1^{er}."

Art. 19

L'article 145²³ du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 145²³. Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt visée à l'article 145²¹ est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints."

Art. 20

Dans l'article 145²⁵ du même Code, inséré par la loi du 8 avril 2003 et modifié par les lois des 8 avril 2008 et 9 juillet 2004, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 4, c, les mots "de l'article 104,8^o, ou" sont abrogés.

2° l'alinéa 7 est remplacé par ce qui suit:

"Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints."

3° à l'alinéa 8, les mots "à l'alinéa 2, 4^o," sont remplacés par les mots "à l'alinéa 3, 4^o,".

Art. 17

In artikel 145³, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet 27 december 2006, worden de woorden "in § 1, 1^o," vervangen door de woorden "in het eerste lid".

Art. 18

In artikel 145²¹ van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 21 december 1994 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 juli 2001, de wetten van 20 juli 2001, 22 december 2003 en 22 december 2009, worden het tweede en het derde lid vervangen als volgt:

"De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van de in het eerste lid bedoelde uitgaven."

Art. 19

Artikel 145²³ van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001, wordt vervangen als volgt:

"Art. 145²³. In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de in artikel 145²¹ vermelde belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten."

Art. 20

In artikel 145²⁵ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 april 2003 en gewijzigd bij de wetten van 8 april 2003 en 9 juli 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het vierde lid, c, worden de woorden "104, 8^o, of" opgeheven;

2° het zevende lid wordt vervangen als volgt:

"In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.";

3° in het achtste lid worden de woorden "in het tweede lid, 4^o," vervangen door de woorden "in het derde lid, 4^o,".

Art. 21

Dans l'article 145²⁸ du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 2009 et modifié par la loi du 23 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit:

“La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui entrent en considération pour l'application de la réduction sur facture visée à l'article 147 de la loi-programme du 27 avril 2007 tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 70 de la loi du 28 décembre 2011.”;

2° le paragraphe 1^{er} est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.”.

3° au paragraphe 3, alinéa 3, c, les mots “104, 8°,” sont abrogés.

Art. 22

À l'article 145³⁰ du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006 et modifié en ce qui concerne le texte néerlandais, par la loi du 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 2, c, les mots “104, 8°,” sont abrogés;

2° l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit:

“Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.”.

Art. 23

Dans l'article 145³¹ du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006 et modifié par les lois des 8 juin 2008 et 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

Art. 21

In artikel 145²⁸ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 2009 en gewijzigd bij de wet van 23 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

“De belastingvermindering is niet van toepassing op de uitgaven die in aanmerking komen voor de toepassing van de korting op factuur bedoeld in artikel 147 van de programmawet van 27 april 2007 zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 70 van de wet van 28 december 2011.”;

2° paragraaf 1 wordt aangevuld met een lid, dat luidt als volgt:

“In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.”;

3° in paragraaf 3, derde lid, c, worden de woorden “104, 8°,” opgeheven.

Art. 22

In artikel 145³⁰ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid, c, worden de woorden “104, 8°,” opgeheven;

2° het vijfde lid wordt vervangen als volgt:

“In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.”.

Art. 23

In artikel 145³¹ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en gewijzigd bij de wetten van 8 juni 2008 en 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° à l'alinéa 2, c, les mots "104, 8°," sont abrogés;

2° à l'alinéa 3, les mots "50 p.c." sont remplacés par les mots "30 p.c.";

3° l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit:

"Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints."

Art 24

Dans le titre II, chapitre III, section I, du même Code, il est inséré une sous-section *lquaterdecies* intitulée "Sous-section *lquaterdecies* – Réduction pour libéralités".

Art. 25

Dans le titre II, chapitre III, section I, sous-section *lquaterdecies*, du même Code, insérée par l'article 24, il est inséré un article 145³³, rédigé comme suit:

"Art. 145³³. § 1^{er}. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses suivantes qui sont effectivement payées pendant la période imposable:

1° les libéralités faites en argent:

a) aux institutions qui tombent sous l'application du décret du 12 juin 1991 relatif aux universités dans la Communauté flamande, ou du décret du 5 septembre 1994 relatif au régime des études universitaires et des grades académiques de la Communauté française, aux hôpitaux universitaires agréés ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen;

b) aux académies royales, au "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek — Fonds fédéral de la Recherche scientifique — FFWO/FFRS", au "*Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen* — FWO", au "Fonds de la Recherche scientifique — FNRS — FRS-FNRS", 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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de

1° in het tweede lid worden in de bepaling onder c de woorden "104, 8°," opgeheven;

2° in het derde lid worden de woorden "50 pct." vervangen door de woorden "30 pct.";

3° het vijfde lid wordt vervangen als volgt:

"In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten."

Art. 24

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *lquaterdecies* ingevoegd, luidende "Onderafdeling *lquaterdecies* – Vermindering voor giften".

Art. 25

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling *lquaterdecies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 24 wordt een artikel 145³³ ingevoegd, luidende:

"Art. 145³³. § 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de volgende in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde uitgaven:

1° giften in geld:

a) aan de instellingen die binnen het toepassingsgebied vallen van het decreet van 12 juni 1991 betreffende de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap, of van het decreet van 5 september 1994 tot regeling van de universitaire studies en de academische graden van de Franse Gemeenschap, aan de erkende universitaire ziekenhuizen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) aan koninklijke academiën, aan het "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek — *Fonds fédéral de la Recherche scientifique* — FFWO/FFRS", aan het "Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen — FWO", aan het "*Fonds de la Recherche scientifique* — FNRS - FRS-FNRS", 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese

manière analogue, à l'exception des institutions qui sont directement liées à des partis ou à des listes politiques;

c) aux centres publics d'action sociale;

d) aux institutions culturelles agréées par le Roi qui sont établies en Belgique et dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier, ou aux institutions culturelles établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen, dont la zone d'influence s'étend à une entité fédérée ou régionale de l'État considéré ou au pays tout entier et qui sont agréées de manière analogue;

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'État ou des Communautés qui ont cette assistance dans leurs compétences, sont agréées par les organes compétents de l'État ou des Communautés dont relèvent ces institutions et, pour l'application de la loi fiscale, par le ministre des Finances ou aux institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

f) à la Croix-Rouge de Belgique ou à une section nationale de la Croix-Rouge dans un autre État membre de l'Espace économique européen, et à la Fondation Roi Baudouin, au Centre européen pour Enfants disparus et Sexuellement exploités – Belgique – Fondation de droit belge, au Palais des Beaux-Arts et au Théâtre royal de la Monnaie;

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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

h) aux entreprises de travail adapté qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créées ou agréées par le gouvernement régional ou l'organisme compétent ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend, uitgezonderd de instellingen die rechtstreeks verbonden zijn met een politieke partij of lijst;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

d) aan door de Koning erkende culturele instellingen die in België zijn gevestigd en waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt, of aan culturele instellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd zijn, waarvan het invloedsgebied een deelstaat of een gewest van de betrokken Staat of het gehele land bestrijkt en die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

e) aan instellingen die de oorlogsslachtoffers, de mindervaliden, 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

f) aan het Rode Kruis van België of aan een nationale afdeling van het Rode Kruis in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en aan de Koning Boudewijnstichting, aan het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen – België – Stichting naar Belgisch recht, aan het Paleis voor Schone Kunsten en aan de Koninklijke Muntschouwburg;

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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

h) aan beschutte werkplaatsen die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclasering van de mindervaliden, opgericht of erkend zijn door de gewestregering of door de bevoegde instelling of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

i) aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature ou à la protection de l'environnement et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a l'environnement dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

j) aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites dont la zone d'influence s'étend au pays tout entier, à l'une des régions ou à la Communauté germanophone, et qui sont agréées par le Roi ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

k) aux ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux ayant reçu l'agrément prévue par l'article 5 de la loi du 14 août 1986 relative à la protection et au bien-être des animaux et répondant aux conditions fixées par le Roi sur proposition du ministre des Finances ou à des associations similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

l) aux institutions qui s'occupent du développement durable au sens de la loi du 5 mai 1997 relative à la coordination de la politique fédérale de développement durable et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a le Développement durable dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

2° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en 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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

3° les libéralités faites en argent aux associations et institutions qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre des Affaires étrangères ou à des associations et institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

4° les libéralités faites aux musées de l'État et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'action sociale:

i) aan instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid het leefmilieu behoort of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

j) aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgebied het gehele land, één van de gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt en die door de Koning erkend zijn of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

k) aan vzw's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, die de erkenning hebben gekregen bedoeld in artikel 5 van de wet van 14 augustus 1986 betreffende de bescherming en het welzijn der dieren en die voldoen aan de voorwaarden door de Koning vastgesteld op voorstel van de minister van Financiën of aan gelijkwaardige verenigingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

l) aan instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid de Duurzame Ontwikkeling behoort of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

2° 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

3° giften in geld aan door de minister van Financiën en door de minister van Buitenlandse zaken erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen of aan gelijkwaardige verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

4° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn:

a) soit en argent;

b) soit sous la forme d'œuvres d'art que le ministre des Finances reconnaît, conformément au § 4, comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale.

La réduction d'impôt pour les libéralités visées à l'alinéa 1^{er} est accordée à condition qu'elles atteignent au moins 25 euros et fassent l'objet d'un reçu du donataire.

La réduction d'impôt est égale à 45 p.c. des libéralités faites réellement.

Le montant total des libéralités pour lequel la réduction d'impôt est accordée ne peut excéder ni 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets ni 250 000 euros.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

§ 2. Le Roi détermine les obligations et formalités à accomplir par les donataires pour que les libéralités puissent être admises pour la réduction d'impôt.

En ce qui concerne les libéralités visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° à 3°, faites à des associations ou institutions d'un autre État membre de l'Espace économique européen, le contribuable doit tenir à la disposition de l'administration la preuve que l'association ou l'institution d'un autre État membre est similaire à une association ou une institution belge visée au même article et, le cas échéant, que l'association ou l'institution d'un autre État membre est agréée de manière analogue, c'est-à-dire aux mêmes conditions que celles visées au § 3, alinéas 1^{er} et 2.

§ 3. Le Roi détermine les conditions et les modalités d'agrément des associations et institutions visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, b, d, e, g, i à l, 2° et 3°, et qui sont établies en Belgique.

Lorsqu'une association ou une institution exerce plus d'une activité visée dans les dispositions précitées, elle doit, pour chacune de ces activités, remplir les conditions pour pouvoir être agréée.

a) ofwel in geld;

b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de minister van Financiën overeenkomstig § 4 erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten.

De belastingvermindering voor de in het eerste lid vermelde giften wordt verleend op voorwaarde dat zij tenminste 25 euro bedragen en blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

De belastingvermindering is gelijk aan 45 pct. van de werkelijk gedane giften.

Het totale bedrag van de giften waarvoor de vermindering wordt verleend mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 10 pct. van het totale netto-inkomen, noch meer bedragen dan 250 000 euro.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbare inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van het belastbare inkomen van de beide echtgenoten.

§ 2. De Koning bepaalt de verplichtingen en de formaliteiten die de begiftigden moeten vervullen opdat de giften voor de belastingvermindering in aanmerking kunnen komen.

Wat de giften bedoeld in § 1, eerste lid, 1° tot 3° aan verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft, moet de belastingplichtige het bewijs ter beschikking houden van de administratie dat de vereniging of instelling uit een andere lidstaat gelijkwaardig is aan een in hetzelfde artikel bedoelde Belgische vereniging of instelling en, in voorkomend geval, dat de vereniging of instelling uit een andere lidstaat op vergelijkbare wijze is erkend, dit wil zeggen volgens dezelfde voorwaarden als de in § 3, eerste en tweede lid, bedoelde voorwaarden.

§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in § 1, eerste lid, 1°, b, d, e, g, i tot l, 2° en 3°, vermelde verenigingen en instellingen die in België zijn gevestigd, worden erkend.

Wanneer een vereniging of instelling meer dan één van de in de voornoemde bepalingen vermelde activiteiten uitoefent, moet zij, voor elk van die activiteiten, voldoen aan de voorwaarden om te kunnen worden erkend.

Lorsque parmi ses activités, l'association ou l'institution en exerce une visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, d ou j, elle doit être agréée par le Roi.

§ 4. Le ministre des Finances reconnaît comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale les œuvres visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, b, et fixe leur valeur en argent. La réduction d'impôt est accordée pour la valeur en argent fixée de cette manière.

La commission spéciale visée à l'article 83/4 du Code des droits de succession donne au ministre des Finances un avis contraignant sur:

1^o la question de savoir si les œuvres d'art offertes appartiennent au patrimoine culturel mobilier du pays ou sont de renommée internationale;

2^o la recevabilité de la donation;

3^o la valeur en argent de l'œuvre d'art offerte.

Les frais de l'évaluation sont avancés par le contribuable.

La reconnaissance par le ministre des Finances et la valeur fixée en argent, visées à l'alinéa 1^{er}, sont valables pour une période de six mois prenant cours à partir de la notification, par lettre recommandée à la poste, au contribuable de cette reconnaissance et de cette valeur en argent.

Les frais de l'évaluation de l'œuvre d'art sont remboursés au contribuable dès lors que celui-ci a apporté la preuve que la donation a été effectuée dans le délai imparti fixé à l'alinéa précédent.

Le Roi définit les modalités de l'avance et du remboursement des frais d'évaluation.”

Art. 26

Dans le titre II, chapitre III, section I, du même code, il est inséré une sous-section *Ilquinquedecies*, intitulée “Sous-section *Ilquinquedecies* — Réduction d'impôt pour les rémunérations d'un employé de maison”.

Art. 27

Dans le titre II, chapitre III, section I, sous-section *Ilquinquedecies*, du même code, insérée par l'article 26, il est inséré un article 145³⁴, rédigé comme suit:

Wanneer de vereniging of instelling binnen haar activiteiten één activiteit uitoefent die wordt vermeld in § 1, eerste lid, 1^o, d of j, moet zij door de Koning worden erkend.

§ 4. De minister van Financiën erkent dat de kunstwerken bedoeld in § 1, eerste lid, 4^o, b, behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten en stelt hun geldwaarde vast. De belastingvermindering wordt verleend voor de aldus vastgestelde geldwaarde.

De bijzondere commissie bedoeld in artikel 83/4 van het Wetboek der successierechten geeft de minister van Financiën een bindend advies over:

1^o de vraag of de aangeboden kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of internationale faam genieten;

2^o de ontvankelijkheid van de schenking;

3^o de geldwaarde van het aangeboden kunstwerk.

De kosten van de schatting worden voorgeschoten door de belastingplichtige.

De erkenning door de minister van Financiën en de vastgestelde geldwaarde bedoeld in het eerste lid, gelden voor een termijn van zes maanden vanaf de kennisgeving van die erkenning en die geldwaarde, bij een ter post aangetekende brief, aan de belastingplichtige.

De kosten van de schatting van het kunstwerk worden aan de belastingplichtige terugbetaald zodra hij het bewijs heeft geleverd dat de schenking binnen de in het voorgaande lid gestelde termijn is verricht.

De Koning stelt de nadere regels vast betreffende het voorschot en de terugbetaling van de schattingskosten.”

Art. 26

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *Ilquinquedecies* ingevoegd, luidende “Onderafdeling *Ilquinquedecies* — Vermindering voor bezoldigingen voor een huisbediende”.

Art. 27

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling *Ilquinquedecies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 26 wordt een artikel 145³⁴ ingevoegd, luidende:

“Art. 145³⁴. Il est accordé une réduction d'impôt pour les rémunérations qui sont effectivement payées ou attribuées pendant la période imposable à un employé de maison, y compris les cotisations relatives à celles-ci qui sont dues en vertu de la législation sociale.

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° les rémunérations atteignent au moins 2 450 euros 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 1^{er} janvier 1980;

4° les rémunérations d'un seul employé de maison sont prises en considération.

Les conditions prévues à l'alinéa 2, 2° et 3°, ne s'appliquent pas, lorsqu'au 1^{er} juillet 1986, le contribuable occupe déjà un employé de maison depuis un an au moins.

Après la rupture du contrat de travail, la réduction d'impôt pour des rémunérations d'un employé de maison répondant à la condition de l'alinéa 2, 2°, continue à être octroyée lorsque le contribuable engage, dans les 3 mois, un autre employé de maison qui répond à ces conditions.

Le montant pour lequel la réduction d'impôt est accordée, est égal à 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées au cours de la période imposable et ne peut excéder 5 000 euros par période imposable.

La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. du montant qui peut être prise en compte.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.”

“Art. 145³⁴. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de bezoldigingen die in het belastbaar tijdperk werkelijk zijn betaald of toegekend aan een huisbediende, met inbegrip van de op die bezoldigingen wettelijk verschuldigde sociale bijdragen.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1° de bezoldigingen bedragen ten minste 2 450 euro 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 een uitkering als volledig werkloze of tot het leefloon;

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° enkel de bezoldigingen van één huisbediende komen in aanmerking.

De in het tweede lid, 2° en 3°, vermelde voorwaarden zijn niet van toepassing wanneer de belastingplichtige op 1 juli 1986 reeds sedert ten minste één jaar een huisbediende in dienst had.

Na het beëindigen van de arbeidsovereenkomst wordt de belastingvermindering voor de bezoldigingen van een huisbediende die voldoet aan de in het tweede lid, 2°, gestelde voorwaarde verder toegestaan ingeval de belastingplichtige binnen 3 maanden een andere huisbediende in dienst neemt die aan dezelfde voorwaarden voldoet.

Het bedrag waarvoor de belastingvermindering wordt verleend, is gelijk aan 50 pct. van de tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedane uitgaven en mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 5 000 euro.

De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.”

Art. 28

Dans le titre II, chapitre III, section I, du même Code, il est inséré une sous-section *Ilsexdecies*, intitulée “Sous-section *Ilsexdecies* — Réduction d'impôt pour garde d'enfant”.

Art. 29

Dans le titre II, chapitre III, section I, sous-section *Ilsexdecies*, du même Code, insérée par l'article 28 il est inséré un article 145³⁵, rédigé comme suit:

“Art. 145³⁵. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses qui sont effectivement payées ou attribuées pendant la période imposable et qui sont engagées pour la garde d'un ou plusieurs enfants:

— soit à charge du contribuable;

— soit pour qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt visée à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, est attribuée au contribuable en application de l'article 132*bis*;

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° les dépenses concernent le paiement de la garde d'enfant dans l'Espace économique européen en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et doivent être effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels;

3° les dépenses sont payées:

a) soit à des institutions ou à des milieux d'accueil reconnus, subsidiés ou contrôlés:

— par l'Office de la Naissance et de l'Enfance, par “*Kind en Gezin*” ou par le gouvernement de la Communauté germanophone;

— ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;

— ou par des institutions publiques étrangères établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen

Art. 28

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *Ilsexdecies* ingevoegd, luidende “Onderafdeling *Ilsexdecies* — Vermindering voor kinderopas”.

Art. 29

In Titel II, Hoofdstuk III, Afdeling I, Onderafdeling *Ilsexdecies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 28, wordt een artikel 145³⁵ ingevoegd, luidende:

“Art. 145³⁵. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen:

— ofwel ten laste van de belastingplichtige;

— ofwel voor wie aan de belastingplichtige bij toepassing van artikel 132*bis*, de helft van de toeslagen op de belastingvrije som bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, wordt toegekend.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven hebben betrekking op het vergoeden van kinderopas in de Europese Economische Ruimte buiten de normale uren tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en moeten gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

a) ofwel aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd:

— door Kind en Gezin, door het “*Office de la Naissance et de l'Enfance*” of door de regering van de Duitstalige Gemeenschap;

— of door de lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen, andere dan de in het eerste streepje vermelde besturen, of van de gewesten;

— of door buitenlandse openbare instellingen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance des institutions visées au a, premier ou troisième tiret

c) soit à des écoles établies dans l'Espace économique européen ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur.

Par dérogation à l'alinéa 2, 1°, il est également accordé une réduction d'impôt pour les dépenses pour gardes d'enfants avec un handicap lourd qui n'ont pas atteint l'âge de dix-huit ans aux mêmes conditions.

Pour l'application du présent article, on entend par "enfant avec un handicap lourd", l'enfant qui est bénéficiaire d'allocations familiales majorées sur base d'un des critères suivants:

1° soit, plus de 80 p.c. d'incapacité physique ou mentale avec 7 à 9 points de degré d'autonomie, mesuré à l'aide du guide annexé à l'arrêté royal du 3 mai 1991 portant exécution des articles 47, 56septies, et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 96 de la loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales;

2° soit, un total de 15 points au moins, établi selon l'échelle médico-sociale conformément à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56septies et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002.

La réduction d'impôt pour garde d'enfant ne peut être cumulée avec la majoration du revenu exempté d'impôt conformément à l'article 132, alinéa 1^{er}, 6°.

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 4 euros.

La réduction d'impôt est égale à 45 p.c. des dépenses réellement faites, limitées le cas échéant conformément à l'alinéa précédent.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

b) ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de in a, eerste of derde streepje, vermelde instellingen;

c) ofwel aan scholen gevestigd in de Europese Economische Ruimte of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht.

In afwijking van het tweede lid, 1°, wordt de vermindering eveneens verleend voor de uitgaven gedaan voor de opvang van kinderen met een zware handicap die de leeftijd van achttien jaar niet hebben bereikt, en dit onder dezelfde voorwaarden.

Voor de toepassing van dit artikel, wordt onder "kind met zware handicap" verstaan, het kind dat recht heeft op de verhoogde kinderbijslag op basis van een van de volgende criteria:

1° ofwel, meer dan 80 pct. lichamelijke of geestelijke ongeschiktheid met 7 tot 9 punten van de graad van zelfstandigheid gemeten aan de hand van de gids gevoegd bij het koninklijk besluit van 3 mei 1991 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 96 van de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen;

2° ofwel, een totaal van minstens 15 punten, vastgesteld volgens de medisch-sociale schaal overeenkomstig het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor de loonarbeiders en van artikel 88 van de programwet (I) van 24 december 2002.

De belastingvermindering voor kinderoppas kan niet samengaan met de verhoging van de belastingvrije som ingevolge artikel 132, eerste lid, 6°.

De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het maximumbedrag van de voor de vermindering in aanmerking te nemen uitgave per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 4 euro mag zijn.

De belastingvermindering is gelijk aan 45 pct. van de werkelijk gedane uitgaven, desgevallend beperkt overeenkomstig het vorige lid.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

Le contribuable tient à la disposition de l'administration les documents probants permettant d'établir:

- a) la réalité et le montant des dépenses;
- b) l'identité ou la dénomination complète des personnes, des écoles, des institutions et des pouvoirs publics visés à l'alinéa 2, 3^o;
- c) le respect des conditions visées au présent article.”.

Art. 30

Dans le titre II, chapitre III, section I^{re}, du même Code, il est inséré une sous-section *Ilseptdecies*, intitulée “Sous-section *Ilseptdecies* – Réduction d'impôt pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés”.

Art. 31

Dans le titre II, chapitre III, section I^{re}, sous-section *Ilseptdecies*, du même Code, insérée par l'article 30, il est inséré un article 145³⁶, rédigé comme suit:

“Art. 145³⁶. Il est accordé une réduction d'impôt pour 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 ou selon une législation similaire d'un autre État membre de l'Espace économique européen 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.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

- a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;
- b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;
- c) entrent en considération pour l'application de l'article 145²⁴, 145²⁵, 145²⁸, 145³⁰ en 145³¹.

De belastingplichtige houdt ter beschikking van de administratie de bewijsstukken die de vaststelling mogelijk maken van:

- a) de echtheid en het bedrag van de uitgaven;
- b) de volledige identiteit of benaming van de personen, scholen, instellingen en openbare besturen als bedoeld in het tweede lid, 3^o;
- c) de naleving van de in dit artikel beoogde voorwaarden.”.

Art. 30

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *Ilseptdecies* ingevoegd, luidende “Onderafdeling *Ilseptdecies* – Vermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen”.

Art. 31

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling *Ilseptdecies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 30 wordt een artikel 145³⁶ ingevoegd, luidende:

“Art. 145³⁶. Er wordt een belastingvermindering verleend voor het niet door subsidies gedekte gedeelte van de in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde 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 of volgens een gelijkaardige wetgeving in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, 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 belastingvermindering is niet van toepassing op de uitgaven die:

- a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;
- b) recht geven op de in artikel 69 vermelde investeringsaftrek;
- c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen 145²⁴, 145²⁵, 145²⁸, 145³⁰ en 145³¹.

Le montant pour lequel la réduction d'impôt est octroyée, est égal à 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées au cours de la période imposable et ne peut excéder 25 000 euros par période imposable.

La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. du montant qui peut être prise en compte.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

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".

Art. 32

Dans l'article 154, § 3, alinéa 1^{er}, 2^o, du même Code, remplacé par la loi du 17 mai 2007, les mots "§ 2," sont chaque fois remplacés par les mots "§ 2, alinéa 1^{er},".

Art. 33

L'article 466, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 14 avril 2011, est remplacé par ce qui suit:

"Toutefois, le montant déterminé conformément à l'alinéa 1^{er}, est diminué de la quotité d'impôt afférente aux revenus mobiliers visés à l'article 17, § 1^{er}, 1^o et 2^o, qui n'ont pas de caractère professionnel."

Art. 34

L'article 515septies, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi-programme du 22 juin 2012, est complété par les mots "ou à ses ayants-droit".

Art. 35

Dans le texte néerlandais de l'article 515novies, alinéa 4, du même Code, inséré par la loi-programme du 22 juin 2012, le mot "*rechthebbenden*." est remplacé par le mot "*rechtverkrijgenden*."

Het bedrag waarvoor de belastingvermindering wordt verleend, is gelijk aan 50 pct. van de tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedane uitgaven en mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 25 000 euro.

De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeed in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

De Koning bepaalt de uitvoering van deze bepaling en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder "voor het publiek toegankelijk zijn".

Art. 32

In artikel 154, § 3, eerste lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 17 mei 2007, worden de woorden "§ 2," telkens vervangen door de woorden "§ 2, eerste lid,".

Art. 33

Artikel 466, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 14 april 2011, wordt vervangen als volgt:

"Het overeenkomstig het eerste lid vastgestelde bedrag wordt evenwel verminderd met het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de roerende inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 1^o en 2^o, die geen beroeps karakter hebben."

Art. 34

Artikel 515septies, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 22 juni 2012, wordt aangevuld met de woorden "of zijn rechtverkrijgenden".

Art. 35

In artikel 515novies, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 22 juni 2012, wordt het woord "*rechthebbenden*." vervangen door het woord "*rechtverkrijgenden*."

Art. 36

Dans l'article 526, § 2, alinéa 5, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2005, les mots "et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier" sont abrogés.

Art. 37

Dans l'article 527 du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2004, les mots "en vertu de l'article 526, alinéa 3." sont chaque fois remplacés par les mots "en vertu de l'article 526, § 2, alinéa 2."

Art. 38

L'article 3 entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2010.

L'article 23, 3°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2012.

Les articles 5 et 7 sont applicables aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2012.

L'article 34 est applicable aux capitaux qui sont transférés à partir du 1^{er} janvier 2012.

L'article 35 est applicable aux capitaux et valeurs de rachats qui sont transférés à partir du 1^{er} juillet 2012.

L'article 23, 2°, est applicable aux dépenses réellement payées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2013 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

Les articles 2, 4, 6, 8 à 23, 1°, 24 à 33, 36 et 37 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Section 2

*Modifications concernant les sociétés
et autres personnes morales*

Art. 39

À l'article 19bis, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 27 décembre 2005 et modifié par les lois des 27 décembre 2005, 21 décembre 2009 et 19 mai 2010, les modifications suivantes sont apportées:

Art. 36

In artikel 526, § 2, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2005, worden in de bepaling onder het tweede streepje de woorden "en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is" opgeheven.

Art. 37

In artikel 527 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2004, worden de woorden "artikel 526, derde lid," worden telkens vervangen door de woorden "artikel 526, § 2, tweede lid,".

Art. 38

Artikel 3 treedt in werking vanaf aanslagjaar 2010.

Artikel 23, 3°, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2012.

De artikelen 5 en 7 zijn van toepassing op de inkomsten verkregen vanaf 1 januari 2012.

Artikel 34 is van toepassing op de kapitalen die worden overgedragen vanaf 1 januari 2012.

Artikel 35 is van toepassing op de kapitalen en afkoopwaarden die worden overgedragen vanaf 1 juli 2012.

Artikel 23, 2°, is van toepassing op de uitgaven die werkelijk worden betaald tijdens een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2013 of een later aanslagjaar.

De artikelen 2, 4, 6, 8 tot 23, 1°, 24 tot 33, 36 en 37 treden in werking vanaf aanslagjaar 2013.

Afdeling 2

*Wijzigingen met betrekking tot vennootschappen
en andere rechtspersonen*

Art. 39

In artikel 19bis, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 27 december 2005 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2005, 21 december 2009 en 19 mei 2010, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “en cas de cession à titre onéreux d'actions ou de parts,” sont insérés entre le mot “reçus” et les mots “en cas de rachat” et les mots “40 p.c.” sont remplacés par les mots “25 p.c.”;

2° au paragraphe 1^{er}, alinéa 5, les mots “, à l'exclusion de celles visées à l'article 2, § 5, du même arrêté” sont abrogés;

3° au paragraphe 1^{er}, l'alinéa 6 est remplacé par ce qui suit:

“Par organismes de placement collectif en valeurs mobilières au sens de cet article, il y a lieu d'entendre les organismes autorisés conformément à la directive 2009/65/CE du Parlement européen et du Conseil du 13 juillet 2009 portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant certains organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM), ainsi que les organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où l'accord d'association instituant l'Espace économique européen est applicable en vertu de son article 126.”;

4° au paragraphe 1^{er}, alinéa 7, les mots “40 p.c.” sont remplacés par les mots “25 p.c.”;

5° au paragraphe 1^{er}, alinéa 8, les mots “ce pourcentage est censé être supérieur à 40 p.c.” sont remplacés par les mots “ce pourcentage est censé être égal à 100 p.c.”;

6° le paragraphe 2 est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

Si la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement n'est pas connue, le montant imposable des revenus est égal au montant reçu lors de l'opération multiplié par le pourcentage visé à l'alinéa 1^{er}.”.

Art. 40

À l'article 45, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 11 décembre 2008 et modifié par la loi du 29 mars 2012, les mots “des articles 44, § 1^{er}, 2°, et 217, 2°,” sont remplacés par les mots “des articles 44, § 1^{er}, 2°, et 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}.”.

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “ingeval van overdracht onder bezwarende titel van aandelen,” ingevoegd tussen het woord “verkregen” en de woorden “ingeval van inkoop” en de woorden “40 pct.” worden vervangen door de woorden “25 pct.”;

2° in paragraaf 1, vijfde lid worden de woorden “, met uitsluiting van die bedoeld in artikel 2, § 5, van hetzelfde koninklijk besluit” opgeheven;

3° in paragraaf 1, wordt het zesde lid vervangen als volgt:

“Onder collectieve beleggingsinstellingen in effecten in de zin van dit artikel, worden verstaan de instellingen erkend overeenkomstig Richtlijn 2009/65/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009 tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve belegging in effecten (ICBE's), en de collectieve beleggingsinstellingen gevestigd buiten het grondgebied waarop de Associatieovereenkomst tot oprichting van het Europese Economische Ruimte krachtens zijn artikel 126 van toepassing is.”;

4° in paragraaf 1, zevende lid worden de woorden “40 pct.” vervangen door de woorden “25 pct.”;

5° in paragraaf 1, achtste lid worden de woorden “wordt dit percentage geacht meer dan 40 pct. te bedragen” vervangen door de woorden “wordt dit percentage geacht 100 pct. te bedragen”;

6° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Wanneer de aanschaffings- of beleggingswaarde niet gekend is, is het belastbaar bedrag van de inkomsten het ontvangen bedrag tijdens de verrichting vermenigvuldigd met het percentage bedoeld in het eerste lid.”.

Art. 40

In artikel 45, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 11 december 2008 en gewijzigd bij de wet van 29 maart 2012, worden de woorden “van artikelen 44, § 1, 2°, en 217, 2°” vervangen door de woorden “van artikelen 44, § 1, 2°, en 192, § 1, eerste lid.”.

Art. 41

L'article 75, 3°, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante:

“3° aux immobilisations dont le droit d'usage a été cédé à un autre contribuable, selon des modalités différentes de celles visées au 2°, à moins que cette cession n'ait été effectuée à une personne physique ou à une société, qui satisfait elle-même aux conditions, critères et limites d'application de la déduction pour investissement à un pourcentage identique ou supérieur, qui affecte ces immobilisations en Belgique à la réalisation de bénéfices ou de profits et qui n'en cède pas l'usage à une tierce personne en tout ou en partie;”

Art. 42

Dans l'article 181, 7°, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par les lois des 22 décembre 2003 et 16 novembre 2004, les mots “7° qui sont agréées pour l'application de l'article 104, 3°, b, d, e, h à l, 4° et 4°bis,” sont remplacés par les mots “7° qui sont agréées pour l'application de l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, b, d, e, h à l, 2° et 3°.”

Art. 43

L'article 192, § 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, et par les lois des 22 décembre 1998, 10 mars 1999, 15 décembre 2004, 11 décembre 2008, 22 décembre 2009 et 29 mars 2012, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour déterminer si la condition de détention en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an visée à l'alinéa 1^{er} est respectée dans le chef de la société bénéficiaire ou absorbante, les actions ou parts transférées à l'occasion d'une opération fiscalement neutre visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, 211, 214, § 1^{er}, et 231, §§ 2 et 3, qui répondent, selon le cas, au prescrit de l'article 183bis, sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition par l'apporteur ou la société transformée, absorbée ou scindée.”

Art. 41

Artikel 75, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen als volgt:

“3° vaste activa indien het recht van gebruik ervan anders dan op de wijze als vermeld sub 2° is overgedragen aan een andere belastingplichtige, tenzij de overdracht gebeurt aan een natuurlijke persoon of aan een vennootschap, die zelf aan de voorwaarden, criteria en grenzen voor de toepassing van de investeringsaftrek tegen eenzelfde of een hoger percentage voldoet, die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt;”

Art. 42

In artikel 181, 7°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2003 en 16 november 2004, worden de woorden “7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 104, 3°, b, d, e, h tot l, 4° en 4°bis,” vervangen door de woorden “7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, b, d, e, h tot l, 2° en 3°.”

Art. 43

Artikel 192, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999, 15 december 2004, 11 december 2008, 22 december 2009 en 29 maart 2012, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Om vast te stellen of aan de in het eerste lid bedoelde voorwaarde van behoud gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom is voldaan in hoofde van de overnemende of verkrijgende vennootschap, worden de overgedragen aandelen ten gevolge van belastingneutrale verrichtingen bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1, en 231, §§ 2 en 3, die, naargelang het geval, beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183bis, geacht te zijn verkregen op de datum waarop ze zijn verkregen door de inbrenger of de omgevormde, overgenomen of gesplitste vennootschap.”

Art. 44

À l'article 198, § 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 22 juin 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots "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," sont remplacés par les mots "les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et tant la cotisation supplémentaire sur des revenus mobiliers que le précompte mobilier supportés par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance des articles 174/1 et 261,";

2° à l'alinéa 1^{er}, 9°, le mot "gratuitement" est abrogé.

Art. 45

À l'article 199 du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par la loi du 26 mars 1999, les mots "à l'article 104, 5°, b," sont remplacés par les mots "à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°," et les mots "et les dépenses éligibles à une réduction d'impôt pour libéralités" sont insérés entre les mots "les revenus exonérés" et les mots "en vertu du présent Code".

Art. 46

À l'article 200 du même Code, modifié par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001, les mots "prévus, en matière de déduction des libéralités, à l'article 109," sont remplacés par les mots "prévus, en matière de réduction pour libéralités, à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 4,".

Art. 47

L'article 205quinquies du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par la loi du 22 décembre 2009, est abrogé.

Art. 44

In artikel 198, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de programmawet van 22 juni 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°, worden de woorden "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," vervangen door de woorden "de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en zowel de bijkomende heffing op roerende inkomsten als de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van de artikelen 174/1 en 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen,";

2° in het eerste lid, 9°, wordt het woord "kosteloos" opgeheven.

Art. 45

In artikel 199 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wet van 26 maart 1999, worden de woorden "in artikel 104, 5°, b," vervangen door de woorden "in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 5°," en de woorden "en uitgaven die krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen voor een belastingvermindering voor giften in aanmerking komen," worden ingevoegd tussen de woorden "vrijgestelde inkomsten" en de woorden "die begrepen zijn".

Art. 46

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de woorden "die inzake aftrekbare giften zijn vermeld in artikel 109," vervangen door de woorden "die inzake vermindering voor giften zijn vermeld in artikel 145³³, § 1, vierde lid,".

Art. 47

Artikel 205quinquies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, wordt opgeheven.

Art. 48

Dans l'article 219*bis* du même Code, inséré par la loi du 4 mai 1999, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 2, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

“Cette cotisation est égale à 34 p.c. du montant total des réserves taxées au début de la période imposable, qui ont été constituées au cours d'une période imposable se rattachant aux exercices d'imposition 2003 et antérieurs et à 28 p.c. du montant total des réserves taxées au début de la période imposable, qui ont été constituées au cours d'une période imposable se rattachant aux exercices d'imposition 2004 et suivants.”

2° au paragraphe 3, alinéa 2, les mots “34 %” sont remplacés par les mots “28 p.c.”.

Art. 49

Dans l'article 223, alinéa 1^{er}, 4°, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 2011, le mot “gratuitement” est abrogé.

Art. 50

Dans l'article 234, alinéa 1^{er}, 6°, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 2011, le mot “gratuitement” est abrogé.

Art. 51

À l'article 266, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, les mots “15 p.c.” sont remplacés par les mots “21 p.c.”.

Art. 52

À l'article 269 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 28 décembre 2011, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le texte néerlandais de l'alinéa 1^{er}, 1°*bis*, les mots “de bepalingen onder in 4° en 5°;” sont remplacés par les mots “de bepalingen onder 4° en 5°;”;

2° le 5° de l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

Art. 48

In artikel 219*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 wordt het derde lid vervangen als volgt:

“Deze aanslag is gelijk aan 34 pct. van het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk, die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2003 en vorige en aan 28 pct. van het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk, die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2004 en volgende.”

2° in paragraaf 3, tweede lid, worden de woorden “34 %” vervangen door de woorden “28 pct.”.

Art. 49

In artikel 223, eerste lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011, wordt het woord “kosteloos” opgeheven.

Art. 50

In artikel 234, eerste lid, 6°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011, wordt het woord “kosteloos” opgeheven.

Art. 51

In artikel 266, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “15 pct.” vervangen door de woorden “21 pct.”.

Art. 52

In artikel 269 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 28 december 2011, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden in de bepaling onder 1°*bis*, de woorden “de bepalingen onder in 4° en 5°;” vervangen door de woorden “de bepalingen onder 4° en 5°;”;

2° in het eerste lid wordt de bepaling onder 5° vervangen als volgt:

“5° à 15 p.c. pour les revenus de dépôts d'épargne visés à l'article 21, 5°, et dans la mesure où, en ce qui concerne les revenus payés ou attribués à des personnes physiques, ils excèdent les limites fixées au 5° dudit article.”;

3° dans l'alinéa 3, e, les mots “de 15 p.c.” sont remplacés par les mots “de 21 p.c.”.

Art. 53

Dans le texte français de l'article 365 du même Code, rétabli par l'article 33 de la loi du 11 décembre 2008, les mots “est établie dans les délais prévus dans ce présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même au moment où la société absorbée ou scindée comme personne morale n'existe plus.” sont remplacés par les mots “est établie dans les délais prévus dans le présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même à un moment où la société absorbée ou scindée n'existe plus en tant que personne morale.”.

Art. 54

À l'article 521, du même Code, les mots “à l'article 192, alinéa 1^{er}” sont remplacés par les mots “à l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}”.

Art. 55

Dans le titre X du même Code, il est inséré un article 536, rédigé comme suit:

“Art. 536. Les exonérations pour capital à risque reportées conformément à l'article 205quinquies, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 48 de ... (insérer la date et l'intitulé de la loi), qui n'ont pu être déduites des bénéfices d'une période imposable clôturée au plus tard le 30 décembre 2012, ainsi que l'exonération non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices pour cette période imposable, sont successivement déduites des bénéfices des sept périodes imposables suivant celle au cours de laquelle la déduction pour capital à risque n'a pu être déduite initialement, dans les limites et selon les modalités prévues au présent article.

La déduction du report pour capital à risque visée à l'alinéa 1^{er} est effectuée à concurrence des bénéfices qui subsistent après l'application de toutes les déductions

“5° op 15 pct. voor de inkomsten uit in artikel 21, 5°, bedoelde spaardeposito's, en in zoverre zij, wat de inkomsten betaald of toegekend aan natuurlijke personen betreft, meer bedragen dan de in de bepaling onder 5° van dat artikel bepaalde grenzen.”;

3° in het derde lid, e, worden de woorden “van 15 pct.” vervangen door de woorden “van 21 pct.”.

Art. 53

In de Franse tekst van artikel 365 van hetzelfde Wetboek, hersteld door artikel 33 van de wet van 11 december 2008, worden de woorden “*est établie dans les délais prévus dans ce présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même au moment où la société absorbée ou scindée comme personne morale n'existe plus.*” vervangen door de woorden “*est établie dans les délais prévus dans le présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même à un moment où la société absorbée ou scindée n'existe plus en tant que personne morale.*”.

Art. 54

In artikel 521, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “van artikel 192, eerste lid,” vervangen door de woorden “van artikel 192, § 1, eerste lid,”.

Art. 55

In titel X van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 536 ingevoegd, luidende:

“Art. 536. De overeenkomstig artikel 205quinquies, zoals dit bestond voor de opheffing ervan door artikel 48 van ... (datum en opschrift van de wet invoegen), overgedragen vrijstellingen voor de aftrek voor risicokapitaal, die nog niet konden worden in mindering gebracht van de winst van een belastbaar tijdperk afgesloten op ten laatste 30 december 2012, alsmede de niet verleende vrijstelling bij geen of onvoldoende winst voor dit belastbaar tijdperk, worden achtereenvolgens in mindering gebracht van de winst van de zeven belastbare tijdperken volgend op dat waarin de aftrek voor risicokapitaal in eerste instantie niet in mindering gebracht kon worden, binnen de beperkingen en op de wijze voorzien in dit artikel.

De in het eerste lid vermelde aftrek van de overdracht voor risicokapitaal wordt uitgevoerd tot een bedrag van de winst die nog bestaat na de toepassing van alle in de

prévues par les articles 199 à 206 en exécution de l'article 207, alinéa 1^{er}.

Lorsque le résultat obtenu après les autres déductions, prévues par les articles 199 à 206, est supérieur à un million d'euros, le montant exonéré au-delà de cette limite en vertu du présent article est lui-même limité à 60 p.c.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les montants qui n'ont pas pu être déduits en raison de cette limitation à 60 p.c. sont successivement déduits, dans les limites et selon les modalités prévues aux alinéas 2 et 3, des bénéficiaires des périodes imposables suivantes, même après l'échéance de la période de déduction déterminée à l'alinéa 1^{er}, de telle sorte que la limitation n'ait pas pour effet de diminuer le montant qui aurait pu être déduit si la limitation n'avait pas existé."

Art. 56

Les articles 118 et 120 de la loi-programme du 27 décembre 2005 sont abrogés.

Art. 57

Toute modification apportée à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des dispositions visées aux articles 45 et 52, alinéa 4, en ce qui concerne l'entrée en vigueur de cet article 45, de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses.

Art. 58

L'article 53 est applicable aux opérations effectuées à partir du 12 janvier 2009.

L'article 44, 1^o, est applicable aux dépenses faites ou supportées à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 42, 45 et 46 sont applicables à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 44, 2^o, 49 et 50 sont applicables aux avantages de toute nature attribués à partir du 1^{er} janvier 2012.

L'article 52, 2^o, est applicable aux intérêts attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 2012.

artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken in uitvoering van artikel 207, eerste lid.

Als het resultaat verkregen na de andere in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken, hoger is dan één miljoen euro, wordt het krachtens dit artikel vrijgesteld bedrag dat deze beperking overtreft, zelf beperkt tot 60 pct.

In afwijking van het eerste lid, worden de bedragen die nog niet konden worden in mindering gebracht omwille van deze beperking tot 60 pct. achtereenvolgens in mindering gebracht, binnen de beperkingen en op de wijze bedoeld in het tweede en het derde lid, van de winst van de volgende belastbare tijdperken, zelfs na de vervaldag van de periode van aftrek bedoeld in het eerste lid, zodat de beperking niet tot gevolg heeft dat het bedrag dat men had kunnen aftrekken indien de beperking niet had bestaan, wordt verminderd."

Art. 56

De artikelen 118 en 120 van de programmawet van 27 december 2005 worden opgeheven.

Art. 57

Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de bepalingen als vermeld in de artikelen 45 en 52, vierde lid, wat de inwerkingtreding van dat artikel 45 betreft, van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen.

Art. 58

Artikel 53 is van toepassing voor verrichtingen die plaatsvinden vanaf 12 januari 2009.

Artikel 44, 1^o, is van toepassing op de uitgaven gedaan of gedragen vanaf 1 januari 2012.

De artikelen 42, 45 en 46 zijn van toepassing vanaf 1 januari 2012.

De artikelen 44, 2^o, 49 en 50 zijn van toepassing op de voordelen van alle aard toegekend vanaf 1 januari 2012.

Artikel 52, 2^o, is van toepassing op de interesten toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2012.

Les articles 47, 48, 1°, et 55 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Toute modification apportée à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des articles 47, 48, 1°, et 55.

L'article 39 s'applique aux opérations réalisées à partir de la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

L'article 41 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2013 et pour autant que les immobilisations aient été acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 40 et 43 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2013, ainsi qu'aux plus-values réalisées à partir du 28 novembre 2011 et aux opérations ou transferts effectués à partir du 28 novembre 2011 au cours d'une période imposable clôturée au plus tôt le 6 avril 2012 et se rattachant à l'exercice d'imposition 2012.

Toute modification apportée à partir du 28 novembre 2011 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des articles 40, 41 et 43.

L'article 48, 2°, est applicable aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 2013.

Section 3

Modifications relatives aux non résidents

Art. 59

À l'article 228 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, le mot "exclusivement" est supprimé;

2° la phrase liminaire du paragraphe 2 est remplacée par ce qui suit:

"§ 2. Sont compris dans les revenus visés au § 1^{er}:";

3° au § 2, 3°, d, les mots "dans un établissement dont dispose en Belgique un autre non-résident visé à l'article 227, 2°," sont remplacés par les mots "dans un

De artikelen 47, 48, 1°, en 55 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2013.

Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van deze artikelen 47, 48, 1°, en 55.

Artikel 39 is van toepassing op de verrichtingen die plaatsgrijpen vanaf de datum waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Artikel 41 is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2013, in zover de vaste activa vanaf 1 januari 2012 zijn verkregen of tot stand gebracht.

De artikelen 40 en 43 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2013, alsmede op meerwaarden, gerealiseerd vanaf 28 november 2011 en voor verrichtingen of overbrengingen die plaatsvinden vanaf 28 november 2011, tijdens een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 6 april 2012 afsluit en verbonden is aan het aanslagjaar 2012.

Elke wijziging die vanaf 28 november 2011 aan de afsluitingsdatum van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking op de toepassing van artikelen 40, 41 en 43.

Artikel 48, 2°, is van toepassing op de dividendend toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2013.

Afdeling 3

Wijzigingen met betrekking tot niet inwoners

Art. 59

In artikel 228 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt het woord "uitsluitend" opgeheven;

2° de inleidende zin van paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. In de in § 1 bedoelde inkomsten zijn begrepen:";

3° in paragraaf 2, 3°, d, worden de woorden "in een inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in België beschikt," vervangen

établissement belge dont dispose un autre non-résident visé à l'article 227, 2°,";

4° au paragraphe 2, 6°, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit:

"6° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, directement ou indirectement à charge:";

5° le paragraphe 2, 6°, d, est remplacé par ce qui suit:

"d) d'un établissement belge dont dispose un non-résident visé à l'article 227,";

6° le paragraphe 2, 7°bis, d, est remplacé par ce qui suit:

"d) un établissement belge dont dispose un non-résident visé à l'article 227,";

7° l'article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit:

"§ 3. L'impôt est également perçu sur les revenus, non visés aux § 1^{er} et § 2, mais qui sont considérés comme des revenus imposables suivant les précédents titres du présent code et qui sont 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'État, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges;

d) d'un établissement belge dont dispose un non-résident visé à l'article 227,

dans la mesure où ces revenus sont imposables en Belgique conformément à une convention préventive de la double imposition ou, lorsqu'une telle convention ne s'applique pas, dans la mesure où le contribuable ne fournit pas la preuve que les revenus sont effectivement imposés dans l'État dont il est un résident."

door de woorden "in een Belgische inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner beschikt,";

4° in paragraaf 2, 6°, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

"6° de in artikel 23, § 1, 4°, vermelde bezoldigingen, rechtstreeks of onrechtstreeks ten laste:";

5° de bepaling van paragraaf 2, 6°, d, wordt vervangen als volgt:

"d) van een Belgische inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner beschikt,";

6° de bepaling van paragraaf 2, 7°bis, d, wordt vervangen als volgt:

"d) een Belgische inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner beschikt,";

7° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3 luidende:

"§ 3. De belasting wordt eveneens geheven van de inkomsten die niet door § 1 en § 2 worden beoogd maar die overeenkomstig de voorgaande titels van dit wetboek als belastbare inkomsten beschouwd worden en ten laste vallen:

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 Belgische inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner beschikt,

voor zover die inkomsten ingevolge een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting belastbaar zijn in België, of, wanneer dergelijke Overeenkomst niet van toepassing is, voor zover de belastingplichtige niet bewijst dat de inkomsten daadwerkelijk belast werden in de Staat waarvan hij inwoner is."

Art. 60

À l'article 229 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 11 décembre 2008 et 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. L'expression “établissement belge” désigne toute installation fixe d'affaires par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.”;

2° dans la phrase liminaire du paragraphe 1^{er}, alinéa 2, les mots “une installation fixe:” sont remplacés par les mots “une installation fixe d'affaires.”;

3° entre les paragraphes 2 et 3, il est inséré les paragraphes 2/1 et 2/2 rédigés comme suit:

“§ 2/1. Lorsqu'une entreprise étrangère exécute en Belgique des prestations de services, pour un même projet ou pour des projets connexes, par l'intermédiaire d'une ou plusieurs personnes physiques qui sont présentes et exécutent ces prestations de service en Belgique pendant une période ou des périodes excédant au total 30 jours durant toute période de douze mois, les activités exercées en Belgique dans le cadre de l'exécution de ces prestations de services constituent un établissement belge.

§ 2/2. Lorsqu'une entreprise étrangère est liée ou associée à une ou plusieurs autres entreprises au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des Sociétés, la durée cumulée des activités similaires exercées en Belgique par ces entreprises est prise en considération pour déterminer si la durée des activités exercées en Belgique par ladite entreprise étrangère excède la durée minimale prévue au § 1^{er}, alinéa 2, 8°, et au § 2/1 pour constituer un établissement belge ou la durée minimale prévue par une convention préventive de la double imposition pour constituer un établissement stable. La présente disposition ne s'applique pas lorsque l'entreprise étrangère prouve que l'exercice des activités similaires, par elle-même et une ou plusieurs entreprises à laquelle ou auxquelles elle est liée ou associée, se justifie par d'autres motifs que par la volonté d'éviter que ces activités ne constituent, suivant le cas, un établissement belge ou un établissement stable par l'intermédiaire duquel ces activités sont exercées.”;

Art. 60

In artikel 229 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 11 december 2008 en 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling van paragraaf 1, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Onder de uitdrukking “Belgische inrichting” wordt verstaan elke vaste bedrijfsinrichting met behulp waarvan de beroepswerkzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.”;

2° in de inleidende zin van paragraaf 1, tweede lid, worden de woorden “een vaste inrichting:” vervangen door de woorden “een vaste bedrijfsinrichting.”;

3° tussen de paragrafen 2 en 3 worden de paragrafen 2/1 en 2/2 ingevoegd, luidende:

“§ 2/1. Wanneer een buitenlandse onderneming in België voor eenzelfde of voor met elkaar verband houdende projecten diensten levert door middel van één of meer natuurlijke personen die in België aanwezig zijn en er die diensten leveren gedurende een tijdvak of tijdvakken waarvan de duur in het totaal 30 dagen te boven gaat of gaan tijdens enig tijdperk van twaalf maanden, vormen de werkzaamheden die in België in het kader van die levering van diensten worden uitgeoefend een Belgische inrichting.

§ 2/2. Wanneer een buitenlandse onderneming verbonden of geassocieerd is met één of meerdere andere ondernemingen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen, wordt de gecumuleerde duur van de gelijkaardige werkzaamheden die door deze ondernemingen in België worden uitgeoefend, in aanmerking genomen om vast te stellen of de duur van de door de bedoelde buitenlandse onderneming in België uitgeoefende werkzaamheden meer bedraagt dan de minimale duur die in § 1, tweede lid, 8°, en in § 2/1 is vastgelegd om een Belgische inrichting te vormen, of dan de minimale duur die door een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting is vastgelegd om een vaste inrichting te vormen. Deze bepaling is niet van toepassing wanneer de buitenlandse onderneming bewijst dat het uitoefenen van gelijkaardige werkzaamheden door haarzelf of door één of meer ondernemingen waarmee ze verbonden of geassocieerd is, gerechtvaardigd is op grond van andere motieven dan te vermijden dat die werkzaamheden, naargelang het geval, een Belgische inrichting of een vaste inrichting vormen met behulp waarvan die werkzaamheden worden uitgeoefend.”;

4° au paragraphe 3, les mots “de l'article 228, § 2, 3° ou 4°,” sont remplacés par les mots “de l'article 228, § 2, 3°, 3°*bis* ou 4°,” et les mots “pour l'application de l'article 228, § 2, 3°,” et “pour l'application de l'article 228, § 2, 4°” sont abrogés;

5° au paragraphe 4, alinéa 5, le mot “établissement” est chaque fois remplacé par les mots “établissement belge”.

Art. 61

À l'article 230 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2006, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, 2°, b et c, les mots “d'un établissement dont il dispose en Belgique;” sont à chaque fois remplacés par les mots “d'un établissement belge dont il dispose;

2° à l'alinéa 1^{er}, 3°, b, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans le troisième tiret, les mots “l'article 104, 3°, a ou b” sont remplacés par les mots “l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, a ou b;”;

b) dans le quatrième tiret, les mots “l'article 104, 4°,” sont remplacés par les mots “l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°;”;

c) dans le cinquième tiret, les mots “l'article 104, 4°*bis*,” sont remplacés par les mots “l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°;”.

Art. 62

Dans l'article 231, § 2, alinéa 6, du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 1992, les mots “l'établissement” sont remplacés par les mots “l'établissement belge”.

Art. 63

À l'article 232, alinéa 1^{er}, 2°, du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 25 avril 2007, 4 mai 2007, 22 décembre 2008 et 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots “de leurs revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique” sont

4° in paragraaf 3 worden de woorden “artikel 228, § 2, 3° of 4°” vervangen door de woorden “artikel 228, § 2, 3°, 3°*bis* of 4°,” en worden de woorden “voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°,” en “, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 4°,” geschrapt;

5° in paragraaf 4, vijfde lid, wordt het woord “inrichting” telkens vervangen door de woorden “Belgische inrichting”.

Art. 61

In artikel 230 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 27 december 2006, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 2°, b en c, worden de woorden “de inrichting waarover hij in België beschikt;” telkens vervangen door de woorden “de Belgische inrichting waarover hij beschikt;

2° in het eerste lid, 3°, b, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder het derde streepje worden de woorden “artikel 104, 3°, a, of b,” vervangen door de woorden “artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, a, of b;”;

b) in de bepaling onder het vierde streepje worden de woorden “artikel 104, 4°,” vervangen door de woorden “artikel 145³³, § 1, eerste lid, 2°;”;

c) in de bepaling onder het vijfde streepje worden de woorden “artikel 104, 4°*bis*,” vervangen door de woorden “artikel 145³³, § 1, eerste lid, 3°;”.

Art. 62

In artikel 231, § 2, zesde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juli 1992, wordt het woord “inrichting” vervangen door de woorden “Belgische inrichting”.

Art. 63

In artikel 232, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 25 april 2007, 4 mei 2007, 22 december 2008 en 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden “hun in België behaalde of verkregen beroepsinkomsten”

remplacés par les mots “de leurs revenus professionnels visés à l'article 228, § 1^{er}”;

2° le point a est remplacé par ce qui suit:

“a) disposent ou sont censés disposer d'un ou de plusieurs établissements belges”;

Art. 64

Dans l'article 240, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots “d'un établissement dont ces contribuables disposent en Belgique,” sont remplacés par les mots “d'un établissement belge dont disposent ces contribuables,”.

Art. 65

L'article 242, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 30 janvier 1996 et modifié par les lois des 22 décembre 2008 et 14 avril 2011, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Les dépenses visées à l'article 104 sont déductibles du montant total des revenus nets visés à l'article 232:

1° lorsque le contribuable a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable;

2° lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique qui s'élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels obtenus ou recueillis pendant la période imposable de sources belge et étrangère.

Art. 66

Dans l'article 243, alinéa 4, deuxième tiret, du même Code, remplacé par la loi du 25 avril 2007 et modifié par les lois des 8 juin 2008 et 22 décembre 2009, les mots “et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière ou usufruitier” sont abrogés.

Art. 67

À l'article 244 du même Code, remplacé par la loi du 30 janvier 1996 et modifié par les lois des 25 avril 2007

vervangen door de woorden “hun in artikel 228, § 1, bedoelde beroepsinkomsten”;

2° de bepaling opgenomen onder a wordt vervangen als volgt:

“a) beschikken of geacht worden te beschikken over één of meer Belgische inrichtingen”;

Art. 64

In artikel 240, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “een inrichting waarover die belastingplichtigen in België beschikken,” vervangen door de woorden “een Belgische inrichting waarover die belastingplichtigen beschikken,”.

Art. 65

Artikel 242, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 januari 1996 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2008 en 14 april 2011, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. De in artikel 104 vermelde bestedingen zijn aftrekbaar van het totale bedrag van de in artikel 232 vermelde netto inkomsten:

1° wanneer de belastingplichtige gedurende het gehele belastbare tijdperk in België een tehuis heeft behouden;

2° wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten heeft behaald of verkregen, die ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van zijn in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

Art. 66

In artikel 243, vierde lid, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 25 april 2007 en gewijzigd bij de wetten van 8 juni 2008 en 22 december 2008, worden de woorden “en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is” opgeheven.

Art. 67

In artikel 244 van hetzelfde Wetboek, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 januari 1996,

et 22 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, 2°, les mots "obtenus ou recueillis pendant la période imposable" sont insérés entre les mots "du total de ses revenus professionnels" et les mots "de sources belge et étrangère.";

2° dans l'alinéa 2, deuxième tiret, les mots "et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier" sont abrogés.

Art. 68

L'article 248 du même Code, remplacé par la loi du 28 juillet 1992 et modifié par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001 et par les lois des 4 mai 2007, 22 décembre 2008, 22 décembre 2009 et 14 avril 2011, est complété par un paragraphe 3, rédigé comme suit:

"§ 3. Les contribuables visés à l'article 227 qui recueillent des revenus visés à l'article 228, § 3 peuvent également choisir de ne pas appliquer le § 1^{er} à ces revenus. Ce choix est définitif, irrévocable et lie le contribuable. Dans ce cas, les revenus précités sont ajoutés aux revenus visés à l'article 232, 233 ou 234, suivant le cas, pour déterminer le montant net et calculer l'impôt."

Art. 69

L'article 270 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 28 décembre 1992 et 22 juillet 1993, par l'arrêté royal du 12 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998 et 24 décembre 2002, est complété comme suit:

"7° ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent des revenus visés à l'article 228, § 3."

Art. 70

Dans l'article 272, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, modifié par la loi du 22 juillet 1993, les mots "les redevables désignés à l'article 270, 1°, 3° et 6°" sont remplacés par les mots "les redevables désignés à l'article 270, 1°, 3°, 6° et 7°".

en gewijzigd bij de wetten van 25 april 2007 en 22 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 2°, worden de woorden "in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen" ingevoegd tussen de woorden "het geheel van zijn" en "binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.";

2° in het tweede lid, tweede streepje, worden de woorden "en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is" opgeheven.

Art. 68

Artikel 248 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 juli 1992 en gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, en bij de wetten van 4 mei 2007, 22 december 2008, 22 december 2009 en 14 april 2011, wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

"§ 3. De in artikel 227 beoogde belastingplichtigen die inkomsten verkrijgen zoals bedoeld in artikel 228, § 3, kunnen er ook voor opteren om § 1 niet op die inkomsten toe te passen. Die keuze is definitief, onherroepelijk en bindend voor de belastingplichtige. In dat geval worden voormelde inkomsten toegevoegd aan de, naargelang het geval, in artikel 232, 233 of 234 bedoelde inkomsten om het netto bedrag te bepalen en de belasting te berekenen."

Art. 69

Artikel 270 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 28 december 1992 en 22 juli 1993, bij het koninklijk besluit van 12 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998 en 24 december 2002, wordt aangevuld als volgt:

"7° degenen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in artikel 228, § 3, vermeldde inkomsten betalen of toekennen."

Art. 70

In artikel 272, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, worden de woorden "de in artikel 270, 1°, 3° en 6° vermeldde belastingschuldigen" vervangen door de woorden "de in artikel 270, 1°, 3°, 6° en 7°, vermeldde belastingschuldigen".

Art. 71

Dans l'article 294, alinéa 2, du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1998, les mots "ou que des revenus professionnels," sont remplacés par les mots "que des revenus professionnels visés à l'article 228, § 1^{er} ou que des revenus divers qui sont ajoutés aux revenus visés à l'article 232, alinéa 1^{er}, 2^o, conformément à l'article 248, § 2,".

Art. 72

Les articles 59, 1^o, 2^o, 6^o et 7^o, 60, 1^o à 3^o, 61, 1^o, 62 à 64, 69 à 71 sont applicables à partir du 1^{er} janvier 2012.

Les articles 61, 2^o, et 65 à 68 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013.

CHAPITRE 3

Taxes diverses

Art. 73

L'article 172 du Code des droits et taxes divers, inséré par la loi du 28 décembre 2011, devient l'article 172¹.

Art. 74

L'article 173 du Code des droits et taxes divers, inséré par l'article 68 de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, devient l'article 172².

CHAPITRE 4

Mesures pour une meilleure perception

Art. 75

À l'article 157 de la loi-programme du 29 mars 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1^o dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}:

Art. 71

In artikel 294, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, worden de woorden "of beroepsinkomsten," vervangen door de woorden "; in artikel 228, § 1, bedoelde beroepsinkomsten of diverse inkomsten die overeenkomstig artikel 248, § 2, aan de in artikel 232, eerste lid, 2^o, vermelde inkomsten zijn toegevoegd,".

Art. 72

De artikelen 59, 1^o, 2^o, 6^o en 7^o, 60, 1^o tot 3^o, 61, 1^o, 62 tot 64, 69 tot 71 zijn van toepassing vanaf 1 januari 2012.

De artikelen 61, 2^o, en 65 tot 68 treden in werking vanaf aanslagjaar 2013.

HOOFDSTUK 3

Diverse taksen

Art. 73

Artikel 172 van het Wetboek diverse rechten en taksen, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011, wordt artikel 172¹.

Art. 74

Artikel 173 van het Wetboek diverse rechten en taksen, ingevoegd bij artikel 68 van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, wordt artikel 172².

HOOFDSTUK 4

Maatregelen voor een betere inning

Art. 75

In artikel 157 van de programmawet van 29 maart 2012 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in paragraaf 1, eerste lid:

a) les mots “des impôts et accessoires” sont remplacés par les mots “des dettes”;

b) le mot “dus” est remplacé par le mot “dues”;

c) les mots “, et pouvant donner lieu à saisie-arrêt ou inscription hypothécaire,” sont supprimés;

d) les mots “à la poste.” sont remplacés par les mots “avec accusé de réception.”;

2° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, les mots “aux ayants droit dont l’identité est mentionnée dans l’acte ou le certificat.” sont remplacés par les mots “à l’ayant droit dont l’identité est mentionnée dans l’acte ou le certificat et à propos duquel la responsabilité du notaire est engagée.”.

Art. 76

À l'article 158, l'alinéa 1^{er}, de la même loi, les mots “de dettes fiscales dans le chef du de cujus ou d’une autre personne mentionné dans l’avis ainsi que le montant, dans le chef de chaque débiteur, des impôts et accessoires pouvant donner lieu à saisie-arrêt ou inscription d’une hypothèque légale du Trésor.” sont remplacés par les mots “, dans le chef du de cujus ou d’une autre personne mentionnée dans l’avis, d’une dette fiscale consistant en impôts ou accessoires, ainsi que le montant, dans le chef de chaque débiteur, de la dette susvisée.”.

Art. 77

L'article 159 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 159. Dans le certificat d’hérédité ou au pied de l’expédition de l’acte d’hérédité délivrée, il est fait mention soit de l’absence de notification de dettes en vertu de l'article 158, tant dans le chef du de cujus que dans le chef d'une ou plusieurs personnes mentionnées dans l’avis et destinataires du certificat ou de l’expédi-

a) worden de woorden “door de overledene, zijn erfgenamen en legatarissen waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest, of de begunstigden van een door hem gemaakte contractuele erfstelling verschuldigde belastingen en bijbehoren die” vervangen door de woorden “schulden van de overledene, zijn erfgenamen en legatarissen waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest, of de begunstigden van een door hem gemaakte contractuele erfstelling mits die schulden”;

b) wordt in de Franse tekst het woord “*dus*” vervangen door het woord “*dues*”;

c) worden de woorden “en die tot een derdenbeslag of een hypothecaire inschrijving aanleiding kunnen geven” opgeheven;

d) worden de woorden “ter post aangetekende brief” worden vervangen door de woorden “aangetekende brief met ontvangstmelding”;

2° in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden “aan rechtverkrijgenden waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest.” vervangen door de woorden “aan de rechtverkrijgende waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest en betreffende dewelke de notaris aansprakelijk kan worden gesteld.”.

Art. 76

In artikel 158, eerste lid, van dezelfde wet, worden de woorden “van belastingschulden lastens de overledene of een andere persoon vermeld in het bericht met opgave voor elk van de schuldenaars van het bedrag van de belastingen en hun bijbehoren, die aanleiding kunnen geven tot derdenbeslag of inschrijving van de wettelijke hypotheek van de Schatkist.” vervangen door de woorden “lastens de overledene of een andere persoon vermeld in het bericht, van een fiscale schuld bestaande uit belastingen en bijbehoren, met opgave voor elk van de schuldenaars van het bedrag van de vorenbedoelde schuld.”.

Art. 77

Artikel 159 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 159. In het attest van erfopvolging of aan de voet van de uitgifte van de akte van erfopvolging wordt vermeld hetzij dat er geen kennisgeving van schulden bij toepassing van artikel 158 werd gedaan en dit zowel in hoofde van de overledene als in hoofde van de personen die vermeld zijn in het bericht en die bestem-

tion, soit du paiement des dettes notifiées en vertu de l'article 158, le cas échéant à intervenir au moyen des fonds détenus auprès du débiteur.

Le cas échéant, la mention du paiement intervenu ou à intervenir est ajoutée ou complétée, au pied du certificat, par le fonctionnaire désigné par le Roi.

Le notaire qui délivre un certificat d'hérédité ou une expédition de l'acte d'hérédité portant des mentions inexactes relatives à l'absence de notification ou au paiement des dettes dont l'existence a été notifiée en vertu de l'article 158, encourt la même responsabilité que celui qui contrevient à l'obligation visée à l'article 157, § 1^{er}. Cette responsabilité est toutefois limitée au montant non recouvré du fait de ces inexactitudes."

Art. 78

À l'article 160 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, les mots "du certificat ou de l'acte de l'hérédité" sont remplacés par les mots "du certificat d'hérédité ou de l'expédition de l'acte d'hérédité";

2° au paragraphe 2, les mots "mentionnant que tous les impôts et accessoires éventuellement notifiés conformément à l'article 158 au nom du défunt et au nom de l'héritier, du légataire ou du bénéficiaire d'une institution contractuelle ont été payés." sont remplacés par les mots "mentionnant:

1° que toutes les dettes éventuellement notifiées conformément à l'article 158 au nom du défunt et au nom de cet héritier, légataire ou bénéficiaire d'une institution contractuelle ont été payées;

2° ou que la libération des avoirs peut avoir lieu au profit de cet héritier, légataire ou bénéficiaire d'une institution contractuelle, après paiement de ses dettes notifiées et de sa part dans les dettes notifiées au nom du de cujus, au moyen des fonds détenus auprès du débiteur.;"

3° l'article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit:

meling zijn van het attest of de uitgifte, hetzij dat de schulden waarvan bij toepassing van artikel 158 kennis werd gegeven zijn betaald, in voorkomend geval met de tegoeden gehouden door de schuldenaar.

In voorkomend geval wordt aan de voet van het attest door de door de Koning aangewezen ambtenaar de vermelding van de gedane of van de nog te verrichten betaling toegevoegd of vervolledigd.

De notaris die een attest van erfopvolging of een uitgifte van een akte van erfopvolging aflevert waarin onjuiste vermeldingen staan betreffende het ontbreken van de kennisgeving of betreffende de betaling van schulden waarvan van het bestaan kennis werd gegeven overeenkomstig artikel 158, loopt dezelfde aansprakelijkheid op als de notaris die de verplichting bepaald in artikel 157, § 1, niet naleeft. Die aansprakelijkheid is evenwel beperkt tot het bedrag dat als gevolg van die onjuistheden niet kon worden ingevorderd."

Art. 78

In artikel 160 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden "uit de akte of het attest van erfopvolging" vervangen door de woorden "uit het attest van erfopvolging of uit de uitgifte van de akte van erfopvolging";

2° in paragraaf 2, worden de woorden "vermeld dat alle op naam van de overledene en alle op naam van de erfgenaam, de legataris of de begunstigde van een contractuele erfstelling bestaande schulden en hun bijbehoren waarvan bij toepassing van artikel 158 gebeurlijk kennis werd gegeven, werden betaald." vervangen door de woorden "vermeld:

1° dat alle op naam van de overledene en alle op naam van de erfgenaam, de legataris of de begunstigde van een contractuele erfstelling bestaande schulden waarvan bij toepassing van artikel 158 in voorkomend geval kennis werd gegeven, werden betaald of;

2° dat de tegoeden kunnen worden vrijgegeven aan de erfgenaam, de legataris of de begunstigde van een contractuele erfstelling na betaling, door middel van de door de schuldenaar gehouden fondsen, van zijn schulden en van zijn deel in de schulden van de overledene waarvan werd kennisgegeven.;"

3° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3 luidende:

“§ 3. La responsabilité visée au § 1^{er} est limitée à la valeur des avoirs libérés au profit des débiteurs mentionnés dans la notification visée à l'article 158.”.

Art. 79

Dans l'article 163 de la même loi, le mot “habilitéée” est remplacé par les mots “ou service habilitéée”.

Art. 80

À l'article 1240*bis* du Code civil, inséré par la loi du 6 mai 2009 et modifié par le loi-programme du 29 mars 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, il est inséré un alinéa 3, rédigé comme suit:

“Le Roi peut charger un service qu'il désigne, de la mission confiée au receveur des droits de succession visé à l'alinéa 1^{er} et au paragraphe 3, et en décharger celui-ci.”;

2° le paragraphe 4, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit:

“Le cas échéant, il mentionne le numéro de Registre national, du Registre bis ou le numéro d'entreprise des parties intéressées.”;

3° au paragraphe 5, les mots “ ou le receveur du bureau des droits de succession peuvent” sont remplacés par les mots “, le receveur du bureau des droits de succession ou le service désigné par le Roi en vertu du paragraphe 1^{er}, alinéa 3, peuvent”.

CHAPITRE 5

Fedorest

Art. 81

À l'article 73 de la loi-programme du 8 juin 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots “un Service d'État à gestion séparée,” sont remplacés par les mots “un service administratif à comptabilité autonome,” et les mots “conformément à l'article 140 des lois sur la Comptabilité

“§ 3. De in de § 1 bedoelde aansprakelijkheid is beperkt tot de waarde van de tegoeden die zijn vrijgegeven aan de schuldenaars die zijn vermeld in de kennisgeving waarvan sprake in artikel 158.”.

Art. 79

In artikel 163 van dezelfde wet worden de woorden “of dienst” ingevoegd, tussen het woord “persoon” en het woord “die”.

Art. 80

In artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek, ingevoegd bij de wet 6 mei 2009 en gewijzigd bij de programmawet van 29 maart 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt een derde lid ingevoegd, luidende:

“De Koning kan een door hem aangewezen dienst belasten met de taak die is opgedragen aan de ontvanger der successierechten bedoeld in het eerste lid en in paragraaf 3 en die laatste ervan ontslaan.”;

2° paragraaf 4, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

“In voorkomend geval vermeldt de akte of het attest het nummer van het Nationaal Register, van het Bis-Register of het ondernemingsnummer van de belanghebbenden.”;

3° in paragraaf 5 worden de woorden “of de ontvanger van het successiekantoor kunnen” vervangen door de woorden “, de ontvanger van het successiekantoor of de door de Koning bij toepassing van paragraaf 1, derde lid, aangewezen dienst kunnen”.

HOOFDSTUK 5

Fedorest

Art. 81

Artikel 73 van de programmawet van 8 juni 2008 wordt gewijzigd als volgt:

1° in het eerste lid worden de woorden “overeenkomstig artikel 140 van de wetten op de rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991,” vervangen door de woorden “overeenkomstig de artikelen 77 tot en met 84

de l'État, coordonnées le 17 juillet 1991." sont remplacés par les mots "conformément aux articles 77 à 84 inclus de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.";

2° les alinéas suivants sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

"Pour réaliser ses objectifs, FEDOREST peut également conclure des accords avec d'autres autorités ou services publics que les autorités fédérales ou services publics fédéraux, ou les institutions qui sont de leur compétence, lorsque ceux-ci demandent à FEDOREST d'organiser pour eux les services en matière de restauration et lorsque cette collaboration permet d'organiser d'une meilleure manière et plus efficacement les services destinés aux fonctionnaires fédéraux.

Le cas échéant, un accord dans lequel le financement et les droits et devoirs réciproques des deux parties sont réglés, sera conclu entre FEDOREST et cette autorité."

CHAPITRE 6

Frais de fonctionnement de la FSMA

Art. 82

L'article 41 de la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire, est abrogé.

Art. 83

À l'article 10, alinéa 1^{er}, de la loi du 27 mars 1995 relative à l'intermédiation en assurances et en réassurances et à la distribution d'assurances, modifié en dernier lieu par la loi du 6 avril 2010 et l'arrêté royal du 3 mars 2011, le 7° est remplacé par ce qui suit:

"7° Payer une contribution annuelle aux frais de fonctionnement de la FSMA, déterminée conformément à l'article 56 de la loi du 2 août 2002."

Art. 84

À l'article 8, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 mars 2006 relative à l'intermédiation en services bancaires et en services d'investissement et à la distribution d'instruments financiers, modifié par la loi du 31 juillet 2009, le 10° est remplacé par ce qui suit:

van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat," en worden de woorden "een Staatsdienst met afzonderlijk beheer" vervangen door de woorden "een administratieve dienst met boekhoudkundige autonomie";

2° tussen het eerste en het tweede lid worden de volgende leden ingevoegd:

"Voor het verwezenlijken van zijn doelstellingen kan FEDOREST ook overeenkomsten sluiten met andere dan federale overheden of overheidsdiensten of instellingen die onder hun bevoegdheid vallen, wanneer deze FEDOREST verzoeken om de dienstverlening inzake restauratie voor hen te organiseren en wanneer deze samenwerking toelaat om de dienstverlening voor de federale ambtenaren beter of efficiënter te organiseren.

In voorkomend geval zal een overeenkomst worden afgesloten tussen FEDOREST en die overheid waarin de financiering en de wederzijdse rechten en plichten van beide partijen worden geregeld."

HOOFDSTUK 6

Werkingskosten van de FSMA

Art. 82

Artikel 41 van de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet, wordt opgeheven.

Art. 83

In artikel 10, eerste lid, van de wet van 27 maart 1995 betreffende de verzekerings- en herverzekeringsbemiddeling en de distributie van verzekeringen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 6 april 2010 en het koninklijk besluit van 3 maart 2011, wordt de bepaling onder 7° vervangen als volgt:

"7° Een jaarlijkse bijdrage in de werkingskosten van de FSMA betalen, vastgesteld overeenkomstig artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002."

Art. 84

In artikel 8, eerste lid, van de wet van 22 maart 2006 betreffende de bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten en de distributie van financiële instrumenten, gewijzigd bij de wet van 31 juli 2009, wordt de bepaling onder 10° vervangen als volgt:

“10° payer une contribution annuelle aux frais de fonctionnement de la FSMA, déterminée conformément à l'article 56 de la loi relative à la surveillance du secteur financier.”

Art. 85

Dans l'article 5 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, modifié par l'arrêté royal du 3 mars 2011, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Conformément à l'article 56 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, les institutions de retraite professionnelle soumises au contrôle de la FSMA supportent les frais résultant du contrôle exercé à leur égard par la FSMA.”

CHAPITRE 7

**Financement de la Caisse nationale
des Calamités**

Art. 86

Pour l'année 2012, un montant de 11.860.300 euros provenant de la taxe annuelle sur les opérations d'assurance, tel que prévu aux articles 173 à 183 du livre II, titre V, du Code des droits et taxes diverses, est affecté au financement de la Caisse nationale des Calamités au travers du fonds d'attribution 66.80.00.44B.

Donné à Bruxelles, le 11 octobre 2012

ALBERT

PAR LE ROI:

Le vice-premier ministre et ministre des Finances,

Steven VANACKERE

La ministre de la Justice,

Annemie TURTELBOOM

“10° een jaarlijkse bijdrage in de werkingskosten van de FSMA betalen, vastgesteld overeenkomstig artikel 56 van de wet betreffende het toezicht op de financiële sector.”

Art. 85

In artikel 5 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorzieningen, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 3 maart 2011, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“Overeenkomstig artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, dragen de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening die aan het toezicht van de FSMA onderworpen zijn, de kosten van het toezicht dat door de FSMA ten aanzien van hen wordt uitgeoefend.”

HOOFDSTUK 7

**Financiering van de Nationale Kas
voor Rampenschade**

Art. 86

Voor het jaar 2012 wordt een bedrag van 11.860.300 euro afkomstig van de jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen, zoals bepaald bij de artikelen 173 tot 183 van boek II, titel V, van het Wetboek diverse rechten en taksen, toegewezen door middel van het toewijzingsfonds 66.80.00.44B teneinde de Nationale Kas voor Rampenschade te financieren.

Gegeven te Brussel, 11 oktober 2012

ALBERT

VAN KONINGSWEGE:

De vice-eersteminister en minister van Financiën,

Steven VANACKERE

De minister van Justitie,

Annemie TURTELBOOM

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

Chapitre 2. Impôts sur les revenus

Section 1^{ère}. Modifications en ce qui concerne les personnes physiques

Article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992

Ne constituent pas des frais professionnels:

...

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;

...

Article 59 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

§ 3. Les limites visées au § 1^{er}, 2° et 3°, s'appliquent, d'une part aux cotisations et primes relatives aux assurances complémentaires contre la vieillesse et le décès prématuré et aux engagements de pensions complémentaires et, d'autre part, aux cotisations et primes relatives aux engagements qui doivent être considérés comme un complément aux indemnités légales en cas de décès ou d'incapacité de travail par suite d'un accident du travail ou d'un accident ou bien d'une maladie professionnelle ou d'une maladie. Pour le calcul de ces limites, les cotisations et primes visées à l'article 52, 3°, b, troisième tiret, versées en exécution d'un engagement de solidarité sont réparties, suivant leur objet, entre chacune de ces catégories.

§ 4. En ce qui concerne les cotisations et primes patronales relatives aux assurances complémentaires contre la vieillesse et le décès prématuré et aux engagements de pension complémentaire, la limite de 80 pct visée au § 1^{er}, 2°, doit s'apprécier au regard de l'ensemble des pensions légales et des pensions extra-légales exprimées en rentes annuelles. Les prestations résultant de l'épargne-pension et de contrats individuels

TEXTE DE BASE ADAPTÉ AU PROJET DE LOI

Chapitre 2. Impôts sur les revenus

Section 1^{ère}. Modifications en ce qui concerne les personnes physiques

Article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992

Ne constituent pas des frais professionnels:

...

2° l'impôt des personnes physiques, y compris les sommes versées à valoir sur cet impôt **et tant la cotisation supplémentaire sur des revenus mobiliers que le précompte mobilier supportés par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance des articles 174/1 et 261;**¹

...

Article 59 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

§ 3. Les limites visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er},² 2° et 3°, s'appliquent, d'une part aux cotisations et primes relatives aux assurances complémentaires contre la vieillesse et le décès prématuré et aux engagements de pensions complémentaires et, d'autre part, aux cotisations et primes relatives aux engagements qui doivent être considérés comme un complément aux indemnités légales en cas de décès ou d'incapacité de travail par suite d'un accident du travail ou d'un accident ou bien d'une maladie professionnelle ou d'une maladie. Pour le calcul de ces limites, les cotisations et primes visées à l'article 52, 3°, b, troisième tiret, versées en exécution d'un engagement de solidarité sont réparties, suivant leur objet, entre chacune de ces catégories.

§ 4. En ce qui concerne les cotisations et primes patronales relatives aux assurances complémentaires contre la vieillesse et le décès prématuré et aux engagements de pension complémentaire, la limite de 80 pct visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er},² 2°, doit s'apprécier au regard de l'ensemble des pensions légales et des pensions extra-légales exprimées en rentes annuelles. Les prestations résultant de l'épargne-pension et de

¹ Voir l'article 2 du projet

² Voir l'article 3 du projet

BASISTEKST

Hoofdstuk 2. Inkomstenbelastingen

Afdeling 1. Wijzigingen met betrekking tot natuurlijke personen

Artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

...

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;

...

Artikel 59 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

§ 3. De begrenzings genoemd in § 1, 2° en 3°, worden enerzijds toegepast op de bijdragen en premies die verband houden met aanvullende verzekeringen tegen ouderdom en vroegtijdige dood en met aanvullende pensioentoezeggingen en, anderzijds op de bijdragen en premies die verband houden met toezeggingen die moeten worden beschouwd als een aanvulling van de wettelijke uitkeringen bij overlijden of arbeidsongeschiktheid door arbeidsongeval of ongeval ofwel door beroepsziekte of ziekte. Voor de berekening van die begrenzings worden de in artikel 52, 3°, b, derde streepje, bedoelde bijdragen en premies, gestort ter uitvoering van een solidariteitstoezegging, naar gelang van hun aard, omgedeeld over elk van die categorieën.

§ 4. Voor de werkgeversbijdragen en —premie die verband houden met aanvullende verzekeringen tegen ouderdom en vroegtijdige dood en met aanvullende pensioentoezeggingen, moet de begrenzing tot 80 pct, bedoeld in § 1, 2°, worden beoordeeld ten opzichte van het totale bedrag van de wettelijke pensioenen en van de op jaarbasis berekende extrawettelijke pensioenen. De uitkeringen op grond van pensioensparen en

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET WETSONTWERP

Hoofdstuk 2. Inkomstenbelastingen

Afdeling 1. Wijzigingen met betrekking tot natuurlijke personen

Artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

...

2° de personenbelasting met inbegrip van de in mindering daarvan gestorte sommen **en zowel de bijkomende heffing op roerende inkomsten als de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskening van de artikelen 174/1 en 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen;**¹

...

Artikel 59 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

§ 3. De begrenzings genoemd in § 1, **eerste lid,** ² 2° en 3°, worden enerzijds toegepast op de bijdragen en premies die verband houden met aanvullende verzekeringen tegen ouderdom en vroegtijdige dood en met aanvullende pensioentoezeggingen en, anderzijds op de bijdragen en premies die verband houden met toezeggingen die moeten worden beschouwd als een aanvulling van de wettelijke uitkeringen bij overlijden of arbeidsongeschiktheid door arbeidsongeval of ongeval ofwel door beroepsziekte of ziekte. Voor de berekening van die begrenzings worden de in artikel 52, 3°, b, derde streepje, bedoelde bijdragen en premies, gestort ter uitvoering van een solidariteitstoezegging, naar gelang van hun aard, omgedeeld over elk van die categorieën.

§ 4. Voor de werkgeversbijdragen en -premie die verband houden met aanvullende verzekeringen tegen ouderdom en vroegtijdige dood en met aanvullende pensioentoezeggingen, moet de begrenzing tot 80 pct, bedoeld in § 1, **eerste lid,** ² 2°, worden beoordeeld ten opzichte van het totale bedrag van de wettelijke pensioenen en van de op jaarbasis berekende extrawettelijke pensioenen. De uitkeringen op grond van pensioenspa-

¹ Zie artikel 2 van het ontwerp

² Zie artikel 3 van het ontwerp

d'assurance-vie autres que ceux conclus en exécution d'un engagement individuel de pension complémentaire de retraite et/ou de survie, n'entrent pas en ligne de compte.

Les pensions extra-légales comprennent notamment les pensions:

- constituées au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 52, 7^o *bis*, ou à l'article 145³;
- constituées au moyen de cotisations patronales;
- attribuées par l'employeur en exécution d'une obligation contractuelle.

Pour les cotisations et primes patronales relatives aux engagements qui doivent être considérés comme un complément aux indemnités légales en cas de décès ou d'incapacité de travail par suite d'un accident du travail ou d'un accident ou bien d'une maladie professionnelle ou d'une maladie, la limite à la rémunération brute annuelle normale doit s'apprécier au regard de l'ensemble des prestations légales en cas d'incapacité de travail et des prestations extra-légales en cas d'incapacité de travail exprimées en rentes annuelles.

Les prestations extra-légales en cas d'incapacité de travail comprennent notamment:

- les prestations en cas d'incapacité de travail constituées au moyen de cotisations patronales;
- les prestations attribuées par l'employeur en exécution d'une obligation contractuelle.

§ 5. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres:

1^o ce qu'il faut entendre par "rémunération brute annuelle normale", "dernière rémunération brute annuelle normale" et "durée normale d'activité professionnelle" au sens du § 1^{er}, 2^o et 3^o;

2^o les différents taux visés au § 1^{er}, 2^o.

Il 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 de l'alinéa 1^{er}, 2^o.

contrats individuels d'assurance-vie autres que ceux conclus en exécution d'un engagement individuel de pension complémentaire de retraite et/ou de survie, n'entrent pas en ligne de compte.

Les pensions extra-légales comprennent notamment les pensions:

- constituées au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 52, 7^o *bis*, ou à l'article 145³;
- constituées au moyen de cotisations patronales;
- attribuées par l'employeur en exécution d'une obligation contractuelle.

Pour les cotisations et primes patronales relatives aux engagements qui doivent être considérés comme un complément aux indemnités légales en cas de décès ou d'incapacité de travail par suite d'un accident du travail ou d'un accident ou bien d'une maladie professionnelle ou d'une maladie, la limite à la rémunération brute annuelle normale doit s'apprécier au regard de l'ensemble des prestations légales en cas d'incapacité de travail et des prestations extra-légales en cas d'incapacité de travail exprimées en rentes annuelles.

Les prestations extra-légales en cas d'incapacité de travail comprennent notamment:

- les prestations en cas d'incapacité de travail constituées au moyen de cotisations patronales;
- les prestations attribuées par l'employeur en exécution d'une obligation contractuelle.

§ 5. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres:

1^o ce qu'il faut entendre par "rémunération brute annuelle normale", "dernière rémunération brute annuelle normale" et "durée normale d'activité professionnelle" au sens du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o 2^o et 3^o;

2^o les différents taux visés au § 1^{er}, **alinéa 1^{er}**, 1^o 2^o.

Il 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 de l'alinéa 1^{er}, 2^o.

¹ Voir l'article 3 du projet

van andere individuele levensverzekeringscontracten dan die welke worden gesloten ter uitvoering van een individuele aanvullende pensioentoezegging inzake een rust- en/of overlevingspensioen, worden niet in aanmerking genomen.

De extrawettelijke pensioenen omvatten inzonderheid de pensioenen:

- die met persoonlijke bijdragen als bedoeld in artikel 52, 7^obis, of in artikel 145³ zijn gevormd;
- die met werkgeversbijdragen zijn gevormd;
- die door de werkgever ter uitvoering van een contractuele verplichting zijn toegekend.

Voor de werkgeversbijdragen en —premies die verband houden met toezeggingen die moeten worden beschouwd als een aanvulling van de wettelijke uitkeringen bij overlijden of arbeidsongeschiktheid door arbeidsongeval of ongeval ofwel door beroepsziekte of ziekte, moet de begrenzing tot de normale bruto jaarbezoldiging worden beoordeeld ten opzichte van het totale bedrag van de wettelijke uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid en van de op jaarbasis berekende extrawettelijke uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid.

De extrawettelijke uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid omvatten inzonderheid:

- de uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid die met werkgeversbijdragen zijn gevormd;
- de uitkeringen die door de werkgever ter uitvoering van een contractuele verplichting zijn toegekend.

§ 5. De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad:

1^o wat onder “normale bruto jaarbezoldiging”, “laatste normale bruto jaarbezoldiging” en “normale duur van een beroepswerkzaamheid” in de zin van § 1, 2^o en 3^o, moet worden verstaan;

2^o de verschillende in § 1, 2^o, bedoelde percentages.

Hij zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het eerste lid, 2^o, genomen besluiten.

ren en van andere individuele levensverzekeringscontracten dan die welke worden gesloten ter uitvoering van een individuele aanvullende pensioentoezegging inzake een rust- en/of overlevingspensioen, worden niet in aanmerking genomen.

De extrawettelijke pensioenen omvatten inzonderheid de pensioenen:

- die met persoonlijke bijdragen als bedoeld in artikel 52, 7^obis, of in artikel 145³ zijn gevormd;
- die met werkgeversbijdragen zijn gevormd;
- die door de werkgever ter uitvoering van een contractuele verplichting zijn toegekend.

Voor de werkgeversbijdragen en -premies die verband houden met toezeggingen die moeten worden beschouwd als een aanvulling van de wettelijke uitkeringen bij overlijden of arbeidsongeschiktheid door arbeidsongeval of ongeval ofwel door beroepsziekte of ziekte, moet de begrenzing tot de normale bruto jaarbezoldiging worden beoordeeld ten opzichte van het totale bedrag van de wettelijke uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid en van de op jaarbasis berekende extrawettelijke uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid.

De extrawettelijke uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid omvatten inzonderheid:

- de uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid die met werkgeversbijdragen zijn gevormd;
- de uitkeringen die door de werkgever ter uitvoering van een contractuele verplichting zijn toegekend.

§ 5. De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad:

1^o wat onder “normale bruto jaarbezoldiging”, “laatste normale bruto jaarbezoldiging” en “normale duur van een beroepswerkzaamheid” in de zin van § 1, **eerste lid**, 1^o 2^o en 3^o, moet worden verstaan;

2^o de verschillende in § 1, **eerste lid**, 1^o 2^o, bedoelde percentages.

Hij zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het eerste lid, 2^o, genomen besluiten.

¹ Zie artikel 3 van het ontwerp

Il détermine les conditions et le mode d'application de la présente disposition.

Article 90 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

3° les rentes alimentaires régulièrement attribuées au contribuable par des personnes du ménage dont il ne fait pas partie, lorsqu'elles lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes;

...

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;

...

Article 98, du Code des impôts sur les revenus 1992

Les revenus visés à l'article 90, 2°, s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire, éventuellement majoré du précompte professionnel et diminué des libéralités versées par le bénéficiaire à une institution visée à l'article 104, 3°, a et b, à la condition qu'elles fassent l'objet d'un reçu du donataire.

Il détermine les conditions et le mode d'application de la présente disposition.

Article 90 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

3° les rentes alimentaires régulièrement attribuées au contribuable par des personnes du ménage dont il ne fait pas partie, lorsqu'elles lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire **ou d'une obligation légale analogue dans une législation étrangère**,¹ ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes;

...

5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle:²

a) soit à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non;²

b) soit à l'occasion 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;²

c) soit à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature, pour y installer des équipements de transmission et de réception par les opérateurs de téléphonie mobile;²

...

Article 98, du Code des impôts sur les revenus 1992

Les revenus visés à l'article 90, 2°, s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire, éventuellement majoré du précompte professionnel.³

¹ Voir l'article 4 du projet

² Voir l'article 5 du projet

³ Voir l'article 6 du projet

Hij bepaalt de voorwaarden en de wijze van toepassing van deze bepaling.

...

Artikel 90 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

3° onderhoudsuitkeringen 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 het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;

...

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;

...

Artikel 98 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De in artikel 90, 2°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen naar het aan de verkrijger werkelijk betaalde of toegekende bedrag, in voorkomend geval verhoogd met de bedrijfsvoorheffing en verlaagd met de door de verkrijger gestorte giften aan een in artikel 104, 3°, a en b, vermelde instelling op voorwaarde dat zij blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

Hij bepaalt de voorwaarden en de wijze van toepassing van deze bepaling.

...

Artikel 90 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

3° onderhoudsuitkeringen 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 het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek **of van een gelijkaardige wettelijke verplichting in een buitenlandse wetgeving, alsmede** ¹ kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;

...

5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid: ²

a) hetzij uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen; ²

b) hetzij 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; ²

c) hetzij uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er zend- en ontvangstapparaten te installeren door de operatoren van de mobiele telefonie; ²

...

Artikel 98 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De in artikel 90, 2°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen naar het aan de verkrijger werkelijk betaalde of toegekende bedrag, in voorkomend geval verhoogd met de bedrijfsvoorheffing ³.

¹ Zie artikel 4 van het ontwerp

² Zie artikel 5 van het ontwerp

³ Zie artikel 6 van het ontwerp

...

Article 100, du Code des impôts sur les revenus 1992

Les revenus visés à l'article 90, 5°, s'entendent:

...

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:

...

Article 104, du Code des impôts sur les revenus 1992

Les dépenses suivantes sont déduites de l'ensemble des revenus nets dans les limites et aux conditions prévues aux articles 107 à 116, dans la mesure où elles ont été effectivement payées au cours de la période imposable:

1° 80 pct des rentes alimentaires régulièrement payées par le contribuable à des personnes qui ne font pas partie de son ménage, lorsqu'elles leur sont payées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que 80 pct des capitaux tenant lieu de telles rentes.

2° 80 pct des rentes ou rentes complémentaires dues par le contribuable aux conditions fixées au 1°, mais qui sont 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. Toutefois, les rentes payées pour les enfants pour lesquels l'article 132*bis* a été appliqué pour un exercice d'imposition antérieur ne sont pas déductibles.

3° les libéralités faites en argent:

a) aux institutions qui tombent sous l'application du décret du 12 juin 1991 relatif aux universités dans la Communauté flamande, ou du décret du 5 septembre 1994 relatif au régime des études universitaires et des grades académiques de la Communauté

...

Article 100, du Code des impôts sur les revenus 1992

Les revenus visés à l'article 90, 5°, s'entendent:

...

2° en ce qui concerne la concession du droit d'apposer des affiches ou autres supports publicitaires **ou la concession du droit d'installer des équipements destinés à la diffusion de la téléphonie mobile**¹, de la différence entre les deux termes ci- après:

...

Article 104, du Code des impôts sur les revenus 1992

Les dépenses suivantes sont déduites de l'ensemble des revenus nets dans les limites et aux conditions prévues aux articles 115 et 116,² dans la mesure où elles ont été effectivement payées au cours de la période imposable:

1° 80 pct des rentes alimentaires régulièrement payées par le contribuable à des personnes qui ne font pas partie de son ménage, lorsqu'elles leur sont payées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire **ou d'une obligation légale analogue dans une législation étrangère**,² ainsi que 80 pct des capitaux tenant lieu de telles rentes.

2° 80 pct des rentes ou rentes complémentaires dues par le contribuable aux conditions fixées au 1°, mais qui sont 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. Toutefois, les rentes payées pour les enfants pour lesquels l'article 132*bis* a été appliqué pour un exercice d'imposition antérieur ne sont pas déductibles.

3° ...²

¹ Voir l'article 7 du projet

² Voir l'article 8 du projet

...

Artikel 100 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De in artikel 90, 5°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen:

...

2° met betrekking tot de concessie van het recht om plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen, naar het verschil tussen de volgende twee grootheden:

...

Artikel 104 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 107 tot 116, worden van het totale netto-inkomen de volgende bestedingen afgetrokken, in zover zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald:

1° 80 pct van de onderhoudsuitkeringen 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 het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, 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 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. Evenwel zijn de uitkeringen betaald voor de kinderen voor welke voor een vorig aanslagjaar artikel 132*bis* werd toegepast, niet aftrekbaar.

3° giften in geld:

a) aan de instellingen die binnen het toepassingsgebied vallen van het decreet van 12 juni 1991 betreffende de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap, of van het decreet van 5 september 1994 tot regeling van de universitaire studies en de academische graden van

...

Artikel 100 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De in artikel 90, 5°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen:

...

2° met betrekking tot de concessie van het recht om plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen **of de concessie van het recht om apparatuur bestemd voor de verspreiding van de mobiele telefonie te plaatsen**¹, naar het verschil tussen de volgende twee grootheden:

...

Artikel 104 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in **de artikelen 115 en 116**,² worden van het totale netto-inkomen de volgende bestedingen afgetrokken, in zover zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald:

1° 80 pct van de onderhoudsuitkeringen 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 het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek **of van een gelijkaardige wettelijke verplichting in een buitenlandse wetgeving, alsmede**³ 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 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. Evenwel zijn de uitkeringen betaald voor de kinderen voor welke voor een vorig aanslagjaar artikel 132*bis* werd toegepast, niet aftrekbaar.

3° ...³

¹ Zie artikel 7 van het ontwerp

² Zie artikel 8 van het ontwerp

³ Zie artikel 8 van het ontwerp

française ou aux hôpitaux universitaires agréés, ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen;

b) aux académies royales, au "*Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek* — Fonds fédéral de la Recherche scientifique — FFWO/FFRS", au "*Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen* — FWO", au "Fonds de la Recherche scientifique — FNRS — FRS-FNRS", 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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue, à l'exception des institutions qui sont directement liées à des partis ou à des listes politiques;

c) aux centres publics d'action sociale;

d) aux institutions culturelles agréées par le Roi qui sont établies en Belgique et dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier, ou aux institutions culturelles établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen, dont la zone d'influence s'étend à une entité fédérée ou régionale de l'État considéré ou au pays tout entier et qui sont agréées de manière analogue;

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'État ou des Communautés qui ont cette assistance dans leurs compétences, sont agréées par les organes compétents de l'État ou des Communautés dont relèvent ces institutions et, pour l'application de la loi fiscale, par le ministre des Finances ou aux institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

f) à la Croix Rouge de Belgique ou à une section nationale de la Croix-Rouge dans un autre État membre de l'Espace économique européen, et à la Fondation Roi Baudouin, au Centre européen pour Enfants disparus et Sexuellement exploités — Belgique — Fondation de droit belge, au Palais des Beaux-Arts et au Théâtre royal de la Monnaie;

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

de Franse Gemeenschap, aan de erkende universitaire ziekenhuizen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) aan koninklijke academiën, aan het “Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek — *Fonds fédéral de la Recherche scientifique* — FFWO/FFRS”, aan het “Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen — FWO”, aan het “*Fonds de la Recherche scientifique* — FNRS — FRS-FNRS”, 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend, uitgezonderd de instellingen die rechtstreeks verbonden zijn met een politieke partij of lijst;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

d) aan door de Koning erkende culturele instellingen die in België zijn gevestigd en waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt, of aan culturele instellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd zijn, waarvan het invloedsgebied een deelstaat of een gewest van de betrokken Staat of het gehele land bestrijkt en die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

f) aan het Rode Kruis van België of aan een nationale afdeling van het Rode Kruis in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en aan de Koning Boudewijnstichting, aan het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen — België — Stichting naar Belgisch recht, aan het Paleis voor Schone Kunsten en aan de Koninklijke Muntschouwburg;

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

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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

h) aux entreprises de travail adapté qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créées ou agréées par le gouvernement régional ou l'organisme compétent ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

i) aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature ou à la protection de l'environnement et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a l'environnement dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

j) aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites dont la zone d'influence s'étend au pays tout entier, à l'une des régions ou à la Communauté germanophone, et qui sont agréées par le Roi ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

k) aux ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux ayant reçu l'agrément prévue par l'article 5 de la loi du 14 août 1986 relative à la protection et au bien-être des animaux et répondant aux conditions fixées par le Roi sur proposition du ministre des Finances ou à des associations similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

l) aux institutions qui s'occupent du développement durable au sens de la loi du 5 mai 1997 relative à la coordination de la politique fédérale de développement durable et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a le Développement durable dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue.

4° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en développement et qui sont agréées comme telles, par le ministre des Finances et par le

4° ...¹

¹ Voir l'article 8 du projet

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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

h) aan beschutte werkplaatsen die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclassering van de minder-validen, opgericht of erkend zijn door de gewestregering of door de bevoegde instelling of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

i) aan instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid het leefmilieu behoort of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

j) aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgebied het gehele land, één van de gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt en die door de Koning erkend zijn of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

k) aan VZW's waarvan het doel erin bestaat dieren-asielen te beheren, die de erkenning hebben gekregen bedoeld in artikel 5 van de wet van 14 augustus 1986 betreffende de bescherming en het welzijn der dieren en die voldoen aan de voorwaarden door de Koning vastgesteld op voorstel van de minister van Financiën of aan gelijkwaardige verenigingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

l) aan instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid de Duurzame Ontwikkeling behoort of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend.

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

4° ...¹

¹ Zie artikel 8 van het ontwerp

ministre qui a la coopération au développement dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue.

4°*bis* les libéralités faites en argent aux associations et institutions qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre des Affaires étrangères ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue.

4°*ter* les libéralités prévues à l'article 10, 1°, de la loi du 3 décembre 1999 relative à des mesures d'aide en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine.

5° les libéralités faites aux musées de l'État et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'action sociale:

a) soit en argent;

b) soit sous la forme d'oeuvres d'art que le ministre des Finances reconnaît, conformément à l'article 111, comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale.

6° 50 pct 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° les dépenses engagées pour la garde d'un ou de plusieurs enfants:

— soit à charge du contribuable;

— soit pour qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt visée à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, est attribuée au contribuable en application de l'article 132*bis*.

8° la moitié avec un maximum de 36 600 EUR (montant de base 25 000 EUR), 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 ou selon une législation similaire d'un autre État membre de l'Espace économique européen 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

4°*bis* ...¹

4°*ter* ...¹

5° ...¹

6° ...¹

7° ...¹

8° ...¹

¹ Voir l'article 8 du projet

wiens bevoegdheid de ontwikkelingssamenwerking behoort of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend.

4°*bis* giften in geld aan door de minister van Financiën en door de minister van Buitenlandse zaken erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen of aan gelijkwaardige verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend.

4°*ter* giften voorzien in artikel 10, 1°, van de wet van 3 december 1999 betreffende steunmaatregelen ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis.

5° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn:

a) ofwel in geld;

b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de minister van Financiën overeenkomstig artikel 111 erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten.

6° 50 pct van de bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende met inbegrip van de op die bezoldigingen verschuldigde wettelijke sociale bijdragen.

7° uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen:

— ofwel ten laste van de belastingplichtige;

— ofwel voor wie aan de belastingplichtige bij toepassing van artikel 132*bis* de helft van de toeslagen op de belastingvrije som bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, wordt toegekend.

8° de helft tot ten hoogste 36 600 EUR (basisbedrag 25 000 EUR) 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 of volgens een gelijkaardige wetgeving in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, heeft gedaan voor het onderhoud en de restauratie ervan, voor zover die

4°*bis* ...¹

4°*ter* ...¹

5° ...¹

6° ...¹

7° ...¹

8° ...¹

¹ Zie artikel 8 van het ontwerp

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 et les sommes affectés à l'amortissement et à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire contracté en vue d'acquérir ou de conserver une habitation unique visée à l'article 12, § 3, ainsi que les cotisations d'une assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a payées à titre définitif 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 et qui sert exclusivement à la reconstitution ou à la garantie d'un tel emprunt hypothécaire.

10°...

11°...

Article 105 du Code des impôts sur les revenus 1992

Lorsqu'une imposition commune est établie, les déductions visées à l'article 104 sont imputées comme suit:

...

2° ensuite, les déductions visées à l'article 104, 3° à 8°, sont imputées, suivant la règle proportionnelle, sur l'ensemble des revenus nets des deux contribuables;

3° enfin, les déductions visées à l'article 104, 1° et 2°, sont imputées par priorité sur l'ensemble des revenus nets du contribuable qui est débiteur des dépenses et le solde éventuel est imputé sur l'ensemble des revenus nets de l'autre contribuable.

B. Libéralités.

Article 107 du Code des impôts sur les revenus 1992

Les libéralités visées à l'article 104, 3° à 5°, sont déduites à condition qu'elles atteignent au moins 25 EUR et fassent l'objet d'un reçu du donataire.

9° les intérêts et les sommes affectés à l'amortissement et à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire contracté en vue d'acquérir ou de conserver une habitation unique visée à l'article 12, § 3, ainsi que les cotisations d'une assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a payées à titre définitif 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 et qui sert exclusivement à la reconstitution ou à la garantie d'un tel emprunt hypothécaire.

10°...

11°...

Article 105 du Code des impôts sur les revenus 1992

Lorsqu'une imposition commune est établie, les déductions visées à l'article 104 sont imputées comme suit:

...

2° les dépenses visées à l'article 104, 1° et 2°, qui sont dues conjointement par les deux conjoints, sont imputées suivant la règle proportionnelle sur l'ensemble des revenus nets des deux conjoints; ¹

3° les dépenses visées à l'article 104, 1° et 2° sont imputées sur l'ensemble des revenus nets du conjoint qui en est personnellement débiteur et le solde éventuel est imputé sur l'ensemble des revenus nets de l'autre conjoint. ¹

B. ... ²

Article 107 du Code des impôts sur les revenus 1992

... ³

¹ Voir l'article 9 du projet

² Voir l'article 10 du projet

³ Voir l'article 10 du projet

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° interesten en betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van een hypothecaire lening die specifiek is gesloten om een in artikel 12, § 3, bedoelde enige woning te verwerven of te behouden, en bijdragen van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringscontract definitief heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden en dat uitsluitend dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een dergelijke hypothecaire lening.

10°...

11°...

Artikel 105 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de aftrekken bedoeld in artikel 104 als volgt aangerekend:

...

2° vervolgens worden de in artikel 104, 3° tot 8°, bedoelde aftrekken evenredig aangerekend op de totale netto-inkomens van beide belastingplichtigen;

3° ten slotte worden de in artikel 104, 1° en 2°, bedoelde aftrekken bij voorrang aangerekend op het totale netto-inkomen van de belastingplichtige die de uitgaven verschuldigd is en het eventuele saldo wordt op het totale netto-inkomen van de andere belastingplichtige aangerekend.

B. Giften.

Artikel 107 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De in artikel 104, 3° tot 5°, vermelde giften worden afgetrokken op voorwaarde dat zij ten minste 25 EUR bedragen en blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

9° interesten en betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van een hypothecaire lening die specifiek is gesloten om een in artikel 12, § 3, bedoelde enige woning te verwerven of te behouden, en bijdragen van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringscontract definitief heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden en dat uitsluitend dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een dergelijke hypothecaire lening.

10°...

11°...

Artikel 105 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de aftrekken bedoeld in artikel 104 als volgt aangerekend:

...

2° de in artikel 104, 1° en 2°, bedoelde uitgaven die door beide echtgenoten samen verschuldigd zijn, worden evenredig aangerekend op de totale netto-inkomens van beide echtgenoten;¹

3° de in artikel 104, 1° en 2°, bedoelde uitgaven die door één echtgenoot persoonlijk verschuldigd zijn, worden bij voorrang aangerekend op het totale netto-inkomen van die echtgenoot en het eventuele saldo wordt op het totale netto-inkomen van de andere echtgenoot aangerekend.¹

B. ...²

Artikel 107 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...²

¹ Zie artikel 9 van het ontwerp

² Zie artikel 10 van het ontwerp

Article 108 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le Roi détermine les obligations et formalités à accomplir par les donataires pour que les libéralités puissent être admises en déduction.

En ce qui concerne les libéralités visées à l'article 104, 3° à 4°*bis*, faites à des associations ou institutions d'un autre État membre de l'Espace économique européen, le contribuable doit tenir à la disposition de l'administration la preuve que l'association ou l'institution d'un autre État membre est similaire à une association ou une institution belge visée au même article et, le cas échéant, que l'association ou l'institution d'un autre État membre est agréée de manière analogue, c'est-à-dire aux mêmes conditions que celles visées à l'article 110, alinéas 1^{er} et 2.

Article 109 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le montant total des libéralités déductibles de l'ensemble des revenus nets ne peut comprendre le montant des libéralités déduites conformément à l'article 98, alinéa 1^{er}, et ne peut excéder ni 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets ni 250 000 EUR.

Article 110 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le Roi détermine les conditions et les modalités d'agrément des associations et institutions visées à l'article 104, 3°, b, d, e, g, i à l, 4° et 4°*bis*, et qui sont établies en Belgique.

Lorsqu'une association ou une institution exerce plus d'une activité visée dans les dispositions précitées, elle doit, pour chacune de ces activités, remplir les conditions pour pouvoir être agréée.

Lorsque parmi ses activités, l'association ou l'institution en exerce une visée à l'article 104, 3°, d ou j, elle doit être agréée par le Roi.

Article 111 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le ministre des Finances reconnaît comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale les œuvres visées à l'article 104, 5°, b) et fixe leur valeur en argent. La déduction est accordée à concurrence de la valeur en argent fixée de cette manière.

Article 108 du Code des impôts sur les revenus 1992

...¹

Article 109 du Code des impôts sur les revenus 1992

...¹

Article 110 du Code des impôts sur les revenus 1992

...¹

Article 111 du Code des impôts sur les revenus 1992

...²

¹ Voir l'article 10 du projet

² Voir l'article 10 du projet

Artikel 108 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De Koning bepaalt de verplichtingen en de formaliteiten die de begiftigden moeten vervullen opdat de giften voor aftrek in aanmerking kunnen komen.

Wat de giften bedoeld in artikel 104, 3° tot 4°*bis* aan verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft, moet de belastingplichtige het bewijs ter beschikking houden van de administratie dat de vereniging of instelling uit een andere lidstaat gelijkwaardig is aan een in hetzelfde artikel bedoelde Belgische vereniging of instelling en, in voorkomend geval, dat de vereniging of instelling uit een andere lidstaat op vergelijkbare wijze is erkend, dit wil zeggen volgens dezelfde voorwaarden als de in artikel 110, eerste en tweede lid, bedoelde voorwaarden.

Artikel 109 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het totale bedrag van de giften dat aftrekbaar is van het totale netto-inkomen mag het bedrag van de giften dat overeenkomstig artikel 98, eerste lid, werd afgetrokken niet bevatten en mag niet hoger zijn dan 10 pct van het totale netto-inkomen, noch hoger dan 250 000 EUR.

Artikel 110 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in artikel 104, 3°, b, d, e, g, i tot l, 4° en 4°*bis*, vermelde verenigingen en instellingen worden erkend.

Wanneer een vereniging of instelling meer dan één van de in de voornoemde bepalingen vermelde activiteiten uitoefent, moet zij, voor elk van die activiteiten, voldoen aan de voorwaarden om te kunnen worden erkend.

Wanneer de vereniging of instelling binnen haar activiteiten één activiteit uitoefent die wordt vermeld in artikel 104, 3°, d of j, moet zij door de Koning worden erkend.

Artikel 111 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De minister van Financiën erkent dat de kunstwerken bedoeld in artikel 104, 5°, b), behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten en stelt hun geldwaarde vast. De aftrek wordt verleend tot de aldus vastgestelde geldwaarde.

Artikel 108 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...²

Artikel 109 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...¹

Artikel 110 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...¹

Artikel 111 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...¹

¹ Zie artikel 10 van het ontwerp

La commission spéciale visée à l'article 83/4 du Code des droits de succession donne au ministre des Finances un avis contraignant sur:

1° la question de savoir si les œuvres d'art offertes appartiennent au patrimoine culturel mobilier du pays ou sont de renommée internationale;

2° la recevabilité de la donation;

3° la valeur en argent de l'œuvre d'art offerte.

Les frais de l'évaluation sont avancés par le contribuable.

La reconnaissance par le ministre des Finances et la valeur fixée en argent, visées à l'alinéa 1^{er}, sont valables pour une période de six mois prenant cours à partir de la notification, par lettre recommandée à la poste, au contribuable de cette reconnaissance et de cette valeur en argent.

Les frais de l'évaluation de l'œuvre d'art sont remboursés au contribuable dès lors que celui-ci a apporté la preuve que la donation a été effectuée dans le délai imparti fixé à l'alinéa précédent.

Le Roi définit les modalités de l'avance et du remboursement des frais d'évaluation.

C. Rémunérations d'un employé de maison.

Article 112 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Les rémunérations d'un employé de maison visées à l'article 104, 6°, sont déduites aux conditions ci-après:

1° les rémunérations atteignent au moins 2 450 EUR 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 1^{er} janvier 1980;

C. ...¹

Article 112 du Code des impôts sur les revenus 1992

...²

¹ Voir l'article 11 du projet

De bijzondere commissie bedoeld in artikel 83/4 van het Wetboek der successierechten geeft de minister van Financiën een bindend advies over:

1° de vraag of de aangeboden kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of internationale faam genieten;

2° de ontvankelijkheid van de schenking;

3° de geldwaarde van het aangeboden kunstwerk.

De kosten van de schatting worden voorgeschoten door de belastingplichtige.

De erkenning door de minister van Financiën en de vastgestelde geldwaarde bedoeld in het eerste lid, gelden voor een termijn van zes maanden vanaf de kennisgeving van die erkenning en die geldwaarde, bij een ter post aangetekende brief, aan de belastingplichtige.

De kosten van de schatting van het kunstwerk worden aan de belastingplichtige terugbetaald zodra hij het bewijs heeft geleverd dat de schenking binnen de in het voorgaande lid gestelde termijn is verricht.

De Koning stelt de nadere regels vast betreffende het voorschot en de terugbetaling van de schattingskosten.

C. Bezoldigingen van een huisbediende.

Artikel 112 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De in artikel 104, 6°, vermelde bezoldigingen van een huisbediende zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden:

1° de bezoldigingen bedragen ten minste 2 450 EUR 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;

C. ... ¹

Artikel 112 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

... ¹

¹ Zie artikel 11 van het ontwerp

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 5 000 EUR par période imposable.

§ 2. Les conditions prévues au § 1^{er}, 2° et 3°, ne s'appliquent pas, lorsqu'au 1^{er} juillet 1986, le contribuable occupe déjà un employé de maison depuis un an au moins.

§ 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 § 1^{er}, 2°, continue à être octroyée lorsque le contribuable engage, dans les 3 mois, un autre employé de maison qui répond à ces conditions.

D. Garde d'enfant.

Article 113 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, 7°, sont déduites aux conditions suivantes:

1° les dépenses concernent le paiement de la garde d'enfant dans l'Espace économique européen en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et doivent être effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels;

3° les dépenses sont payées:

a) soit à des institutions ou à des milieux d'accueil reconnus, subsidiés ou contrôlés:

— par l'Office de la Naissance et de l'Enfance, par "*Kind en Gezin*" ou par le Gouvernement de la Communauté germanophone;

— ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;

— ou par des institutions publiques étrangères établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen;

b) soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance des institutions visées au a, premier ou troisième tiret;

D. ...¹

Article 113 du Code des impôts sur les revenus 1992

...¹

¹ Voir l'article 12 du projet

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 5 000 EUR.

§ 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. 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.

D. Kinderoppas.

Artikel 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De in artikel 104, 7°, vermelde uitgaven voor kinderoppas zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven hebben betrekking op het vergoeden van kinderoppas in de Europese Economische Ruimte buiten de normale uren tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en moeten gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

a) ofwel aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd:

— door Kind en Gezin, door het “*Office de la Naissance et de l'Enfance*” of door de regering van de Duitstalige Gemeenschap;

— of door de lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen, andere dan de in het eerste streepje vermelde besturen, of van de gewesten;

— of door buitenlandse openbare instellingen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de in a, eerste of derde streepje, vermelde instellingen;

D. ...¹

Artikel 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...¹

¹ Zie artikel 12 van het ontwerp

c) soit à des écoles établies dans l'Espace économique européen ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur;

4° le contribuable tient à la disposition de l'administration les documents probants permettant d'établir:

a) la réalité et le montant des dépenses;

b) l'identité ou la dénomination complète des personnes, des écoles, des institutions et des pouvoirs publics visés au 3°;

c) le respect des conditions visées au présent article.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 1°, les dépenses pour gardes d'enfants avec un handicap lourd qui n'ont pas atteint l'âge de dix-huit ans sont également déductibles aux mêmes conditions.

Pour l'application du présent article, on entend par "enfant avec handicap lourd", l'enfant qui est bénéficiaire d'allocations familiales majorées sur base d'un des critères suivants:

1° soit, plus de 80 pct d'incapacité physiques ou mentale avec 7 à 9 points de degré d'autonomie, mesuré à l'aide du guide annexé à l'arrêté royal du 3 mai 1991 portant exécution des articles 47, 56^{septies} et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 96 de la loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales;

2° soit, un total de 15 points au moins, établi selon l'échelle médico-sociale conformément à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56^{septies} et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002.

§ 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 4 EUR.

c) ofwel aan scholen gevestigd in de Europese Economische Ruimte of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht;

4° de belastingplichtige houdt de bewijsstukken ter beschikking van de administratie die de vaststelling mogelijk maken van:

a) de echtheid en het bedrag van de uitgaven;

b) de volledige identiteit of benaming van de personen, scholen, instellingen en openbare besturen als bedoeld in 3°;

c) de naleving van de in dit artikel beoogde voorwaarden.

In afwijking van het eerste lid, 1°, zijn de uitgaven gedaan voor de opvang van kinderen met een zware handicap die de leeftijd van achttien jaar niet hebben bereikt, eveneens aftrekbaar onder dezelfde voorwaarden.

Voor de toepassing van dit artikel, wordt onder "kind met zware handicap" verstaan, het kind dat recht heeft op de verhoogde kinderbijslag op basis van een van de volgende criteria:

1° ofwel, meer dan 80 pct lichamelijke of geestelijke ongeschiktheid met 7 tot 9 punten van de graad van zelfstandigheid gemeten aan de hand van de gids gevoegd bij het koninklijk besluit van 3 mei 1991 tot uitvoering van de artikelen 47, 56*septies* en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 96 van de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen;

2° ofwel, een totaal van minstens 15 punten, vastgesteld volgens de medisch-sociale schaal overeenkomstig het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56*septies* en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor de loonarbeiders en van artikel 88 van de programwet (I) van 24 december 2002.

§ 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 4 EUR mag zijn.

Article 114 du Code des impôts sur les revenus 1992

La déduction pour garde d'enfant ne peut être cumulée avec la majoration du revenu exempté d'impôt conformément à l'article 132, alinéa 1^{er}, 6^o.

Article 132 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le montant exempté en vertu de l'article 131 est majoré des suppléments suivants pour personnes à charge:

...

6^o un montant supplémentaire de 325 EUR pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1^{er} 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, 7^o;

...

Article 132bis du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Dans le cas visé à l'alinéa 1^{er}, le supplément visé à l'article 132, alinéa 1^{er}, 6^o, est attribué pour moitié au contribuable qui ne déduit pas des dépenses engagées pour la garde d'enfants visée à l'article 104, 7^o.

...

Article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. La quotité du revenu exemptée d'impôt est fixée par contribuable et comprend le total du montant de base, éventuellement majoré, et des suppléments visés aux articles 132 et 133.

Lorsqu'une imposition commune est établie, les suppléments visés à l'article 132 sont imputés dans le chef du contribuable qui a le revenu imposable le plus élevé. Lorsque le revenu imposable de l'un des deux contribuables est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la différence est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre contribuable.

Article 114 du Code des impôts sur les revenus 1992

...¹

Article 132 du Code des impôts sur les revenus 1992 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le montant exempté en vertu de l'article 131 est majoré des suppléments suivants pour personnes à charge:

...

6^o un montant supplémentaire de 325 EUR pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, étant entendu que ce supplément ne peut s'ajouter **à la réduction pour garde d'enfant visée à l'article 145³⁵**; ²

...

Article 132bis du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Dans le cas visé à l'alinéa 1^{er}, le supplément visé à l'article 132, alinéa 1^{er}, 6^o, est attribué pour moitié au contribuable **qui ne demande pas la réduction pour garde d'enfants visée à l'article 145³⁵**. ³

...

Article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 ⁴

§ 1^{er}. La quotité du revenu exemptée d'impôt comprend le total du montant de base, éventuellement majoré, et des suppléments visés aux articles 132 et 133.

¹ Voir l'article 12 du projet

² Voir l'article 13 du projet

³ Voir l'article 14 du projet

⁴ Voir l'article 15 du projet

Artikel 114 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De aftrek voor kinderoppas kan niet samengaan met de verhoging van de belastingvrije som ingevolge artikel 132, eerste lid, 6°.

Artikel 132 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het bedrag dat krachtens artikel 131 wordt vrijgesteld, wordt verhoogd met de volgende toeslagen voor personen ten laste:

...

6° een bijkomende toeslag van 325 EUR 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, 7°, vermelde aftrek voor kinderoppas;

...

Artikel 132bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

In het geval bedoeld in het eerste lid wordt de in artikel 132, eerste lid, 6° bedoelde toeslag, voor de helft toegekend aan de belastingplichtige die geen aftrek vraagt van de uitgaven voor kinderoppas bedoeld in artikel 104, 7°.

...

Artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De belastingvrije som wordt per belastingplichtige vastgesteld als het totaal van het, eventueel verhoogde, basisbedrag en de toeslagen vermeld in de artikelen 132 en 133.

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de toeslagen vermeld in artikel 132 aangerekend bij die belastingplichtige met het hoogste belastbare inkomen. Wanneer het belastbare inkomen van één van beide belastingplichtigen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het saldo bij de belastingvrije som van de andere belastingplichtige gevoegd.

Artikel 114 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...¹

Artikel 132 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het bedrag dat krachtens artikel 131 wordt vrijgesteld, wordt verhoogd met de volgende toeslagen voor personen ten laste:

...

6° een bijkomende toeslag van 325 EUR 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 145³⁵, vermelde vermindering voor kinderoppas**;²

...

Artikel 132bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

In het geval bedoeld in het eerste lid wordt de in artikel 132, eerste lid, 6° bedoelde toeslag, voor de helft toegekend aan de belastingplichtige **die geen vermindering vraagt voor kinderoppas bedoeld in artikel 145³⁵**.³

...

Artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992⁴

§ 1. De belastingvrije som wordt vastgesteld als het totaal van het, eventueel verhoogde, basisbedrag en de toeslagen vermeld in de artikelen 132 en 133.

¹ Zie artikel 12 van het ontwerp

² Zie artikel 13 van het ontwerp

³ Zie artikel 14 van het ontwerp

⁴ Zie artikel 15 van het ontwerp

§ 2. La quotité du revenu exemptée d'impôt est imputée par contribuable sur les tranches successives du revenu, en commençant par la première.

§ 3. La partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui n'est pas imputée après application des §§ 1^{er} et 2, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1^o à 6^o, convertie en un crédit d'impôt remboursable.

Le crédit d'impôt est égal à la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui peut être convertie en application de l'alinéa 1^{er}, multipliée par le taux d'imposition applicable à la tranche de revenus correspondante, avec un maximum de 250 EUR par enfant à charge.

§ 2. La quotité du revenu exemptée d'impôt est imputée sur les tranches successives du revenu, en commençant par la première.

§ 3. La partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui n'est pas imputée après application des §§ 1^{er} et 2, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1^o à 6^o, convertie en un crédit d'impôt remboursable.

Le crédit d'impôt est égal à 25 pc. de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui peut être convertie en application de l'alinéa 1^{er}, avec un maximum de 250 EUR par enfant à charge.

Le présent paragraphe ne s'applique pas:

— au contribuable qui recueille des revenus professionnels qui sont exonérés par convention et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus;

— au conjoint d'un contribuable visé au premier tiret qui est taxé isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, il est procédé comme suit:

1. la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixée par conjoint;

2. les suppléments visés à l'article 132 sont imputés dans le chef du conjoint qui a le revenu le plus élevé;

3. lorsque le revenu imposable de l'un des deux conjoints est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la différence est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint;

4. pour l'application du § 3, les quotités du revenu exemptées d'impôt des deux conjoints sont cumulées pour déterminer dans quelle mesure la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui n'est pas imputée après application des points 1 à 3, concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1^o à 6^o, et peut être convertie en un crédit d'impôt remboursable.

§ 2. De belastingvrije som wordt per belastingplichtige aangerekend op de opeenvolgende inkomensschijven, te beginnen met de eerste.

§ 3. Het deel van de belastingvrije som dat na toepassing van de §§ 1 en 2 niet is aangerekend, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet.

Het belastingkrediet is gelijk aan het deel van de belastingvrije som dat met toepassing van het eerste lid kan worden omgezet, vermenigvuldigd met het tarief van de corresponderende inkomensschijf, met een maximum van 250 EUR per kind ten laste.

§ 2. De belastingvrije som wordt aangerekend op de opeenvolgende inkomensschijven, te beginnen met de eerste.

§ 3. Het deel van de belastingvrije som dat na toepassing van de §§ 1 en 2 niet is aangerekend, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet.

Het belastingkrediet is gelijk aan 25 pct. van het deel van de belastingvrije som dat met toepassing van het eerste lid kan worden omgezet, met een maximum van 250 EUR per kind ten laste.

Deze paragraaf is niet van toepassing:

– op de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten;

– op de echtgenoot van een in het eerste streepje vermelde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, alleen wordt belast.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt als volgt gehandeld:

1. de belastingvrije som wordt per echtgenoot vastgesteld;

2. de toeslagen vermeld in artikel 132 worden aangerekend bij de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen;

3. wanneer het belastbare inkomen van één van beide echtgenoten lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het saldo bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

4. voor de toepassing van § 3 worden de belastingvrije sommen van beide echtgenoten samengevoegd om vast te stellen in welke mate het deel van de belastingvrije som dat na toepassing van de punten 1 tot 3 niet is aangerekend, betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, en kan worden omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet.

Article 145² du Code des impôts sur les revenus 1992

La réduction est calculée au taux moyen spécial qui correspond à l'impôt calculé conformément aux articles 127, 130, 131, alinéa 1^{er} et 134, § 2, sur le revenu imposable, en ce non compris les revenus imposés distinctement en application de l'article 171.

Le taux d'imposition ainsi déterminé ne peut être inférieur à 30 pct, ni supérieur à 40 pct.

Article 145³ du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Les avances sur prestations, la mise en gage des droits à la pension pour sûreté d'un emprunt et l'affectation de la valeur de rachat à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire ne font pas obstacle au caractère définitif du versement des cotisations et des primes requis par le § 1^{er}, 1^o, lorsqu'elles sont consenties pour permettre au travailleur d'acquérir, de construire, d'améliorer, de restaurer ou de transformer des biens immobiliers situés dans un état membre de l'Espace économique européen et productifs de revenus imposables en Belgique ou dans un autre état membre de l'Espace économique européen et pour autant que les avances et les prêts soient remboursés dès que les biens précités sortent du patrimoine du travailleur.

...

Article 145²¹ du Code des impôts sur les revenus 1992

Aux conditions prévues à l'article 145²², il est accordé une réduction d'impôt calculée sur les dépenses jusqu'à concurrence de 1 810 EUR au plus, qui ne constituent pas des frais professionnels et qui sont effectivement payées pendant la période imposable pour des prestations, à fournir par un travailleur dans le cadre des agences locales pour l'emploi ou pour des prestations payées avec des titres-services visés dans la loi du 20 juillet 2001 visant à favoriser le développement de services et d'emplois de proximité, autres que des titres-services sociaux.

Article 145² du Code des impôts sur les revenus 1992

La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. des dépenses réellement payées. ¹

Article 145³ du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Les avances sur prestations, la mise en gage des droits à la pension pour sûreté d'un emprunt et l'affectation de la valeur de rachat à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire ne font pas obstacle au caractère définitif du versement des cotisations et des primes requis par *l'alinéa 1^{er}*, ² lorsqu'elles sont consenties pour permettre au travailleur d'acquérir, de construire, d'améliorer, de restaurer ou de transformer des biens immobiliers situés dans un état membre de l'Espace économique européen et productifs de revenus imposables en Belgique ou dans un autre état membre de l'Espace économique européen et pour autant que les avances et les prêts soient remboursés dès que les biens précités sortent du patrimoine du travailleur.

...

Article 145²¹ du Code des impôts sur les revenus 1992

Aux conditions prévues à l'article 145²², il est accordé une réduction d'impôt calculée sur les dépenses jusqu'à concurrence de 1 810 EUR au plus, qui ne constituent pas des frais professionnels et qui sont effectivement payées pendant la période imposable pour des prestations, à fournir par un travailleur dans le cadre des agences locales pour l'emploi ou pour des prestations payées avec des titres-services visés dans la loi du 20 juillet 2001 visant à favoriser le développement de services et d'emplois de proximité, autres que des titres-services sociaux.

¹ Voir l'article 16 du projet

² Voir l'article 17 du projet

Artikel 145² van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De vermindering wordt berekend tegen een bijzondere gemiddelde aanslagvoet die overeenstemt met de belasting die op het belastbare inkomen, daaronder niet begrepen de inkomsten die ingevolge artikel 171 afzonderlijk worden belast, wordt berekend overeenkomstig de artikelen 127, 130, 131, eerste lid en 134, § 2.

De aldus berekende aanslagvoet mag niet minder dan 30 pct, noch meer dan 40 pct bedragen.

Artikel 145³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Voorschotten op prestaties, inpandgevingen van pensioenrechten voor het waarborgen van een lening en de toewijzing van de afkoopwaarde aan de wedersamenstelling van een hypothecair krediet vormen geen beletsel voor de definitieve storting van de bijdragen en premies die in § 1, 1^o, wordt geëist wanneer ze worden toegestaan om het de werknemer mogelijk te maken in de Europese Economische Ruimte gelegen onroerende goederen die in België of in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte belastbare inkomsten opbrengen, te verwerven, te bouwen, te verbeteren, te herstellen of te verbouwen en op voorwaarde dat de voorschotten en leningen terugbetaald worden zodra de voormelde goederen uit het vermogen van de werknemer verdwijnen.

...

Artikel 145²¹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Onder de voorwaarden bepaald in artikel 145²², wordt een belastingvermindering verleend die wordt berekend op de uitgaven tot ten hoogste 1 810 EUR die geen beroepskosten zijn en die tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk zijn betaald voor prestaties, te verrichten door een werknemer in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met dienstencheques bedoeld in de wet van 20 juli 2001 tot bevordering van buurtdiensten en —banen, andere dan sociale dienstencheques.

Artikel 145² van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

*De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van de werkelijk betaalde uitgaven.*¹

Artikel 145³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Voorschotten op prestaties, inpandgevingen van pensioenrechten voor het waarborgen van een lening en de toewijzing van de afkoopwaarde aan de wedersamenstelling van een hypothecair krediet vormen geen beletsel voor de definitieve storting van de bijdragen en premies die *in het eerste lid*² wordt geëist wanneer ze worden toegestaan om het de werknemer mogelijk te maken in de Europese Economische Ruimte gelegen onroerende goederen die in België of in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte belastbare inkomsten opbrengen, te verwerven, te bouwen, te verbeteren, te herstellen of te verbouwen en op voorwaarde dat de voorschotten en leningen terugbetaald worden zodra de voormelde goederen uit het vermogen van de werknemer verdwijnen.

...

Artikel 145²¹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Onder de voorwaarden bepaald in artikel 145²², wordt een belastingvermindering verleend die wordt berekend op de uitgaven tot ten hoogste 1 810 EUR die geen beroepskosten zijn en die tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk zijn betaald voor prestaties, te verrichten door een werknemer in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met dienstencheques bedoeld in de wet van 20 juli 2001 tot bevordering van buurtdiensten en -banen, andere dan sociale dienstencheques.

¹ Zie artikel 16 van het ontwerp

² Zie artikel 17 van het ontwerp

La réduction d'impôt pour dépenses payées pour des prestations dans le cadre des agences locales pour l'emploi est accordée dans les limites déterminées à l'article 145².

La réduction d'impôt pour dépenses faites pour des prestations payées avec des titres-services visés à l'alinéa 1^{er} est égale à 30 pct.

Pour déterminer le montant des dépenses visées à l'alinéa 1^{er}, il n'est tenu compte que de la valeur nominale des chèques-A.L.E. visés par la réglementation relative aux agences locales pour l'emploi ou de la valeur nominale des titres-services visés à l'alinéa 1^{er}.

Article 145²³ du Code des impôts sur les revenus 1992

Lorsqu'une imposition commune est établie, les dépenses visées à l'article 145²¹ sont réparties, suivant la règle proportionnelle, sur chaque revenu imposable.

Article 145²⁵ du Code des impôts sur les revenus 1992

Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses effectivement payées pendant la période imposable en vue de la rénovation d'une habitation qui est située dans une zone d'action positive des grandes villes et dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière ou usufruitier.

Une zone d'action positive des grandes villes est une commune ou une partie délimitée d'une commune où l'habitat et le cadre de vie doivent être améliorés par des mesures spécifiques. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les zones d'action positive des grandes villes pour une période de six années civiles. Un renouvellement de la période est possible.

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° cette habitation est la seule habitation du contribuable au moment de l'exécution des travaux;

La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. des dépenses visées à l'alinéa 1^{er}.¹

Pour déterminer le montant des dépenses visées à l'alinéa 1^{er}, il n'est tenu compte que de la valeur nominale des chèques-A.L.E. visés par la réglementation relative aux agences locales pour l'emploi ou de la valeur nominale des titres-services visés à l'alinéa 1^{er}.

Article 145²³ du Code des impôts sur les revenus 1992

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt visée à l'article 145²¹ est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.²

Article 145²⁵ du Code des impôts sur les revenus 1992

Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses effectivement payées pendant la période imposable en vue de la rénovation d'une habitation qui est située dans une zone d'action positive des grandes villes et dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière ou usufruitier.

Une zone d'action positive des grandes villes est une commune ou une partie délimitée d'une commune où l'habitat et le cadre de vie doivent être améliorés par des mesures spécifiques. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les zones d'action positive des grandes villes pour une période de six années civiles. Un renouvellement de la période est possible.

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° cette habitation est la seule habitation du contribuable au moment de l'exécution des travaux;

¹ Voir l'article 18 du projet

² Voir l'article 19 du projet

De belastingvermindering voor uitgaven betaald voor prestaties in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen wordt verleend binnen de perken bepaald in artikel 145².

De belastingvermindering voor uitgaven gedaan voor prestaties betaald met de in het eerste lid bedoelde dienstencheques is gelijk aan 30 pct.

Voor het bepalen van het bedragen van de in het eerste lid vermelde uitgaven wordt alleen rekening gehouden met de nominale waarde van de P.W.A.-cheques vermeld in de reglementering betreffende de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of met de nominale waarde van de in het eerste lid bedoelde dienstencheques.

Artikel 145²³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de in artikel 145²¹ vermelde uitgaven evenredig omgedeeld op ieders belastbare inkomen.

Artikel 145²⁵ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Er wordt een belastingvermindering verleend voor de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald voor de vernieuwing van een woning gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid en waarvan de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is.

Een zone voor positief grootstedelijk beleid is een gemeente of een afgebakend deel van een gemeente waar het woon- en leefklimaat moet worden verbeterd door specifieke maatregelen. De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de zones voor positief grootstedelijk beleid voor een periode van 6 kalenderjaren. Een hernieuwing van de periode is mogelijk.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1° op het ogenblik van de uitvoering van de werken is die woning de enige woning van de belastingplichtige;

De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van de in het eerste lid bedoelde uitgaven.¹

Voor het bepalen van het bedragen van de in het eerste lid vermelde uitgaven wordt alleen rekening gehouden met de nominale waarde van de P.W.A.-cheques vermeld in de reglementering betreffende de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of met de nominale waarde van de in het eerste lid bedoelde dienstencheques.

Artikel 145²³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de in artikel 145²¹ vermelde belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.²

Artikel 145²⁵ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Er wordt een belastingvermindering verleend voor de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald voor de vernieuwing van een woning gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid en waarvan de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is.

Een zone voor positief grootstedelijk beleid is een gemeente of een afgebakend deel van een gemeente waar het woon- en leefklimaat moet worden verbeterd door specifieke maatregelen. De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de zones voor positief grootstedelijk beleid voor een periode van 6 kalenderjaren. Een hernieuwing van de periode is mogelijk.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1° op het ogenblik van de uitvoering van de werken is die woning de enige woning van de belastingplichtige;

¹ Zie artikel 18 van het ontwerp

² Zie artikel 19 van het ontwerp

2° l'habitation est, au moment du début des travaux, occupée depuis au moins 15 ans;

3° le coût total des travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, s'élève à au moins 2 500 EUR;

4° les prestations relatives à ces travaux sont fournies et facturées au contribuable.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

a) interviennent dans la détermination des frais professionnels justifiés;

b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;

c) entrent en considération pour l'application de l'article 104, 8°, ou de l'article 145²⁴.

La réduction d'impôt est égale à 15 pct des dépenses réellement faites.

Le montant total de la réduction d'impôt ne peut excéder par période imposable 500 EUR par habitation.

Lorsqu'une imposition est établie conformément à l'article 126, §§ 1^{er} et 2, la réduction d'impôt est répartie proportionnellement en fonction de la quotité de chaque conjoint dans le revenu cadastral de l'habitation où sont effectués les travaux.

Le Roi détermine la nature des prestations visées à l'alinéa 2, 4°, et les modalités d'application de la réduction.

Article 145²⁸ du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses effectivement payées pendant la période imposable en vue d'acquérir à l'état neuf une voiture, une voiture mixte ou un minibus ou une motocyclette, un tricycle ou un quadricycle tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, à condition:

a) qu'ils soient propulsés exclusivement par un moteur électrique;

2° l'habitation est, au moment du début des travaux, occupée depuis au moins 15 ans;

3° le coût total des travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, s'élève à au moins 2 500 EUR;

4° les prestations relatives à ces travaux sont fournies et facturées au contribuable.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

a) interviennent dans la détermination des frais professionnels justifiés;

b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;

c) entrent en considération pour l'application ¹ de l'article 145²⁴.

La réduction d'impôt est égale à 15 pct des dépenses réellement faites.

Le montant total de la réduction d'impôt ne peut excéder par période imposable 500 EUR par habitation.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints. ¹

Le Roi détermine la nature des prestations **visées à l'alinéa 3, 4°**, ¹ et les modalités d'application de la réduction.

Article 145²⁸ du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses effectivement payées pendant la période imposable en vue d'acquérir à l'état neuf une voiture, une voiture mixte ou un minibus ou une motocyclette, un tricycle ou un quadricycle tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, à condition:

a) qu'ils soient propulsés exclusivement par un moteur électrique;

¹ Voir l'article 20 du projet

2° de woning is op het ogenblik van de aanvang van de werken sedert ten minste vijftien jaar in gebruik genomen;

3° de totale kostprijs van de werken, inclusief de belasting over de toegevoegde waarde, bedraagt ten minste 2 500 EUR;

4° de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken worden verstrekt en gefactureerd aan de belastingplichtige.

De belastingvermindering is niet van toepassing op uitgaven die:

a) in aanmerking komen voor de bepaling van de verantwoorde beroepskosten;

b) recht geven op de in artikel 69 vermelde investeringsaftrek;

c) in aanmerking komen voor de toepassing van artikel 104, 8°, of 145²⁴.

De belastingvermindering is gelijk aan 15 pct van de werkelijk gedane uitgaven.

Het totaal van de belastingvermindering mag per belastbaar tijdperk niet meer dan 500 EUR per woning bedragen.

Bij een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het aandeel van elk der echtgenoten in het kadastraal inkomen van de woning waaraan de werken zijn uitgevoerd.

De Koning bepaalt de aard van de in het tweede lid, 4°, bedoelde dienstverrichtingen en de toepassingsmodaliteiten van de vermindering.

Artikel 145²⁸ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de uitgaven die werkelijk zijn betaald gedurende het belastbaar tijdperk met het oog op de verwerving in nieuwe staat van een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus of een motorfiets, driewieler of vierwieler zoals omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen op voorwaarde dat:

a) ze uitsluitend worden aangedreven door een elektrische motor;

2° de woning is op het ogenblik van de aanvang van de werken sedert ten minste vijftien jaar in gebruik genomen;

3° de totale kostprijs van de werken, inclusief de belasting over de toegevoegde waarde, bedraagt ten minste 2 500 EUR;

4° de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken worden verstrekt en gefactureerd aan de belastingplichtige.

De belastingvermindering is niet van toepassing op uitgaven die:

a) in aanmerking komen voor de bepaling van de verantwoorde beroepskosten;

b) recht geven op de in artikel 69 vermelde investeringsaftrek;

c) in aanmerking komen voor de toepassing van artikel ¹ 145²⁴.

De belastingvermindering is gelijk aan 15 pct van de werkelijk gedane uitgaven.

Het totaal van de belastingvermindering mag per belastbaar tijdperk niet meer dan 500 EUR per woning bedragen.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten. ¹

De Koning bepaalt de aard van de ***in het derde lid, 4°***, ¹ bedoelde dienstverrichtingen en de toepassingsmodaliteiten van de vermindering.

Artikel 145²⁸ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de uitgaven die werkelijk zijn betaald gedurende het belastbaar tijdperk met het oog op de verwerving in nieuwe staat van een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus of een motorfiets, driewieler of vierwieler zoals omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen op voorwaarde dat:

a) ze uitsluitend worden aangedreven door een elektrische motor;

¹ Zie artikel 20 van het ontwerp

b) qu'ils soient aptes à transporter au minimum deux personnes;

c) que leur conduite nécessite la possession d'un permis de conduire belge valable pour des véhicules de catégories A ou B ou d'un permis de conduire européen ou étranger équivalent.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui entrent en considération pour l'application de la réduction sur facture visée à l'article 147 de la loi-programme du 27 avril 2007.

En cas d'acquisition d'une motocyclette, d'un tricycle ou d'un quadricycle, la réduction d'impôt est égale à 15 pct de la valeur d'acquisition, avec un maximum de:

– 3 280 EUR en cas d'acquisition d'un quadricycle;

– 2 000 EUR en cas d'acquisition d'une motocyclette ou d'un tricycle.

La réduction d'impôt est, pour les dépenses payées durant les années 2010 à 2012, égale à 30 pct de la valeur d'acquisition, avec un maximum de 6 500 EUR, en cas d'acquisition d'une voiture, une voiture mixte ou un minibus propulsé exclusivement par un moteur électrique.

§ 2. Le Roi détermine les modalités d'application de la réduction d'impôt ainsi que la manière d'apporter la preuve que le véhicule répond aux conditions prescrites.

§ 3. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses effectivement payées pendant les périodes imposables 2010 à 2012 en vue de l'installation à l'extérieur d'une habitation d'une borne de rechargement électrique.

La réduction d'impôt est égale à 40 p.c. des dépenses réellement faites visées à l'alinéa 1^{er} avec un maximum de 180 EUR.

b) qu'ils soient aptes à transporter au minimum deux personnes;

c) que leur conduite nécessite la possession d'un permis de conduire belge valable pour des véhicules de catégories A ou B ou d'un permis de conduire européen ou étranger équivalent.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui entrent en considération pour l'application de la réduction sur facture visée à l'article 147 de la loi-programme du 27 avril 2007 tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 70 de la loi du 28 décembre 2011.¹

En cas d'acquisition d'une motocyclette, d'un tricycle ou d'un quadricycle, la réduction d'impôt est égale à 15 pct de la valeur d'acquisition, avec un maximum de:

– 3 280 EUR en cas d'acquisition d'un quadricycle;

– 2 000 EUR en cas d'acquisition d'une motocyclette ou d'un tricycle.

La réduction d'impôt est, pour les dépenses payées durant les années 2010 à 2012, égale à 30 pct de la valeur d'acquisition, avec un maximum de 6 500 EUR, en cas d'acquisition d'une voiture, une voiture mixte ou un minibus propulsé exclusivement par un moteur électrique.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.¹

§ 2. Le Roi détermine les modalités d'application de la réduction d'impôt ainsi que la manière d'apporter la preuve que le véhicule répond aux conditions prescrites.

§ 3. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses effectivement payées pendant les périodes imposables 2010 à 2012 en vue de l'installation à l'extérieur d'une habitation d'une borne de rechargement électrique.

La réduction d'impôt est égale à 40 p.c. des dépenses réellement faites visées à l'alinéa 1^{er} avec un maximum de 180 EUR.

¹ Voir l'article 21 du projet

b) ze geschikt zijn voor het vervoer van tenminste twee personen;

c) voor de besturing ervan het bezit van een Belgisch rijbewijs geldig voor voertuigen van categorie A of B of een gelijkwaardig Europees of buitenlands rijbewijs vereist is.

De belastingvermindering is niet van toepassing op de uitgaven die in aanmerking komen voor de toepassing van de korting op factuur bedoeld in artikel 147 van de programmawet van 27 april 2007.

De belastingvermindering is gelijk aan 15 pct van de aanschaffingswaarde bij de aankoop van een motorfiets, een driewieler of een vierwieler met een maximum van:

- 3 280 EUR in geval van aanschaffing van een vierwieler;
- 2 000 EUR in geval van aanschaffing van een motorfiets of een driewieler.

Voor de uitgaven betaald in de jaren 2010 tot 2012, is de belastingvermindering gelijk aan 30 pct van de aanschaffingswaarde met een maximum van 6 500 EUR bij de aankoop van een uitsluitend door een elektrische motor aangedreven personenwagen, wagen dubbel gebruik of minibus.

§ 2. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de belastingvermindering, evenals de wijze waarop het bewijs wordt geleverd dat het voertuig voldoet aan de hiervoor vermelde voorwaarden.

§ 3. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de uitgaven die werkelijk zijn betaald gedurende de belastbare tijdperken 2010 tot 2012 met het oog op de installatie van een aan de buitenkant van een woning geplaatst oplaadpunt voor elektrische voertuigen.

De belastingvermindering is gelijk aan 40 pct van de werkelijk gedane uitgaven bedoeld in het eerste lid met een maximum van 180 EUR.

b) ze geschikt zijn voor het vervoer van tenminste twee personen;

c) voor de besturing ervan het bezit van een Belgisch rijbewijs geldig voor voertuigen van categorie A of B of een gelijkwaardig Europees of buitenlands rijbewijs vereist is.

De belastingvermindering is niet van toepassing op de uitgaven die in aanmerking komen voor de toepassing van de korting op factuur bedoeld in artikel 147 van de programmawet van 27 april 2007 zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 70 van de wet van 28 december 2011.¹

De belastingvermindering is gelijk aan 15 pct van de aanschaffingswaarde bij de aankoop van een motorfiets, een driewieler of een vierwieler met een maximum van:

- 3 280 EUR in geval van aanschaffing van een vierwieler;
- 2 000 EUR in geval van aanschaffing van een motorfiets of een driewieler.

Voor de uitgaven betaald in de jaren 2010 tot 2012, is de belastingvermindering gelijk aan 30 pct van de aanschaffingswaarde met een maximum van 6 500 EUR bij de aankoop van een uitsluitend door een elektrische motor aangedreven personenwagen, wagen dubbel gebruik of minibus.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.¹

§ 2. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de belastingvermindering, evenals de wijze waarop het bewijs wordt geleverd dat het voertuig voldoet aan de hiervoor vermelde voorwaarden.

§ 3. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de uitgaven die werkelijk zijn betaald gedurende de belastbare tijdperken 2010 tot 2012 met het oog op de installatie van een aan de buitenkant van een woning geplaatst oplaadpunt voor elektrische voertuigen.

De belastingvermindering is gelijk aan 40 pct van de werkelijk gedane uitgaven bedoeld in het eerste lid met een maximum van 180 EUR.

¹ Zie artikel 21 van het ontwerp

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

- a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;
- b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;
- c) entrent en considération pour l'application des articles 104, 8°, 145²⁴, 145²⁵, 145³⁰ et 145³¹.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt pour les dépenses visées à l'alinéa 1^{er} est répartie proportionnellement en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

Article 145³⁰, du Code des impôts sur les revenus 1992

Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses qui sont effectivement payées pendant la période imposable en vue de la rénovation d'une habitation située en Belgique dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier et qu'il donne en location via une agence immobilière sociale.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

- a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;
- b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;
- c) entrent en considération pour l'application des articles 104, 8°, 145²⁴ ou 145²⁵.

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° l'habitation, dont la prise d'occupation au moment du début des travaux, remonte à au moins 15 ans;

2° le coût total des travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, s'élève à au moins 7 500 EUR;

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

- a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;
- b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;
- c) entrent en considération pour l'application des articles ¹ 145²⁴, 145²⁵, 145³⁰ et 145³¹.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt pour les dépenses visées à l'alinéa 1^{er} est répartie proportionnellement en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

Article 145³⁰, du Code des impôts sur les revenus 1992

Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses qui sont effectivement payées pendant la période imposable en vue de la rénovation d'une habitation située en Belgique dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier et qu'il donne en location via une agence immobilière sociale.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

- a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;
- b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;
- c) entrent en considération pour l'application des articles ² 145²⁴ ou 145²⁵.

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° l'habitation, dont la prise d'occupation au moment du début des travaux, remonte à au moins 15 ans;

2° le coût total des travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, s'élève à au moins 7 500 EUR;

¹ Voir l'article 21 du projet

² Voir l'article 22 du projet

De belastingvermindering is niet van toepassing op uitgaven die:

- a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;
- b) recht geven op de in artikel 69 vermelde investeringsaftrek;
- c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen 104, 8°, 145²⁴, 145²⁵, 145³⁰ en 145³¹.

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt de belastingvermindering voor de in het eerste lid bedoelde uitgaven evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

Artikel 145³⁰ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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

De vermindering is niet van toepassing voor de uitgaven die:

- a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;
- b) recht geven op de in artikel 69 bedoelde investeringsaftrek;
- c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen 104, 8°, 145²⁴ of 145²⁵.

De vermindering wordt toegekend onder de volgende voorwaarden:

1° de woning is op het ogenblik van de aanvang van de werken sedert ten minste vijftien jaar in gebruik genomen;

2° de totale kostprijs van de werken, inclusief de belasting over de toegevoegde waarde, bedraagt ten minste 7 500 EUR;

De belastingvermindering is niet van toepassing op uitgaven die:

- a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;
- b) recht geven op de in artikel 69 vermelde investeringsaftrek;
- c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen ¹ 145²⁴, 145²⁵, 145³⁰ en 145³¹.

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt de belastingvermindering voor de in het eerste lid bedoelde uitgaven evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

Artikel 145³⁰ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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

De vermindering is niet van toepassing voor de uitgaven die:

- a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;
- b) recht geven op de in artikel 69 bedoelde investeringsaftrek;
- c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen ² 145²⁴ of 145²⁵.

De vermindering wordt toegekend onder de volgende voorwaarden:

1° de woning is op het ogenblik van de aanvang van de werken sedert ten minste vijftien jaar in gebruik genomen;

2° de totale kostprijs van de werken, inclusief de belasting over de toegevoegde waarde, bedraagt ten minste 7 500 EUR;

¹ Zie artikel 21 van het ontwerp

² Zie artikel 22 van het ontwerp

3° les prestations relatives à ces travaux sont fournies et facturées au contribuable.

La réduction d'impôt est accordée durant neuf périodes imposables successives au cours desquelles le revenu cadastral de l'habitation est compris parmi les revenus imposables et ce, à concurrence de 5 pct des dépenses réellement faites pour chacune des périodes imposables, avec un maximum annuel de 750 EUR, tant que l'habitation est donnée en location dans les conditions requises.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie proportionnellement en fonction de la quotité de chaque conjoint dans le revenu cadastral de l'habitation où sont effectués les travaux.

Le Roi détermine, par arrêté délibéré au Conseil des ministres, la nature des prestations visées à l'alinéa 3, 3°.

Il 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 de l'alinéa précédent.

Le Roi détermine également les modalités d'application de la réduction.

Article 145³¹ du Code des impôts sur les revenus 1992

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

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

- a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;
- b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;
- c) entrent en considération pour l'application des articles 104, 8°, 145²⁴, 145²⁵ ou 145³⁰.

3° les prestations relatives à ces travaux sont fournies et facturées au contribuable.

La réduction d'impôt est accordée durant neuf périodes imposables successives au cours desquelles le revenu cadastral de l'habitation est compris parmi les revenus imposables et ce, à concurrence de 5 pct des dépenses réellement faites pour chacune des périodes imposables, avec un maximum annuel de 750 EUR, tant que l'habitation est donnée en location dans les conditions requises.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.¹

Le Roi détermine, par arrêté délibéré au Conseil des ministres, la nature des prestations visées à l'alinéa 3, 3°.

Il 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 de l'alinéa précédent.

Le Roi détermine également les modalités d'application de la réduction.

Article 145³¹ du Code des impôts sur les revenus 1992

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

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

- a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;
- b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;
- c) entrent en considération pour l'application des articles² 145²⁴, 145²⁵ ou 145³⁰.

¹ Voir l'article 22 du projet

² Voir l'article 23 du projet

3° de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken worden verstrekt en gefactureerd aan de belastingplichtige.

De belastingvermindering wordt toegekend voor een periode van negen opeenvolgende belastbare tijdperken waarin het kadastraal inkomen van de woning is begrepen in de belastbare inkomsten en dit tegen 5 pct van de werkelijk gedane uitgaven voor elk van de belastbare tijdperken, met een jaarlijks maximum van 750 EUR, tot zolang de woning onder de vereiste voorwaarden in huur wordt gegeven.

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt de belastingvermindering proportioneel verdeeld in functie van het gedeelte van elke echtgenoot in het kadastraal inkomen van de woning waarin de werken werden uitgevoerd.

De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de aard van de werken bedoeld in het derde lid, 3°.

Hij zal bij de wetgevende kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het vorige lid genomen besluiten.

De Koning bepaalt tevens de toepassingsmodaliteiten van de vermindering.

Artikel 145³¹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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

De belastingvermindering is niet van toepassing op uitgaven die:

- a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;
- b) recht geven op de in artikel 69 bedoelde investeringsaftrek;
- c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen 104, 8°, 145²⁴, 145²⁵ of 145³⁰.

3° de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken worden verstrekt en gefactureerd aan de belastingplichtige.

De belastingvermindering wordt toegekend voor een periode van negen opeenvolgende belastbare tijdperken waarin het kadastraal inkomen van de woning is begrepen in de belastbare inkomsten en dit tegen 5 pct van de werkelijk gedane uitgaven voor elk van de belastbare tijdperken, met een jaarlijks maximum van 750 EUR, tot zolang de woning onder de vereiste voorwaarden in huur wordt gegeven.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.¹

De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de aard van de werken bedoeld in het derde lid, 3°.

Hij zal bij de wetgevende kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het vorige lid genomen besluiten.

De Koning bepaalt tevens de toepassingsmodaliteiten van de vermindering.

Artikel 145³¹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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

De belastingvermindering is niet van toepassing op uitgaven die:

- a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;
- b) recht geven op de in artikel 69 bedoelde investeringsaftrek;
- c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen² 145²⁴, 145²⁵ of 145³⁰.

¹ Zie artikel 22 van het ontwerp

² Zie artikel 23 van het ontwerp

La réduction d'impôt est égale à 50 pct des dépenses visées à l'alinéa 1^{er}.

Le montant total de la réduction d'impôt ne peut excéder par période imposable 500 EUR par habitation.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt pour les dépenses relatives à l'habitation visée à l'alinéa 1^{er} est répartie proportionnellement en fonction:

— de la quotité de chaque conjoint dans le revenu cadastral de cette habitation, pour les conjoints qui sont propriétaires, possesseurs, emphytéotes, superficiaires ou usufruitiers;

— du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints, pour les conjoints qui sont locataires.

Le Roi fixe les conditions auxquelles doivent satisfaire les travaux relatifs aux dépenses visées à l'alinéa 1^{er}. Il 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 de l'arrêté pris en exécution de l'alinéa précédent.

Le Roi détermine également les modalités d'application de la réduction.

La réduction d'impôt est égale à **30 pct**² des dépenses visées à l'alinéa 1^{er}.

Le montant total de la réduction d'impôt ne peut excéder par période imposable 500 EUR par habitation.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.²

Le Roi fixe les conditions auxquelles doivent satisfaire les travaux relatifs aux dépenses visées à l'alinéa 1^{er}. Il 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 de l'arrêté pris en exécution de l'alinéa précédent.

Le Roi détermine également les modalités d'application de la réduction.

Sous-section II quaterdecies. Réduction pour libéralités¹

Article 145³³ du Code des impôts sur les revenus 1992²

§ 1^{er}. Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses suivantes qui sont effectivement payées pendant la période imposable:

1° les libéralités faites en argent:

a) aux institutions qui tombent sous l'application du décret du 12 juin 1991 relatif aux universités dans la Communauté flamande, ou du décret du 5 septembre 1994 relatif au régime des études universitaires et des grades académiques de la Communauté française, aux hôpitaux universitaires agréés ou à

¹ Voir l'article 24 du projet

² Voir l'article 25 du projet

De belastingvermindering is gelijk aan 50 pct van de in het eerste lid bedoelde uitgaven.

Het totaal van de belastingvermindering mag per belastbaar tijdperk niet meer dan 500 EUR per woning bedragen.

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt de belastingvermindering voor de uitgaven met betrekking tot de in het eerste lid bedoelde woning evenredig omgedeeld in functie van:

— het aandeel van elk der echtgenoten in het kadastraal inkomen van die woning, voor de echtgenoten die eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker zijn;

— het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten, voor echtgenoten die huurder zijn.

De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de werken met betrekking tot de uitgaven bedoeld in het eerste lid moeten voldoen.

Hij zal bij de wetgevende kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het vorige lid genomen besluiten.

De Koning bepaalt tevens de toepassingsmodaliteiten van de vermindering.

De belastingvermindering is gelijk aan **30 pct**¹ van de in het eerste lid bedoelde uitgaven.

Het totaal van de belastingvermindering mag per belastbaar tijdperk niet meer dan 500 EUR per woning bedragen.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.¹

De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de werken met betrekking tot de uitgaven bedoeld in het eerste lid moeten voldoen.

Hij zal bij de wetgevende kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het vorige lid genomen besluiten.

De Koning bepaalt tevens de toepassingsmodaliteiten van de vermindering.

Onderafdeling IIquaterdecies. Vermindering voor giften¹

Artikel 145³³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992²

§ 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de volgende in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde uitgaven:

1° giften in geld:

a) aan de instellingen die binnen het toepassingsgebied vallen van het decreet van 12 juni 1991 betreffende de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap, of van het decreet van 5 september 1994 tot regeling van de universitaire studies en de academische graden van de Franse Gemeenschap, aan de erkende

¹ Zie artikel 24 van het ontwerp

² Zie artikel 25 van het ontwerp

des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen;

b) aux académies royales, au “Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – Fonds fédéral de la Recherche scientifique – FFWO/FFRS”, au “Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen – FWO”, au “Fonds de la Recherche scientifique – FNRS – FRS-FNRS”, 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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue, à l'exception des institutions qui sont directement liées à des partis ou à des listes politiques;

c) aux centres publics d'action sociale;

d) aux institutions culturelles agréées par le Roi qui sont établies en Belgique et dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier, ou aux institutions culturelles établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen, dont la zone d'influence s'étend à une entité fédérée ou régionale de l'État considéré ou au pays tout entier et qui sont agréées de manière analogue;

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'État ou des Communautés qui ont cette assistance dans leurs compétences, sont agréées par les organes compétents de l'État ou des Communautés dont relèvent ces institutions et, pour l'application de la loi fiscale, par le ministre des Finances ou aux institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

f) à la Croix-Rouge de Belgique ou à une section nationale de la Croix-Rouge dans un autre État membre de l'Espace économique européen, et à la Fondation Roi Baudouin, au Centre européen pour Enfants disparus et Sexuellement exploités – Belgique – Fondation de droit belge, au Palais des Beaux-Arts et au Théâtre royal de la Monnaie;

universitaire ziekenhuizen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) aan koninklijke academiën, aan het “Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – Fonds fédéral de la Recherche scientifique – FFWO/FFRS”, aan het “Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen – FWO”, aan het “Fonds de la Recherche scientifique – FNRS – FRS-FNRS”, 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend, uitgezonderd de instellingen die rechtstreeks verbonden zijn met een politieke partij of lijst;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

d) aan door de Koning erkende culturele instellingen die in België zijn gevestigd en waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt, of aan culturele instellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd zijn, waarvan het invloedsgebied een deelstaat of een gewest van de betrokken Staat of het gehele land bestrijkt en die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

e) aan instellingen die de oorlogsslachtoffers, de mindervaliden, 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

f) aan het Rode Kruis van België of aan een nationale afdeling van het Rode Kruis in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en aan de Koning Boudewijnstichting, aan het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen - België – Stichting naar Belgisch recht, aan het Paleis voor Schone Kunsten en aan de Koninklijke Muntshouwborg;

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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

h) aux entreprises de travail adapté qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créées ou agréées par le gouvernement régional ou l'organisme compétent ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

i) aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature ou à la protection de l'environnement et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a l'environnement dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

j) aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites dont la zone d'influence s'étend au pays tout entier, à l'une des régions ou à la Communauté germanophone, et qui sont agréées par le Roi ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

k) aux ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux ayant reçu l'agrément prévue par l'article 5 de la loi du 14 août 1986 relative à la protection et au bien-être des animaux et répondant aux conditions fixées par le Roi sur proposition du ministre des Finances ou à des associations similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

l) aux institutions qui s'occupent du développement durable au sens de la loi du 5 mai 1997 relative à la coordination de la politique fédérale de développement durable et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a le Développement durable dans ses attributions ou à des institutions similaires d'un autre État membre

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 rampenfonds, 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

h) aan beschutte werkplaatsen die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclassering van de mindervaliden, opgericht of erkend zijn door de gewestregering of door de bevoegde instelling of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

i) aan instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid het leefmilieu behoort of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

j) aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgebied het gehele land, één van de gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt en die door de Koning erkend zijn of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

k) aan vzw's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, die de erkenning hebben gekregen bedoeld in artikel 5 van de wet van 14 augustus 1986 betreffende de bescherming en het welzijn der dieren en die voldoen aan de voorwaarden door de Koning vastgesteld op voorstel van de minister van Financiën of aan gelijkwaardige verenigingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

l) aan instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid de Duurzame Ontwikkeling behoort of aan gelijkwaardige instel-

de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

2° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en 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 ou à des institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

3° les libéralités faites en argent aux associations et institutions qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre des Affaires étrangères ou à des associations et institutions similaires d'un autre État membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue;

4° les libéralités faites aux musées de l'État et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'action sociale:

a) soit en argent;

b) soit sous la forme d'œuvres d'art que le ministre des Finances reconnaît, conformément au § 4, comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale.

La réduction d'impôt pour les libéralités visées à l'alinéa 1^{er} est accordée à condition qu'elles atteignent au moins 25 EUR et fassent l'objet d'un reçu du donataire.

La réduction d'impôt est égale à 45 p.c. des libéralités faites réellement.

Le montant total des libéralités pour lequel la réduction d'impôt est accordée ne peut excéder ni 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets ni 250 000 EUR.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chacun des conjoints dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

lingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

2° 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 of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

3° giften in geld aan door de minister van Financiën en door de minister van Buitenlandse zaken erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen of aan gelijkwaardige verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

4° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn:

a) ofwel in geld;

b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de minister van Financiën overeenkomstig § 4 erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten.

De belastingvermindering voor de in het eerste lid vermelde giften wordt verleend op voorwaarde dat zij tenminste 25 EUR bedragen en blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

De belastingvermindering is gelijk aan 45 pct. van de werkelijk gedane giften.

Het totale bedrag van de giften waarvoor de vermindering wordt verleend mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 10 pct. van het totale netto-inkomen, noch meer bedragen dan 250 000 EUR.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbare inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van het belastbare inkomen van de beide echtgenoten.

§ 2. Le Roi détermine les obligations et formalités à accomplir par les donataires pour que les libéralités puissent être admises pour la réduction d'impôt.

En ce qui concerne les libéralités visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o à 3^o, faites à des associations ou institutions d'un autre État membre de l'Espace économique européen, le contribuable doit tenir à la disposition de l'administration la preuve que l'association ou l'institution d'un autre État membre est similaire à une association ou une institution belge visée au même article et, le cas échéant, que l'association ou l'institution d'un autre État membre est agréée de manière analogue, c'est-à-dire aux mêmes conditions que celles visées au § 3, alinéas 1^{er} et 2.

§ 3. Le Roi détermine les conditions et les modalités d'agrément des associations et institutions visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, b, d, e, g, i à l, 2^o et 3^o, et qui sont établies en Belgique.

Lorsqu'une association ou une institution exerce plus d'une activité visée dans les dispositions précitées, elle doit, pour chacune de ces activités, remplir les conditions pour pouvoir être agréée.

Lorsque parmi ses activités, l'association ou l'institution en exerce une visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, d ou j, elle doit être agréée par le Roi.

§ 4. Le ministre des Finances reconnaît comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale les œuvres visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, b, et fixe leur valeur en argent. La réduction d'impôt est accordée pour la valeur en argent fixée de cette manière.

La commission spéciale visée à l'article 83/4 du Code des droits de succession donne au ministre des Finances un avis contraignant sur:

1^o la question de savoir si les œuvres d'art offertes appartiennent au patrimoine culturel mobilier du pays ou sont de renommée internationale;

2^o la recevabilité de la donation;

3^o la valeur en argent de l'œuvre d'art offerte.

Les frais de l'évaluation sont avancés par le contribuable.

§ 2. De Koning bepaalt de verplichtingen en de formaliteiten die de begiftigden moeten vervullen opdat de giften voor de belastingvermindering in aanmerking kunnen komen.

Wat de giften bedoeld in § 1, eerste lid, 1° tot 3° aan verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft, moet de belastingplichtige het bewijs ter beschikking houden van de administratie dat de vereniging of instelling uit een andere lidstaat gelijkwaardig is aan een in hetzelfde artikel bedoelde Belgische vereniging of instelling en, in voorkomend geval, dat de vereniging of instelling uit een andere lidstaat op vergelijkbare wijze is erkend, dit wil zeggen volgens dezelfde voorwaarden als de in § 3, eerste en tweede lid, bedoelde voorwaarden.

§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in § 1, eerste lid, 1°, b, d, e, g, i tot l, 2° en 3°, vermelde verenigingen en instellingen die in België zijn gevestigd, worden erkend.

Wanneer een vereniging of instelling meer dan één van de in de voornoemde bepalingen vermelde activiteiten uitoefent, moet zij, voor elk van die activiteiten, voldoen aan de voorwaarden om te kunnen worden erkend.

Wanneer de vereniging of instelling binnen haar activiteiten één activiteit uitoefent die wordt vermeld in § 1, eerste lid, 1°, d of j, moet zij door de Koning worden erkend.

§ 4. De minister van Financiën erkent dat de kunstwerken bedoeld in § 1, eerste lid, 4°, b, behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten en stelt hun geldwaarde vast. De belastingvermindering wordt verleend voor de aldus vastgestelde geldwaarde.

De bijzondere commissie bedoeld in artikel 83/4 van het Wetboek der successierechten geeft de minister van Financiën een bindend advies over:

1° de vraag of de aangeboden kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of internationale faam genieten;

2° de ontvankelijkheid van de schenking;

3° de geldwaarde van het aangeboden kunstwerk.

De kosten van de schatting worden voorgeschoten door de belastingplichtige.

La reconnaissance par le ministre des Finances et la valeur fixée en argent, visées à l'alinéa 1^{er}, sont valables pour une période de six mois prenant cours à partir de la notification, par lettre recommandée à la poste, au contribuable de cette reconnaissance et de cette valeur en argent.

Les frais de l'évaluation de l'œuvre d'art sont remboursés au contribuable dès lors que celui-ci a apporté la preuve que la donation a été effectuée dans le délai imparti fixé à l'alinéa précédent.

Le Roi définit les modalités de l'avance et du remboursement des frais d'évaluation.

Sous-section IIquinquedecies. Réduction d'impôt pour les rémunérations d'un employé de maison ¹

Article 145³⁴ du Code des impôts sur les revenus 1992 ²

Il est accordé une réduction d'impôt pour les rémunérations qui sont effectivement payées ou attribuées pendant la période imposable à un employé de maison, y compris les cotisations relatives à celles-ci qui sont dues en vertu de la législation sociale.

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° les rémunérations atteignent au moins 2 450 EUR 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 1^{er} janvier 1980;

4° les rémunérations d'un seul employé de maison sont prises en considération.

Les conditions prévues à l'alinéa 2, 2° et 3°, ne s'appliquent pas, lorsqu'au 1^{er} juillet 1986, le contri-

¹ Voir l'article 26 du projet

² Voir l'article 27 du projet

De erkenning door de minister van Financiën en de vastgestelde geldwaarde bedoeld in het eerste lid, gelden voor een termijn van zes maanden vanaf de kennisgeving van die erkenning en die geldwaarde, bij een ter post aangetekende brief, aan de belastingplichtige.

De kosten van de schatting van het kunstwerk worden aan de belastingplichtige terugbetaald zodra hij het bewijs heeft geleverd dat de schenking binnen de in het voorgaande lid gestelde termijn is verricht.

De Koning stelt de nadere regels vast betreffende het voorschot en de terugbetaling van de schattingskosten.

Onderafdeling IIquinquedecies. Vermindering voor bezoldigingen voor een huisbediende ¹

Artikel 145³⁴ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ²

Er wordt een belastingvermindering verleend voor de bezoldigingen die in het belastbaar tijdperk werkelijk zijn betaald of toegekend aan een huisbediende, met inbegrip van de op die bezoldigingen wettelijk verschuldigde sociale bijdragen.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1° de bezoldigingen bedragen ten minste 2 450 EUR 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 een uitkering als volledig werkloze of tot het leefloon;

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° enkel de bezoldigingen van één huisbediende komen in aanmerking.

De in het tweede lid, 2° en 3°, vermelde voorwaarden zijn niet van toepassing wanneer de belasting-

¹ Zie artikel 26 van het ontwerp

² Zie artikel 27 van het ontwerp

buable occupe déjà un employé de maison depuis un an au moins.

Après la rupture du contrat de travail, la réduction d'impôt pour des rémunérations d'un employé de maison répondant à la condition de l'alinéa 2, 2°, continue à être octroyée lorsque le contribuable engage, dans les 3 mois, un autre employé de maison qui répond à ces conditions.

Le montant pour lequel la réduction d'impôt est accordée, est égal à 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées au cours de la période imposable et ne peut excéder 5 000 EUR par période imposable.

La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. du montant qui peut être prise en compte.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

Sous-section IIsexdecies. Réduction d'impôt pour garde d'enfant ¹

Article 145³⁵ du Code des impôts sur les revenus 1992 ²

Il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses qui sont effectivement payées ou attribuées pendant la période imposable et qui sont engagées pour la garde d'un ou plusieurs enfants:

— soit à charge du contribuable;

— soit pour qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt visée à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, est attribuée au contribuable en application de l'article 132bis;

La réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

1° les dépenses concernent le paiement de la garde d'enfant dans l'Espace économique européen en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et doivent être effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans;

¹ Voir l'article 28 du projet

² Voir l'article 29 du projet

plichtige op 1 juli 1986 reeds sedert ten minste één jaar een huisbediende in dienst had.

Na het beëindigen van de arbeidsovereenkomst wordt de belastingvermindering voor de bezoldigingen van een huisbediende die voldoet aan de in het tweede lid, 2°, gestelde voorwaarde verder toegestaan ingeval de belastingplichtige binnen 3 maanden een andere huisbediende in dienst neemt die aan dezelfde voorwaarden voldoet.

Het bedrag waarvoor de belastingvermindering wordt verleend, is gelijk aan 50 pct. van de tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedane uitgaven en mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 5 000 euro.

De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

Onderafdeling IIsexdecies. Vermindering voor kinderopas ¹

Artikel 145³⁵ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ²

Er wordt een belastingvermindering verleend voor de in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen:

— ofwel ten laste van de belastingplichtige;

— ofwel voor wie aan de belastingplichtige bij toepassing van artikel 132bis, de helft van de toeslagen op de belastingvrije som bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, wordt toegekend.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven hebben betrekking op het vergoeden van kinderopas in de Europese Economische Ruimte buiten de normale uren tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en moeten gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

¹ Zie artikel 28 van het ontwerp

² Zie artikel 29 van het ontwerp

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels;

3° les dépenses sont payées:

a) soit à des institutions ou à des milieux d'accueil reconnus, subsidiés ou contrôlés:

— **par l'Office de la Naissance et de l'Enfance, par "Kind en Gezin" ou par le Gouvernement de la Communauté germanophone;**

— **ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;**

— **ou par des institutions publiques étrangères établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen**

b) soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance des institutions visées au a, premier ou troisième tiret

c) soit à des écoles établies dans l'Espace économique européen ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur.

Par dérogation à l'alinéa 2, 1°, il est également accordé une réduction d'impôt pour les dépenses pour gardes d'enfants avec un handicap lourd qui n'ont pas atteint l'âge de dix-huit ans aux mêmes conditions.

Pour l'application du présent article, on entend par "enfant avec un handicap lourd", l'enfant qui est bénéficiaire d'allocations familiales majorées sur base d'un des critères suivants:

1° soit, plus de 80 p.c. d'incapacité physique ou mentale avec 7 à 9 points de degré d'autonomie, mesuré à l'aide du guide annexé à l'arrêté royal du 3 mai 1991 portant exécution des articles 47, 56septies, et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 96 de la loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales;

2° soit, un total de 15 points au moins, établi selon l'échelle médico-sociale conformément à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56septies et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

a) ofwel aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd:

— **door Kind en Gezin, door het “Office de la Naisance et de l’Enfance” of door de regering van de Duitstalige Gemeenschap;**

— **of door de lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen, andere dan de in het eerste streepje vermelde besturen, of van de gewesten;**

— **of door buitenlandse openbare instellingen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;**

b) ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de in a, eerste of derde streepje, vermelde instellingen;

c) ofwel aan scholen gevestigd in de Europese Economische Ruimte of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht.

In afwijking van het tweede lid, 1°, wordt de vermindering eveneens verleend voor de uitgaven gedaan voor de opvang van kinderen met een zware handicap die de leeftijd van achttien jaar niet hebben bereikt, en dit onder dezelfde voorwaarden.

Voor de toepassing van dit artikel, wordt onder “kind met zware handicap” verstaan, het kind dat recht heeft op de verhoogde kinderbijslag op basis van een van de volgende criteria:

1° ofwel, meer dan 80 pct. lichamelijke of geestelijke ongeschiktheid met 7 tot 9 punten van de graad van zelfstandigheid gemeten aan de hand van de gids gevoegd bij het koninklijk besluit van 3 mei 1991 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 96 van de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen;

2° ofwel, een totaal van minstens 15 punten, vastgesteld volgens de medisch-sociale schaal overeenkomstig het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinder-

salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002.

La réduction d'impôt pour garde d'enfant ne peut être cumulée avec la majoration du revenu exempté d'impôt conformément à l'article 132, alinéa 1^{er}, 6^o.

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 4 EUR.

La réduction d'impôt est égale à 45 p.c. des dépenses réellement faites, limitées le cas échéant conformément à l'alinéa précédent.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

Le contribuable tient à la disposition de l'administration les documents probants permettant d'établir:

a) la réalité et le montant des dépenses;

b) l'identité ou la dénomination complète des personnes, des écoles, des institutions et des pouvoirs publics visés à l'alinéa 2, 3^o;

c) le respect des conditions visées au présent article.

Sous-section IIseptdecies. Réduction d'impôt pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés ¹

Article 145³⁶ du Code des impôts sur les revenus 1992 ²

Il est accordé une réduction d'impôt pour 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 ou selon une législation similaire d'un autre État membre de l'Espace économique européen et non donnés en location, en vue de leur entretien et de leur restauration, pour autant que ces immeubles,

^{-F} Voir l'article 30 du projet

^{-F} Voir l'article 31 du projet

bijslag voor de loonarbeiders en van artikel 88 van de programmawet (I) van 24 december 2002.

De belastingvermindering voor kinderoppasskan niet samengaan met de verhoging van de belastingvrije som ingevolge artikel 132, eerste lid, 6°.

De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het maximumbedrag van de voor de vermindering in aanmerking te nemen uitgave per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 4 EUR mag zijn.

De belastingvermindering is gelijk aan 45 pct. van de werkelijk gedane uitgaven, desgevallend beperkt overeenkomstig het vorige lid.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

De belastingplichtige houdt de bewijsstukken ter beschikking van de administratie die de vaststelling mogelijk maken van:

- a) de echtheid en het bedrag van de uitgaven;**
- b) de volledige identiteit of benaming van de personen, scholen, instellingen en openbare besturen als bedoeld in het tweede lid,^{3°};**
- c) de naleving van de in dit artikel beoogde voorwaarden.**

Onderafdeling IIseptdecies. Vermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen ¹

Artikel 145³⁶ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ²

Er wordt een belastingvermindering verleend voor het niet door subsidies gedekte gedeelte van de in het belastbaar tijdperk werkelijk betaalde 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 of volgens een gelijkaardige wetgeving in een andere lidstaat van de

¹ Zie artikel 30 van het ontwerp

² Zie artikel 31 van het ontwerp

parties d'immeubles ou sites soient accessibles au public.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

a) sont prises en considération à titre de frais professionnels réels;

b) donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69;

c) entrent en considération pour l'application de l'article 145²⁴, 145²⁵, 145²⁸, 145³⁰ en 145³¹.

Le montant pour lequel la réduction d'impôt est octroyée, est égal à 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées au cours de la période imposable et ne peut excéder 25 000 EUR par période imposable.

La réduction d'impôt est égale à 30 p.c. du montant qui peut être prise en compte.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt, est répartie suivant la règle proportionnelle en fonction du revenu imposable de chaque conjoint dans l'ensemble des revenus imposables des deux conjoints.

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".

Article 154 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

§ 3. Dans les cas autres que ceux visés au § 2, la réduction supplémentaire est égale à la différence positive entre:

1° le montant de l'impôt qui subsiste après application des articles 147 à 152*bis* et

2° la différence entre:

— lorsque l'ensemble des revenus nets se compose exclusivement de pensions ou de revenus de remplace-

Article 154 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

§ 3. Dans les cas autres que ceux visés au § 2, la réduction supplémentaire est égale à la différence positive entre:

1° le montant de l'impôt qui subsiste après application des articles 147 à 152*bis* et

2° la différence entre:

— lorsque l'ensemble des revenus nets se compose exclusivement de pensions ou de revenus de remplace-

Europese Economische Ruimte, 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 belastingvermindering is niet van toepassing op de uitgaven die:

a) in aanmerking genomen zijn als werkelijke beroepskosten;

b) recht geven op de in artikel 69 vermelde investeringsaftrek;

c) in aanmerking komen voor de toepassing van de artikelen 145²⁴, 145²⁵, 145²⁸, 145³⁰ en 145³¹.

Het bedrag waarvoor de belastingvermindering wordt verleend, is gelijk aan 50 pct. van de tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedane uitgaven en mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 25 000 euro.

De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgekeerd in functie van het belastbaar inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belastbare inkomsten van de beide echtgenoten.

De Koning bepaalt de uitvoering van deze bepaling en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder "voor het publiek toegankelijk zijn".

Artikel 154 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

§ 3. In de andere dan in § 2 bedoelde gevallen is de bijkomende vermindering gelijk aan het positieve verschil tussen:

1° het bedrag van de belasting die nog overblijft na toepassing van de artikelen 147 tot 152bis, en

2° het verschil tussen:

— wanneer het totale netto-inkomen uitsluitend bestaat uit pensioenen of vervangingsinkomsten, die

Artikel 154 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

§ 3. In de andere dan in § 2 bedoelde gevallen is de bijkomende vermindering gelijk aan het positieve verschil tussen:

1° het bedrag van de belasting die nog overblijft na toepassing van de artikelen 147 tot 152bis, en

2° het verschil tussen:

— wanneer het totale netto-inkomen uitsluitend bestaat uit pensioenen of vervangingsinkomsten, die

ment, ces pensions ou revenus de remplacement et le montant maximum applicable conformément au § 2, 1°;

— lorsque l'ensemble des revenus nets se compose exclusivement d'allocations de chômage, ces allocations de chômage et le montant maximum applicable conformément au § 2, 2°;

— lorsque l'ensemble des revenus nets se compose exclusivement d'indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, ces indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité et le montant maximum applicable conformément au § 2, 3°.

...

Article 466 du Code des impôts sur les revenus 1992

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 dû à l'État, c'est-à-dire sur l'impôt des personnes physiques déterminé:

— avant imputation des crédits d'impôt visés aux articles 134, § 3, et 156*bis*, des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175 à 177, des précomptes, de la quotité forfaitaire d'impôt étranger et des crédits d'impôt, visés aux articles 277 à 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.

Toutefois, le montant déterminé conformément à l'alinéa 1^{er}, est diminué de la quotité d'impôt afférente aux revenus visés à l'article 17, § 1^{er}, 1° et 2°:

— qui proviennent de placements et d'investissements effectués dans un autre État membre de l'Espace économique européen;

— qui sont encaissés ou recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique;

ment, ces pensions ou revenus de remplacement et le montant maximum applicable conformément au § 2, alinéa 1^{er}, 1°;

— lorsque l'ensemble des revenus nets se compose exclusivement d'allocations de chômage, ces allocations de chômage et le montant maximum applicable conformément au § 2, alinéa 1^{er}, 2°;

— lorsque l'ensemble des revenus nets se compose exclusivement d'indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, ces indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité et le montant maximum applicable conformément au § 2, alinéa 1^{er}, 3°.

...

Article 466 du Code des impôts sur les revenus 1992

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 dû à l'État, c'est-à-dire sur l'impôt des personnes physiques déterminé:

— avant imputation des crédits d'impôt visés aux articles 134, § 3, et 156*bis*, des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175 à 177, des précomptes, de la quotité forfaitaire d'impôt étranger et des crédits d'impôt, visés aux articles 277 à 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.

Toutefois, le montant déterminé conformément à l'alinéa 1^{er}, est diminué de la quotité d'impôt afférente aux revenus mobiliers visés à l'article 17, § 1^{er}, 1° et 2°, qui n'ont pas de caractère professionnel.²

¹ Voir l'article 32 du projet

¹ Voir l'article 33 du projet

pensioenen of vervangingsinkomsten en het maximumbedrag dat overeenkomstig § 2, 1^o, van toepassing is;

— wanneer het totale netto-inkomen uitsluitend bestaat uit werkloosheidsuitkeringen, die werkloosheidsuitkeringen en het maximumbedrag dat overeenkomstig § 2, 2^o, van toepassing is;

— wanneer het totale netto-inkomen uitsluitend bestaat uit wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen, die wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen en het maximumbedrag dat overeenkomstig § 2, 3^o, van toepassing is.

...

Artikel 466 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting worden berekend op de rijksbelasting, dit wil zeggen op de personenbelasting vastgesteld:

— voor verrekening van de in de artikelen 134, § 3, en 156*bis*, bedoelde belastingkredieten, van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 bedoelde voorafbetalingen en van de voorheffingen, het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting en de belastingkredieten bedoeld in de artikelen 277 tot 296;

— voor de toepassing van de in de artikelen 157 tot 168 vermelde vermeerderingen, van de in de artikelen 175 tot 177 vermelde bonificatie en van de belastingverhogingen vermeld in artikel 444.

Het overeenkomstig het eerste lid vastgestelde bedrag wordt evenwel verminderd met het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de roerende inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 1^o en 2^o:

— die voortkomen uit beleggingen en investeringen gedaan in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

— die worden geïnd of ontvangen in het buitenland zonder de tussenkomst van een in België gevestigde tussenpersoon;

pensioenen of vervangingsinkomsten en het maximumbedrag dat overeenkomstig § 2, **eerste lid**, 1^o, van toepassing is;

— wanneer het totale netto-inkomen uitsluitend bestaat uit werkloosheidsuitkeringen, die werkloosheidsuitkeringen en het maximumbedrag dat overeenkomstig § 2, **eerste lid**, 1^o 2^o, van toepassing is;

— wanneer het totale netto-inkomen uitsluitend bestaat uit wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen, die wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen en het maximumbedrag dat overeenkomstig § 2, **eerste lid**, 2^o 3^o, van toepassing is.

...

Artikel 466 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting worden berekend op de rijksbelasting, dit wil zeggen op de personenbelasting vastgesteld:

— voor verrekening van de in de artikelen 134, § 3, en 156*bis*, bedoelde belastingkredieten, van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 bedoelde voorafbetalingen en van de voorheffingen, het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting en de belastingkredieten bedoeld in de artikelen 277 tot 296;

— voor de toepassing van de in de artikelen 157 tot 168 vermelde vermeerderingen, van de in de artikelen 175 tot 177 vermelde bonificatie en van de belastingverhogingen vermeld in artikel 444.

Het overeenkomstig het eerste lid vastgestelde bedrag wordt evenwel verminderd met het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de roerende inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 1^o en 2^o, die geen beroepskarakter hebben. ³

¹ Zie artikel 32 van het ontwerp

² Zie artikel 32 van het ontwerp

³ Zie artikel 33 van het ontwerp

- qui n'ont pas de caractère professionnel;
- et qui sont effectivement imposés distinctement en application de l'article 171.

Article 515septies du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Si de tels capitaux sont transférés au profit du bénéficiaire ou de ses ayants-droit, à une entreprise d'assurances, à une institution de prévoyance ou à une institution de retraite professionnelle, cette opération n'est pas considérée comme le paiement ou l'attribution d'une pension, 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 ultérieurs par les institutions ou entreprises au bénéficiaire.

...

Article 515novies du Code des impôts sur les revenus 1992

...

En outre, cette opération n'est pas considérée comme le paiement ou l'attribution d'une pension, même si ce transfert est effectué à la demande du travailleur ou du dirigeant d'entreprise, sans préjudice du droit de percevoir l'impôt lors du paiement ou de l'attribution ultérieurs par les institutions ou entreprises au travailleur ou dirigeant d'entreprise ou ses ayants droit.

...

Article 526 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Par dérogation à l'alinéa 2, la référence à l'article 145¹, 1° à 4° dans l'article 243, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 405 de la loi-programme du 27 décembre 2004, doit être limitée à une référence à l'article 145¹, 1°, 2° et 5° étant entendu que l'article 145¹, 2°, en ce qui concerne les assurances-vie individuelles qui servent à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire pour une habitation, est applicable uniquement lorsque l'emprunt hypothécaire est contracté pour:

Article 515septies du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Si de tels capitaux sont transférés au profit du bénéficiaire ou de ses ayants-droit, à une entreprise d'assurances, à une institution de prévoyance ou à une institution de retraite professionnelle, cette opération n'est pas considérée comme le paiement ou l'attribution d'une pension, 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 ultérieurs par les institutions ou entreprises au bénéficiaire **ou à ses ayants-droits.**¹

...

Article 515novies du Code des impôts sur les revenus 1992

...

En outre, cette opération n'est pas considérée comme le paiement ou l'attribution d'une pension, même si ce transfert est effectué à la demande du travailleur ou du dirigeant d'entreprise, sans préjudice du droit de percevoir l'impôt lors du paiement ou de l'attribution ultérieurs par les institutions ou entreprises au travailleur ou dirigeant d'entreprise ou ses ayants droit.

...

Article 526 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Par dérogation à l'alinéa 2, la référence à l'article 145¹, 1° à 4° dans l'article 243, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 405 de la loi-programme du 27 décembre 2004, doit être limitée à une référence à l'article 145¹, 1°, 2° et 5° étant entendu que l'article 145¹, 2°, en ce qui concerne les assurances-vie individuelles qui servent à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire pour une habitation, est applicable uniquement lorsque l'emprunt hypothécaire est contracté pour:

² Voir l'article 34 du projet

- die geen beroepskarakter hebben;
- en die ingevolge artikel 171 werkelijk afzonderlijk worden belast.

Artikel 515septies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Als dergelijke kapitalen ten bate van de begunstigde of zijn rechtverkrijgenden, worden overdragen naar een verzekeringsonderneming, een verzorgingsinstelling of een instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen, dan wordt die verrichting niet als de betaling of de toekenning van een pensioen aangemerkt, zelfs als die overdracht geschiedt op verzoek van de begunstigde, onverminderd het recht van belastingheffing bij de latere betaling of toekenning door de instellingen of ondernemingen aan de begunstigde.

...

Artikel 515novies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Bovendien wordt die verrichting niet als een betaling of toekenning van een pensioen aangemerkt, zelfs als die overdracht op verzoek van de werknemer of bedrijfsleider geschiedt, onverminderd het recht van belastingheffing bij latere betaling of toekenning door de instellingen of ondernemingen aan de werknemer of bedrijfsleider of zijn rechthebbenden.

...

Artikel 526 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

In afwijking van het tweede lid moet in artikel 243, zoals het bestond alvorens te zijn gewijzigd door artikel 405 van de programmawet van 27 december 2004, de verwijzing naar artikel 145¹, 1° tot 4°, worden beperkt tot een verwijzing naar de artikelen 145¹, 1°, 2° en 5° met dien verstande dat artikel 145¹, 2°, wat de individuele levensverzekeringen betreft die dienen voor het wederamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening voor een woning, slechts van toepassing is wanneer de hypothecaire lening is aangegaan voor:

Artikel 515septies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Als dergelijke kapitalen ten bate van de begunstigde of zijn rechtverkrijgenden, worden overdragen naar een verzekeringsonderneming, een verzorgingsinstelling of een instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen, dan wordt die verrichting niet als de betaling of de toekenning van een pensioen aangemerkt, zelfs als die overdracht geschiedt op verzoek van de begunstigde, onverminderd het recht van belastingheffing bij de latere betaling of toekenning door de instellingen of ondernemingen aan de begunstigde **of zijn rechtverkrijgenden** ¹.

...

Artikel 515novies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Bovendien wordt die verrichting niet als een betaling of toekenning van een pensioen aangemerkt, zelfs als die overdracht op verzoek van de werknemer of bedrijfsleider geschiedt, onverminderd het recht van belastingheffing bij latere betaling of toekenning door de instellingen of ondernemingen aan de werknemer of bedrijfsleider of zijn **rechtverkrijgenden**. ²

...

Artikel 526 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

In afwijking van het tweede lid moet in artikel 243, zoals het bestond alvorens te zijn gewijzigd door artikel 405 van de programmawet van 27 december 2004, de verwijzing naar artikel 145¹, 1° tot 4°, worden beperkt tot een verwijzing naar de artikelen 145¹, 1°, 2° en 5° met dien verstande dat artikel 145¹, 2°, wat de individuele levensverzekeringen betreft die dienen voor het wederamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening voor een woning, slechts van toepassing is wanneer de hypothecaire lening is aangegaan voor:

¹ Zie artikel 34 van het ontwerp

² Zie artikel 35 van het ontwerp

— une habitation sise en Belgique;

— une habitation sise dans un autre État membre de l'Espace économique européen que le contribuable occupe lui-même au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat d'emprunt et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier. Pour déterminer si le contribuable occupe lui-même l'habitation, les mêmes règles que celles visées à l'article 12, § 3 sont d'application.

...

Article 527 du Code des impôts sur les revenus 1992

L'article 19, § 1^{er}, 3^o, a, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 390 de la loi programme du 27 décembre 2004, reste applicable aux revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat liquidés en cas de vie afférents à des contrats d'assurance-vie non visés à l'article 104, 9^o, que le contribuable a conclus individuellement, lorsqu'il s'agit de contrats prévoyant un rendement garanti et dont aucune des primes n'a donné lieu à une réduction d'impôt pour épargne à long terme, conformément aux articles 145¹, 145⁶ et 145¹⁷ à 145²⁰, tels qu'ils existaient avant d'être modifiés ou abrogés par les articles 397, 399 et 400 de la loi-programme, ou tels qu'ils sont restés applicables en vertu de l'article 526, alinéa 3.

L'article 34, § 1^{er}, 2^o, d, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 391 de la loi-programme du 27 décembre 2004, reste applicable pour autant que les capitaux, valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie, pensions, pensions complémentaires et rentes y visés, soient constitués en tout ou partie au moyen de cotisations telles que visées à l'article 145¹⁷, 1^o, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 400 de la loi-programme, ou tel qu'il est resté applicable en vertu de l'article 526, alinéa 3.

L'article 39, § 2, 2^o, a, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 392 de la loi-programme du 27 décembre 2004, reste applicable aux pensions, pensions complémentaires, rentes, capitaux, épargnes et valeurs de rachat dans l'éventualité où ils résultent d'un contrat individuel d'assurance-vie non visé à l'article 104, 9^o, conclu en faveur du contribuable ou de la personne dont il est l'ayant-droit, et pour lesquels la réduction visée à l'article 145¹⁷, 1^o, tel qu'il existait avant d'être

— une habitation sise en Belgique;

— une habitation sise dans un autre État membre de l'Espace économique européen que le contribuable occupe lui-même au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat d'emprunt. ¹ Pour déterminer si le contribuable occupe lui-même l'habitation, les mêmes règles que celles visées à l'article 12, § 3 sont d'application.

...

Article 527 du Code des impôts sur les revenus 1992

L'article 19, § 1^{er}, 3^o, a, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 390 de la loi programme du 27 décembre 2004, reste applicable aux revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat liquidés en cas de vie afférents à des contrats d'assurance-vie non visés à l'article 104, 9^o, que le contribuable a conclus individuellement, lorsqu'il s'agit de contrats prévoyant un rendement garanti et dont aucune des primes n'a donné lieu à une réduction d'impôt pour épargne à long terme, conformément aux articles 145¹, 145⁶ et 145¹⁷ à 145²⁰, tels qu'ils existaient avant d'être modifiés ou abrogés par les articles 397, 399 et 400 de la loi-programme, ou tels qu'ils sont restés applicables **en vertu de l'article 526, § 2, alinéa 2.** ²

L'article 34, § 1^{er}, 2^o, d, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 391 de la loi-programme du 27 décembre 2004, reste applicable pour autant que les capitaux, valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie, pensions, pensions complémentaires et rentes y visés, soient constitués en tout ou partie au moyen de cotisations telles que visées à l'article 145¹⁷, 1^o, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 400 de la loi-programme, ou tel qu'il est resté applicable **en vertu de l'article 526, § 2, alinéa 2.** ³

L'article 39, § 2, 2^o, a, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 392 de la loi-programme du 27 décembre 2004, reste applicable aux pensions, pensions complémentaires, rentes, capitaux, épargnes et valeurs de rachat dans l'éventualité où ils résultent d'un contrat individuel d'assurance-vie non visé à l'article 104, 9^o, conclu en faveur du contribuable ou de la personne dont il est l'ayant-droit, et pour lesquels la réduction visée à l'article 145¹⁷, 1^o, tel qu'il existait avant d'être

¹ Voir l'article 36 du projet

¹ Voir l'article 37 du projet

² Voir l'article 37 du projet

— een in België gelegen woning;

— een in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning die de belastingplichtige op 31 december van het jaar waarin het leningcontract is gesloten, zelf betreft en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is. Om te beoordelen of de belastingplichtige de woning zelf betreft, gelden dezelfde regels als in artikel 12, § 3.

...

Artikel 527 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 19, § 1, 3^o, a, zoals dat bestond alvorens te zijn gewijzigd door artikel 390 van de programmawet van 27 december 2004, blijft van toepassing op de inkomsten begrepen in kapitalen en afkoopwaarden vereffend bij leven betreffende niet in artikel 104, 9^o, bedoelde levensverzekeringscontracten die de belastingplichtige individueel heeft gesloten, wanneer het gaat om contracten die een gewaarborgd rendement bepalen en waarvan geen enkele premie aanleiding heeft gegeven tot een belastingvermindering voor het lange termijnsparen, overeenkomstig de artikelen 145¹, 145⁶, en 145¹⁷ tot 145²⁰, zoals die bestonden voordat ze door de artikelen 397, 399 en 400 van de programmawet werden gewijzigd of opgeheven, of zoals die krachtens artikel 526, derde lid, van toepassing zijn gebleven.

Artikel 34, § 1, 2^o, d, zoals dat bestond alvorens te zijn gewijzigd door artikel 391 van de programmawet van 27 december 2004, blijft van toepassing in zoverre de aldaar bedoelde kapitalen, afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten, pensioenen, aanvullende pensioenen en renten geheel of gedeeltelijk zijn gevormd door middel van bijdragen als vermeld in artikel 145¹⁷, 1^o, zoals dat bestond voordat het door artikel 400 van de programmawet werd opgeheven of zoals dat krachtens artikel 526, derde lid, van toepassing is gebleven.

Artikel 39, § 2, 2^o, a, zoals dat bestond alvorens te zijn gewijzigd door artikel 392 van de programmawet van 27 december 2004, blijft van toepassing op pensioenen, aanvullende pensioenen, renten, kapitalen, spaartegoeden en afkoopwaarden indien ze voortkomen uit een niet in artikel 104, 9^o, bedoeld individueel levensverzekeringscontract dat is afgesloten ten gunste van de belastingplichtige of de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, en waarvoor geen vermindering is

— een in België gelegen woning;

— een in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning die de belastingplichtige op 31 december van het jaar waarin het leningcontract is gesloten, zelf betreft ¹. Om te beoordelen of de belastingplichtige de woning zelf betreft, gelden dezelfde regels als in artikel 12, § 3.

...

Artikel 527 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 19, § 1, 3^o, a, zoals dat bestond alvorens te zijn gewijzigd door artikel 390 van de programmawet van 27 december 2004, blijft van toepassing op de inkomsten begrepen in kapitalen en afkoopwaarden vereffend bij leven betreffende niet in artikel 104, 9^o, bedoelde levensverzekeringscontracten die de belastingplichtige individueel heeft gesloten, wanneer het gaat om contracten die een gewaarborgd rendement bepalen en waarvan geen enkele premie aanleiding heeft gegeven tot een belastingvermindering voor het lange termijnsparen, overeenkomstig de artikelen 145¹, 145⁶, en 145¹⁷ tot 145²⁰, zoals die bestonden voordat ze door de artikelen 397, 399 en 400 van de programmawet werden gewijzigd of opgeheven, of zoals die krachtens **artikel 526, § 2, tweede lid**, ² van toepassing zijn gebleven.

Artikel 34, § 1, 2^o, d, zoals dat bestond alvorens te zijn gewijzigd door artikel 391 van de programmawet van 27 december 2004, blijft van toepassing in zoverre de aldaar bedoelde kapitalen, afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten, pensioenen, aanvullende pensioenen en renten geheel of gedeeltelijk zijn gevormd door middel van bijdragen als vermeld in artikel 145¹⁷, 1^o, zoals dat bestond voordat het door artikel 400 van de programmawet werd opgeheven of zoals dat krachtens **artikel 526, § 2, tweede lid**, ² van toepassing is gebleven.

Artikel 39, § 2, 2^o, a, zoals dat bestond alvorens te zijn gewijzigd door artikel 392 van de programmawet van 27 december 2004, blijft van toepassing op pensioenen, aanvullende pensioenen, renten, kapitalen, spaartegoeden en afkoopwaarden indien ze voortkomen uit een niet in artikel 104, 9^o, bedoeld individueel levensverzekeringscontract dat is afgesloten ten gunste van de belastingplichtige of de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, en waarvoor geen vermindering is

¹ Zie artikel 36 van het ontwerp

² Zie artikel 37 van het ontwerp

abrogé par l'article 400 de la loi-programme, n'a pas été accordée, ou tel qu'il est resté applicable en vertu de l'article 526, alinéa 3.

L'article 169, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 401 de la loi-programme du 27 décembre 2004, reste applicable pour autant que les capitaux et valeurs de rachat y visés, soient alloués en raison de contrats d'assurance-vie au sens de l'article 145¹⁷, 1^o, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 400 de la loi-programme, ou tel qu'il est resté applicable en vertu de l'article 526, alinéa 3.

L'article 171, 2^o, d, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 402 de la loi-programme du 27 décembre 2004, reste applicable pour autant qu'il s'agisse de capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance-vie visés à l'article 145¹, 2^o, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 397 de la loi-programme, ou tel qu'il est resté applicable en vertu de l'article 526, alinéa 3.

Section 2. Modifications concernant les sociétés et autres personnes morales

Article 19bis du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Les intérêts comprennent également la partie du montant qui correspond aux revenus, reçus en cas de rachat de parts propres ou en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'un organisme de placement collectif en valeurs mobilières dont plus de 40 p.c. du patrimoine est investi directement ou indirectement en créances, dans la mesure où ces revenus se rapportent à la période durant laquelle le bénéficiaire a été titulaire des parts. Si le bénéficiaire a acquis ces parts par donation, cette période est augmentée de la période durant laquelle le donateur a été titulaire de ces parts. Si le bénéficiaire a acquis ces parts par donation, cette période est augmentée de la période durant laquelle le donateur a été titulaire de ces parts. Si le bénéficiaire ou le donateur a acquis les parts avant le 1^{er} juillet 2005 ou si le bénéficiaire ne peut démontrer la date d'acquisition des parts, celui-ci est supposé en être titulaire depuis le 1^{er} juillet 2005.

Ces opérations sont taxables uniquement si elles se rapportent à des parts d'organisme de placement collectif en valeurs mobilières dont les statuts ou le

abrogé par l'article 400 de la loi-programme, n'a pas été accordée, ou tel qu'il est resté applicable **en vertu de l'article 526, § 2, alinéa 2.**¹

L'article 169, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 401 de la loi-programme du 27 décembre 2004, reste applicable pour autant que les capitaux et valeurs de rachat y visés, soient alloués en raison de contrats d'assurance-vie au sens de l'article 145¹⁷, 1^o, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 400 de la loi-programme, ou tel qu'il est resté applicable **en vertu de l'article 526, § 2, alinéa 2.**¹

L'article 171, 2^o, d, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 402 de la loi-programme du 27 décembre 2004, reste applicable pour autant qu'il s'agisse de capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance-vie visés à l'article 145¹, 2^o, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 397 de la loi-programme, ou tel qu'il est resté applicable **en vertu de l'article 526, § 2, alinéa 2.**¹

Section 2. Modifications concernant les sociétés et autres personnes morales

Article 19bis du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Les intérêts comprennent également la partie du montant qui correspond aux revenus, reçus **en cas de cession à titre onéreux d'actions ou de parts,**¹ en cas de rachat de parts propres ou en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'un organisme de placement collectif en valeurs mobilières dont plus de **25 p.c.**¹ du patrimoine est investi directement ou indirectement en créances, dans la mesure où ces revenus se rapportent à la période durant laquelle le bénéficiaire a été titulaire des parts. Si le bénéficiaire a acquis ces parts par donation, cette période est augmentée de la période durant laquelle le donateur a été titulaire de ces parts. Si le bénéficiaire a acquis ces parts par donation, cette période est augmentée de la période durant laquelle le donateur a été titulaire de ces parts. Si le bénéficiaire ou le donateur a acquis les parts avant le 1^{er} juillet 2005 ou si le bénéficiaire ne peut démontrer la date d'acquisition des parts, celui-ci est supposé en être titulaire depuis le 1^{er} juillet 2005.

Ces opérations sont taxables uniquement si elles se rapportent à des parts d'organisme de placement collectif en valeurs mobilières dont les statuts ou le

¹ Voir l'article 39 du projet

verleend die was vermeld in artikel 145¹⁷, 1°, zoals dat bestond voordat het door artikel 400 van de programmawet werd opgeheven, of zoals dat krachtens artikel 526, derde lid, van toepassing is gebleven.

Artikel 169, § 1, eerste lid, zoals het bestond voordat het door artikel 401 van de programmawet van 27 december 2004 werd gewijzigd, blijft van toepassing in zoverre de aldaar bedoelde kapitalen en afkoopwaarden worden uitgekeerd uit hoofde van levensverzekeringscontracten als vermeld in artikel 145¹⁷, 1°, zoals dat bestond voordat het door artikel 400 van de programmawet werd opgeheven, of zoals dat krachtens artikel 526, derde lid, van toepassing is gebleven.

Artikel 171, 2°, d, zoals het bestond voordat het door artikel 402 van de programmawet van 27 december 2004 werd gewijzigd, blijft van toepassing in zoverre het gaat om kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten als bedoeld in artikel 145¹, 2°, zoals dat bestond voordat het door artikel 397 van de programmawet werd gewijzigd, of zoals dat krachtens artikel 526, derde lid, van toepassing is gebleven.

Afdeling 2. Wijzigingen met betrekking tot vennootschappen en andere rechtspersonen

Artikel 19bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Interest omvat eveneens de inkomsten in het bedrag verkregen ingeval van inkoop van eigen rechten van deelneming of ingeval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het eigen vermogen van een collectieve beleggingsinstelling in effecten waarvan meer dan 40 p.c. van het vermogen rechtstreeks of onrechtstreeks is belegd in schuldvorderingen, voor zover deze inkomsten betrekking hebben op de periode gedurende dewelke de verkrijger houder was van de rechten van deelneming. Indien de verkrijger deze rechten door schenking heeft verkregen, wordt deze periode verlengd met de periode gedurende dewelke de schenker houder is geweest van de rechten van deelneming. Indien de verkrijger of de schenker de rechten van deelneming vóór 1 juli 2005 heeft verkregen, of indien de verkrijger de datum van verkrijging niet kan aantonen, wordt hij evenwel geacht houder te zijn geweest vanaf 1 juli 2005.

Deze verrichtingen zijn slechts belastbaar indien ze betrekking hebben op rechten van deelneming van een collectieve beleggingsinstelling in effecten waarvoor de

verleend die was vermeld in artikel 145¹⁷, 1°, zoals dat bestond voordat het door artikel 400 van de programmawet werd opgeheven, of zoals dat krachtens **artikel 526, § 2, tweede lid**, ¹ van toepassing is gebleven.

Artikel 169, § 1, eerste lid, zoals het bestond voordat het door artikel 401 van de programmawet van 27 december 2004 werd gewijzigd, blijft van toepassing in zoverre de aldaar bedoelde kapitalen en afkoopwaarden worden uitgekeerd uit hoofde van levensverzekeringscontracten als vermeld in artikel 145¹⁷, 1°, zoals dat bestond voordat het door artikel 400 van de programmawet werd opgeheven, of zoals dat krachtens **artikel 526, § 2, tweede lid**, ¹ van toepassing is gebleven.

Artikel 171, 2°, d, zoals het bestond voordat het door artikel 402 van de programmawet van 27 december 2004 werd gewijzigd, blijft van toepassing in zoverre het gaat om kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten als bedoeld in artikel 145¹, 2°, zoals dat bestond voordat het door artikel 397 van de programmawet werd gewijzigd, of zoals dat krachtens **artikel 526, § 2, tweede lid**, ¹ van toepassing is gebleven.

Afdeling 2. Wijzigingen met betrekking tot vennootschappen en andere rechtspersonen

Artikel 19bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Interest omvat eveneens de inkomsten in het bedrag verkregen **ingeval van overdracht onder bezwarende titel van aandelen**, ² ingeval van inkoop van eigen rechten van deelneming of ingeval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het eigen vermogen van een collectieve beleggingsinstelling in effecten waarvan meer dan **25 pct.** ² van het vermogen rechtstreeks of onrechtstreeks is belegd in schuldvorderingen, voor zover deze inkomsten betrekking hebben op de periode gedurende dewelke de verkrijger houder was van de rechten van deelneming. Indien de verkrijger deze rechten door schenking heeft verkregen, wordt deze periode verlengd met de periode gedurende dewelke de schenker houder is geweest van de rechten van deelneming. Indien de verkrijger of de schenker de rechten van deelneming vóór 1 juli 2005 heeft verkregen, of indien de verkrijger de datum van verkrijging niet kan aantonen, wordt hij evenwel geacht houder te zijn geweest vanaf 1 juli 2005.

Deze verrichtingen zijn slechts belastbaar indien ze betrekking hebben op rechten van deelneming van een collectieve beleggingsinstelling in effecten waarvoor de

¹ Zie artikel 37 van het ontwerp

² Zie artikel 39 van het ontwerp

règlement du fonds ne prévoient pas de distribution des revenus nets.

Un organisme de placement collectif dont les statuts ne prévoient pas la distribution annuelle de tous les revenus recueillis, déduction faite des rémunérations, commissions et frais, est considéré comme ne prévoyant pas de distribution des revenus nets pour l'application de l'alinéa précédent.

Le montant imposable des revenus visés à l'alinéa 1^{er} est égal à l'ensemble des revenus qui proviennent directement ou indirectement, sous forme d'intérêts, plus-values ou moins-values du rendement d'actifs investis dans des créances visées à l'article 2, § 1^{er}, 3^o, a), de l'arrêté royal du 27 septembre 2009 d'exécution de l'article 338bis, § 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, lorsque le gestionnaire de l'organisme de placement collectif est en mesure de déterminer cette part dans le montant qui résulte de la différence entre le montant reçu lors de l'opération et la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement des actions ou parts.

Par créances, il y a lieu d'entendre les créances visées à l'article 2, § 1^{er}, 3^o, a) de l'arrêté royal du 27 septembre 2009 précité, à l'exclusion de celles visées à l'article 2, § 5 du même arrêté.

Par organismes de placement collectif en valeurs mobilières au sens de cet article, il y a lieu d'entendre les organismes visés à l'article 2, § 1^{er}, 6^o de l'arrêté royal du 27 septembre 2009 précité, ainsi que les organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où le traité instituant la Communauté européenne est applicable en vertu de son article 299.

Le pourcentage de 40 p.c. visé au premier alinéa est fixé en fonction de la politique en matière d'investissement telle qu'elle est définie dans le règlement du fonds ou les statuts de l'organisme et, à défaut, en fonction de la composition réelle de son portefeuille d'investissement.

règlement du fonds ne prévoient pas de distribution des revenus nets.

Un organisme de placement collectif dont les statuts ne prévoient pas la distribution annuelle de tous les revenus recueillis, déduction faite des rémunérations, commissions et frais, est considéré comme ne prévoyant pas de distribution des revenus nets pour l'application de l'alinéa précédent.

Le montant imposable des revenus visés à l'alinéa 1^{er} est égal à l'ensemble des revenus qui proviennent directement ou indirectement, sous forme d'intérêts, plus-values ou moins-values du rendement d'actifs investis dans des créances visées à l'article 2, § 1^{er}, 3^o, a), de l'arrêté royal du 27 septembre 2009 d'exécution de l'article 338bis, § 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, lorsque le gestionnaire de l'organisme de placement collectif est en mesure de déterminer cette part dans le montant qui résulte de la différence entre le montant reçu lors de l'opération et la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement des actions ou parts.

Par créances, il y a lieu d'entendre les créances visées à l'article 2, § 1^{er}, 3^o, a) de l'arrêté royal du 27 septembre 2009 précité.¹

Par organismes de placement collectif en valeurs mobilières au sens de cet article, il y a lieu d'entendre les organismes autorisés conformément à la directive 2009/65/CE du Parlement européen et du Conseil du 13 juillet 2009 portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant certains organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM), ainsi que les organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où l'accord d'association instituant l'Espace économique européen est applicable en vertu de son article 126.¹

Le pourcentage de 25 p.c.¹ visé au premier alinéa est fixé en fonction de la politique en matière d'investissement telle qu'elle est définie dans le règlement du fonds ou les statuts de l'organisme et, à défaut, en fonction de la composition réelle de son portefeuille d'investissement.

¹ Voir l'article 39 du projet

statuten of het fondsreglement geen uitkering van de netto-opbrengst voorzien.

Een collectieve beleggingsinstelling waarvan de statuten niet de jaarlijkse uitkering voorzien van alle inkomsten die werden verkregen, na aftrek van de bezoldigingen, commissies en kosten, wordt voor de toepassing van het vorige lid geacht geen uitkering van de netto-opbrengst te voorzien.

Het belastbaar bedrag van de inkomsten bedoeld in het eerste lid is gelijk aan het geheel van de inkomsten die rechtstreeks of onrechtstreeks, onder de vorm van interesten, meerwaarden of minderwaarden voortkomen van de opbrengsten uit activa die werden belegd in schuldvorderingen bedoeld in artikel 2, § 1, 3°, a), van het koninklijk besluit van 27 september 2009 tot uitvoering van artikel 338*bis*, § 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wanneer de beheerder van de collectieve beleggingsinstelling in staat is dat gedeelte vast te stellen in het bedrag dat voortvloeit uit het verschil tussen het bij de verrichting verkregen bedrag en de aanschaffings- of beleggingswaarde van de aandelen of bewijzen van deelneming.

Onder schuldvorderingen worden verstaan de schuldvorderingen bedoeld in artikel 2, § 1, 3°, a) van het voormeld koninklijk besluit van 27 september 2009, met uitsluiting van die bedoeld in artikel 2, § 5 van hetzelfde koninklijk besluit.

Onder collectieve beleggingsinstellingen in effecten in de zin van deze bepaling, wordt verstaan de in artikel 2, § 1, 6°, van het voormeld koninklijk besluit van 27 september 2009 bedoelde instellingen en de collectieve beleggingsinstellingen gevestigd buiten het grondgebied waarop het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap krachtens zijn artikel 299 van toepassing is.

Het in het eerste lid bedoelde percentage van 40 pct. wordt bepaald aan de hand van de beleggingspolitiek zoals die in het fondsreglement of de statuten van de betrokken instelling is neergelegd en, bij ontstentenis daarvan, op basis van de feitelijke samenstelling van de beleggingsportefeuille van de instelling.

statuten of het fondsreglement geen uitkering van de netto-opbrengst voorzien.

Een collectieve beleggingsinstelling waarvan de statuten niet de jaarlijkse uitkering voorzien van alle inkomsten die werden verkregen, na aftrek van de bezoldigingen, commissies en kosten, wordt voor de toepassing van het vorige lid geacht geen uitkering van de netto-opbrengst te voorzien.

Het belastbaar bedrag van de inkomsten bedoeld in het eerste lid is gelijk aan het geheel van de inkomsten die rechtstreeks of onrechtstreeks, onder de vorm van interesten, meerwaarden of minderwaarden voortkomen van de opbrengsten uit activa die werden belegd in schuldvorderingen bedoeld in artikel 2, § 1, 3°, a), van het koninklijk besluit van 27 september 2009 tot uitvoering van artikel 338*bis*, § 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wanneer de beheerder van de collectieve beleggingsinstelling in staat is dat gedeelte vast te stellen in het bedrag dat voortvloeit uit het verschil tussen het bij de verrichting verkregen bedrag en de aanschaffings- of beleggingswaarde van de aandelen of bewijzen van deelneming.

Onder schuldvorderingen worden verstaan de schuldvorderingen bedoeld in artikel 2, § 1, 3°, a) van het voormeld koninklijk besluit van 27 september 2009.¹

Onder collectieve beleggingsinstellingen in effecten in de zin van dit artikel, worden verstaan de instellingen erkend overeenkomstig Richtlijn 2009/65/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009 tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve belegging in effecten (ICBE's), en de collectieve beleggingsinstellingen gevestigd buiten het grondgebied waarop de Associatieovereenkomst tot oprichting van het Europese Economische Ruimte krachtens zijn artikel 126 van toepassing is.²

Het in het eerste lid bedoelde percentage van 25 pct.¹ wordt bepaald aan de hand van de beleggingspolitiek zoals die in het fondsreglement of de statuten van de betrokken instelling is neergelegd en, bij ontstentenis daarvan, op basis van de feitelijke samenstelling van de beleggingsportefeuille van de instelling.

¹ Zie artikel 39 van het ontwerp

² Zie artikel 39 van het ontwerp

À défaut d'information sur le pourcentage précité du patrimoine de l'organisme de placement collectif en valeurs mobilières investi dans des créances, ce pourcentage est censé être supérieur à 40 p.c.

§ 2. Lorsque le gestionnaire n'est pas en mesure de déterminer cette part, le montant imposable des revenus est égal à la différence entre le montant reçu lors de l'opération et la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement des actions ou parts multipliée par le pourcentage de l'actif, de l'organisme de placement collectif en valeurs mobilières, investi dans des créances visées à l'article 2, § 1^{er}, 3^o, a) de l'arrêté royal du 27 septembre 2009 précité.

Si les parts ont été acquises avant le 1^{er} juillet 2005 ou si le bénéficiaire ne peut démontrer la date de leur acquisition, la valeur d'inventaire arrêtée au 1^{er} juillet 2005 est censée être la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement pour l'application de ce paragraphe.

Article 45 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des actions ou parts de sociétés résidentes ou de sociétés intra-européennes:

1^o lorsque ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion par absorption, d'une fusion par constitution d'une nouvelle société, d'une scission par absorption, d'une scission par constitution de nouvelles sociétés, d'une scission mixte, d'une opération assimilée à la scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application des articles 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit de dispositions analogues dans l'autre État membre de l'Union européenne, dans la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;

2^o qui sont réalisées à l'occasion de l'apport de ces actions ou parts à une société résidente ou une société intra-européenne en échange de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport, par lequel la société bénéficiaire acquiert au total plus de

À défaut d'information sur le pourcentage précité du patrimoine de l'organisme de placement collectif en valeurs mobilières investi dans des créances, **ce pourcentage est censé être égal à 100 p.c.**¹

§ 2. Lorsque le gestionnaire n'est pas en mesure de déterminer cette part, le montant imposable des revenus est égal à la différence entre le montant reçu lors de l'opération et la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement des actions ou parts multipliée par le pourcentage de l'actif, de l'organisme de placement collectif en valeurs mobilières, investi dans des créances visées à l'article 2, § 1^{er}, 3^o, a) de l'arrêté royal du 27 septembre 2009 précité.

Si les parts ont été acquises avant le 1^{er} juillet 2005 ou si le bénéficiaire ne peut démontrer la date de leur acquisition, la valeur d'inventaire arrêtée au 1^{er} juillet 2005 est censée être la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement pour l'application de ce paragraphe.

Si la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement n'est pas connue, le montant imposable des revenus est égal au montant reçu lors de l'opération multiplié par le pourcentage visé à l'alinéa 1^{er}.¹

Article 45 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des actions ou parts de sociétés résidentes ou de sociétés intra-européennes:

1^o lorsque ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion par absorption, d'une fusion par constitution d'une nouvelle société, d'une scission par absorption, d'une scission par constitution de nouvelles sociétés, d'une scission mixte, d'une opération assimilée à la scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application des articles 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit de dispositions analogues dans l'autre État membre de l'Union européenne, dans la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;

2^o qui sont réalisées à l'occasion de l'apport de ces actions ou parts à une société résidente ou une société intra-européenne en échange de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport, par lequel la société bénéficiaire acquiert au total plus de

² Voir l'article 39 du projet

Bij gebrek aan informatie over het voormelde percentage van het vermogen van de collectieve beleggingsinstelling in effecten dat is belegd in schuldvoororderingen, wordt dit percentage geacht meer dan 40 pct. te bedragen.

§ 2. Wanneer de beheerder niet in de mogelijkheid is om dat gedeelte te bepalen, is het belastbaar bedrag van de inkomsten gelijk aan het verschil tussen het bij de verrichting ontvangen bedrag en de aanschaffings- of beleggingswaarde van de aandelen of bewijzen van deelneming vermenigvuldigd met het percentage van het vermogen van de collectieve beleggingsinstelling in effecten dat belegd is in schuldvorderingen bedoeld in artikel 2, § 1, 3°, a) van het voormeld koninklijk besluit van 27 september 2009

Wanneer het gaat om rechten van deelneming verworven vóór 1 juli 2005, of indien de datum van verwerving niet wordt aangetoond, geldt de inventariswaarde op 1 juli 2005 als aanschaffings- of beleggingswaarde voor de toepassing van deze paragraaf.

Artikel 45 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen:

1° wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm, tot stand gebracht met toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard in de andere Lidstaat van de Europese Unie, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;

2° die worden gerealiseerd naar aanleiding van de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap in ruil voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverrijgende vennootschap, waardoor de inbrengverrij-

Bij gebrek aan informatie over het voormelde percentage van het vermogen van de collectieve beleggingsinstelling in effecten dat is belegd in schuldvorderingen, **wordt dit percentage geacht 100 pct. te bedragen.**¹

§ 2. Wanneer de beheerder niet in de mogelijkheid is om dat gedeelte te bepalen, is het belastbaar bedrag van de inkomsten gelijk aan het verschil tussen het bij de verrichting ontvangen bedrag en de aanschaffings- of beleggingswaarde van de aandelen of bewijzen van deelneming vermenigvuldigd met het percentage van het vermogen van de collectieve beleggingsinstelling in effecten dat belegd is in schuldvorderingen bedoeld in artikel 2, § 1, 3°, a) van het voormeld koninklijk besluit van 27 september 2009

Wanneer het gaat om rechten van deelneming verworven vóór 1 juli 2005, of indien de datum van verwerving niet wordt aangetoond, geldt de inventariswaarde op 1 juli 2005 als aanschaffings- of beleggingswaarde voor de toepassing van deze paragraaf.

Wanneer de aanschaffings- of beleggingswaarde niet gekend is, is het belastbaar bedrag van de inkomsten het ontvangen bedrag tijdens de verrichting vermenigvuldigd met het percentage bedoeld in het eerste lid.¹

Artikel 45 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen:

1° wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm, tot stand gebracht met toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard in de andere Lidstaat van de Europese Unie, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;

2° die worden gerealiseerd naar aanleiding van de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap in ruil voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverrijgende vennootschap, waardoor de inbrengverrij-

50 p.c. des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, ou par lequel, si elle dispose déjà d'une majorité des droits de vote, elle accroît sa participation, et ceci s'il n'y a pas de soulte en espèces supérieure à 10 p.c. de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable des nouvelles actions ou parts émises.

Dans ces éventualités, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application des articles 44, § 1^{er}, 2^o, et 217, 2^o, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées.

Dans l'éventualité d'une scission, la valeur fiscale nette des actions ou parts reçues de chacune des sociétés bénéficiaires est proportionnelle à la valeur réelle des apports reçus par les sociétés bénéficiaires par rapport à la valeur réelle de la société scindée. Dans l'éventualité d'une opération assimilée à une scission, le total de la valeur fiscale nette des actions ou parts de la société scindée, et des actions ou parts obtenues, est égale à la valeur fiscale nette qu'avaient les actions ou parts de la société scindée immédiatement avant l'opération assimilée à la scission. La valeur fiscale nette des actions ou parts obtenues en échange est proportionnelle à la valeur réelle de l'apport par rapport à la valeur réelle totale de la société scindée avant l'opération. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions ou parts en cas de scission.

L'exonération prévue à l'alinéa 1^{er} n'est applicable que pour autant que l'opération réponde au prescrit de l'article 183*bis*.

§ 2. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des parts de fonds communs de placement de l'Union européenne quand elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de la transformation de tels fonds en sociétés d'investissement de l'Union européenne ou en l'un de leurs compartiments.

50 p.c. des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, ou par lequel, si elle dispose déjà d'une majorité des droits de vote, elle accroît sa participation, et ceci s'il n'y a pas de soulte en espèces supérieure à 10 p.c. de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable des nouvelles actions ou parts émises.

Dans ces éventualités, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application **des articles 44, § 1^{er}, 2^o, et 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}**,¹ les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées.

Dans l'éventualité d'une scission, la valeur fiscale nette des actions ou parts reçues de chacune des sociétés bénéficiaires est proportionnelle à la valeur réelle des apports reçus par les sociétés bénéficiaires par rapport à la valeur réelle de la société scindée. Dans l'éventualité d'une opération assimilée à une scission, le total de la valeur fiscale nette des actions ou parts de la société scindée, et des actions ou parts obtenues, est égale à la valeur fiscale nette qu'avaient les actions ou parts de la société scindée immédiatement avant l'opération assimilée à la scission. La valeur fiscale nette des actions ou parts obtenues en échange est proportionnelle à la valeur réelle de l'apport par rapport à la valeur réelle totale de la société scindée avant l'opération. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions ou parts en cas de scission.

L'exonération prévue à l'alinéa 1^{er} n'est applicable que pour autant que l'opération réponde au prescrit de l'article 183*bis*.

§ 2. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des parts de fonds communs de placement de l'Union européenne quand elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de la transformation de tels fonds en sociétés d'investissement de l'Union européenne ou en l'un de leurs compartiments.

¹ Voir l'article 40 du projet

gende vennootschap in het totaal meer dan 50 pct. van de stemrechten verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of waardoor zij, indien zij reeds over een meerderheid van de stemrechten beschikt, haar deelneming vergroot, en dit indien geen opleg in geld plaatsvindt die meer bedraagt dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de nieuwe uitgegeven aandelen.

In deze gevallen 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 aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikelen 44, § 1, 2°, en 217, 2° worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

Ingeval van een splitsing is de fiscale nettowaarde van de aandelen ontvangen vanwege elk van de verkrijgende vennootschappen proportioneel aan de werkelijke waarde van de inbrengen verkregen door de verkrijgende vennootschappen ten opzichte van de werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap. Ingeval van een met splitsing gelijkgestelde verrichting is het totaal van de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap, en van de ontvangen aandelen gelijk aan de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap onmiddellijk vóór de met splitsing gelijkgestelde verrichting. De fiscale nettowaarde van de in ruil ontvangen aandelen is evenredig met de werkelijke waarde van de inbreng in verhouding tot de totale werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap voor de verrichting. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.

De in het eerste lid bepaalde vrijstelling is slechts van toepassing voor zover de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183*bis*.

§ 2. Zijn eveneens vrijgesteld de meerwaarden die betrekking hebben op rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de Europese Unie, wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de omvorming van zulke fondsen in beleggingsvennootschappen van de Europese Unie of in een van hun afdelingen.

gende vennootschap in het totaal meer dan 50 pct. van de stemrechten verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of waardoor zij, indien zij reeds over een meerderheid van de stemrechten beschikt, haar deelneming vergroot, en dit indien geen opleg in geld plaatsvindt die meer bedraagt dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de nieuwe uitgegeven aandelen.

In deze gevallen 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 aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing **van artikelen 44, § 1, 2°, en 192, § 1, eerste lid**,¹ worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

Ingeval van een splitsing is de fiscale nettowaarde van de aandelen ontvangen vanwege elk van de verkrijgende vennootschappen proportioneel aan de werkelijke waarde van de inbrengen verkregen door de verkrijgende vennootschappen ten opzichte van de werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap. Ingeval van een met splitsing gelijkgestelde verrichting is het totaal van de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap, en van de ontvangen aandelen gelijk aan de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap onmiddellijk vóór de met splitsing gelijkgestelde verrichting. De fiscale nettowaarde van de in ruil ontvangen aandelen is evenredig met de werkelijke waarde van de inbreng in verhouding tot de totale werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap voor de verrichting. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.

De in het eerste lid bepaalde vrijstelling is slechts van toepassing voor zover de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183*bis*.

§ 2. Zijn eveneens vrijgesteld de meerwaarden die betrekking hebben op rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de Europese Unie, wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de omvorming van zulke fondsen in beleggingsvennootschappen van de Europese Unie of in een van hun afdelingen.

¹ Zie artikel 40 van het ontwerp

Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts de la société d'investissement reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des parts de fonds communs de placement échangées, éventuellement majorée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2^o, les actions reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des parts échangées.

Article 75 du Code des impôts sur les revenus 1992

La déduction pour investissement n'est pas non plus applicable:

1^o aux immobilisations qui ne sont pas affectées exclusivement à l'exercice de l'activité professionnelle;

2^o aux immobilisations acquises ou constituées en vue de céder à un tiers le droit d'usage en vertu d'un contrat de 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^o aux immobilisations dont le droit d'usage a été cédé à un autre contribuable, selon des modalités différentes de celles visées au 2^o, à moins que cette cession n'ait été effectuée à une personne physique qui affecte ces immobilisations en Belgique à la réalisation de bénéfices ou de profits et qui n'en cède pas l'usage à une tierce personne en tout ou en partie;

4^o aux immobilisations non amortissables ainsi qu'aux immobilisations dont l'amortissement est réparti sur moins de 3 périodes imposables;

5^o aux voitures et voitures mixtes telles qu'elles sont définies par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, y compris les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, sauf s'il s'agit:

a) de véhicules qui sont affectés exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui

Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts de la société d'investissement reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des parts de fonds communs de placement échangées, éventuellement majorée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2^o, les actions reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des parts échangées.

Article 75 du Code des impôts sur les revenus 1992

La déduction pour investissement n'est pas non plus applicable:

1^o aux immobilisations qui ne sont pas affectées exclusivement à l'exercice de l'activité professionnelle;

2^o aux immobilisations acquises ou constituées en vue de céder à un tiers le droit d'usage en vertu d'un contrat de 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^o aux immobilisations dont le droit d'usage a été cédé à un autre contribuable, selon des modalités différentes de celles visées au 2^o, à moins que cette cession n'ait été effectuée à une personne physique ou à une société, qui satisfait elle-même aux conditions, critères et limites d'application de la déduction pour investissement à un pourcentage identique ou supérieur, qui affecte ces immobilisations en Belgique à la réalisation de bénéfices ou de profits et qui n'en cède pas l'usage à une tierce personne en tout ou en partie;¹

4^o aux immobilisations non amortissables ainsi qu'aux immobilisations dont l'amortissement est réparti sur moins de 3 périodes imposables;

5^o aux voitures et voitures mixtes telles qu'elles sont définies par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, y compris les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, sauf s'il s'agit:

a) de véhicules qui sont affectés exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui

¹ Voir l'article 41 du projet

In dat geval, worden de meer- of minderwaarden met betrekking tot de in ruil ontvangen aandelen van de beleggingsvennootschap bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verworven op de datum van aanschaffing van de geruilde rechten van deelneming.

Artikel 75 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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 leasingcontract 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° is overgedragen aan een andere belastingplichtige, tenzij de overdracht gebeurt aan een natuurlijke persoon die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk 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, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, daaronder niet begrepen:

a) voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond

In dat geval, worden de meer- of minderwaarden met betrekking tot de in ruil ontvangen aandelen van de beleggingsvennootschap bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verworven op de datum van aanschaffing van de geruilde rechten van deelneming.

Artikel 75 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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 leasingcontract 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° is overgedragen aan een andere belastingplichtige, tenzij de overdracht gebeurt aan een natuurlijke persoon of aan een vennootschap, die zelf aan de voorwaarden, criteria en grenzen voor de toepassing van de investeringsaftrek tegen eenzelfde of een hoger percentage voldoet, die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt;¹

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, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, daaronder niet begrepen:

a) voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond

¹ Zie artikel 41 van het ontwerp

sont exemptés à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles;

b) de véhicules qui sont affectés exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées et qui sont spécialement équipés 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.

Article 181 du Code des impôts sur les revenus 1992

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 leurs 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 leurs 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, 3°, b, d, e, h à l, 4° et 4°bis, 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

sont exemptés à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles;

b) de véhicules qui sont affectés exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées et qui sont spécialement équipés 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.

Article 181 du Code des impôts sur les revenus 1992

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 leurs 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 leurs 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 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, b, d, e, h à l, 2° et 3°,¹ 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,

¹ Voir l'article 42 du projet

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.

Artikel 181 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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, 3°, b, d, e, h tot l, 4° en 4°bis, 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

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.

Artikel 181 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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 145³³, § 1, eerste lid, 1°, b, d, e, h tot l, 2° en 3°, ¹ 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

¹ Zie artikel 42 van het ontwerp

activité à caractère national ou une zone d'influence s'étendant à l'une des communautés ou régions ou au pays tout entier.

8° qui sont constituées en application de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations pour autant qu'elles exercent exclusivement une activité de certification au sens de la loi du 15 juillet 1998 relative à la certification des titres émis par des sociétés commerciales et que les certificats qu'elles émettent soient assimilés aux titres auxquels ils se rapportent pour l'application du Code des impôts sur les revenus 1992, en vertu de l'article 13, § 1^{er}, alinéa 1^{er} de la même loi.

Article 192 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Sont aussi intégralement exonérées les plus-values non visées à l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, réalisées, ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social d'une société dissoute, sur des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203 et qui ont été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

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 1^{er}, 3^o.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, pour les plus-values réalisées sur des actions ou parts reçues en échange par suite d'une opération exonérée en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le montant exonéré en application du présent article est limité à la différence entre le prix de réalisation et la valeur réelle des actions ou parts retenue au moment de l'opération d'apport.

L'exonération prévue à l'alinéa 1^{er} ne s'applique pas aux entreprises auxquelles l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit, des entreprises d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, s'applique, pour les opérations réalisées sur les titres appartenant au portefeuille commercial, tel que visé à l'article 35^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, a, du même arrêté.

suivant le cas, une activité à caractère national ou une zone d'influence s'étendant à l'une des communautés ou régions ou au pays tout entier.

8° qui sont constituées en application de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations pour autant qu'elles exercent exclusivement une activité de certification au sens de la loi du 15 juillet 1998 relative à la certification des titres émis par des sociétés commerciales et que les certificats qu'elles émettent soient assimilés aux titres auxquels ils se rapportent pour l'application du Code des impôts sur les revenus 1992, en vertu de l'article 13, § 1^{er}, alinéa 1^{er} de la même loi.

Article 192 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Sont aussi intégralement exonérées les plus-values non visées à l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, réalisées, ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social d'une société dissoute, sur des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203 et qui ont été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

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 1^{er}, 3^o.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, pour les plus-values réalisées sur des actions ou parts reçues en échange par suite d'une opération exonérée en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le montant exonéré en application du présent article est limité à la différence entre le prix de réalisation et la valeur réelle des actions ou parts retenue au moment de l'opération d'apport.

L'exonération prévue à l'alinéa 1^{er} ne s'applique pas aux entreprises auxquelles l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit, des entreprises d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, s'applique, pour les opérations réalisées sur les titres appartenant au portefeuille commercial, tel que visé à l'article 35^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, a, du même arrêté.

bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de gemeenschappen of gewesten of het gehele land bestrijkt, naar het geval;

8° opgericht zijn met toepassing van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, voor zover hun activiteit louter bestaat in certificatie in de zin van de wet van 15 juli 1998 betreffende de certificatie van effecten uitgegeven door handelsvennootschappen, en de door hen uitgegeven certificaten krachtens artikel 13, § 1, eerste lid, van dezelfde wet voor de toepassing van het WIB 1992 gelijkgesteld worden met de effecten waarop ze betrekking hebben.

Artikel 192 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Volledig vrijgesteld zijn eveneens de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden verwezenlijkt of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken en gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden.

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.

In afwijking van het eerste lid wordt voor de meerwaarden gerealiseerd op aandelen of delen verkregen in ruil ten gevolge van een verrichting die is vrijgesteld met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt het met toepassing van dit artikel vrijgestelde bedrag beperkt tot het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen of delen op het ogenblik van de inbrengverrichting.

De vrijstelling bepaald in het eerste lid is niet van toepassing op de ondernemingen waarvoor het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging, geldt, voor de gerealiseerde verrichtingen op de effecten die behoren tot de handelssportefeuille, zoals bedoeld in artikel 35ter, § 1, tweede lid, a, van hetzelfde besluit.

erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de gemeenschappen of gewesten of het gehele land bestrijkt, naar het geval;

8° opgericht zijn met toepassing van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, voor zover hun activiteit louter bestaat in certificatie in de zin van de wet van 15 juli 1998 betreffende de certificatie van effecten uitgegeven door handelsvennootschappen, en de door hen uitgegeven certificaten krachtens artikel 13, § 1, eerste lid, van dezelfde wet voor de toepassing van het WIB 1992 gelijkgesteld worden met de effecten waarop ze betrekking hebben.

Artikel 192 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Volledig vrijgesteld zijn eveneens de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden verwezenlijkt of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken en gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden.

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.

In afwijking van het eerste lid wordt voor de meerwaarden gerealiseerd op aandelen of delen verkregen in ruil ten gevolge van een verrichting die is vrijgesteld met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt het met toepassing van dit artikel vrijgestelde bedrag beperkt tot het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen of delen op het ogenblik van de inbrengverrichting.

De vrijstelling bepaald in het eerste lid is niet van toepassing op de ondernemingen waarvoor het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging, geldt, voor de gerealiseerde verrichtingen op de effecten die behoren tot de handelssportefeuille, zoals bedoeld in artikel 35ter, § 1, tweede lid, a, van hetzelfde besluit.

Pour les entreprises visées à l'alinéa précédent, le transfert interne d'actions ou parts du ou vers le portefeuille commercial est considéré comme une aliénation. Les plus-values exprimées mais non réalisées et les plus-values latentes sur ces actions ou parts sont considérées comme des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle ces actions ou parts quittent le portefeuille commercial. Par contre, les plus-values exprimées mais non réalisées et les plus-values latentes sur ces actions ou parts sont considérées comme des bénéfices exonérés de la période imposable au cours de laquelle ces actions ou parts entrent dans le portefeuille commercial si l'entreprise les détenait depuis au moins un an ou comme des bénéfices imposables si l'entreprise les détenait depuis moins un an.

Pour le calcul de la plus-value qui est imposable en vertu des alinéas 4 et 5, la valeur des actions ou parts arrêtée au 31 décembre 2011 sera considérée comme étant la valeur d'acquisition ou d'investissement diminuée des réductions de valeurs admises antérieurement lorsque les actions ou parts concernées sont déjà portées dans les comptes de la société à la date du 31 décembre 2011.

Pour l'application, de l'alinéa 1^{er}, les actions ou parts reçues en échange par suite d'opérations fiscalement neutres visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 211, 214, § 1^{er}, et 231, §§ 2 et 3, qui répondent, selon le cas, au prescrit de l'article 183bis, sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées pour déterminer si la condition de détention en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an est respectée.

§ 2. Lorsqu'en ce qui concerne les opérations visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le emploi visé à l'article 47 fait partie de l'apport ou, le cas échéant, lorsque la société bénéficiaire de l'apport s'est engagée irrévocablement à réaliser ce emploi, la partie provisoirement

Pour les entreprises visées à l'alinéa précédent, le transfert interne d'actions ou parts du ou vers le portefeuille commercial est considéré comme une aliénation. Les plus-values exprimées mais non réalisées et les plus-values latentes sur ces actions ou parts sont considérées comme des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle ces actions ou parts quittent le portefeuille commercial. Par contre, les plus-values exprimées mais non réalisées et les plus-values latentes sur ces actions ou parts sont considérées comme des bénéfices exonérés de la période imposable au cours de laquelle ces actions ou parts entrent dans le portefeuille commercial si l'entreprise les détenait depuis au moins un an ou comme des bénéfices imposables si l'entreprise les détenait depuis moins un an.

Pour le calcul de la plus-value qui est imposable en vertu des alinéas 4 et 5, la valeur des actions ou parts arrêtée au 31 décembre 2011 sera considérée comme étant la valeur d'acquisition ou d'investissement diminuée des réductions de valeurs admises antérieurement lorsque les actions ou parts concernées sont déjà portées dans les comptes de la société à la date du 31 décembre 2011.

Pour l'application, de l'alinéa 1^{er}, les actions ou parts reçues en échange par suite d'opérations fiscalement neutres visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 211, 214, § 1^{er}, et 231, §§ 2 et 3, qui répondent, selon le cas, au prescrit de l'article 183bis, sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées pour déterminer si la condition de détention en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an est respectée.

Pour déterminer si la condition de détention en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an visée à l'alinéa 1^{er} est respectée dans le chef de la société bénéficiaire ou absorbante, les actions ou parts transférées à l'occasion d'une opération fiscalement neutre visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 211, 214, § 1^{er}, et 231, §§ 2 et 3, qui répondent, selon le cas, au prescrit de l'article 183bis, sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition par l'apporteur ou la société transformée, absorbée ou scindée.¹

§ 2. Lorsqu'en ce qui concerne les opérations visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le emploi visé à l'article 47 fait partie de l'apport ou, le cas échéant, lorsque la société bénéficiaire de l'apport s'est engagée irrévocablement à réaliser ce emploi, la partie provisoirement

¹ Voir l'article 43 du projet

Voor de ondernemingen bedoeld in het vorige lid wordt de interne overdracht van aandelen van of naar de handelsportefeuille beschouwd als een vervreemding. De uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden en de latente meerwaarden op deze aandelen worden beschouwd als winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze aandelen de handelsportefeuille verlaten. Daarentegen worden de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden en de latente meerwaarden op aandelen beschouwd als vrijgestelde winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze aandelen deel beginnen uitmaken van de handelsportefeuille als de onderneming ze gedurende tenminste één jaar behouden heeft, of als belastbare winst als de onderneming ze gedurende minder dan een jaar behouden heeft.

Voor de berekening van de meerwaarde die krachtens het vierde en het vijfde lid belastbaar is, zal de waarde van de aandelen bepaald op 31 december 2011 beschouwd worden als de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen als de betreffende aandelen reeds in de boekhouding van de vennootschap zijn opgenomen op 31 december 2011.

Voor de toepassing van het eerste lid, worden de in ruil ontvangen aandelen ten gevolge van belastingneutrale verrichtingen bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1, en 231, §§ 2 en 3, die, naargelang het geval, beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183bis, geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen om vast te stellen of aan de voorwaarde van behoud gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom is voldaan.

§ 2. Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, de herbelegging als bedoeld in artikel 47 deel uitmaakt van de inbreng of, in voorkomend geval, wanneer de inbrengverkrijgende vennootschap zich onherroepelijk verbonden

Voor de ondernemingen bedoeld in het vorige lid wordt de interne overdracht van aandelen van of naar de handelsportefeuille beschouwd als een vervreemding. De uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden en de latente meerwaarden op deze aandelen worden beschouwd als winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze aandelen de handelsportefeuille verlaten. Daarentegen worden de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden en de latente meerwaarden op aandelen beschouwd als vrijgestelde winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze aandelen deel beginnen uitmaken van de handelsportefeuille als de onderneming ze gedurende tenminste één jaar behouden heeft, of als belastbare winst als de onderneming ze gedurende minder dan een jaar behouden heeft.

Voor de berekening van de meerwaarde die krachtens het vierde en het vijfde lid belastbaar is, zal de waarde van de aandelen bepaald op 31 december 2011 beschouwd worden als de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen als de betreffende aandelen reeds in de boekhouding van de vennootschap zijn opgenomen op 31 december 2011.

Voor de toepassing van het eerste lid, worden de in ruil ontvangen aandelen ten gevolge van belastingneutrale verrichtingen bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1, en 231, §§ 2 en 3, die, naargelang het geval, beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183bis, geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen om vast te stellen of aan de voorwaarde van behoud gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom is voldaan.

Om vast te stellen of aan de in het eerste lid bedoelde voorwaarde van behoud gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom is voldaan in hoofde van de overnemende of verkrijgende vennootschap, worden de overgedragen aandelen ten gevolge van belastingneutrale verrichtingen bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1, en 231, §§ 2 en 3, die, naargelang het geval, beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183bis, geacht te zijn verkregen op de datum waarop ze zijn verkregen door de inbrenger of de omgevormde, overgenomen of gesplitste vennootschap.¹

§ 2. Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, de herbelegging als bedoeld in artikel 47 deel uitmaakt van de inbreng of, in voorkomend geval, wanneer de inbrengverkrijgende vennootschap zich onherroepelijk verbonden

¹ Zie artikel 43 van het ontwerp

non imposée au moment de l'apport, de la plus-value visée à l'article 47 est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application, concernant cette plus-value, des dispositions de l'article 190 dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable de cette plus-value dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable.

§ 3. Pour l'application du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, la condition attachée aux revenus éventuels des actions ou parts de pricaf privées visées à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement, est censée remplie lorsque ces sociétés placent la totalité de leurs actifs:

1° en actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits intégralement des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203; ou

2° en actions ou parts de pricaf privées visées à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004; ou

3° à titre accessoire ou temporaire en placements à terme, d'une durée maximale de 6 mois ou de liquidités, pour autant que, par jour calendrier, ces placements ne dépassent pas 10 p.c. du total du bilan, au premier jour de la période imposable, établi en application des règles comptables de droit commun, majoré ou diminué des augmentations ou diminutions du capital libéré, des plus-values ou moins-values réalisées ou des dividendes payés et comptabilisés jusqu'à ce jour calendrier, et ceci pendant une période qui, par période imposable, est au moins égale à cette période imposable diminuée de six mois.

Pour l'application de ce paragraphe, des sociétés d'investissement qui, dans un État membre de l'Union européenne, répondent aux caractéristiques d'un organisme de placement collectif visé à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004, dont les titres sont détenus de manière privée conformément aux dispositions analogues de cet État membre en ce qui concerne l'appel public à l'épargne, sont assimilées aux pricaf privées visées à l'article 119 de la même loi.

Article 198 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Ne sont pas considérés comme des frais professionnels:

non imposée au moment de l'apport, de la plus-value visée à l'article 47 est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application, concernant cette plus-value, des dispositions de l'article 190 dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable de cette plus-value dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable.

§ 3. Pour l'application du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, la condition attachée aux revenus éventuels des actions ou parts de pricaf privées visées à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement, est censée remplie lorsque ces sociétés placent la totalité de leurs actifs:

1° en actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits intégralement des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203; ou

2° en actions ou parts de pricaf privées visées à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004; ou

3° à titre accessoire ou temporaire en placements à terme, d'une durée maximale de 6 mois ou de liquidités, pour autant que, par jour calendrier, ces placements ne dépassent pas 10 p.c. du total du bilan, au premier jour de la période imposable, établi en application des règles comptables de droit commun, majoré ou diminué des augmentations ou diminutions du capital libéré, des plus-values ou moins-values réalisées ou des dividendes payés et comptabilisés jusqu'à ce jour calendrier, et ceci pendant une période qui, par période imposable, est au moins égale à cette période imposable diminuée de six mois.

Pour l'application de ce paragraphe, des sociétés d'investissement qui, dans un État membre de l'Union européenne, répondent aux caractéristiques d'un organisme de placement collectif visé à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004, dont les titres sont détenus de manière privée conformément aux dispositions analogues de cet État membre en ce qui concerne l'appel public à l'épargne, sont assimilées aux pricaf privées visées à l'article 119 de la même loi.

Article 198 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Ne sont pas considérés comme des frais professionnels:

heeft die herbelegging te verwezenlijken, wordt het op het ogenblik van de verrichting voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarde als vermeld in artikel 47, ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing betreffende die meerwaarde, van de bepalingen van artikel 190 ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die meerwaarde ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk.

§ 3. Voor de toepassing van § 1, eerste lid, wordt de voorwaarde verbonden aan de eventuele inkomsten van aandelen van private privaks bedoeld in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, geacht vervuld te zijn wanneer deze het geheel van hun activa beleggen:

1° in aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 integraal van de winst te worden afgetrokken; of

2° in aandelen van in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004 bedoelde private privaks; of

3° in bijkomende of tijdelijke termijnbeleggingen van maximaal 6 maanden of liquiditeiten voor zover deze beleggingen per kalenderdag niet meer dan 10 pct. overschrijden van het balanstotaal op de eerste dag van het belastbaar tijdperk, zoals blijkt uit de toepassing van de gemeenrechtelijke boekhoudregels, vermeerderd of verminderd met de tot die kalenderdag geboekte toenames of afnamen van gestort kapitaal, gerealiseerde meerwaarden of minderwaarden of uitgekeerde dividenden, en dit voor een periode die, per belastbaar tijdperk, ten minste gelijk is aan dat belastbaar tijdperk verminderd met zes maanden.

Voor de toepassing van deze paragraaf, worden beleggingsvennootschappen die in een lidstaat van de Europese Unie beantwoorden aan de kenmerken van een instelling voor collectieve belegging als bedoeld in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004, waarvan de effecten volgens de in die lidstaat overeenkomstige bepalingen met betrekking tot het openbaar beroep op het spaarwezen privaat worden aangehouden, gelijkgesteld met de private privaks bedoeld in artikel 119 van deze wet.

Artikel 198 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

heeft die herbelegging te verwezenlijken, wordt het op het ogenblik van de verrichting voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarde als vermeld in artikel 47, ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing betreffende die meerwaarde, van de bepalingen van artikel 190 ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die meerwaarde ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk.

§ 3. Voor de toepassing van § 1, eerste lid, wordt de voorwaarde verbonden aan de eventuele inkomsten van aandelen van private privaks bedoeld in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, geacht vervuld te zijn wanneer deze het geheel van hun activa beleggen:

1° in aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 integraal van de winst te worden afgetrokken; of

2° in aandelen van in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004 bedoelde private privaks; of

3° in bijkomende of tijdelijke termijnbeleggingen van maximaal 6 maanden of liquiditeiten voor zover deze beleggingen per kalenderdag niet meer dan 10 pct. overschrijden van het balanstotaal op de eerste dag van het belastbaar tijdperk, zoals blijkt uit de toepassing van de gemeenrechtelijke boekhoudregels, vermeerderd of verminderd met de tot die kalenderdag geboekte toenames of afnamen van gestort kapitaal, gerealiseerde meerwaarden of minderwaarden of uitgekeerde dividenden, en dit voor een periode die, per belastbaar tijdperk, ten minste gelijk is aan dat belastbaar tijdperk verminderd met zes maanden.

Voor de toepassing van deze paragraaf, worden beleggingsvennootschappen die in een lidstaat van de Europese Unie beantwoorden aan de kenmerken van een instelling voor collectieve belegging als bedoeld in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004, waarvan de effecten volgens de in die lidstaat overeenkomstige bepalingen met betrekking tot het openbaar beroep op het spaarwezen privaat worden aangehouden, gelijkgesteld met de private privaks bedoeld in artikel 119 van deze wet.

Artikel 198 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° l'impôt des sociétés, y compris les cotisations distinctes dues en vertu de l'article 219*bis*, 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, mais à l'exclusion de la cotisation distincte due en vertu de l'article 219;

2° la taxe et la taxe additionnelle sur les participations supportées par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, visées à l'article 113 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier;

4° la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183*bis* du Code des droits et taxes divers;

5° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles;

6° la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201³ à 201⁹ du Code des droits et taxes divers;

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 de la perte du capital libéré représenté par ces actions ou parts et des réductions de valeur et des moins-values sur les actions ou parts appartenant à un portefeuille commercial, tel que visé à l'article 35*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, a, de l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit, des entreprises d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif;

1° l'impôt des sociétés, y compris les cotisations distinctes dues en vertu de l'article 219*bis*, **les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et tant la cotisation supplémentaire sur des revenus mobiliers que le précompte mobilier supportés par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance des articles 174/1 et 261**,¹ mais à l'exclusion de la cotisation distincte due en vertu de l'article 219;

2° la taxe et la taxe additionnelle sur les participations supportées par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, visées à l'article 113 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier;

4° la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183*bis* du Code des droits et taxes divers;

5° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles;

6° la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201³ à 201⁹ du Code des droits et taxes divers;

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 de la perte du capital libéré représenté par ces actions ou parts et des réductions de valeur et des moins-values sur les actions ou parts appartenant à un portefeuille commercial, tel que visé à l'article 35*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, a, de l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit, des entreprises d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif;

¹ Voir l'article 44 du projet

1° de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge artikel 219*bis* verschuldigde afzonderlijke aanslagen, de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskennen van artikel 261, tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen, doch met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag;

2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatighedsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing;

4° de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183*bis* van het Wetboek diverse rechten en taksen;

5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatighedsinteressen met betrekking tot deze niet-afrekbare belastingen, heffingen en retributies;

6° de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 2013 tot 2019 van het Wetboek diverse rechten en 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 verlies aan gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd en de waardeverminderingen en de minderwaarden op de aandelen die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in artikel 35*ter*, § 1, tweede lid, a, van het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging;

1° de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge artikel 219*bis* verschuldigde afzonderlijke aanslagen, de in mindering van **de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en zowel de bijkomende heffing op roerende inkomsten als de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskennen van de artikelen 174/1 en 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen**,¹ doch met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag;

2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatighedsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing;

4° de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183*bis* van het Wetboek diverse rechten en taksen;

5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatighedsinteressen met betrekking tot deze niet-afrekbare belastingen, heffingen en retributies;

6° de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 2013 tot 2019 van het Wetboek diverse rechten en 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 verlies aan gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd en de waardeverminderingen en de minderwaarden op de aandelen die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in artikel 35*ter*, § 1, tweede lid, a, van het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging;

¹ Zie artikel 44 van het ontwerp

8° la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183*duodecies* du Code des droits et taxes divers;

9° les frais de véhicules visés à l'article 65, à concurrence de 17 p.c. de l'avantage de toute nature résultant de l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule mis gratuitement à disposition visé à l'article 36, § 2;

10° sans préjudice de l'application de l'article 219, les paiements effectués directement ou indirectement vers des États visés à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 3, et qui n'ont pas été déclarés conformément audit article 307, § 1^{er}, alinéa 3, ou, si les paiements ont été déclarés, pour lesquels le contribuable ne justifie pas par toutes voies de droit qu'ils sont effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères et avec des personnes autres que des constructions artificielles;

11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués si, et dans la mesure de ce dépassement, le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période:

— soit, lorsque les bénéficiaires effectifs de ceux-ci ne sont pas soumis à un impôt sur les revenus ou y sont soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique;

— soit, lorsque les bénéficiaires effectifs de ceux-ci font partie d'un groupe auquel appartient le débiteur;

12° les participations au capital ou aux bénéfices, en ce compris les participations attribuées aux travailleurs dans le cadre d'un plan d'épargne d'investissement, en vertu de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés;

13° les indemnités pour coupon manquant payées ou attribuées en exécution de conventions de sûreté réelle ou de prêts portant sur des actions ou parts, à concurrence d'un montant égal à la différence entre d'une part le montant total du dividende brut payé ou attribué pour les actions ou parts auxquelles ces

8° la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183*duodecies* du Code des droits et taxes divers;

9° les frais de véhicules visés à l'article 65, à concurrence de 17 p.c. de l'avantage de toute nature résultant de l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule mis¹ à disposition visé à l'article 36, § 2;

10° sans préjudice de l'application de l'article 219, les paiements effectués directement ou indirectement vers des États visés à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 3, et qui n'ont pas été déclarés conformément audit article 307, § 1^{er}, alinéa 3, ou, si les paiements ont été déclarés, pour lesquels le contribuable ne justifie pas par toutes voies de droit qu'ils sont effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères et avec des personnes autres que des constructions artificielles;

11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués si, et dans la mesure de ce dépassement, le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période:

— soit, lorsque les bénéficiaires effectifs de ceux-ci ne sont pas soumis à un impôt sur les revenus ou y sont soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique;

— soit, lorsque les bénéficiaires effectifs de ceux-ci font partie d'un groupe auquel appartient le débiteur;

12° les participations au capital ou aux bénéfices, en ce compris les participations attribuées aux travailleurs dans le cadre d'un plan d'épargne d'investissement, en vertu de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés;

13° les indemnités pour coupon manquant payées ou attribuées en exécution de conventions de sûreté réelle ou de prêts portant sur des actions ou parts, à concurrence d'un montant égal à la différence entre d'une part le montant total du dividende brut payé ou attribué pour les actions ou parts auxquelles ces

¹ Voir l'article 44 du projet

8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183*du-odecies* van het Wetboek diverse rechten en taksen;

9° de kosten van in artikel 65 bedoelde voertuigen ten belope van 17 pct van het in artikel 36, § 2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig;

10° onverminderd de toepassing van artikel 219, de betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn verricht naar Staten die in artikel 307, § 1, derde lid, zijn bedoeld, en die niet zijn aangegeven overeenkomstig genoemd artikel 307, § 1, derde lid, of, als ze toch aangegeven zijn, waarvoor de belastingplichtige niet door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen en die met personen andere dan artificiële constructies zijn verricht;

11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van leningen indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk:

— hetzij, wanneer de werkelijke verkrijgers ervan niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen zijn aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België;

— hetzij, wanneer de werkelijke verkrijgers ervan deel uitmaken van een groep waartoe de schuldenaar behoort;

12° de deelnames in het kapitaal of in de winst evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investeringsspaarplan overeenkomstig de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen;

13° de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale bruto dividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbre-

8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183*du-odecies* van het Wetboek diverse rechten en taksen;

9° de kosten van in artikel 65 bedoelde voertuigen ten belope van 17 pct. van het in artikel 36, § 2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een ¹ ter beschikking gesteld voertuig;

10° onverminderd de toepassing van artikel 219, de betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn verricht naar Staten die in artikel 307, § 1, derde lid, zijn bedoeld, en die niet zijn aangegeven overeenkomstig genoemd artikel 307, § 1, derde lid, of, als ze toch aangegeven zijn, waarvoor de belastingplichtige niet door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen en die met personen andere dan artificiële constructies zijn verricht;

11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van leningen indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk:

— hetzij, wanneer de werkelijke verkrijgers ervan niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen zijn aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België;

— hetzij, wanneer de werkelijke verkrijgers ervan deel uitmaken van een groep waartoe de schuldenaar behoort;

12° de deelnames in het kapitaal of in de winst evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investeringsspaarplan overeenkomstig de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen;

13° de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale bruto dividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbre-

¹ Zie artikel 44 van het ontwerp

indemnités pour coupon manquant se rapportent et d'autre part le montant total brut des dividendes soit effectivement recueillis soit par rapport auxquels une indemnité pour coupon manquant a été recueillie pour ces actions ou parts;

14° la partie des primes, des subsides en capital et en intérêt visés aux articles 193*bis*, § 1^{er}, alinéa 2, et 193*ter*, § 1^{er}, qui a été antérieurement exonérée définitivement et qui est remboursée à la région concernée.

...

Article 199 du Code des impôts sur les revenus 1992

A l'exclusion des revenus visés à l'article 21, 5°, 6° et 10°, et des libéralités faites sous la forme d'œuvres d'art visées à l'article 104, 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.

Article 200 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le pourcentage de 10 p.c. et le maximum de 250 000 EUR prévus, en matière de déduction des libéralités, à l'article 109, sont fixés respectivement à 5 p.c. et à 500 000 EUR.

Article 205quinquies, du Code des impôts sur les revenus 1992

En cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices d'une période imposable pour laquelle la déduction pour capital à risque peut être déduite, l'exonération non accordée pour cette période imposable est reportée successivement sur les bénéfices des sept périodes imposables suivantes.

Article 219*bis*, du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Il est établi, dans le chef des associations de crédit et des sociétés de cautionnement mutuel qui sont membres du réseau du crédit professionnel et dans le

indemnités pour coupon manquant se rapportent et d'autre part le montant total brut des dividendes soit effectivement recueillis soit par rapport auxquels une indemnité pour coupon manquant a été recueillie pour ces actions ou parts;

14° la partie des primes, des subsides en capital et en intérêt visés aux articles 193*bis*, § 1^{er}, alinéa 2, et 193*ter*, § 1^{er}, qui a été antérieurement exonérée définitivement et qui est remboursée à la région concernée.

...

Article 199 du Code des impôts sur les revenus 1992

A l'exclusion des revenus visés à l'article 21, 5°, 6° et 10°, et des libéralités faites sous la forme d'œuvres d'art visées **à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°**, les revenus exonérés **et les dépenses éligibles à une réduction d'impôt pour libéralités**¹ 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.

Article 200 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le pourcentage de 10 p.c. et le maximum de 250 000 EUR **prévus, en matière de réduction pour libéralités, à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 4,**² sont fixés respectivement à 5 p.c. et à 500 000 EUR.

Article 205quinquies, du Code des impôts sur les revenus 1992

...³

Article 219*bis*, du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Il est établi, dans le chef des associations de crédit et des sociétés de cautionnement mutuel qui sont membres du réseau du crédit professionnel et dans le

¹ Voir l'article 45 du projet

¹ Voir l'article 46 du projet

² Voir l'article 47 du projet

kend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale bruto bedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen;

14° het deel van de in de artikelen 193*bis*, § 1, tweede lid, en 193*ter*, § 1, vermelde premies, kapitaal- en interestsubsidies, dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het betrokken gewest.

...

Artikel 199 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Met uitzondering van de in artikel 21, 5°, 6° en 10°, vermelde inkomsten en van de in artikel 104, 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.

Artikel 200 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het percentage van 10 pct. en het maximumbedrag van 250 000 EUR die inzake aftrekbare giften zijn vermeld in artikel 109, worden respectievelijk op 5 pct. en op 500 000 EUR gebracht.

Artikel 205quinquies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Indien er voor een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst is om de aftrek voor risicokapitaal te kunnen in mindering brengen, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winst van de zeven volgende belastbare tijdperken.

Artikel 219*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Ten name van de kredietverenigingen en van de maatschappijen voor onderlinge borgstelling die lid zijn van het net van het beroepskrediet en van de krediet-

kend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale bruto bedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen;

14° het deel van de in de artikelen 193*bis*, § 1, tweede lid, en 193*ter*, § 1, vermelde premies, kapitaal- en interestsubsidies, dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het betrokken gewest.

...

Artikel 199 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Met uitzondering van de in artikel 21, 5°, 6° en 10°, vermelde inkomsten en van de **in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 5°**,¹ 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 **en uitgaven die krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen voor een belastingvermindering voor giften in aanmerking komen**,¹ die begrepen zijn in de winst van het belastbare tijdperk, van die winst afgetrokken.

Artikel 200 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het percentage van 10 pct. en het maximumbedrag van 250 000 EUR **die inzake vermindering voor giften zijn vermeld in artikel 145³³, § 1, vierde lid**,² worden respectievelijk op 5 pct. en op 500 000 EUR gebracht.

Artikel 205quinquies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...³

Artikel 219*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Ten name van de kredietverenigingen en van de maatschappijen voor onderlinge borgstelling die lid zijn van het net van het beroepskrediet en van de krediet-

¹ Zie artikel 45 van het ontwerp

² Zie artikel 46 van het ontwerp

³ Zie artikel 47 van het ontwerp

chef des caisses de crédit agréées par la S.A. Crédit agricole, une cotisation distincte en cas d'exclusion ou de démission de ce réseau, ou en cas de retrait ou de renoncement à leur agrément.

Cette cotisation est établie pour la période imposable au cours de laquelle cette association, société ou caisse est exclue ou démissionne du réseau du crédit professionnel ou au cours de laquelle, soit l'agrément est retiré, soit il a été renoncé à cet agrément.

Cette cotisation est égale à 34 % du montant total des réserves taxées telles qu'elles existaient à la fin de la période imposable rattachée à l'exercice d'imposition 1993.

§ 2. Dans le chef des sociétés visées à l'article 216, 2°, a, et des sociétés visées à l'article 216, 2°, b, agréées, soit par la Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, la Société régionale wallonne du logement, la Société régionale bruxelloise du logement ou la Vlaamse Landmaatschappij, soit par la Région flamande, la Région de Bruxelles-Capitale ou la Région wallonne, une cotisation distincte est établie en cas d'exclusion ou de démission du réseau du crédit professionnel ou en cas de retrait ou de renonciation à l'agrément.

Cette cotisation est établie pour la période imposable au cours de laquelle la société ou l'association est exclue ou démissionne du réseau du crédit professionnel ou au cours de laquelle, soit l'agrément est retiré, soit il a été renoncé à cet agrément.

Cette cotisation est égale à 34 % du montant total des réserves taxées au début de la période imposable.

§ 3. Dans le chef des sociétés visées à l'article 216, 2°, il est établi une cotisation distincte sur les dividendes distribués.

Cette cotisation est égale à 34 % de ces dividendes distribués.

chef des caisses de crédit agréées par la S.A. Crédit agricole, une cotisation distincte en cas d'exclusion ou de démission de ce réseau, ou en cas de retrait ou de renoncement à leur agrément.

Cette cotisation est établie pour la période imposable au cours de laquelle cette association, société ou caisse est exclue ou démissionne du réseau du crédit professionnel ou au cours de laquelle, soit l'agrément est retiré, soit il a été renoncé à cet agrément.

Cette cotisation est égale à 34 % du montant total des réserves taxées telles qu'elles existaient à la fin de la période imposable rattachée à l'exercice d'imposition 1993.

§ 2. Dans le chef des sociétés visées à l'article 216, 2°, a, et des sociétés visées à l'article 216, 2°, b, agréées, soit par la Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, la Société régionale wallonne du logement, la Société régionale bruxelloise du logement ou la Vlaamse Landmaatschappij, soit par la Région flamande, la Région de Bruxelles-Capitale ou la Région wallonne, une cotisation distincte est établie en cas d'exclusion ou de démission du réseau du crédit professionnel ou en cas de retrait ou de renonciation à l'agrément.

Cette cotisation est établie pour la période imposable au cours de laquelle la société ou l'association est exclue ou démissionne du réseau du crédit professionnel ou au cours de laquelle, soit l'agrément est retiré, soit il a été renoncé à cet agrément.

Cette cotisation est égale à 34 p.c. du montant total des réserves taxées au début de la période imposable, qui ont été constituées au cours d'une période imposable se rattachant aux exercices d'imposition 2003 et antérieurs et à 28 p.c. du montant total des réserves taxées au début de la période imposable, qui ont été constituées au cours d'une période imposable se rattachant aux exercices d'imposition 2004 et suivants.¹

§ 3. Dans le chef des sociétés visées à l'article 216, 2°, il est établi une cotisation distincte sur les dividendes distribués.

Cette cotisation est égale à **28 p.c.**¹ de ces dividendes distribués.

¹ Voir l'article 48 du projet

kassen erkend door de N.V. Landbouwkrediet, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd bij het uitgesloten worden of de ontslagname uit dat net, of bij de intrekking of de afstand van die erkenning.

Die aanslag wordt gevestigd voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze vereniging, maatschappij of kas wordt uitgesloten of ontslag neemt uit het net van het beroepskrediet, of tijdens hetwelk de erkenning wordt ingetrokken of afstand wordt gedaan van de erkenning.

Die aanslag is gelijk aan 34 % van het totaal bedrag van de belaste reserves zoals die bestonden op het einde van de belastbare periode verbonden aan het aanslagjaar 1993.

§ 2. Ten name van de vennootschappen als vermeld in artikel 216, 2°, a, en van de vennootschappen als bedoeld in artikel 216, 2°, b, erkend hetzij door de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, de Société régionale wallonne du logement, de Brusselse gewestelijke Huisvestingsmaatschappij of de Vlaamse Landmaatschappij, hetzij door het Vlaams Gewest, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest of het Waals Gewest, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd bij het uitgesloten worden of de ontslagname uit het net van het beroepskrediet, of bij de intrekking of de afstand van die erkenning.

Die aanslag wordt gevestigd voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de vennootschap of vereniging wordt uitgesloten of ontslag neemt uit het net van het beroepskrediet of tijdens hetwelk de erkenning van de vennootschap wordt ingetrokken of afstand wordt gedaan van de erkenning.

Die aanslag is gelijk aan 34 % van het totaal bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk.

§ 3. Ten name van de vennootschappen als bedoeld in artikel 216, 2°, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd op de dividenduitkering.

Die aanslag is gelijk aan 34 % van die dividenduitkering.

kassen erkend door de N.V. Landbouwkrediet, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd bij het uitgesloten worden of de ontslagname uit dat net, of bij de intrekking of de afstand van die erkenning.

Die aanslag wordt gevestigd voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze vereniging, maatschappij of kas wordt uitgesloten of ontslag neemt uit het net van het beroepskrediet, of tijdens hetwelk de erkenning wordt ingetrokken of afstand wordt gedaan van de erkenning.

Die aanslag is gelijk aan 34 % van het totaal bedrag van de belaste reserves zoals die bestonden op het einde van de belastbare periode verbonden aan het aanslagjaar 1993.

§ 2. Ten name van de vennootschappen als vermeld in artikel 216, 2°, a, en van de vennootschappen als bedoeld in artikel 216, 2°, b, erkend hetzij door de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, de Société régionale wallonne du logement, de Brusselse gewestelijke Huisvestingsmaatschappij of de Vlaamse Landmaatschappij, hetzij door het Vlaams Gewest, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest of het Waals Gewest, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd bij het uitgesloten worden of de ontslagname uit het net van het beroepskrediet, of bij de intrekking of de afstand van die erkenning.

Die aanslag wordt gevestigd voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de vennootschap of vereniging wordt uitgesloten of ontslag neemt uit het net van het beroepskrediet of tijdens hetwelk de erkenning van de vennootschap wordt ingetrokken of afstand wordt gedaan van de erkenning.

Deze aanslag is gelijk aan 34 pct. van het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk, die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2003 en vorige en aan 28 pct. van het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk, die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2004 en volgende.¹

§ 3. Ten name van de vennootschappen als bedoeld in artikel 216, 2°, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd op de dividenduitkering.

Die aanslag is gelijk aan **28 pct.**¹ van die dividenduitkering.

¹ Zie artikel 48 van het ontwerp

Article 223 du Code des impôts sur les revenus 1992

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, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et des avantages de toute nature visés aux articles 31, alinéa 2, 2°, et 32, alinéa 2, 2°, qui ne sont pas justifiés par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif;

2° des cotisations et primes visées à l'article 52, 3°, b, et 195, § 2, dans la mesure où elles ne satisfont pas, soit à la limite prévue par l'article 53, 22°, soit aux conditions et à la limite prévues par l'article 59 et à la condition de régularité visée à l'article 195, § 1^{er}, alinéa 2, en ce qui concerne les primes visées à l'article 195, § 2, des pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu visées à l'article 52, 5°, dans la mesure où elles ne satisfont pas aux conditions et à la limite prévues par l'article 59 et des capitaux visés à l'article 53, 23°;

3° des avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 53, 24°.

4° d'un montant équivalant à 17 p.c. de l'avantage de toute nature, visé à l'article 36, § 2, résultant de l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule mis gratuitement à disposition.

Les dirigeants d'entreprise visés à l'article 32 sont assimilés à des travailleurs pour l'application de l'alinéa 1^{er}.

Article 234 du Code des impôts sur les revenus 1992

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;

Article 223 du Code des impôts sur les revenus 1992

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, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et des avantages de toute nature visés aux articles 31, alinéa 2, 2°, et 32, alinéa 2, 2°, qui ne sont pas justifiés par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif;

2° des cotisations et primes visées à l'article 52, 3°, b, et 195, § 2, dans la mesure où elles ne satisfont pas, soit à la limite prévue par l'article 53, 22°, soit aux conditions et à la limite prévues par l'article 59 et à la condition de régularité visée à l'article 195, § 1^{er}, alinéa 2, en ce qui concerne les primes visées à l'article 195, § 2, des pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu visées à l'article 52, 5°, dans la mesure où elles ne satisfont pas aux conditions et à la limite prévues par l'article 59 et des capitaux visés à l'article 53, 23°;

3° des avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 53, 24°.

4° d'un montant équivalant à 17 p.c. de l'avantage de toute nature, visé à l'article 36, § 2, résultant de l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule mis¹ à disposition.

Les dirigeants d'entreprise visés à l'article 32 sont assimilés à des travailleurs pour l'application de l'alinéa 1^{er}.

Article 234 du Code des impôts sur les revenus 1992

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;

² Voir l'article 49 du projet

Artikel 223 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De rechtspersonen vermeld in artikel 220, 2° en 3°, zijn eveneens belastbaar ter zake van:

1° kosten als bedoeld in de artikelen 57 en 195, § 1, eerste lid en voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave;

2° de bijdragen en premies bedoeld in artikel 52, 3°, b, en 195, § 2, in zover zij niet voldoen, ofwel aan de grens bedoeld in artikel 53, 22°, ofwel aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in artikel 59 en, wat de in artikel 195, § 2, bedoelde premies betreft, aan de voorwaarden van regelmatigheid bedoeld in artikel 195, § 1, tweede lid, de pensioenen, renten en andere als zodanig geldende toelagen bedoeld in artikel 52, 5°, in zover zij niet voldoen aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in artikel 59 en de in artikel 53, 23°, bedoelde kapitalen;

3° de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard.

4° een bedrag gelijk aan 17 pct. van het in artikel 36, § 2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig.

De in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders worden voor de toepassing van het eerste lid met werknemers gelijkgesteld.

Artikel 234 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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;

Artikel 223 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De rechtspersonen vermeld in artikel 220, 2° en 3°, zijn eveneens belastbaar ter zake van:

1° kosten als bedoeld in de artikelen 57 en 195, § 1, eerste lid en voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave;

2° de bijdragen en premies bedoeld in artikel 52, 3°, b, en 195, § 2, in zover zij niet voldoen, ofwel aan de grens bedoeld in artikel 53, 22°, ofwel aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in artikel 59 en, wat de in artikel 195, § 2, bedoelde premies betreft, aan de voorwaarden van regelmatigheid bedoeld in artikel 195, § 1, tweede lid, de pensioenen, renten en andere als zodanig geldende toelagen bedoeld in artikel 52, 5°, in zover zij niet voldoen aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in artikel 59 en de in artikel 53, 23°, bedoelde kapitalen;

3° de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard.

4° een bedrag gelijk aan 17 pct. van het in artikel 36, § 2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een ter ¹ beschikking gesteld voertuig.

De in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders worden voor de toepassing van het eerste lid met werknemers gelijkgesteld.

Artikel 234 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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;

¹ Zie artikel 49 van het ontwerp

— 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, § 1^{er};

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 et primes visées à l'article 52, 3°, b, et 195, § 2, dans la mesure où elles ne satisfont pas, soit à la limite prévue par l'article 53, 22°, soit aux conditions et aux limites prévues par l'article 59 et à la condition de régularité visée à l'article 195, § 1^{er}, alinéa 2, en ce qui concerne les primes visées à l'article 195, § 2, sur les pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu visées à l'article 52, 5°, dans la mesure où elles ne satisfont pas aux conditions et à la limite prévues par l'article 59 et sur les capitaux visés à l'article 53, 23°;

4° sur les dépenses visées à l'articles 57 et les avantages de toute nature visés aux articles 31, alinéa 2, 2°, et 32, alinéa 2, 2°, qui ne sont pas justifiés par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif;

5° sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 53, 24°.

6° sur un montant équivalant à 17 p.c. de l'avantage de toute nature, visé à l'article 36, § 2, résultant de l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule mis gratuitement à disposition.

Les dirigeants d'entreprise visés à l'article 32 sont assimilés à des travailleurs pour l'application de l'alinéa 1^{er}.

Article 266 du Code des impôts sur les revenus 1992

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 par des organismes de placement collectif de droit étranger qui sont un patrimoine indivis géré par une société de gestion pour compte des participants lorsque leurs parts ne font pas l'objet d'une émission publique en Belgique et ne sont pas commercialisés en Belgique ou de revenus de titres

— 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, § 1^{er};

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 et primes visées à l'article 52, 3°, b, et 195, § 2, dans la mesure où elles ne satisfont pas, soit à la limite prévue par l'article 53, 22°, soit aux conditions et aux limites prévues par l'article 59 et à la condition de régularité visée à l'article 195, § 1^{er}, alinéa 2, en ce qui concerne les primes visées à l'article 195, § 2, sur les pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu visées à l'article 52, 5°, dans la mesure où elles ne satisfont pas aux conditions et à la limite prévues par l'article 59 et sur les capitaux visés à l'article 53, 23°;

4° sur les dépenses visées à l'articles 57 et les avantages de toute nature visés aux articles 31, alinéa 2, 2°, et 32, alinéa 2, 2°, qui ne sont pas justifiés par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif;

5° sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 53, 24°.

6° sur un montant équivalant à 17 p.c. de l'avantage de toute nature, visé à l'article 36, § 2, résultant de l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule mis¹ à disposition.

Les dirigeants d'entreprise visés à l'article 32 sont assimilés à des travailleurs pour l'application de l'alinéa 1^{er}.

Article 266 du Code des impôts sur les revenus 1992

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 par des organismes de placement collectif de droit étranger qui sont un patrimoine indivis géré par une société de gestion pour compte des participants lorsque leurs parts ne font pas l'objet d'une émission publique en Belgique et ne sont pas commercialisés en Belgique ou de revenus de titres

¹ Voir l'article 50 du projet

— 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 bijdragen en premies bedoeld in artikel 52, 3°, b, en 195, § 2, in zover zij niet voldoen ofwel aan de grens bedoeld in artikel 53, 22°, ofwel aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in artikel 59 en, wat de in artikel 195, § 2, bedoelde premies betreft, aan de voorwaarden van regelmatigheid bedoeld in artikel 195, § 1, tweede lid, op de pensioenen, renten en andere als zodanig geldende toelagen bedoeld in artikel 52, 5°, in zover zij niet voldoen aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in artikel 59 en op de in artikel 53, 23°, bedoelde kapitalen;

4° op de kosten als bedoeld in artikel 57 en de voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave;

5° op de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard.

6° op een bedrag gelijk aan 17 pct. van het in artikel 36, § 2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig.

De in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders worden voor de toepassing van het eerste lid met werknemers gelijkgesteld.

Artikel 266 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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 door collectieve beleggingsinstellingen naar buitenlands recht die een onverdeeld vermogen zijn dat wordt beheerd door een beheersvennootschap voor rekening van deelnemers, wanneer hun aandelen in België niet openbaar worden uitgegeven en niet in België worden verhandeld, of

— 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 bijdragen en premies bedoeld in artikel 52, 3°, b, en 195, § 2, in zover zij niet voldoen ofwel aan de grens bedoeld in artikel 53, 22°, ofwel aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in artikel 59 en, wat de in artikel 195, § 2, bedoelde premies betreft, aan de voorwaarden van regelmatigheid bedoeld in artikel 195, § 1, tweede lid, op de pensioenen, renten en andere als zodanig geldende toelagen bedoeld in artikel 52, 5°, in zover zij niet voldoen aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in artikel 59 en op de in artikel 53, 23°, bedoelde kapitalen;

4° op de kosten als bedoeld in artikel 57 en de voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave;

5° op de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard.

6° op een bedrag gelijk aan 17 pct. van het in artikel 36, § 2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een ¹ ter beschikking gesteld voertuig.

De in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders worden voor de toepassing van het eerste lid met werknemers gelijkgesteld.

Artikel 266 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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 door collectieve beleggingsinstellingen naar buitenlands recht die een onverdeeld vermogen zijn dat wordt beheerd door een beheersvennootschap voor rekening van deelnemers, wanneer hun aandelen in België niet openbaar worden uitgegeven en niet in België worden verhandeld, of

¹ Zie artikel 50 van het ontwerp

au porteur et titres dématérialisés 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 1^{er} décembre 1962;

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 1^{er} décembre 1962.

Il ne peut en aucun cas renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus:

1° des titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés, sauf si le débiteur et le bénéficiaire sont des sociétés associées qu'il définit;

2° des titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis pour une durée d'au moins un an avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre, sauf si le débiteur et le bénéficiaire sont des sociétés associées qu'il définit;

3° des certificats immobiliers, pour ce qui concerne les attributions ou mises en paiement de revenus afférents, en tout ou partie, à la réalisation du bien immobilier sous-jacent.

L'alinéa 2 n'est pas applicable aux titres issus de la scission d'obligations linéaires émises par l'État belge.

Article 269 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le taux du précompte mobilier est fixé:

1° à 15 p.c. pour les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les intérêts et les dividendes, ainsi que pour les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°;

au porteur et titres dématérialisés 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 21 p.c., ¹ produits par des titres émis avant le 1^{er} décembre 1962;

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 1^{er} décembre 1962.

Il ne peut en aucun cas renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus:

1° des titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés, sauf si le débiteur et le bénéficiaire sont des sociétés associées qu'il définit;

2° des titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis pour une durée d'au moins un an avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre, sauf si le débiteur et le bénéficiaire sont des sociétés associées qu'il définit;

3° des certificats immobiliers, pour ce qui concerne les attributions ou mises en paiement de revenus afférents, en tout ou partie, à la réalisation du bien immobilier sous-jacent.

L'alinéa 2 n'est pas applicable aux titres issus de la scission d'obligations linéaires émises par l'État belge.

Article 269 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le taux du précompte mobilier est fixé:

1° à 15 p.c. pour les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les intérêts et les dividendes, ainsi que pour les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°;

² Voir l'article 51 du projet

effecten aan toonder en gedematerialiseerde effecten 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° 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:

1° van door effecten vertegenwoordigde leningen waarvan de interest wordt gekapitaliseerd, behalve indien de schuldenaar en de gerechtigde verbonden vennootschappen zijn die hij definieert;

2° van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die worden uitgegeven voor een looptijd van ten minste één jaar met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest, behalve indien de schuldenaar en de gerechtigde verbonden vennootschappen zijn die hij definieert;

3° Uit vastgoedcertificaten, voor wat de toekenningen of betaalbaarstellingen van inkomsten betreft die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op de verwezenlijking van het onderliggend onroerend goed.

Het tweede lid is niet van toepassing op effecten voortgekomen uit de splitsing van lineaire obligaties uitgegeven door de Belgische Staat.

Artikel 269 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De aanslagvoet van de roerende voorheffing is vastgesteld:

1° op 15 pct. voor inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen interest en geen dividenden zijn, alsmede voor diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 5° tot 7°;

effecten aan toonder en gedematerialiseerde effecten 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 **21 pct.**¹;

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:

1° van door effecten vertegenwoordigde leningen waarvan de interest wordt gekapitaliseerd, behalve indien de schuldenaar en de gerechtigde verbonden vennootschappen zijn die hij definieert;

2° van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die worden uitgegeven voor een looptijd van ten minste één jaar met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest, behalve indien de schuldenaar en de gerechtigde verbonden vennootschappen zijn die hij definieert;

3° Uit vastgoedcertificaten, voor wat de toekenningen of betaalbaarstellingen van inkomsten betreft die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op de verwezenlijking van het onderliggend onroerend goed.

Het tweede lid is niet van toepassing op effecten voortgekomen uit de splitsing van lineaire obligaties uitgegeven door de Belgische Staat.

Artikel 269 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De aanslagvoet van de roerende voorheffing is vastgesteld:

1° op 15 pct. voor inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen interest en geen dividenden zijn, alsmede voor diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 5° tot 7°;

¹ Zie artikel 51 van het ontwerp

1°bis à 21 p.c. pour les intérêts autres que ceux visés aux 4° et 5°;

2° à 25 p.c. pour les dividendes autres que ceux visés au 2°bis;

2°bis à 10 p.c. en ce qui concerne les sommes définies comme dividendes par les articles 187 et 209 en cas de partage total ou partiel d'une société résidente ou étrangère;

2°ter à 21 p.c. en ce qui concerne les sommes définies comme dividendes par l'article 186, en cas d'acquisition d'actions ou parts propres par une société résidente ou étrangère;

4° à 25 p.c. pour les intérêts visés à l'article 19ter;

5° à 15 p.c. pour les revenus afférents aux dépôts d'épargne visés à l'article 21, 5°, dans la mesure où ils excèdent les limites fixées au 5° dudit article.

Le taux de 25 p.c. est toutefois réduit à 21 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 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, et cotées à une bourse de valeurs mobilières lorsque la société débitrice des revenus a renoncé irrévocablement à reporter sur les revenus distribués aux actions ou parts dont il s'agit:

— l'économie d'impôt résultant de l'exonération prévue en la matière à l'impôt des sociétés;

— le complément éventuel de revenus résultant de l'exonération en cause dont ont bénéficié, le cas échéant, les sociétés à la constitution ou à l'augmentation du capital desquelles la société intéressée a directement ou indirectement participé.

Le taux de 25 p.c. est également réduit à 21 p.c. pour les dividendes suivants, pour autant que la société distributrice de ces dividendes ne renonce pas irrévocablement au bénéfice de cette réduction:

1°bis à 21 p.c. pour les intérêts autres que ceux visés aux 4° et 5°;

2° à 25 p.c. pour les dividendes autres que ceux visés au 2°bis;

2°bis à 10 p.c. en ce qui concerne les sommes définies comme dividendes par les articles 187 et 209 en cas de partage total ou partiel d'une société résidente ou étrangère;

2°ter à 21 p.c. en ce qui concerne les sommes définies comme dividendes par l'article 186, en cas d'acquisition d'actions ou parts propres par une société résidente ou étrangère;

4° à 25 p.c. pour les intérêts visés à l'article 19ter;

5° à 15 p.c. pour les revenus de dépôts d'épargne visés à l'article 21, 5°, et dans la mesure où, en ce qui concerne les revenus payés ou attribués à des personnes physiques, ils excèdent les limites fixées au 5° dudit article.¹

Le taux de 25 p.c. est toutefois réduit à 21 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 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, et cotées à une bourse de valeurs mobilières lorsque la société débitrice des revenus a renoncé irrévocablement à reporter sur les revenus distribués aux actions ou parts dont il s'agit:

— l'économie d'impôt résultant de l'exonération prévue en la matière à l'impôt des sociétés;

— le complément éventuel de revenus résultant de l'exonération en cause dont ont bénéficié, le cas échéant, les sociétés à la constitution ou à l'augmentation du capital desquelles la société intéressée a directement ou indirectement participé.

Le taux de 25 p.c. est également réduit à 21 p.c. pour les dividendes suivants, pour autant que la société distributrice de ces dividendes ne renonce pas irrévocablement au bénéfice de cette réduction:

¹ Voir l'article 52 du projet

1°bis op 21 pct. voor de interest andere dan deze bedoeld in de bepalingen onder in 4° en 5°;

2° op 25 pct. voor de dividenden andere dan deze vermeld in 2°bis;

2°bis op 10 pct. voor uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in de artikelen 187 en 209 in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van een binnenlandse of buitenlandse vennootschap;

2°ter op 21 pct. voor uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in artikel 186 in geval van verkrijging van eigen aandelen door een binnenlandse of buitenlandse vennootschap;

4° op 25 pct. voor de in artikel 19ter vermelde interest;

5° op 15 pct. voor de in artikel 21, 5°, bedoelde inkomsten uit spaardeposito's, in zoverre zij meer bedragen dan de in de bepaling onder 5° van dat artikel bepaalde grenzen.

De aanslagvoet van 25 pct. wordt evenwel verlaagd tot 21 pct. voor dividenden van aandelen die inbrengen in geld vertegenwoordigen die in 1982 of in 1983 zijn gedaan met het oog op verrichtingen bedoeld in artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen, en die genoteerd zijn op een beurs voor roerende waarden wanneer de vennootschap die de inkomsten uitkeert, onherroepelijk heeft verzaakt aan de overdracht, op de aan de desbetreffende aandelen uitgekeerde inkomsten:

— van de belastingbesparing die uit de ter zake voorziene vrijstelling van vennootschapsbelasting voortvloeit;

— van het eventueel aanvullend inkomen dat voortvloeit uit de bedoelde vrijstelling die de vennootschappen, in de oprichting of kapitaalverhoging waaraan de desbetreffende vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks heeft deelgenomen, in voorkomend geval hebben verkregen.

Voor zover de vennootschap die de inkomsten uitkeert niet onherroepelijk verzaakt aan het voordeel van deze verlaging, wordt de aanslagvoet van 25 pct. eveneens verlaagd tot 21 pct. voor de volgende dividenden:

1°bis op 21 pct. voor de interest andere dan deze bedoeld in **de bepalingen onder 4° en 5°**; ¹

2° op 25 pct. voor de dividenden andere dan deze vermeld in 2°bis;

2°bis op 10 pct. voor uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in de artikelen 187 en 209 in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van een binnenlandse of buitenlandse vennootschap;

2°ter op 21 pct. voor uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in artikel 186 in geval van verkrijging van eigen aandelen door een binnenlandse of buitenlandse vennootschap;

4° op 25 pct. voor de in artikel 19ter vermelde interest;

5° op 15 pct. voor de inkomsten uit in artikel 21, 5°, bedoelde spaardeposito's, en in zoverre zij, wat de inkomsten betaald of toegekend aan natuurlijke personen betreft, meer bedragen dan de in de bepaling onder 5° van dat artikel bepaalde grenzen. ¹

De aanslagvoet van 25 pct. wordt evenwel verlaagd tot 21 pct. voor dividenden van aandelen die inbrengen in geld vertegenwoordigen die in 1982 of in 1983 zijn gedaan met het oog op verrichtingen bedoeld in artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen, en die genoteerd zijn op een beurs voor roerende waarden wanneer de vennootschap die de inkomsten uitkeert, onherroepelijk heeft verzaakt aan de overdracht, op de aan de desbetreffende aandelen uitgekeerde inkomsten:

— van de belastingbesparing die uit de ter zake voorziene vrijstelling van vennootschapsbelasting voortvloeit;

— van het eventueel aanvullend inkomen dat voortvloeit uit de bedoelde vrijstelling die de vennootschappen, in de oprichting of kapitaalverhoging waaraan de desbetreffende vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks heeft deelgenomen, in voorkomend geval hebben verkregen.

Voor zover de vennootschap die de inkomsten uitkeert niet onherroepelijk verzaakt aan het voordeel van deze verlaging, wordt de aanslagvoet van 25 pct. eveneens verlaagd tot 21 pct. voor de volgende dividenden:

¹ Zie artikel 52 van het ontwerp

a) les dividendes d'actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 par appel public à l'épargne;

b) les dividendes d'actions ou parts qui ont fait l'objet depuis leur émission:

— d'une inscription nominative chez l'émetteur, lorsqu'il s'agit d'actions ou parts nominatives,

— d'un dépôt à découvert en Belgique, dont les conditions et modalités d'application sont déterminées par le Roi, auprès d'un établissement de crédit ou d'une société de bourse soumise au contrôle de la Banque Nationale de Belgique, lorsqu'il s'agit d'actions ou parts au porteur,

— d'une inscription en compte-titres en Belgique au nom de son propriétaire ou de son détenteur auprès d'un organisme de liquidation ou d'un teneur de comptes agréé qui est habilité à détenir de tels titres et dont les conditions et modalités d'application sont déterminées par le Roi, lorsqu'il s'agit d'actions ou parts dématérialisées,

quand ces actions ou parts ont été émises à partir du 1^{er} janvier 1994 en représentation du capital social et correspondent à des apports en numéraire.

c) les dividendes distribués par des sociétés d'investissement visées aux articles 14, 19 et 24 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement ainsi que par des sociétés d'investissement analogues visées par l'article 130 de la même loi;

d) les dividendes d'actions ou parts distribués par des sociétés résidentes d'un État membre de l'Espace économique européen qui sont cotées à une bourse de valeurs mobilières ou dont une partie du capital est apportée par une PRICAF et dont les actions ou parts, représentant la majorité des droits de vote, sont détenues à concurrence de plus de la moitié par une ou plusieurs personnes physiques:

— lorsqu'il s'agit de sociétés déjà cotées à une bourse de valeurs mobilières à la date du 1^{er} juillet 1997, durant la période comprise entre le 1^{er} juillet 1997 et la date de la première attribution ou mise en paiement de dividendes qui a lieu après cette date;

— lorsqu'il s'agit d'autres sociétés, durant la période comprise entre la date de leur admission à une bourse de valeurs mobilières et la date de la première attribution ou mise en paiement de dividendes qui a lieu après cette date;

a) les dividendes d'actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 par appel public à l'épargne;

b) les dividendes d'actions ou parts qui ont fait l'objet depuis leur émission:

— d'une inscription nominative chez l'émetteur, lorsqu'il s'agit d'actions ou parts nominatives,

— d'un dépôt à découvert en Belgique, dont les conditions et modalités d'application sont déterminées par le Roi, auprès d'un établissement de crédit ou d'une société de bourse soumise au contrôle de la Banque Nationale de Belgique, lorsqu'il s'agit d'actions ou parts au porteur,

— d'une inscription en compte-titres en Belgique au nom de son propriétaire ou de son détenteur auprès d'un organisme de liquidation ou d'un teneur de comptes agréé qui est habilité à détenir de tels titres et dont les conditions et modalités d'application sont déterminées par le Roi, lorsqu'il s'agit d'actions ou parts dématérialisées,

quand ces actions ou parts ont été émises à partir du 1^{er} janvier 1994 en représentation du capital social et correspondent à des apports en numéraire.

c) les dividendes distribués par des sociétés d'investissement visées aux articles 14, 19 et 24 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement ainsi que par des sociétés d'investissement analogues visées par l'article 130 de la même loi;

d) les dividendes d'actions ou parts distribués par des sociétés résidentes d'un État membre de l'Espace économique européen qui sont cotées à une bourse de valeurs mobilières ou dont une partie du capital est apportée par une PRICAF et dont les actions ou parts, représentant la majorité des droits de vote, sont détenues à concurrence de plus de la moitié par une ou plusieurs personnes physiques:

— lorsqu'il s'agit de sociétés déjà cotées à une bourse de valeurs mobilières à la date du 1^{er} juillet 1997, durant la période comprise entre le 1^{er} juillet 1997 et la date de la première attribution ou mise en paiement de dividendes qui a lieu après cette date;

— lorsqu'il s'agit d'autres sociétés, durant la période comprise entre la date de leur admission à une bourse de valeurs mobilières et la date de la première attribution ou mise en paiement de dividendes qui a lieu après cette date;

a) dividenden van aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 door het openbaar aantrekken van spaargelden;

b) dividenden van aandelen die vanaf hun uitgifte:

— het voorwerp hebben uitgemaakt van een inschrijving op naam bij de uitgever, indien het gaat om aandelen op naam,

— in België in open bewaargeving zijn gegeven, waarvan de Koning de voorwaarden en de wijze van toepassing bepaalt, bij een kredietinstelling of een beursvennootschap die aan het toezicht van de Nationale Bank is onderworpen, indien het gaat om aandelen aan toonder,

— in België op een effectenrekening zijn ingeschreven op naam van de eigenaar of de houder bij een vereffenings-instelling of erkende rekeninghouder die gemachtigd is dergelijke effecten aan te houden, en waarbij de Koning (1) de voorwaarden en de wijze van toepassing bepaalt, indien het gaat om gedematerialiseerde aandelen,

wanneer die aandelen werden uitgegeven vanaf 1 januari 1994 ter vertegenwoordiging van maatschappelijk kapitaal en overeenstemmen met inbrengen in geld.

c) dividenden uitgekeerd door beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 14, 19 en 24 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles alsmede door in artikel 130 van dezelfde wet bedoelde beleggingsvennootschappen van gelijke aard;

d) dividenden van aandelen uitgekeerd door vennootschappen gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een beurs voor roerende waarden genoteerd zijn of waarvan een deel van het kapitaal is ingebracht door een PRIVAK en waarvan de aandelen die de meerderheid van het stemrecht vertegenwoordigen voor meer dan de helft toebehoren aan één of meer natuurlijke personen:

— voor de periode tussen 1 juli 1997 en de datum waarop de eerste toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden na die datum plaats heeft, wanneer het gaat om vennootschappen die reeds op een beurs voor roerende waarden waren genoteerd voor 1 juli 1997;

— voor de periode tussen de datum van hun toelating op een beurs voor roerende waarden en de datum van de eerste toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden die na die datum plaats heeft, wanneer het gaat om andere vennootschappen;

a) dividenden van aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 door het openbaar aantrekken van spaargelden;

b) dividenden van aandelen die vanaf hun uitgifte:

— het voorwerp hebben uitgemaakt van een inschrijving op naam bij de uitgever, indien het gaat om aandelen op naam,

— in België in open bewaargeving zijn gegeven, waarvan de Koning de voorwaarden en de wijze van toepassing bepaalt, bij een kredietinstelling of een beursvennootschap die aan het toezicht van de Nationale Bank is onderworpen, indien het gaat om aandelen aan toonder,

— in België op een effectenrekening zijn ingeschreven op naam van de eigenaar of de houder bij een vereffenings-instelling of erkende rekeninghouder die gemachtigd is dergelijke effecten aan te houden, en waarbij de Koning (1) de voorwaarden en de wijze van toepassing bepaalt, indien het gaat om gedematerialiseerde aandelen,

wanneer die aandelen werden uitgegeven vanaf 1 januari 1994 ter vertegenwoordiging van maatschappelijk kapitaal en overeenstemmen met inbrengen in geld.

c) dividenden uitgekeerd door beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 14, 19 en 24 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles alsmede door in artikel 130 van dezelfde wet bedoelde beleggingsvennootschappen van gelijke aard;

d) dividenden van aandelen uitgekeerd door vennootschappen gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een beurs voor roerende waarden genoteerd zijn of waarvan een deel van het kapitaal is ingebracht door een PRIVAK en waarvan de aandelen die de meerderheid van het stemrecht vertegenwoordigen voor meer dan de helft toebehoren aan één of meer natuurlijke personen:

— voor de periode tussen 1 juli 1997 en de datum waarop de eerste toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden na die datum plaats heeft, wanneer het gaat om vennootschappen die reeds op een beurs voor roerende waarden waren genoteerd voor 1 juli 1997;

— voor de periode tussen de datum van hun toelating op een beurs voor roerende waarden en de datum van de eerste toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden die na die datum plaats heeft, wanneer het gaat om andere vennootschappen;

Par bourse de valeurs mobilières, il faut entendre, depuis l'entrée en vigueur de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, un marché réglementé visé à l'article 2, alinéa 1^{er}, 5^o et 6^o, de ladite loi.

Est assimilé à un marché réglementé de valeurs mobilières, un système multilatéral de négociation au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 4^o, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, modifiée par l'arrêté royal du 27 avril 2007 visant à transposer la directive européenne 2004/39/CE concernant les marchés d'instruments financiers quand ce système est exploité par une entreprise de marché au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 7^o, de ladite loi.

Pour l'application de ce point, des sociétés d'investissement qui, dans un État membre de l'Espace économique européen, répondent aux caractéristiques d'un organisme de placement collectif visé à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004, dont les titres sont détenus de manière privée conformément aux dispositions analogues de cet État membre en ce qui concerne l'appel public à l'épargne, sont assimilées aux PRICAF privées visées à l'article 119 de la même loi.

e) les dividendes distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7^o, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéficiaires des sociétés, aux travailleurs adhérents, visés à l'article 2, 19^o, de la même loi, dans la mesure où les dividendes perçus par la société coopérative de participation auraient, à défaut d'exonération, bénéficié du taux de 15 p.c.

Pour l'application de l'alinéa 3, b, en ce qui concerne les actions ou parts au porteur qui font l'objet d'un dépôt à découvert en Belgique, leur conversion en actions ou parts dématérialisées en compte-titres auprès d'un organisme de liquidation ou d'un teneur de comptes agréé habilité est sans incidence pour l'évaluation de la condition de permanence depuis l'émission.

Le taux de 21 p.c. prévu à l'alinéa 2, et à l'alinéa 3, a et b, ne s'applique que pour autant que les actions ou parts auxquelles les dividendes se rattachent ne confèrent aucun droit privilégié par rapport aux autres actions ou parts émises par la société.

Par bourse de valeurs mobilières, il faut entendre, depuis l'entrée en vigueur de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, un marché réglementé visé à l'article 2, alinéa 1^{er}, 5^o et 6^o, de ladite loi.

Est assimilé à un marché réglementé de valeurs mobilières, un système multilatéral de négociation au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 4^o, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, modifiée par l'arrêté royal du 27 avril 2007 visant à transposer la directive européenne 2004/39/CE concernant les marchés d'instruments financiers quand ce système est exploité par une entreprise de marché au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 7^o, de ladite loi.

Pour l'application de ce point, des sociétés d'investissement qui, dans un État membre de l'Espace économique européen, répondent aux caractéristiques d'un organisme de placement collectif visé à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004, dont les titres sont détenus de manière privée conformément aux dispositions analogues de cet État membre en ce qui concerne l'appel public à l'épargne, sont assimilées aux PRICAF privées visées à l'article 119 de la même loi.

e) les dividendes distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7^o, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéficiaires des sociétés, aux travailleurs adhérents, visés à l'article 2, 19^o, de la même loi, dans la mesure où les dividendes perçus par la société coopérative de participation auraient, à défaut d'exonération, bénéficié du taux **de 21 p.c.**¹

Pour l'application de l'alinéa 3, b, en ce qui concerne les actions ou parts au porteur qui font l'objet d'un dépôt à découvert en Belgique, leur conversion en actions ou parts dématérialisées en compte-titres auprès d'un organisme de liquidation ou d'un teneur de comptes agréé habilité est sans incidence pour l'évaluation de la condition de permanence depuis l'émission.

Le taux de 21 p.c. prévu à l'alinéa 2, et à l'alinéa 3, a et b, ne s'applique que pour autant que les actions ou parts auxquelles les dividendes se rattachent ne confèrent aucun droit privilégié par rapport aux autres actions ou parts émises par la société.

¹ Voir l'article 52 du projet

Onder beurs voor roerende waarden moet, vanaf het in werking treden van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, worden verstaan een gereglementeerde markt bedoeld in artikel 2, eerste lid, 5° en 6°, van deze wet.

Wordt gelijk gesteld met een gereglementeerde markt voor roerende waarden, een multilaterale handelsfaciliteit in de zin van artikel 2, eerste lid, 4°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 april 2007 tot omzetting van de Europese richtlijn 2004/39/CE betreffende de markten voor financiële instrumenten wanneer deze faciliteit wordt geëxploiteerd door een marktonderneming in de zin van artikel 2, eerste lid, 7°, van dezelfde wet.

Voor de toepassing van dit punt, worden beleggingsvennootschappen die in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte beantwoorden aan de kenmerken van een instelling voor collectieve belegging als bedoeld in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004, waarvan de effecten volgens de in die lidstaat overeenkomstige bepalingen met betrekking tot het openbaar beroep op het spaarwezen privaat worden aangehouden, gelijkgesteld met de private PRIVAK bedoeld in artikel 119 van dezelfde wet.

e) de dividenden toebedeeld door een coöperatieve participatievennootschap in het kader van een participatieplan bedoeld in artikel 2, 7° van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen, aan de toetredende werknemers, bedoeld in artikel 2, 19°, van deze wet, in de mate dat de door de coöperatieve participatievennootschap ontvangen dividenden, bij gebrek aan vrijstelling, zouden genoten hebben van de aanslagvoet van 15 pct.

Voor de toepassing van het derde lid, b, met betrekking tot aandelen aan toonder die in België in open bewaargeving zijn gegeven, blijft de omzetting ervan in gedematerialiseerde aandelen op een effectenrekening bij een vereffenings-instelling of gemachtigde erkende rekeninghouder zonder gevolgen voor de beoordeling van de voorwaarde van permanentie vanaf de uitgifte;

De in het tweede lid en in het derde lid, a en b, bedoelde aanslagvoet van 21 pct. is slechts van toepassing voor zover de aandelen waarop de dividenden betrekking hebben geen enkel voorrecht toekennen ten opzichte van de andere door de vennootschap uitgegeven aandelen.

Onder beurs voor roerende waarden moet, vanaf het in werking treden van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, worden verstaan een gereglementeerde markt bedoeld in artikel 2, eerste lid, 5° en 6°, van deze wet.

Wordt gelijk gesteld met een gereglementeerde markt voor roerende waarden, een multilaterale handelsfaciliteit in de zin van artikel 2, eerste lid, 4°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 april 2007 tot omzetting van de Europese richtlijn 2004/39/CE betreffende de markten voor financiële instrumenten wanneer deze faciliteit wordt geëxploiteerd door een marktonderneming in de zin van artikel 2, eerste lid, 7°, van dezelfde wet.

Voor de toepassing van dit punt, worden beleggingsvennootschappen die in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte beantwoorden aan de kenmerken van een instelling voor collectieve belegging als bedoeld in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004, waarvan de effecten volgens de in die lidstaat overeenkomstige bepalingen met betrekking tot het openbaar beroep op het spaarwezen privaat worden aangehouden, gelijkgesteld met de private PRIVAK bedoeld in artikel 119 van dezelfde wet.

e) de dividenden toebedeeld door een coöperatieve participatievennootschap in het kader van een participatieplan bedoeld in artikel 2, 7° van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen, aan de toetredende werknemers, bedoeld in artikel 2, 19°, van deze wet, in de mate dat de door de coöperatieve participatievennootschap ontvangen dividenden, bij gebrek aan vrijstelling, zouden genoten hebben van de aanslagvoet **van 21 pct.**¹

Voor de toepassing van het derde lid, b, met betrekking tot aandelen aan toonder die in België in open bewaargeving zijn gegeven, blijft de omzetting ervan in gedematerialiseerde aandelen op een effectenrekening bij een vereffenings-instelling of gemachtigde erkende rekeninghouder zonder gevolgen voor de beoordeling van de voorwaarde van permanentie vanaf de uitgifte;

De in het tweede lid en in het derde lid, a en b, bedoelde aanslagvoet van 21 pct. is slechts van toepassing voor zover de aandelen waarop de dividenden betrekking hebben geen enkel voorrecht toekennen ten opzichte van de andere door de vennootschap uitgegeven aandelen.

¹ Zie artikel 52 van het ontwerp

Dans le chef des sociétés visées à l'alinéa 3, a et b, qui procèdent à des réductions de leur capital après le 31 décembre 1993, les augmentations de capital auxquelles elles procèdent ne sont prises en considération que dans la mesure où elles excèdent ces réductions de capital.

Toutefois, ces augmentations de capital sont prises en considération pour leur totalité lorsque les réductions de capital répondent à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Sont présumées répondre à la condition visée à l'alinéa précédent, les réductions de capital affectées à l'apurement comptable de pertes ou à la constitution de réserves indisponibles.

En cas de cession par les personnes physiques ou morales qui ont signé ou au nom de qui a été signé l'acte constitutif ou, en cas de constitution par souscription publique, qui ont signé le projet d'acte constitutif, par les actionnaires, les administrateurs, les gérants ou les associés de la société cessionnaire, soit de biens affectés avant le 1^{er} janvier 1994 à l'exercice de leur activité professionnelle, soit d'actions ou parts faisant partie de leur patrimoine, soit de biens ayant appartenu à une société dont ils étaient actionnaires, administrateurs, gérants ou associés avant le 1^{er} janvier 1994, seul le montant de l'apport en numéraire qui excède le prix de la cession est pris en considération pour l'application de l'alinéa 3, a et b.

L'alinéa précédent s'applique à la cession faite par une personne physique ou morale agissant en son nom propre mais pour le compte d'une personne visée dans cet alinéa.

Dans la mesure où les actions ou parts visées à l'alinéa 2, et à l'alinéa 3, a et b, sont échangées contre des actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 à l'occasion d'une fusion, d'une scission, d'une opération assimilée à une scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application de l'article 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit en application de dispositions analogues d'un autre État membre de l'Union européenne, les dispositions du présent article qui sont applicables aux actions ou parts échangées continuent à s'appliquer aux actions ou parts reçues en échange, comme si l'opération n'avait pas eu lieu. À cet égard, la remise d'actions ou parts à l'occasion d'une opération assimilée à la scission, est assimilée à un échange d'actions ou parts en cas de scission.

Dans le chef des sociétés visées à l'alinéa 3, a et b, qui procèdent à des réductions de leur capital après le 31 décembre 1993, les augmentations de capital auxquelles elles procèdent ne sont prises en considération que dans la mesure où elles excèdent ces réductions de capital.

Toutefois, ces augmentations de capital sont prises en considération pour leur totalité lorsque les réductions de capital répondent à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Sont présumées répondre à la condition visée à l'alinéa précédent, les réductions de capital affectées à l'apurement comptable de pertes ou à la constitution de réserves indisponibles.

En cas de cession par les personnes physiques ou morales qui ont signé ou au nom de qui a été signé l'acte constitutif ou, en cas de constitution par souscription publique, qui ont signé le projet d'acte constitutif, par les actionnaires, les administrateurs, les gérants ou les associés de la société cessionnaire, soit de biens affectés avant le 1^{er} janvier 1994 à l'exercice de leur activité professionnelle, soit d'actions ou parts faisant partie de leur patrimoine, soit de biens ayant appartenu à une société dont ils étaient actionnaires, administrateurs, gérants ou associés avant le 1^{er} janvier 1994, seul le montant de l'apport en numéraire qui excède le prix de la cession est pris en considération pour l'application de l'alinéa 3, a et b.

L'alinéa précédent s'applique à la cession faite par une personne physique ou morale agissant en son nom propre mais pour le compte d'une personne visée dans cet alinéa.

Dans la mesure où les actions ou parts visées à l'alinéa 2, et à l'alinéa 3, a et b, sont échangées contre des actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 à l'occasion d'une fusion, d'une scission, d'une opération assimilée à une scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application de l'article 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit en application de dispositions analogues d'un autre État membre de l'Union européenne, les dispositions du présent article qui sont applicables aux actions ou parts échangées continuent à s'appliquer aux actions ou parts reçues en échange, comme si l'opération n'avait pas eu lieu. À cet égard, la remise d'actions ou parts à l'occasion d'une opération assimilée à la scission, est assimilée à un échange d'actions ou parts en cas de scission.

Voor de in het derde lid, a en b, vermelde vennootschappen die na 31 december 1993 hun kapitaal verminderen, worden de kapitaalverhogingen waartoe zij overgaan slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij meer bedragen dan die kapitaalverminderingen.

Deze kapitaalverhogingen worden evenwel geheel in aanmerking genomen wanneer de kapitaalverminderingen beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Worden geacht aan de in het voorafgaande lid vermelde voorwaarde te beantwoorden, de kapitaalverminderingen gebruikt om verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om onbeschikbare reserves aan te leggen.

Ingeval van overdracht door de natuurlijke personen of rechtspersonen door of namens wie de oprichtingsakte is ondertekend, of, in geval van oprichting bij openbare inschrijving, die de ontwerp oprichtingsakte hebben ondertekend, door de aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten van de vennootschap die de overdracht verkrijgt van, hetzij goederen die vóór 1 januari 1994 voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid zijn aangewend, hetzij aandelen die deel hebben uitgemaakt van hun privaat vermogen, hetzij goederen die hebben toegehoord aan een vennootschap waarvan zij vóór 1 januari 1994 aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten waren, wordt alleen het bedrag van die inbreng in geld, dat meer bedraagt dan de overdrachtsprijs, in aanmerking genomen voor de toepassing van het derde lid, a en b.

Het voorafgaande lid is van toepassing op de overdracht gedaan door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon die in eigen naam, maar voor rekening van een in dat lid vermelde persoon, handelt.

In de mate dat de in het tweede lid en in het derde lid, a en b, vermelde aandelen, worden omgeruild tegen aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm tot stand gebracht in toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard van een andere lidstaat van de Europese Unie, blijven de bepalingen van dit artikel inzake de omgeruide aandelen, bij voortduur van toepassing op de in ruil ontvangen aandelen, alsof de verrichting niet had plaatsgevonden. Dienaangaande wordt de afgifte van aandelen ter gelegenheid van een met splitsing gelijkgestelde verrichting gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.

Voor de in het derde lid, a en b, vermelde vennootschappen die na 31 december 1993 hun kapitaal verminderen, worden de kapitaalverhogingen waartoe zij overgaan slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij meer bedragen dan die kapitaalverminderingen.

Deze kapitaalverhogingen worden evenwel geheel in aanmerking genomen wanneer de kapitaalverminderingen beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Worden geacht aan de in het voorafgaande lid vermelde voorwaarde te beantwoorden, de kapitaalverminderingen gebruikt om verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om onbeschikbare reserves aan te leggen.

Ingeval van overdracht door de natuurlijke personen of rechtspersonen door of namens wie de oprichtingsakte is ondertekend, of, in geval van oprichting bij openbare inschrijving, die de ontwerp oprichtingsakte hebben ondertekend, door de aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten van de vennootschap die de overdracht verkrijgt van, hetzij goederen die vóór 1 januari 1994 voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid zijn aangewend, hetzij aandelen die deel hebben uitgemaakt van hun privaat vermogen, hetzij goederen die hebben toegehoord aan een vennootschap waarvan zij vóór 1 januari 1994 aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten waren, wordt alleen het bedrag van die inbreng in geld, dat meer bedraagt dan de overdrachtsprijs, in aanmerking genomen voor de toepassing van het derde lid, a en b.

Het voorafgaande lid is van toepassing op de overdracht gedaan door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon die in eigen naam, maar voor rekening van een in dat lid vermelde persoon, handelt.

In de mate dat de in het tweede lid en in het derde lid, a en b, vermelde aandelen, worden omgeruild tegen aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm tot stand gebracht in toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard van een andere lidstaat van de Europese Unie, blijven de bepalingen van dit artikel inzake de omgeruide aandelen, bij voortduur van toepassing op de in ruil ontvangen aandelen, alsof de verrichting niet had plaatsgevonden. Dienaangaande wordt de afgifte van aandelen ter gelegenheid van een met splitsing gelijkgestelde verrichting gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.

Lorsqu'il s'agit d'actions ou parts qui sont représentées par un manteau muni d'une feuille de coupons représentatifs du droit au dividende et d'une feuille de coupons "STRIP-PR" ou en cas d'actions ou parts dématérialisées munies d'une feuille dématérialisée de coupons dématérialisés représentatifs du droit au dividende et d'une feuille dématérialisée de coupons "STRIP-PR", le taux de 21 p.c. est applicable, par dérogation aux alinéas 2 et 3, a, à condition que les dividendes soient payés:

1° sur remise simultanée à l'encaissement d'un coupon représentatif du droit au dividende et d'un coupon "STRIP-PR" portant le même numéro d'ordre ou sur remise simultanée d'un coupon dématérialisé représentatif du droit au dividende et d'un coupon dématérialisé "STRIP-PR" portant le même numéro d'ordre, et

2° dans un délai de trois ans débutant le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle le dividende est attribué.

Article 365 du Code des impôts sur les revenus 1992

Dans l'éventualité où une société est absorbée ou scindée dans le cadre d'une fusion, d'une opération assimilée à une fusion ou d'une scission visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger, l'imposition relative aux revenus imposables recueillis par la société absorbée ou scindée jusque et y compris l'opération précitée, est établie dans les délais prévus dans ce présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même au moment où la société absorbée ou scindée comme personne morale n'existe plus.

Article 521 du Code des impôts sur les revenus 1992

Par dérogation à l'article 192, alinéa 1^{er} et à l'article 9, § 1^{er}, 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.

Lorsqu'il s'agit d'actions ou parts qui sont représentées par un manteau muni d'une feuille de coupons représentatifs du droit au dividende et d'une feuille de coupons "STRIP-PR" ou en cas d'actions ou parts dématérialisées munies d'une feuille dématérialisée de coupons dématérialisés représentatifs du droit au dividende et d'une feuille dématérialisée de coupons "STRIP-PR", le taux de 21 p.c. est applicable, par dérogation aux alinéas 2 et 3, a, à condition que les dividendes soient payés:

1° sur remise simultanée à l'encaissement d'un coupon représentatif du droit au dividende et d'un coupon "STRIP-PR" portant le même numéro d'ordre ou sur remise simultanée d'un coupon dématérialisé représentatif du droit au dividende et d'un coupon dématérialisé "STRIP-PR" portant le même numéro d'ordre, et

2° dans un délai de trois ans débutant le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle le dividende est attribué.

Article 365 du Code des impôts sur les revenus 1992

Dans l'éventualité où une société est absorbée ou scindée dans le cadre d'une fusion, d'une opération assimilée à une fusion ou d'une scission visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger, l'imposition relative aux revenus imposables recueillis par la société absorbée ou scindée jusque et y compris l'opération précitée, **est établie dans les délais prévus dans le présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même à un moment où la société absorbée ou scindée n'existe plus en tant que personne morale.** ¹

Article 521 du Code des impôts sur les revenus 1992

Par dérogation à l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ² et à l'article 9, § 1^{er}, 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.

¹ Voir l'article 53 du projet

² Voir l'article 54 du projet

Wanneer het aandelen betreft die worden vertegenwoordigd door een mantel met een couponblad waarvan de coupons het recht op dividend vertegenwoordigen en een couponblad "STRIP-VV" of in geval van gedematerialiseerde aandelen met een gedematerialiseerd couponblad waarvan de gedematerialiseerde coupons het recht op dividend vertegenwoordigen en met een gedematerialiseerd couponblad "STRIP-VV", is de aanslagvoet van 21 pct. van toepassing, in afwijking van het tweede lid en het derde lid, a, op voorwaarde dat de dividenden betaald worden:

1° tegen gelijktijdige aanbieding ter inning van een coupon die het recht op dividend vertegenwoordigt, en een coupon "STRIP-VV" met hetzelfde volgnummer of gelijktijdige aanbieding van een gedematerialiseerde coupon die het recht op dividend vertegenwoordigt en een gedematerialiseerde coupon "STRIP-VV" met hetzelfde volgnummer, en

2° in een tijdperk van drie jaar dat aanvangt op 1 januari van het jaar waarin het dividend wordt toegekend.

Artikel 365 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Ingeval een vennootschap wordt overgenomen of gesplitst in het kader van een fusie, een aan een fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing als bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht, wordt de aanslag met betrekking tot belastbare inkomsten behaald door de overgenomen of gesplitste vennootschap tot en met de voornoemde verrichting, binnen de termijnen bepaald in dit hoofdstuk, gevestigd ten name van de overnemende vennootschap of de verkrijgende vennootschappen zelfs op een tijdstip waarop de overgenomen of gesplitste vennootschap als rechtspersoon niet langer bestaat.

Artikel 521 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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.

Wanneer het aandelen betreft die worden vertegenwoordigd door een mantel met een couponblad waarvan de coupons het recht op dividend vertegenwoordigen en een couponblad "STRIP-VV" of in geval van gedematerialiseerde aandelen met een gedematerialiseerd couponblad waarvan de gedematerialiseerde coupons het recht op dividend vertegenwoordigen en met een gedematerialiseerd couponblad "STRIP-VV", is de aanslagvoet van 21 pct. van toepassing, in afwijking van het tweede lid en het derde lid, a, op voorwaarde dat de dividenden betaald worden:

1° tegen gelijktijdige aanbieding ter inning van een coupon die het recht op dividend vertegenwoordigt, en een coupon "STRIP-VV" met hetzelfde volgnummer of gelijktijdige aanbieding van een gedematerialiseerde coupon die het recht op dividend vertegenwoordigt en een gedematerialiseerde coupon "STRIP-VV" met hetzelfde volgnummer, en

2° in een tijdperk van drie jaar dat aanvangt op 1 januari van het jaar waarin het dividend wordt toegekend.

Artikel 365 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Ingeval een vennootschap wordt overgenomen of gesplitst in het kader van een fusie, een aan een fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing als bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht, wordt de aanslag met betrekking tot belastbare inkomsten behaald door de overgenomen of gesplitste vennootschap tot en met de voornoemde verrichting, binnen de termijnen bepaald in dit hoofdstuk, gevestigd ten name van de overnemende vennootschap of de verkrijgende vennootschappen zelfs op een tijdstip waarop de overgenomen of gesplitste vennootschap als rechtspersoon niet langer bestaat.

Artikel 521 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

In afwijking *van artikel 192, § 1, eerste lid*,¹ 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.

¹ Zie artikel 54 van het ontwerp

Article 536 du Code des impôts sur les revenus 1992

Article 118 de la loi-programme du 27 décembre 2005

À compter de la date fixée par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, les alinéas 5 et 6 de l'article 19bis, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par l'article 111, sont remplacés comme suit:

“Par créances, il y a lieu d'entendre les créances visées à l'article 3, § 1^{er}, 7^o, a), de la loi du 17 mai 2004 précitée.

Article 536 du Code des impôts sur les revenus 1992 ¹

Les exonérations pour capital à risque reportées conformément à l'article 205quinquies, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 48 de ... (insérer la date et l'intitulé de la loi), qui n'ont pu être déduites des bénéfices d'une période imposable clôturée au plus tard le 30 décembre 2012, ainsi que l'exonération non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices pour cette période imposable, sont successivement déduites des bénéfices des sept périodes imposables suivant celle au cours de laquelle la déduction pour capital à risque n'a pu être déduite initialement, dans les limites et selon les modalités prévues au présent article.

La déduction du report pour capital à risque visée à l'alinéa 1^{er} est effectuée à concurrence des bénéfices qui subsistent après l'application de toutes les déductions prévues par les articles 199 à 206 en exécution de l'article 207, alinéa.

Lorsque le résultat obtenu après les autres déductions, prévues par les articles 199 à 206, est supérieur à un million d'euros, le montant exonéré au-delà de cette limite en vertu du présent article est lui-même limité à 60 p.c.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les montants qui n'ont pas pu être déduits en raison de cette limitation à 60 p.c. sont successivement déduits, dans les limites et selon les modalités prévues aux alinéas 2 et 3, des bénéfices des périodes imposables suivantes, même après l'échéance de la période de déduction déterminée à l'alinéa 1^{er}, de telle sorte que la limitation n'ait pas pour effet de diminuer le montant qui aurait pu être déduit si la limitation n'avait pas existé.

Article 118 de la loi-programme du 27 décembre 2005

... ²

³ Voir l'article 55 du projet

¹ Voir l'article 56 du projet

Artikel 536 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 118 van de programmawet van de 27 december 2005

Vanaf de datum bepaald bij een koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, worden het vijfde en het zesde lid van artikel 19*bis*, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij artikel 111, vervangen als volgt:

“Onder schuldvorderingen worden verstaan de schuldvorderingen bedoeld in artikel 3, § 1, 7°, a), van voormelde wet van 17 mei 2004.

Artikel 536 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ¹

De overeenkomstig artikel 205quinquies, zoals dit bestond voor de opheffing ervan door artikel 48 van ... (datum en opschrift van de wet invoegen), overgedragen vrijstellingen voor de aftrek voor risicokapitaal, die nog niet konden worden in mindering gebracht van de winst van een belastbaar tijdperk afgesloten op ten laatste 30 december 2012, alsmede de niet verleende vrijstelling bij geen of onvoldoende winst voor dit belastbaar tijdperk, worden achtereenvolgens in mindering gebracht van de winst van de zeven belastbare tijdperken volgend op dat waarin de aftrek voor risicokapitaal in eerste instantie niet in mindering gebracht kon worden, binnen de beperkingen en op de wijze voorzien in dit artikel.

De in het eerste lid vermelde aftrek van de overdracht voor risicokapitaal wordt uitgevoerd tot een bedrag van de winst die nog bestaat na de toepassing van alle in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken in uitvoering van artikel 207, eerste lid.

Als het resultaat verkregen na de andere in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken, hoger is dan één miljoen euro, wordt het krachtens dit artikel vrijgesteld bedrag dat deze beperking overtreft, zelf beperkt tot 60 pct.

In afwijking van het eerste lid, worden de bedragen die nog niet konden worden in mindering gebracht omwille van deze beperking tot 60 pct. achtereenvolgens in mindering gebracht, binnen de beperkingen en op de wijze bedoeld in het tweede en het derde lid, van de winst van de volgende belastbare tijdperken, zelfs na de vervalddag van de periode van aftrek bedoeld in het eerste lid, zodat de beperking niet tot gevolg heeft dat het bedrag dat men had kunnen aftrekken indien de beperking niet had bestaan, wordt verminderd.

Artikel 118 van de programmawet van de 27 december 2005

... ²

¹ Zie artikel 55 van het ontwerp

² Zie artikel 56 van het ontwerp

Par organismes de placement collectif en valeurs mobilières au sens de cet article, il y a lieu d'entendre tout organisme de placement collectif de droit belge ou de droit étranger à nombre variable de parts qui place les moyens financiers qu'il recueille dans une des catégories de placements visées à l'article 7, alinéa 1^{er}, 1° ou 2°, de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement."

Cet arrêté cesse de produire ses effets s'il n'a pas été confirmé par la loi dans les douze mois de sa date d'entrée en vigueur. La confirmation rétroagit à la date d'entrée en vigueur de l'arrêté.

Article 120 de la loi-programme du 27 décembre 2005

Le Roi peut abroger l'article 119 par un arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Cet arrêté cesse de produire ses effets s'il n'a pas été confirmé par la loi dans les douze mois de sa date d'entrée en vigueur. La confirmation rétroagit à la date d'entrée en vigueur de l'arrêté.

Section 3. Modifications relatives aux non-résidents

Article 228 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. 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° lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique, les revenus de capitaux et de biens mobiliers dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 229 y compris les plus-values constatées ou réalisées sur de tels établissements ou sur des éléments d'actif de ceux-ci, ainsi

Article 120 de la loi-programme du 27 décembre 2005

... ¹

Section 3. Modifications relatives aux non-résidents

Article 228 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. L'impôt est perçu ² sur les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables.

§ 2. Sont compris dans les revenus visés au § 1^{er}: ³

1° les revenus des biens immobiliers sis en Belgique;

2° lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique, les revenus de capitaux et de biens mobiliers dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 229 y compris les plus-values constatées ou réalisées sur de tels établissements ou sur des éléments d'actif de ceux-ci, ainsi

¹ Voir l'article 56 du projet

² Voir l'article 59 du projet

Onder collectieve beleggingsinstellingen in effecten in de zin van deze bepaling, wordt verstaan elke instelling voor collectieve belegging naar Belgisch recht of buitenlands recht met een veranderlijk aantal rechten van deelneming die de financiële middelen die ze inzamelt, belegt in één van de categorieën van beleggingen als bedoeld in artikel 7, eerste lid, 1° of 2°, van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles.”

Dit besluit verliest alle uitwerking zo het uiterlijk twaalf maanden na de datum van de inwerkingtreding ervan, niet bij wet wordt bekrachtigd. De bekrachtiging heeft terugwerkende kracht tot de datum van inwerkingtreding van het besluit.

Artikel 120 van de programmawet van de 27 december 2005

De Koning kan bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad artikel 119 opheffen.

Dit besluit verliest alle uitwerking zo het uiterlijk twaalf maanden na de datum van de inwerkingtreding ervan, niet bij wet wordt bekrachtigd. De bekrachtiging heeft terugwerkende kracht tot de datum van inwerkingtreding van het besluit.

Afdeling 3. Wijzigingen met betrekking tot niet-inwoners

Artikel 228 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De belasting wordt uitsluitend geheven van in België behaalde of verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen:

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen;

2° wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als vermeld in artikel 229, met inbegrip van de vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden op zulke inrichtingen of op hun activabestanddelen

Artikel 120 van de programmawet van de 27 december 2005

... ¹

Afdeling 3. Wijzigingen met betrekking tot niet-inwoners

Artikel 228 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De belasting wordt ² geheven van in België behaalde of verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

§ 2. In de in § 1 bedoelde inkomsten zijn begrepen: ¹

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen;

2° wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als vermeld in artikel 229, met inbegrip van de vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden op zulke inrichtingen of op hun activabestanddelen

¹ Zie artikel 57 van het ontwerp

² Zie artikel 59 van het ontwerp

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 ou de la cession 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)...

d) d'activités exercées par un non-résident visé à l'article 227, 2^o, dans un établissement dont dispose en Belgique un autre non-résident visé à l'article 227, 2^o, ainsi que de l'exercice par ce non-résident d'un mandat ou de fonctions au sens de l'article 32, alinéa 1^{er}, 1^o, dans une société résidente;

e) de la qualité d'associé dans des sociétés groupements ou associations qui sont censés être des associations sans personnalité juridique en vertu de l'article 29, § 2;

3^{o bis} les bénéfices suivants produits à l'intervention d'un établissement belge visé à l'article 229:

— les diminutions ou réductions, pour quelque raison que ce soit, du montant des réserves exonérées existantes dans l'établissement belge, ainsi que le montant des réserves exonérées pour autant que celles-ci, à l'occasion du transfert de siège d'une société étrangère vers la Belgique, ne sont pas transférées par la société devenue résidente par suite du transfert de siège;

— au titre de plus-value ou moins-value réalisée, toute plus-value ou moins-value déterminée à l'occasion du prélèvement par le siège social dans le patrimoine de l'établissement d'éléments qui ne restent pas conservés dans l'établissement.

4^o les profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2^o, résultant d'une activité exercée en Belgique;

5^o 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;

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 ou de la cession 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)...

d) d'activités exercées par un non-résident visé à l'article 227, 2^o, **dans un établissement belge dont dispose un autre non-résident visé à l'article 227, 2^o,¹** ainsi que de l'exercice par ce non-résident d'un mandat ou de fonctions au sens de l'article 32, alinéa 1^{er}, 1^o, dans une société résidente;

e) de la qualité d'associé dans des sociétés groupements ou associations qui sont censés être des associations sans personnalité juridique en vertu de l'article 29, § 2;

3^{o bis} les bénéfices suivants produits à l'intervention d'un établissement belge visé à l'article 229:

— les diminutions ou réductions, pour quelque raison que ce soit, du montant des réserves exonérées existantes dans l'établissement belge, ainsi que le montant des réserves exonérées pour autant que celles-ci, à l'occasion du transfert de siège d'une société étrangère vers la Belgique, ne sont pas transférées par la société devenue résidente par suite du transfert de siège;

— au titre de plus-value ou moins-value réalisée, toute plus-value ou moins-value déterminée à l'occasion du prélèvement par le siège social dans le patrimoine de l'établissement d'éléments qui ne restent pas conservés dans l'établissement.

4^o les profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2^o, résultant d'une activité exercée en Belgique;

5^o 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;

² Voir l'article 59 du projet

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 of de overdracht 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)...

d) uit werkzaamheden uitgeoefend door een in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in een inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in België beschikt, of uit de uitoefening door die niet-inwoner van een opdracht of van functies in de zin van artikel 32, eerste lid, 1°, in een binnenlandse vennootschap;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die krachtens artikel 29, § 2, geacht worden verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn;

3°*bis* de volgende winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting als bedoeld in artikel 229:

— de afnamen of verminderingen om welke reden ook van het bedrag van de binnen de Belgische inrichting aanwezige vrijgestelde reserves, evenals het bedrag van de vrijgestelde reserves voor zover deze naar aanleiding van de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap naar België niet worden overgenomen door de ten gevolge van de zetelverplaatsing binnenlands geworden vennootschap;

— ten titel van gerealiseerde meerwaarde of minderwaarde, elke meerwaarde of minderwaarde vastgesteld naar aanleiding van de onttrekking door de maatschappelijke zetel uit het vermogen van de inrichting van bestanddelen die niet binnen de inrichting behouden blijven.

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;

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 of de overdracht 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)...

d) uit werkzaamheden uitgeoefend door een in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner **in een Belgische inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in België beschikt**,¹ of uit de uitoefening door die niet-inwoner van een opdracht of van functies in de zin van artikel 32, eerste lid, 1°, in een binnenlandse vennootschap;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die krachtens artikel 29, § 2, geacht worden verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn;

3°*bis* de volgende winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting als bedoeld in artikel 229:

— de afnamen of verminderingen om welke reden ook van het bedrag van de binnen de Belgische inrichting aanwezige vrijgestelde reserves, evenals het bedrag van de vrijgestelde reserves voor zover deze naar aanleiding van de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap naar België niet worden overgenomen door de ten gevolge van de zetelverplaatsing binnenlands geworden vennootschap;

— ten titel van gerealiseerde meerwaarde of minderwaarde, elke meerwaarde of minderwaarde vastgesteld naar aanleiding van de onttrekking door de maatschappelijke zetel uit het vermogen van de inrichting van bestanddelen die niet binnen de inrichting behouden blijven.

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° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, 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'État, 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, § 1^{er}, 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 durant toute période de douze mois en raison de cette activité;

7°*bis* les pensions, rentes et allocations visées à l'article 23, § 1^{er}, 5°, payées ou attribuées par:

a) un habitant du Royaume;

b) une société résidente, une association, un établissement ou un organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction;

c) l'État, les communautés, régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges;

d) un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227;

e) un débiteur autre que ceux précités, lorsque:

— les cotisations ou primes versées en vue de constituer la pension, la rente ou l'allocation ont donné lieu à un avantage fiscal quelconque à l'impôt sur les revenus dans le chef du débiteur de ces cotisations ou primes ou;

— l'activité professionnelle au titre de laquelle la pension, la rente ou l'allocation est payée ou attribuée, a été en tout ou partie exercée en Belgique;

6° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, directement ou indirectement à charge: ¹

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'État, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges;

d) d'un établissement belge dont dispose un non-résident visé à l'article 227; ¹

7° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 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 durant toute période de douze mois en raison de cette activité;

7°*bis* les pensions, rentes et allocations visées à l'article 23, § 1^{er}, 5°, payées ou attribuées par:

a) un habitant du Royaume;

b) une société résidente, une association, un établissement ou un organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction;

c) l'État, les communautés, régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges;

d) un établissement belge dont dispose un non-résident visé à l'article 227; ¹

e) un débiteur autre que ceux précités, lorsque:

— les cotisations ou primes versées en vue de constituer la pension, la rente ou l'allocation ont donné lieu à un avantage fiscal quelconque à l'impôt sur les revenus dans le chef du débiteur de ces cotisations ou primes ou;

— l'activité professionnelle au titre de laquelle la pension, la rente ou l'allocation est payée ou attribuée, a été en tout ou partie exercée en Belgique;

¹ Voir l'article 59 du projet

6° de in artikel 23, § 1, 4°, vermelde bezoldigingen 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 voor die werkzaamheid tijdens enig tijdperk van 12 maanden gedurende meer dan 183 dagen verblijft;

7°*bis* de in artikel 23, § 1, 5°, bedoelde pensioenen, renten en toelagen die worden betaald of toegekend door:

a) een rijksinwoner;

b) een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;

c) de Belgische Staat, gemeenschappen, gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten;

d) een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt;

e) een andere dan de voorvermelde schuldenaars, wanneer:

— de bijdragen of premies voor het pensioen, de rente of de toelage aanleiding hebben gegeven tot enig fiscaal voordeel in de inkomstenbelasting in hoofde van schuldenaar van die bijdragen of premies of;

— de beroepsactiviteit uit hoofde waarvan het pensioen, de rente of de toelage wordt betaald of toegekend, geheel of gedeeltelijk in België werd uitgeoefend;

6° de in artikel 23, § 1, 4°, vermelde bezoldigingen, rechtstreeks of onrechtstreeks ten laste:¹

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 Belgische inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner beschikt;¹

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 voor die werkzaamheid tijdens enig tijdperk van 12 maanden gedurende meer dan 183 dagen verblijft;

7°*bis* de in artikel 23, § 1, 5°, bedoelde pensioenen, renten en toelagen die worden betaald of toegekend door:

a) een rijksinwoner;

b) een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;

c) de Belgische Staat, gemeenschappen, gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten;

d) een Belgische inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner beschikt;²

e) een andere dan de voorvermelde schuldenaars, wanneer:

— de bijdragen of premies voor het pensioen, de rente of de toelage aanleiding hebben gegeven tot enig fiscaal voordeel in de inkomstenbelasting in hoofde van schuldenaar van die bijdragen of premies of;

— de beroepsactiviteit uit hoofde waarvan het pensioen, de rente of de toelage wordt betaald of toegekend, geheel of gedeeltelijk in België werd uitgeoefend;

¹ Zie artikel 59 van het ontwerp

² Zie artikel 59 van het ontwerp

8° les revenus, quelle qu'en soit la qualification, 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.

9° les revenus divers visés à l'article 90, 1° à 12°, 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 tanderie;

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.

i) de plus-values réalisées sur des immeubles bâtis sis en Belgique ou des droits réels afférents à de tels immeubles;

j) d'indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenues en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, lorsque ces revenus sont produits ou recueillis en Belgique et dont le débiteur est un emprunteur, un cessionnaire ou un preneur de gage qui est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

k) d'indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université ou une haute école belge, le Fonds National de la Recherche Scientifique, le

8° les revenus, quelle qu'en soit la qualification, 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.

9° les revenus divers visés à l'article 90, 1° à 12°, 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 tanderie;

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.

i) de plus-values réalisées sur des immeubles bâtis sis en Belgique ou des droits réels afférents à de tels immeubles;

j) d'indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenues en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, lorsque ces revenus sont produits ou recueillis en Belgique et dont le débiteur est un emprunteur, un cessionnaire ou un preneur de gage qui est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

k) d'indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université ou une haute école belge, le Fonds National de la Recherche Scientifique, le

8° inkomsten van welke aard ook, 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;

9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 12°, 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;
- i) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen;
- j) vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten, wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, en waarvan de schuldenaar een leningnemer, een cessionaris of een pandnemer is die is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners;
- k) persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een Belgische universiteit of hogeschool, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk

8° inkomsten van welke aard ook, 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;

9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 12°, 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;
- i) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen;
- j) vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten, wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, en waarvan de schuldenaar een leningnemer, een cessionaris of een pandnemer is die is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners;
- k) persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een Belgische universiteit of hogeschool, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk

“Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen” le “Fonds de la Recherche scientifique — FNRS” ou une institution scientifique agréée conformément à l’article 275³, § 1^{er}, alinéa 2, sur la base d’un règlement relatif à la valorisation édicté par cette université, cette haute école ou cette institution scientifique. Par “chercheur” on entend, tout chercheur visé à l’article 275³, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, qui — seul ou au sein d’une équipe — mène des recherches dans une université, une haute école ou une institution scientifique agréée, ainsi que les professeurs. Par “découvertes”, on entend des inventions brevetables, produits de culture, dessins et modèles, topographies de semi-conducteurs, programmes informatiques et bases de données, qui peuvent être affectés à des fins commerciales.

“Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen” le “Fonds de la Recherche scientifique — FNRS” ou une institution scientifique agréée conformément à l’article 275³, § 1^{er}, alinéa 2, sur la base d’un règlement relatif à la valorisation édicté par cette université, cette haute école ou cette institution scientifique. Par “chercheur” on entend, tout chercheur visé à l’article 275³, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, qui — seul ou au sein d’une équipe — mène des recherches dans une université, une haute école ou une institution scientifique agréée, ainsi que les professeurs. Par “découvertes”, on entend des inventions brevetables, produits de culture, dessins et modèles, topographies de semi-conducteurs, programmes informatiques et bases de données, qui peuvent être affectés à des fins commerciales.

§ 3. L’impôt est également perçu sur les revenus, non visés aux § 1^{er} et § 2, mais qui sont considérés comme des revenus imposables suivant les précédents titres du présent code et qui sont à charge: ¹

a) d’un habitant du Royaume; ¹

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; ¹

c) de l’État, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges; ¹

d) d’un établissement belge dont dispose un non-résident visé à l’article 227, ¹

dans la mesure où ces revenus sont imposables en Belgique conformément à une convention préventive de la double imposition ou, lorsqu’une telle convention ne s’applique pas, dans la mesure où le contribuable ne fournit pas la preuve que les revenus sont effectivement imposés dans l’État dont il est un résident. ¹

Article 229 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Pour l’application de l’article 228, § 2, 3^o, l’expression “établissement belge” désigne toute instal-

Article 229 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. L’expression “établissement belge” désigne toute installation fixe d’affaires par l’intermédiaire

¹ Voir l’article 59 du projet

Onderzoek-Vlaanderen het “*Fonds de la Recherche Scientifique — FNRS*” of een overeenkomstig artikel 275³, § 1, tweede lid, erkende onderzoeksinstelling op grond van een door die universiteit, hogeschool of onderzoeksinstelling uitgevaardigd valorisatiereglement, worden betaald of toegekend aan onderzoekers. Onder “onderzoeker” wordt verstaan iedere onderzoeker die wordt bedoeld in artikel 275³, § 1, eerste en tweede lid, en die — alleen of binnen een ploeg — onderzoek verricht in een universiteit, hogeschool of erkende onderzoeksinstelling, alsmede de docenten. Onder “uitvindingen” wordt verstaan potentieel octrooieerbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma’s en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

Artikel 229 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3^o, betekent de uitdrukking “Belgische inrichting” elke vaste

Onderzoek-Vlaanderen het “*Fonds de la Recherche Scientifique - FNRS*” of een overeenkomstig artikel 275³, § 1, tweede lid, erkende onderzoeksinstelling op grond van een door die universiteit, hogeschool of onderzoeksinstelling uitgevaardigd valorisatiereglement, worden betaald of toegekend aan onderzoekers. Onder “onderzoeker” wordt verstaan iedere onderzoeker die wordt bedoeld in artikel 275³, § 1, eerste en tweede lid, en die — alleen of binnen een ploeg — onderzoek verricht in een universiteit, hogeschool of erkende onderzoeksinstelling, alsmede de docenten. Onder “uitvindingen” wordt verstaan potentieel octrooieerbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma’s en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

§ 3. De belasting wordt eveneens geheven van de inkomsten die niet door § 1 en § 2 worden beoogd maar die overeenkomstig de voorgaande titels van dit wetboek als belastbare inkomsten beschouwd worden en ten laste vallen:¹

a) van een rijksinwoner;¹

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;¹

c) van de Belgische Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten;²

d) van een Belgische inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner beschikt,¹

voor zover die inkomsten ingevolge een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting belastbaar zijn in België, of, wanneer dergelijke Overeenkomst niet van toepassing is, voor zover de belastingplichtige niet bewijst dat de inkomsten daadwerkelijk belast werden in de Staat waarvan hij inwoner is.¹

Artikel 229 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Onder de uitdrukking “Belgische inrichting” wordt verstaan elke vaste bedrijfsinrichting met be-

¹ Zie artikel 59 van het ontwerp

² Zie artikel 59 van het ontwerp

lation 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.

§ 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.

de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.¹

Constituent notamment **une installation fixe d'affaires:**²

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.

§ 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.

§ 2/1. Lorsqu'une entreprise étrangère exécute en Belgique des prestations de services, pour un même projet ou pour des projets connexes, par l'intermédiaire d'une ou plusieurs personnes physiques qui sont présentes et exécutent ces prestations de service en Belgique pendant une période ou des périodes excédant au total 30 jours durant toute période de douze mois, les activités exercées en Belgique dans le cadre de l'exécution de ces prestations de services constituent un établissement belge.²

§ 2/2. Lorsqu'une entreprise étrangère est liée ou associée à une ou plusieurs autres entreprises au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des Sociétés, la durée cumulée des activités similaires exercées en Belgique par ces entreprises est

¹ Voir l'article 60 du projet

² Voir l'article 60 du projet

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. 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.

hulp waarvan de beroepswerkzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.¹

Een vaste bedrijfsinrichting² 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. 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.

§ 2/1. Wanneer een buitenlandse onderneming in België voor eenzelfde of voor met elkaar verband houdende projecten diensten levert door middel van één of meer natuurlijke personen die in België aanwezig zijn en er die diensten leveren gedurende een tijdvak of tijdvakken waarvan de duur in het totaal 30 dagen te boven gaat of gaan tijdens enig tijdperk van twaalf maanden, vormen de werkzaamheden die in België in het kader van die levering van diensten worden uitgeoefend een Belgische inrichting.²

§ 2/2. Wanneer een buitenlandse onderneming verbonden of geassocieerd is met één of meerdere andere ondernemingen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen, wordt de gecumuleerde duur van de ge-

¹ Zie artikel 60 van het ontwerp

² Zie artikel 60 van het ontwerp

*prise en considération pour déterminer si la durée des activités exercées en Belgique par ladite entreprise étrangère excède la durée minimale prévue au § 1^{er}, alinéa 2, 8^o, et au § 2/1 pour constituer un établissement belge ou la durée minimale prévue par une convention préventive de la double imposition pour constituer un établissement stable. La présente disposition ne s'applique pas lorsque l'entreprise étrangère prouve que l'exercice des activités similaires, par elle-même et une ou plusieurs entreprises à laquelle ou auxquelles elle est liée ou associée, se justifie par d'autres motifs que par la volonté d'éviter que ces activités ne constituent, suivant le cas, un établissement belge ou un établissement stable par l'intermédiaire duquel ces activités sont exercées.*¹

§ 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 dont les revenus sont produits ou recueillis en Belgique au sens de l'article 228, § 2, 3^o ou 4^o, est censé, selon le cas, disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 228, § 2, 3^o, ou exercer personnellement des activités en Belgique pour l'application de l'article 228, § 2, 4^o.

§ 4. Pour ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2^o, les capitaux propres d'un établissement belge se compose:

- des réserves exonérées;
- des réserves taxées;
- de la dotation en capital mise à disposition de l'établissement par la société étrangère.

Les capitaux propres d'un établissement belge sont réduits du montant des moyens empruntés dans le chef du siège social, pour lesquels les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.

Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens est apportée à une société intraeuropéenne aux conditions d'application de l'exonération visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, ou, dans l'éventualité d'apport effectué par une société intra-européenne, aux

§ 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 dont les revenus sont produits ou recueillis en Belgique au sens **de l'article 228, § 2, 3^o, 3^obis ou 4^o**,¹ est censé, selon le cas, disposer d'un établissement belge¹ ou exercer personnellement des activités en Belgique¹.

§ 4. Pour ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2^o, les capitaux propres d'un établissement belge se compose:

- des réserves exonérées;
- des réserves taxées;
- de la dotation en capital mise à disposition de l'établissement par la société étrangère.

Les capitaux propres d'un établissement belge sont réduits du montant des moyens empruntés dans le chef du siège social, pour lesquels les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.

Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens est apportée à une société intraeuropéenne aux conditions d'application de l'exonération visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, ou, dans l'éventualité d'apport effectué par une société intra-européenne, aux

² Voir l'article 60 du projet

§ 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 in de zin van artikel 228, § 2, 3° of 4°, in België inkomsten behaalt of verkrijgt, wordt geacht, volgens het geval, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, over een Belgische inrichting te beschikken of, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 4°, persoonlijk in België werkzaamheden uit te oefenen.

§ 4. Wat de in artikel 227, 2°, bedoelde belastingplichtigen betreft bestaat het eigen vermogen van een Belgische inrichting uit:

- de vrijgestelde reserves;
- de belaste reserves;
- de door de buitenlandse vennootschap aan de inrichting ter beschikking gestelde kapitaalsdotatie.

Het eigen vermogen van een Belgische inrichting wordt verminderd met het bedrag aan ten name van de maatschappelijke zetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interesten ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.

Wanneer een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht in een intra-Europese vennootschap onder de voorwaarden voor de toepassing van de in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde vrijstelling, of, in geval

*lijkaardige werkzaamheden die door deze ondernemingen in België worden uitgeoefend, in aanmerking genomen om vast te stellen of de duur van de door de bedoelde buitenlandse onderneming in België uitgeoefende werkzaamheden meer bedraagt dan de minimale duur die in § 1, tweede lid, 8°, en in § 2/1 is vastgelegd om een Belgische inrichting te vormen, of dan de minimale duur die door een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting is vastgelegd om een vaste inrichting te vormen. Deze bepaling is niet van toepassing wanneer de buitenlandse onderneming bewijst dat het uitoefenen van gelijkaardige werkzaamheden door haarzelf of door één of meer ondernemingen waarmee ze verbonden of geassocieerd is, gerechtvaardigd is op grond van andere motieven dan te vermijden dat die werkzaamheden, naargelang het geval, een Belgische inrichting of een vaste inrichting vormen met behulp waarvan die werkzaamheden worden uitgeoefend.*¹

§ 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 in de zin van artikel 228, § 2, 3° **3°bis of 4°**,¹ in België inkomsten behaalt of verkrijgt, wordt geacht,¹ volgens het geval, over een Belgische inrichting te beschikken of,¹ persoonlijk in België werkzaamheden uit te oefenen.

§ 4. Wat de in artikel 227, 2°, bedoelde belastingplichtigen betreft bestaat het eigen vermogen van een Belgische inrichting uit:

- de vrijgestelde reserves;
- de belaste reserves;
- de door de buitenlandse vennootschap aan de inrichting ter beschikking gestelde kapitaalsdotatie.

Het eigen vermogen van een Belgische inrichting wordt verminderd met het bedrag aan ten name van de maatschappelijke zetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interesten ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.

Wanneer een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht in een intra-Europese vennootschap onder de voorwaarden voor de toepassing van de in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde vrijstelling, of, in geval

¹ Zie artikel 60 van het ontwerp

conditions de l'article 231, § 2, ou d'une exonération similaire d'application dans l'État membre où la société intra-européenne est établie, le montant de la dotation en capital constituée par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que les éléments affectés en Belgique de cet apport avaient dans le chef de l'apporteur.

En cas de fusion, de scission ou d'une opération y assimilée, dans le chef de l'établissement belge bénéficiaire de la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire:

— la dotation en capital est censée correspondre à la différence positive entre la valeur réelle des actifs et celle des passifs affectés en Belgique dans ledit établissement, retenue pour la détermination de l'impôt dû suite à l'opération et ceci dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;

— la valeur d'acquisition des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans la société absorbée ou scindée à la date où l'opération a eu lieu.

Par dérogation à l'alinéa 4, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, visée à l'article 211 pour laquelle une société intra-européenne est concernée en tant que société absorbante ou bénéficiaire, les réserves exonérées et taxées présentes dans la société résidente absorbée ou scindée avant l'opération, sont prises en considération dans l'établissement après l'opération, et dans la mesure où l'opération conduit à la formation ou à l'accroissement de la valeur fiscale nette totale de l'établissement, comme respectivement réserves exonérées et taxées de l'établissement, et les amortissements, déductions pour investissement, crédits d'impôt pour recherche et développement, déductions pour capital à risque, subsides en capital, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires, liés aux éléments qui leur ont été apportés dans un établissement, sont aussi déterminés comme si la fusion, scission ou l'opération y assimilée n'avait pas eu lieu.

Dans l'éventualité visée à l'alinéa 5, le montant des bénéfices réservés de la société absorbée qui est pris

conditions de l'article 231, § 2, ou d'une exonération similaire d'application dans l'État membre où la société intra-européenne est établie, le montant de la dotation en capital constituée par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que les éléments affectés en Belgique de cet apport avaient dans le chef de l'apporteur.

En cas de fusion, de scission ou d'une opération y assimilée, dans le chef de l'établissement belge bénéficiaire de la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire:

— la dotation en capital est censée correspondre à la différence positive entre la valeur réelle des actifs et celle des passifs affectés en Belgique dans ledit établissement, retenue pour la détermination de l'impôt dû suite à l'opération et ceci dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;

— la valeur d'acquisition des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans la société absorbée ou scindée à la date où l'opération a eu lieu.

Par dérogation à l'alinéa 4, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, visée à l'article 211 pour laquelle une société intra-européenne est concernée en tant que société absorbante ou bénéficiaire, les réserves exonérées et taxées présentes dans la société résidente absorbée ou scindée avant l'opération, sont prises en considération dans l'**établissement belge**¹ après l'opération, et dans la mesure où l'opération conduit à la formation ou à l'accroissement de la valeur fiscale nette totale de l'établissement, comme respectivement réserves exonérées et taxées de l'établissement, et les amortissements, déductions pour investissement, crédits d'impôt pour recherche et développement, déductions pour capital à risque, subsides en capital, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires, liés aux éléments qui leur ont été apportés dans un **établissement belge**,¹ sont aussi déterminés comme si la fusion, scission ou l'opération y assimilée n'avait pas eu lieu.

Dans l'éventualité visée à l'alinéa 5, le montant des bénéfices réservés de la société absorbée qui est pris

¹ Voir l'article 60 du projet

van een inbreng verricht door een intra-Europese vennootschap, onder de voorwaarden van artikel 231, § 2, of van een gelijkaardige vrijstelling van toepassing in de lidstaat waar de intra-Europese vennootschap is gevestigd, is het door deze inbreng ontstane bedrag aan kapitaalsdotatie gelijk aan de fiscale nettowaarde die de in België aangehouden bestanddelen van deze inbreng hadden bij de inbrenger.

In geval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting wordt ten name van de verkrijgende Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap:

— de kapitaalsdotatie geacht overeen te stemmen met het positieve verschil tussen de werkelijke waarde van de activa en van de passiva binnen deze inrichting in België aangewend, weerhouden voor de vaststelling van de belasting verschuldigd ten gevolge van de verrichting en dit in de mate deze inbrengen worden vergoed door hiertoe nieuw uitgegeven aandelen;

— de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die zij hadden bij de overgenomen of gesplitste vennootschap op de datum waarop de verrichting heeft plaatsgevonden.

In afwijking van het vierde lid, worden in geval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, bedoeld in artikel 211 waarbij een intra-Europese vennootschap als overnemende of verkrijgende vennootschap is betrokken, de vóór de verrichting binnen de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap aanwezige vrijgestelde en belaste reserves, binnen de inrichting na de verrichting, en in de mate de verrichting leidt tot de vorming of de toename van de totale fiscale nettowaarde van de inrichting, in aanmerking genomen als respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves van de inrichting, en worden tevens de afschrijvingen, investeringsaftrekken, belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling, aftrekken voor risicokapitaal, kapitaalsubsidies, minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de binnen een inrichting verkregen bestanddelen in aanmerking worden genomen, bepaald alsof de fusie, splitsing of de ermee gelijkgestelde verrichting niet had plaatsgevonden.

In het in het vijfde lid bedoelde geval wordt het bedrag van de gereserveerde winst van de overgenomen

van een inbreng verricht door een intra-Europese vennootschap, onder de voorwaarden van artikel 231, § 2, of van een gelijkaardige vrijstelling van toepassing in de lidstaat waar de intra-Europese vennootschap is gevestigd, is het door deze inbreng ontstane bedrag aan kapitaalsdotatie gelijk aan de fiscale nettowaarde die de in België aangehouden bestanddelen van deze inbreng hadden bij de inbrenger.

In geval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting wordt ten name van de verkrijgende Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap:

— de kapitaalsdotatie geacht overeen te stemmen met het positieve verschil tussen de werkelijke waarde van de activa en van de passiva binnen deze inrichting in België aangewend, weerhouden voor de vaststelling van de belasting verschuldigd ten gevolge van de verrichting en dit in de mate deze inbrengen worden vergoed door hiertoe nieuw uitgegeven aandelen;

— de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die zij hadden bij de overgenomen of gesplitste vennootschap op de datum waarop de verrichting heeft plaatsgevonden.

In afwijking van het vierde lid, worden in geval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, bedoeld in artikel 211 waarbij een intra-Europese vennootschap als overnemende of verkrijgende vennootschap is betrokken, de vóór de verrichting binnen de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap aanwezige vrijgestelde en belaste reserves, binnen **de Belgische inrichting**¹ na de verrichting, en in de mate de verrichting leidt tot de vorming of de toename van de totale fiscale nettowaarde van de inrichting, in aanmerking genomen als respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves van de inrichting, en worden tevens de afschrijvingen, investeringsaftrekken, belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling, aftrekken voor risicokapitaal, kapitaalsubsidies, minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de binnen een **Belgische inrichting**¹ verkregen bestanddelen in aanmerking worden genomen, bepaald alsof de fusie, splitsing of de ermee gelijkgestelde verrichting niet had plaatsgevonden.

In het in het vijfde lid bedoelde geval wordt het bedrag van de gereserveerde winst van de overgenomen

¹ Zie artikel 60 van het ontwerp

en considération dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire, est réduit:

— dans la mesure où les apports sont rémunérés autrement qu'en actions ou parts nouvelles de la société absorbante ou bénéficiaire qui sont émises à l'occasion de l'opération. Cette réduction est d'abord imputée aux réserves taxées et ensuite aux réserves exonérées qui sont transférées dans l'établissement belge;

— si les apports ne sont pas rémunérés parce que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires sont en possession d'actions ou parts de la société absorbée ou scindée. Dans cette éventualité, la diminution est imputée proportionnellement aux réserves de l'établissement belge qui sont transférées, avec une imputation en priorité sur les réserves taxées, et au montant de la dotation en capital libéré qui est déterminé comme le solde entre la valeur nette des éléments reçus et le montant des réserves transférées. Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital visés à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, ni sur les réserves exonérées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du même article, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires ou de l'établissement belge visé au § 1^{er}, alinéa 5, du même article.

Les dispositions des alinéas 5 et 6 s'appliquent également dans l'éventualité où une société intra-européenne acquiert des éléments dans un établissement belge provenant d'une autre société intra-européenne à l'occasion d'une opération pour autant que l'exonération visée à l'article 231, § 2, alinéa 1^{er}, soit appliquée dans le chef de la société apporteuse. En conséquence, le montant qui était présent en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans un établissement belge transféré, est transféré respectivement en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans l'établissement belge de la société absorbante, qui sont soumises aux dispositions de l'alinéa 6.

Dans les mêmes éventualités visées aux alinéas 5 et 7, 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 en capital, créances, plus-values et réserves existant dans les établissements belges des sociétés absorbées ou scindées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des établissements belges des sociétés absorbantes

en considération dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire, est réduit:

— dans la mesure où les apports sont rémunérés autrement qu'en actions ou parts nouvelles de la société absorbante ou bénéficiaire qui sont émises à l'occasion de l'opération. Cette réduction est d'abord imputée aux réserves taxées et ensuite aux réserves exonérées qui sont transférées dans l'établissement belge;

— si les apports ne sont pas rémunérés parce que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires sont en possession d'actions ou parts de la société absorbée ou scindée. Dans cette éventualité, la diminution est imputée proportionnellement aux réserves de l'établissement belge qui sont transférées, avec une imputation en priorité sur les réserves taxées, et au montant de la dotation en capital libéré qui est déterminé comme le solde entre la valeur nette des éléments reçus et le montant des réserves transférées. Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital visés à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, ni sur les réserves exonérées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du même article, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires ou de l'établissement belge visé au § 1^{er}, alinéa 5, du même article.

Les dispositions des alinéas 5 et 6 s'appliquent également dans l'éventualité où une société intra-européenne acquiert des éléments dans un établissement belge provenant d'une autre société intra-européenne à l'occasion d'une opération pour autant que l'exonération visée à l'article 231, § 2, alinéa 1^{er}, soit appliquée dans le chef de la société apporteuse. En conséquence, le montant qui était présent en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans un établissement belge transféré, est transféré respectivement en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans l'établissement belge de la société absorbante, qui sont soumises aux dispositions de l'alinéa 6.

Dans les mêmes éventualités visées aux alinéas 5 et 7, 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 en capital, créances, plus-values et réserves existant dans les établissements belges des sociétés absorbées ou scindées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des établissements belges des sociétés absorbantes

vennootschap dat ten name van de Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap in aanmerking wordt genomen, verminderd:

— in de mate de inbrengen anders worden vergoed dan met nieuwe aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven. Deze vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, en vervolgens op de vrijgestelde reserves die binnen de Belgische inrichting worden overgenomen;

— indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap. In dit geval wordt de vermindering proportioneel aangerekend op de reserves van de Belgische inrichting die worden overgenomen, waarbij de aanrekening in de eerste plaats geschiedt op de belaste reserves, en op het bedrag aan kapitaalsdotatie dat wordt vastgesteld als het saldo tussen de nettowaarde van de ontvangen bestanddelen en het bedrag van de overgenomen reserves. Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies bedoeld in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves bedoeld in § 1, eerste lid, 2°, van hetzelfde artikel, noch op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische inrichting bedoeld in § 1, vijfde lid, van hetzelfde artikel.

Het bepaalde in het vijfde en zesde lid is eveneens van toepassing ingeval een intra-Europese vennootschap binnen een Belgische inrichting bestanddelen verwerft vanwege een andere intra-Europese vennootschap naar aanleiding van een verrichting voor zover de in artikel 231, § 2, eerste lid, bedoelde vrijstelling wordt toegepast in hoofde van de overdragende vennootschap. Hierbij leidt het bedrag dat aan vrijgestelde en belaste reserves, en aan kapitaalsdotatie aanwezig was binnen een overgedragen Belgische inrichting, tot respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves, en kapitaalsdotatie binnen de Belgische inrichting van de overnemende vennootschap, die onderworpen worden aan het bepaalde in het zesde lid.

In dezelfde gevallen bedoeld in het vijfde en zevende lid 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, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de Belgische inrichtingen van de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de Belgische

vennootschap dat ten name van de Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap in aanmerking wordt genomen, verminderd:

— in de mate de inbrengen anders worden vergoed dan met nieuwe aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven. Deze vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, en vervolgens op de vrijgestelde reserves die binnen de Belgische inrichting worden overgenomen;

— indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap. In dit geval wordt de vermindering proportioneel aangerekend op de reserves van de Belgische inrichting die worden overgenomen, waarbij de aanrekening in de eerste plaats geschiedt op de belaste reserves, en op het bedrag aan kapitaalsdotatie dat wordt vastgesteld als het saldo tussen de nettowaarde van de ontvangen bestanddelen en het bedrag van de overgenomen reserves. Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies bedoeld in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves bedoeld in § 1, eerste lid, 2°, van hetzelfde artikel, noch op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische inrichting bedoeld in § 1, vijfde lid, van hetzelfde artikel.

Het bepaalde in het vijfde en zesde lid is eveneens van toepassing ingeval een intra-Europese vennootschap binnen een Belgische inrichting bestanddelen verwerft vanwege een andere intra-Europese vennootschap naar aanleiding van een verrichting voor zover de in artikel 231, § 2, eerste lid, bedoelde vrijstelling wordt toegepast in hoofde van de overdragende vennootschap. Hierbij leidt het bedrag dat aan vrijgestelde en belaste reserves, en aan kapitaalsdotatie aanwezig was binnen een overgedragen Belgische inrichting, tot respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves, en kapitaalsdotatie binnen de Belgische inrichting van de overnemende vennootschap, die onderworpen worden aan het bepaalde in het zesde lid.

In dezelfde gevallen bedoeld in het vijfde en zevende lid 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, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de Belgische inrichtingen van de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de Belgische

ou bénéficiaires; la fusion, la scission ou l'opération y assimilée ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remploi des plus-values soumises à ces conditions au-delà du terme initialement prévu.

En cas d'application des articles 211 et 231, §§ 2 et 3, les plus-values qui sont exprimées ou constatées à l'occasion de cette opération, sont considérées comme non réalisées. Dans la mesure où ces plus-values sont exprimées, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1^o.

Les dispositions de l'alinéa 5 sont également d'application en ce qui concerne les éléments et les capitaux propres qui, dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société résidente vers un autre État membre de l'Union européenne avec application de la disposition de l'article 214*bis*, sont affectés de manière permanente dans un établissement belge dont dispose cette société après le transfert.

Article 230 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont exonérés:

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, 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 suivants aux conditions visées à l'alinéa 2:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger;

b) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, dont le

ou bénéficiaires; la fusion, la scission ou l'opération y assimilée ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remploi des plus-values soumises à ces conditions au-delà du terme initialement prévu.

En cas d'application des articles 211 et 231, §§ 2 et 3, les plus-values qui sont exprimées ou constatées à l'occasion de cette opération, sont considérées comme non réalisées. Dans la mesure où ces plus-values sont exprimées, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1^o.

Les dispositions de l'alinéa 5 sont également d'application en ce qui concerne les éléments et les capitaux propres qui, dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société résidente vers un autre État membre de l'Union européenne avec application de la disposition de l'article 214*bis*, sont affectés de manière permanente dans un établissement belge dont dispose cette société après le transfert.

Article 230 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont exonérés:

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, 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 suivants aux conditions visées à l'alinéa 2:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger;

b) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, dont le

inrichtingen van de overnemende of verkrijgende vennootschappen; de fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

In geval van de toepassing van de artikelen 211 en 231, §§ 2 en 3, worden de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, beschouwd als niet gerealiseerde meerwaarden. In de mate deze meerwaarden worden uitgedrukt, worden zij gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

Het bepaalde in het vijfde lid is eveneens van toepassing voor wat betreft de bestanddelen en het eigen vermogen die in geval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een binnenlandse vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie met toepassing van het bepaalde in artikel 214*bis* blijvend aangewend worden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap na de overbrenging beschikt.

Artikel 230 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Vrijgesteld zijn:

1° inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividenden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt en door de verkrijger niet in België verkregen zijn;

2° de volgende inkomsten onder de voorwaarden als bedoeld in het tweede lid:

a) inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividenden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt;

b) de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten,

inrichtingen van de overnemende of verkrijgende vennootschappen; de fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

In geval van de toepassing van de artikelen 211 en 231, §§ 2 en 3, worden de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, beschouwd als niet gerealiseerde meerwaarden. In de mate deze meerwaarden worden uitgedrukt, worden zij gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

Het bepaalde in het vijfde lid is eveneens van toepassing voor wat betreft de bestanddelen en het eigen vermogen die in geval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een binnenlandse vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie met toepassing van het bepaalde in artikel 214*bis* blijvend aangewend worden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap na de overbrenging beschikt.

Artikel 230 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Vrijgesteld zijn:

1° inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividenden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt en door de verkrijger niet in België verkregen zijn;

2° de volgende inkomsten onder de voorwaarden als bedoeld in het tweede lid:

a) inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividenden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt;

b) de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten,

débiteur est assujetti à l'impôt des non-résidents et qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique;

c) les revenus obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers étrangers dont le débiteur est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents, à condition dans ce dernier cas, que les revenus soient imputés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique;

2°bis...

3° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le bénéficiaire et sont payées ou attribuées:

a) soit par un débiteur assujetti à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés et qu'elles sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger;

b) soit, lorsque le bénéficiaire est recruté directement dans l'État où sont exercées les activités visées, qu'il n'est pas un résident d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et qu'il ne l'était pas au moment de son engagement et qu'il n'était pas non plus au même moment un habitant du Royaume, par un des employeurs suivants:

— la Croix Rouge de Belgique, dans le cadre de l'assistance à l'étranger;

— la Coopération technique belge, dans le cadre de l'assistance aux pays en voie de développement;

— un employeur visé à l'article 104, 3°, a ou b, dans le cadre de projets de recherche à l'étranger;

— un employeur visé à l'article 104, 4°, dans le cadre de l'assistance aux pays en voie de développement;

— un employeur visé à l'article 104, 4°bis, dans le cadre de l'aide aux victimes d'accidents industriels majeurs à l'étranger.

débiteur est assujetti à l'impôt des non-résidents et qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats **d'un établissement belge dont il dispose**; ¹

c) les revenus obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers étrangers dont le débiteur est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents, à condition dans ce dernier cas, que les revenus soient imputés sur les résultats **d'un établissement belge dont il dispose**; ¹

2°bis...

3° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le bénéficiaire et sont payées ou attribuées:

a) soit par un débiteur assujetti à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés et qu'elles sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger;

b) soit, lorsque le bénéficiaire est recruté directement dans l'État où sont exercées les activités visées, qu'il n'est pas un résident d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et qu'il ne l'était pas au moment de son engagement et qu'il n'était pas non plus au même moment un habitant du Royaume, par un des employeurs suivants:

— la Croix Rouge de Belgique, dans le cadre de l'assistance à l'étranger;

— la Coopération technique belge, dans le cadre de l'assistance aux pays en voie de développement;

— un employeur visé à **l'article 145³³, § 1^{er}, 1°, a ou b**, ² dans le cadre de projets de recherche à l'étranger;

— un employeur visé à l'article 145³³, § 1^{er}, 2°, ¹ dans le cadre de l'assistance aux pays en voie de développement;

— un employeur visé à **l'article 145³³, § 1^{er}, 3°**, ¹ dans le cadre de l'aide aux victimes d'accidents industriels majeurs à l'étranger.

¹ Voir l'article 61 du projet

¹ Voir l'article 61 du projet

waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de belasting der nietinwoners, die de genoemde inkomsten niet heeft toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt;

c) de inkomsten verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot buitenlandse financiële instrumenten waarvan de schuldenaar is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-inwoners, op voorwaarde dat in dat laatste geval de inkomsten zijn toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt;

2°bis...

3° bezoldigingen vermeld in artikel 23, § 1, 4°, in zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en zij worden betaald of toegekend:

a) hetzij door een schuldenaar die aan de personenbelasting of de vennootschapsbelasting is onderworpen en zij op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend;

b) hetzij, wanneer de verkrijger rechtstreeks is aangeworven in de Staat waar de beoogde activiteiten worden uitgeoefend, hij geen inwoner is van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten en dat niet was op het ogenblik van zijn aanwerving en hij op datzelfde ogenblik evenmin een rijksinwoner was, door een van de volgende werkgevers:

— het Rode Kruis van België, in het kader van de hulpverlening in het buitenland;

— de Belgische Technische Coöperatie, in het kader van de hulpverlening aan ontwikkelingslanden;

— een werkgever bedoeld in artikel 104, 3°, a of b, in het kader van onderzoeksprojecten in het buitenland;

— een werkgever bedoeld in artikel 104, 4°, in het kader van de hulpverlening aan ontwikkelingslanden;

— een werkgever bedoeld in artikel 104, 4°bis, in het kader van de hulpverlening aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen in het buitenland.

waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de belasting der niet-inwoners, die de genoemde inkomsten niet heeft toegerekend op de resultaten van **de Belgische inrichting waarover hij beschikt**; ¹

c) de inkomsten verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot buitenlandse financiële instrumenten waarvan de schuldenaar is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-inwoners, op voorwaarde dat in dat laatste geval de inkomsten zijn toegerekend op de resultaten van **de Belgische inrichting waarover hij beschikt**; ¹

2°bis...

3° bezoldigingen vermeld in artikel 23, § 1, 4°, in zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en zij worden betaald of toegekend:

a) hetzij door een schuldenaar die aan de personenbelasting of de vennootschapsbelasting is onderworpen en zij op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend;

b) hetzij, wanneer de verkrijger rechtstreeks is aangeworven in de Staat waar de beoogde activiteiten worden uitgeoefend, hij geen inwoner is van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten en dat niet was op het ogenblik van zijn aanwerving en hij op datzelfde ogenblik evenmin een rijksinwoner was, door een van de volgende werkgevers:

— het Rode Kruis van België, in het kader van de hulpverlening in het buitenland;

— de Belgische Technische Coöperatie, in het kader van de hulpverlening aan ontwikkelingslanden;

— een werkgever bedoeld in **artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, a of b**, ² in het kader van onderzoeksprojecten in het buitenland;

— een werkgever bedoeld in **artikel 145³³, § 1, eerste lid, 2°**, ¹ in het kader van de hulpverlening aan ontwikkelingslanden;

— een werkgever bedoeld in **artikel 145³³, § 1, eerste lid, 3°**, ¹ in het kader van de hulpverlening aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen in het buitenland.

¹ Zie artikel 61 van het ontwerp

² Zie artikel 61 van het ontwerp

L'exonération visée au b), n'est pas applicable lorsque, dans l'État où les activités sont exercées, les rémunérations concernées sont exonérées d'impôt en vertu d'une convention de coopération au développement.

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, 9°, a à i, qui sont réalisés par des États étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

Les conditions auxquelles sont exonérés les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, sont les suivantes:

a) le bénéficiaire des revenus doit remettre à l'intermédiaire visé au b) ou c) ou au débiteur des revenus une attestation par laquelle il certifie:

— qu'il est un non-résident visé à l'article 227;

— qu'il n'a pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;

— qu'il est plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus;

— et pour les cas visés au c, deuxième tiret, qu'il appartient au même groupe de sociétés liées ou associées au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des sociétés que le débiteur des revenus et que l'entreprise financière intermédiaire;

b) les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, a), doivent être payés au bénéficiaire, à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique, ou par le débiteur des revenus;

c) les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b), doivent être payés au bénéficiaire:

— soit à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique;

— soit, en ce qui concerne les intérêts compris dans lesdits revenus, à l'intervention d'une entreprise

L'exonération visée au b), n'est pas applicable lorsque, dans l'État où les activités sont exercées, les rémunérations concernées sont exonérées d'impôt en vertu d'une convention de coopération au développement.

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, 9°, a à i, qui sont réalisés par des États étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

Les conditions auxquelles sont exonérés les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, sont les suivantes:

a) le bénéficiaire des revenus doit remettre à l'intermédiaire visé au b) ou c) ou au débiteur des revenus une attestation par laquelle il certifie:

— qu'il est un non-résident visé à l'article 227;

— qu'il n'a pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;

— qu'il est plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus;

— et pour les cas visés au c, deuxième tiret, qu'il appartient au même groupe de sociétés liées ou associées au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des sociétés que le débiteur des revenus et que l'entreprise financière intermédiaire;

b) les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, a), doivent être payés au bénéficiaire, à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique, ou par le débiteur des revenus;

c) les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b), doivent être payés au bénéficiaire:

— soit à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique;

— soit, en ce qui concerne les intérêts compris dans lesdits revenus, à l'intervention d'une entreprise

De in b) bedoelde vrijstelling is niet van toepassing wanneer de betreffende bezoldigingen in de Staat waarin de activiteiten worden uitgevoerd, van belasting zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst inzake ontwikkelingssamenwerking.

4° bezoldigingen die in artikel 4, 1°, bedoelde personen verkrijgen in hun hoedanigheid;

5° diverse inkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 9°, a tot i, verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

De voorwaarden waaronder de inkomsten bedoeld in het eerste lid, 2°, worden vrijgesteld, zijn de volgende:

a) de verkrijger van de inkomsten moet aan de in b) of c) bedoelde tussenpersoon of aan de schuldenaar van de inkomsten een attest overleggen waarmee hij bevestigt:

— dat hij een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner is,

— dat hij de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet heeft aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België;

— dat hij volle eigenaar of vruchtgebruiker is van de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen;

— en dat hij, voor de gevallen bedoeld in c, tweede streepje, behoort tot dezelfde groep van verbonden of geassocieerde vennootschappen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen als de schuldenaar van de inkomsten en de tussenkomende financiële onderneming;

b) de in het eerste lid, 2°, a), bedoelde inkomsten, moeten aan de verkrijger ervan worden betaald door bemiddeling van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling of door de schuldenaar van de inkomsten;

c) de in het eerste lid, 2°, b), bedoelde inkomsten moeten aan de verkrijger ervan worden betaald:

— hetzij door bemiddeling van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling;

— hetzij, wat de interest begrepen in die inkomsten betreft, door bemiddeling van een in België gevestigde

De in b) bedoelde vrijstelling is niet van toepassing wanneer de betreffende bezoldigingen in de Staat waarin de activiteiten worden uitgevoerd, van belasting zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst inzake ontwikkelingssamenwerking.

4° bezoldigingen die in artikel 4, 1°, bedoelde personen verkrijgen in hun hoedanigheid;

5° diverse inkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 9°, a tot i, verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

De voorwaarden waaronder de inkomsten bedoeld in het eerste lid, 2°, worden vrijgesteld, zijn de volgende:

a) de verkrijger van de inkomsten moet aan de in b) of c) bedoelde tussenpersoon of aan de schuldenaar van de inkomsten een attest overleggen waarmee hij bevestigt:

— dat hij een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner is,

— dat hij de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet heeft aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België;

— dat hij volle eigenaar of vruchtgebruiker is van de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen;

— en dat hij, voor de gevallen bedoeld in c, tweede streepje, behoort tot dezelfde groep van verbonden of geassocieerde vennootschappen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen als de schuldenaar van de inkomsten en de tussenkomende financiële onderneming;

b) de in het eerste lid, 2°, a), bedoelde inkomsten, moeten aan de verkrijger ervan worden betaald door bemiddeling van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling of door de schuldenaar van de inkomsten;

c) de in het eerste lid, 2°, b), bedoelde inkomsten moeten aan de verkrijger ervan worden betaald:

— hetzij door bemiddeling van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling;

— hetzij, wat de interest begrepen in die inkomsten betreft, door bemiddeling van een in België gevestigde

financière établie en Belgique au sens défini à l'alinéa 3, lorsque le bénéficiaire, le débiteur et l'entreprise financière établie en Belgique appartiennent à un groupe de sociétés liées ou associées au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des sociétés.

Pour l'application de l'alinéa 2, c), deuxième tiret, on entend par entreprise financière, une société résidente ou un établissement belge d'une société étrangère:

— qui appartient à un groupe de sociétés liées ou associées au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des sociétés;- qui exerce ses activités exclusivement au profit des sociétés du groupe;

— qui a pour activité exclusive ou principale la prestation de services financiers;

— qui se finance exclusivement auprès de sociétés résidentes ou de personnes morales visées aux articles 220 et 227 du présent Code, aux seules fins de financer des opérations propres ou des opérations des sociétés liées ou associées;

— et qui ne détient pas d'actions ou parts pour une valeur d'investissement qui excède 10 pct de la valeur fiscale nette de l'entreprise financière.

Article 231 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

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 l'établissement apporté, comme si cet apport n'avait pas eu lieu.

...

Article 232 du Code des impôts sur les revenus 1992

En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1°, l'impôt est établi:

...

financière établie en Belgique au sens défini à l'alinéa 3, lorsque le bénéficiaire, le débiteur et l'entreprise financière établie en Belgique appartiennent à un groupe de sociétés liées ou associées au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des sociétés.

Pour l'application de l'alinéa 2, c), deuxième tiret, on entend par entreprise financière, une société résidente ou un établissement belge d'une société étrangère:

— qui appartient à un groupe de sociétés liées ou associées au sens respectivement des articles 11 et 12 du Code des sociétés;- qui exerce ses activités exclusivement au profit des sociétés du groupe;

— qui a pour activité exclusive ou principale la prestation de services financiers;

— qui se finance exclusivement auprès de sociétés résidentes ou de personnes morales visées aux articles 220 et 227 du présent Code, aux seules fins de financer des opérations propres ou des opérations des sociétés liées ou associées;

— et qui ne détient pas d'actions ou parts pour une valeur d'investissement qui excède 10 pct de la valeur fiscale nette de l'entreprise financière.

Article 231 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

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 *l'établissement belge*¹ apporté, comme si cet apport n'avait pas eu lieu.

...

Article 232 du Code des impôts sur les revenus 1992

En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1°, l'impôt est établi:

...

¹ Voir l'article 62 du projet

financiële onderneming zoals bepaald in het derde lid, wanneer de verkrijger, de schuldenaar en de in België gevestigde financiële onderneming behoren tot een groep van verbonden of geassocieerde vennootschappen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen.

Voor de toepassing van het tweede lid, c), tweede streepje, verstaat men onder financiële onderneming, een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap:

— die behoort tot een groep van verbonden of geassocieerde vennootschappen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen;- die haar activiteiten uitsluitend uitoefent in het voordeel van de vennootschappen van de groep;

— die zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met dienstverrichtingen van financiële aard;

— die zich uitsluitend financiert bij binnenlandse vennootschappen of rechtspersonen als bedoeld in de artikelen 220 en 227 van dit Wetboek, met als enig doel eigen verrichtingen of verrichtingen van verbonden of geassocieerde vennootschappen te financieren;

— en die geen aandelen bezit waarvan de aanschafswaarde meer bedraagt dan 10 pct van de fiscale netto waarde van de financiële onderneming.

Artikel 231 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Volgens de wijze en onder de voorwaarden die daarin zijn gesteld, blijven de bepalingen van dit Wetboek van toepassing op de bij de ingebrachte inrichting bestaande waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves, alsof die inbreng niet had plaatsgevonden.

...

Artikel 232 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Voor belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 1°, wordt de belasting gevestigd:

...

financiële onderneming zoals bepaald in het derde lid, wanneer de verkrijger, de schuldenaar en de in België gevestigde financiële onderneming behoren tot een groep van verbonden of geassocieerde vennootschappen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen.

Voor de toepassing van het tweede lid, c), tweede streepje, verstaat men onder financiële onderneming, een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap:

— die behoort tot een groep van verbonden of geassocieerde vennootschappen in de zin van respectievelijk de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen;- die haar activiteiten uitsluitend uitoefent in het voordeel van de vennootschappen van de groep;

— die zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met dienstverrichtingen van financiële aard;

— die zich uitsluitend financiert bij binnenlandse vennootschappen of rechtspersonen als bedoeld in de artikelen 220 en 227 van dit Wetboek, met als enig doel eigen verrichtingen of verrichtingen van verbonden of geassocieerde vennootschappen te financieren;

— en die geen aandelen bezit waarvan de aanschafswaarde meer bedraagt dan 10 pct van de fiscale netto waarde van de financiële onderneming.

Artikel 231 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Volgens de wijze en onder de voorwaarden die daarin zijn gesteld, blijven de bepalingen van dit Wetboek van toepassing op de bij de ingebrachte **Belgische inrichting**¹ bestaande waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves, alsof die inbreng niet had plaatsgevonden.

...

Artikel 232 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Voor belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 1°, wordt de belasting gevestigd:

...

¹ Zie artikel 62 van het ontwerp

2° sur l'ensemble de leurs revenus de biens immobiliers sis en Belgique, de leurs revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique et des plus-values visées à l'article 228, § 2, 9°, h, quand ces contribuables:

a) disposent en Belgique d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 229;

b) produisent ou recueillent en Belgique des revenus visés à l'article 228, § 2, 3°, a et e, 4°, 5°, 6°, 7°, 7°bis et 9°, h;

c) exercent personnellement en Belgique une activité de sportif, durant plus de 30 jours, calculée par période de 12 mois successifs et par débiteur de revenus visés à l'article 228, § 2, 8°.

...

Article 240 du Code des impôts sur les revenus 1992

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.

Dans le chef des sociétés visées à l'alinéa 1^{er}, les dispositions en matière de déduction pour investissement sont les dispositions appliquées à l'impôt des sociétés.

Article 242 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Sont seules déductibles du montant total des revenus nets visés à l'article 232, mais à l'exception des rentes alimentaires visées à l'article 104, 1° et 2°, lorsque le bénéficiaire de la rente n'est pas un habitant du Royaume, les dépenses visées au titre II, chapitre II, section VI:

1° lorsque le contribuable a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable;

2° sur l'ensemble de leurs revenus de biens immobiliers sis en Belgique, **de leurs revenus professionnels visés à l'article 228, § 1^{er},**¹ et des plus-values visées à l'article 228, § 2, 9°, h, quand ces contribuables:

a) **disposent ou sont censés disposer d'un ou de plusieurs établissements belges;**²

b) produisent ou recueillent en Belgique des revenus visés à l'article 228, § 2, 3°, a et e, 4°, 5°, 6°, 7°, 7°bis et 9°, h;

c) exercent personnellement en Belgique une activité de sportif, durant plus de 30 jours, calculée par période de 12 mois successifs et par débiteur de revenus visés à l'article 228, § 2, 8°.

...

Article 240 du Code des impôts sur les revenus 1992

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 belge dont disposent ces contribuables,**² en raison de l'activité exercée dans cet établissement.

Dans le chef des sociétés visées à l'alinéa 1^{er}, les dispositions en matière de déduction pour investissement sont les dispositions appliquées à l'impôt des sociétés.

Article 242 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. **Les dépenses visées à l'article 104 sont déductibles du montant total des revenus nets visés à l'article 232:**³

1° lorsque le contribuable a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable;²

¹ Voir l'article 63 du projet

² Voir l'article 64 du projet

³ Voir l'article 65 du projet

2° op het totale bedrag van hun inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, van hun in België behaalde of verkregen beroepsinkomsten en van de in artikel 228, § 2, 9°, h, vermelde meerwaarden, wanneer zij:

a) in België over één of meer inrichtingen beschikken vermeld in artikel 229;

b) in België inkomsten behalen of verkrijgen als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a en e, 4°, 5°, 6°, 7°, 7°bis en 9°, h;

c) in België persoonlijk een activiteit als sportbeoefenaar uitoefenen gedurende meer dan 30 dagen, te berekenen per tijdperk van 12 opeenvolgende maanden en per schuldenaar van de in artikel 228, § 2, 8°, bedoelde inkomsten.

...

Artikel 240 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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.

Ten name van de in het eerste lid vermelde vennootschappen zijn de bepalingen inzake investeringsaftrek de bepalingen die van toepassing zijn voor de vennootschapsbelasting.

Artikel 242 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Van het totale bedrag van de in artikel 232 vermelde netto-inkomsten zijn alleen aftrekbaar, met uitzondering van de in artikel 104, 1° en 2°, vermelde uitkeringen tot onderhoud, wanneer de verkrijger van de uitkering geen rijksinwoner is, de in titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, vermelde uitgaven:

1° wanneer de belastingplichtige gedurende het gehele belastbare tijdperk in België een tehuis heeft behouden;

2° op het totale bedrag van hun inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, van **hun in artikel 228, § 1, bedoelde beroepsinkomsten**¹ en van de in artikel 228, § 2, 9°, h, vermelde meerwaarden, wanneer zij:

a) beschikken of geacht worden te beschikken over één of meer Belgische inrichtingen;¹

b) in België inkomsten behalen of verkrijgen als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a en e, 4°, 5°, 6°, 7°, 7°bis en 9°, h;

c) in België persoonlijk een activiteit als sportbeoefenaar uitoefenen gedurende meer dan 30 dagen, te berekenen per tijdperk van 12 opeenvolgende maanden en per schuldenaar van de in artikel 228, § 2, 8°, bedoelde inkomsten.

...

Artikel 240 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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 Belgische inrichting waarover die belastingplichtigen beschikken**,² wegens de in die inrichting uitgeoefende werkzaamheden.

Ten name van de in het eerste lid vermelde vennootschappen zijn de bepalingen inzake investeringsaftrek de bepalingen die van toepassing zijn voor de vennootschapsbelasting.

Artikel 242 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De in artikel 104 vermelde bestedingen zijn aftrekbaar van het totale bedrag van de in artikel 232 vermelde netto inkomsten:³

1° wanneer de belastingplichtige gedurende het gehele belastbare tijdperk in België een tehuis heeft behouden;²

¹ Zie artikel 63 van het ontwerp

² Zie artikel 64 van het ontwerp

³ Zie artikel 65 van het ontwerp

2° lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique visés à l'article 228, § 2, 3°, a, b et e, et 4° à 7°, qui s'élèvent au moins à 75 pct du total de ses revenus professionnels de sources belge et étrangère.

§ 2. Les dépenses visées au § 1^{er} ne sont déductibles qu'aux conditions et dans les limites fixées aux articles 104 à 116.

Article 243 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Pour ce qui est de l'assurance-vie individuelle qui sert à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire, l'article 145/1, 2° est applicable uniquement lorsque l'emprunt hypothécaire est contracté pour:

- une habitation sise en Belgique;
- une habitation sise dans un autre État membre de l'Espace économique européen que le contribuable occupe lui-même au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat d'emprunt et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier. Pour déterminer si le contribuable occupe lui-même l'habitation, les mêmes règles que celles visées à l'article 12, § 3 sont d'application.

Article 244 du Code des impôts sur les revenus 1992

Par dérogation à l'article 243, l'impôt est calculé suivant les règles prévues au titre II, chapitre III et en prenant en considération les articles 86 à 89 et 126 à 129, étant entendu que le total des revenus de sources belge et étrangère entre en ligne de compte pour l'application des articles 86 à 89 et 146 à 154:

1° lorsque le contribuable a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable;

2° lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique visés à l'article 228, § 2, 3°, a, b et e, et 4° à 7°, qui s'élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels de sources belge et étrangère.

2° lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique qui s'élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels obtenus ou recueillis pendant la période imposable de sources belge et étrangère. ²

§ 2. Les dépenses visées au § 1^{er} ne sont déductibles qu'aux conditions et dans les limites fixées aux articles 104 à 116.

Article 243 du Code des impôts sur les revenus 1992

...

Pour ce qui est de l'assurance-vie individuelle qui sert à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire, l'article 145/1, 2° est applicable uniquement lorsque l'emprunt hypothécaire est contracté pour:

- une habitation sise en Belgique;
- une habitation sise dans un autre État membre de l'Espace économique européen que le contribuable occupe lui-même au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat d'emprunt. ¹ Pour déterminer si le contribuable occupe lui-même l'habitation, les mêmes règles que celles visées à l'article 12, § 3 sont d'application.

Article 244 du Code des impôts sur les revenus 1992

Par dérogation à l'article 243, l'impôt est calculé suivant les règles prévues au titre II, chapitre III et en prenant en considération les articles 86 à 89 et 126 à 129, étant entendu que le total des revenus de sources belge et étrangère entre en ligne de compte pour l'application des articles 86 à 89 et 146 à 154:

1° lorsque le contribuable a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable;

2° lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique visés à l'article 228, § 2, 3°, a, b et e, et 4° à 7°, qui s'élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels **obtenus ou recueillis pendant la période imposable**² de sources belge et étrangère.

² Voir l'article 66 du projet

¹ Voir l'article 67 du projet

2° wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a,b, en e, en 4° tot 7°, heeft behaald of verkregen, die ten minste 75 pct bedragen van het geheel van zijn binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

§ 2. De in § 1 vermelde uitgaven zijn slechts aftrekbaar onder de in de artikelen 104 tot 116 bepaalde voorwaarden en grenzen.

Artikel 243 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Wat de individuele levensverzekering betreft die dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening, is artikel 145¹, 2°, slechts van toepassing wanneer de hypothecaire lening is aangegaan voor:

- een in België gelegen woning;
- een in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning die de belastingplichtige op 31 december van het jaar waarin het leningcontract is gesloten, zelf betreft en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is. Om te beoordelen of de belastingplichtige de woning zelf betreft, gelden dezelfde regels als in artikel 12, § 3.

Artikel 244 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

In afwijking van artikel 243 wordt de belasting berekend volgens de regels bepaald in titel II, hoofdstuk III en met inachtneming van de artikelen 86 tot 89 en 126 tot 129, met dien verstande dat voor de toepassing van de artikelen 86 tot 89 en 146 tot 154, het geheel van de binnenlandse en buitenlandse inkomsten in aanmerking wordt genomen:

1° wanneer de belastingplichtige gedurende het volledige belastbare tijdperk in België een tehuis heeft behouden;

2° wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a,b, en e, en 4° tot 7°, heeft behaald of verkregen, die ten minste 75 pct bedragen van het geheel van zijn binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

2° wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten heeft behaald of verkregen, die ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van zijn in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten. ²

§ 2. De in § 1 vermelde uitgaven zijn slechts aftrekbaar onder de in de artikelen 104 tot 116 bepaalde voorwaarden en grenzen.

Artikel 243 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

...

Wat de individuele levensverzekering betreft die dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening, is artikel 145¹, 2°, slechts van toepassing wanneer de hypothecaire lening is aangegaan voor:

- een in België gelegen woning;
- een in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning die de belastingplichtige op 31 december van het jaar waarin het leningcontract is gesloten, zelf betreft ¹. Om te beoordelen of de belastingplichtige de woning zelf betreft, gelden dezelfde regels als in artikel 12, § 3.

Artikel 244 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

In afwijking van artikel 243 wordt de belasting berekend volgens de regels bepaald in titel II, hoofdstuk III en met inachtneming van de artikelen 86 tot 89 en 126 tot 129, met dien verstande dat voor de toepassing van de artikelen 86 tot 89 en 146 tot 154, het geheel van de binnenlandse en buitenlandse inkomsten in aanmerking wordt genomen:

1° wanneer de belastingplichtige gedurende het volledige belastbare tijdperk in België een tehuis heeft behouden;

2° wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a,b, en e, en 4° tot 7°, heeft behaald of verkregen, die ten minste 75 pct bedragen van het geheel van zijn **in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen** ² binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

¹ Zie artikel 66 van het ontwerp

² Zie artikel 67 van het ontwerp

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 145¹, 2^o, pour ce qui concerne les assurances-vie individuelles qui servent à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire pour une habitation autre que celle visée à l'article 104, 9^o, et 145/1, 3^o, ne sont applicables que lorsque l'emprunt hypothécaire est contracté pour:

- une habitation sise en Belgique;
- une habitation sise dans un autre État membre de l'Espace économique européen que le contribuable occupe lui-même au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat d'emprunt et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier. Pour déterminer si le contribuable occupe lui-même l'habitation, les mêmes règles que celles visées à l'article 12, § 3 sont d'application.

Article 248 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. L'impôt relatif aux 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.

En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1^o, l'alinéa 1^{er} est également applicable:

- 1^o par dérogation à l'article 232:
- a) aux bénéfices ou profits produits ou recueillis par des associés ou membres dans une société civile ou une association sans personnalité juridique visés à l'article 229, § 3;
 - b) aux rémunérations recueillies en raison de l'activité exercée à bord d'un navire marchand par un marin qui n'est pas résident d'un État membre de l'Espace économique européen et qui n'est pas inscrit sur la liste visée à l'article 1^{er}*bis*, alinéa 1^{er}, 1^o, de l'arrêté-loi du 7 février 1945 concernant la sécurité sociale des marins de la marine marchande;

2^o aux revenus des biens immobiliers auxquels s'applique l'article 232, alinéa 2.

§ 2. Toutefois, les contribuables visés à l'article 227, 1^o, qui recueillent des revenus visés, soit à l'article 228, § 2, 8^o, et 9^o, k, à l'exclusion des revenus mentionnés à l'article 232, alinéa 1^{er}, 2^o, c, soit à l'article 229, § 3, peuvent choisir de ne pas appliquer le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, à ces revenus. Ce choix est définitif, irrévocable et lie

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 145¹, 2^o, pour ce qui concerne les assurances-vie individuelles qui servent à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire pour une habitation autre que celle visée à l'article 104, 9^o, et 145/1, 3^o, ne sont applicables que lorsque l'emprunt hypothécaire est contracté pour:

- une habitation sise en Belgique;
- une habitation sise dans un autre État membre de l'Espace économique européen que le contribuable occupe lui-même au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat d'emprunt. Pour déterminer si le contribuable occupe lui-même l'habitation, les mêmes règles que celles visées à l'article 12, § 3 sont d'application.

Article 248 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. L'impôt relatif aux 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.

En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1^o, l'alinéa 1^{er} est également applicable:

- 1^o par dérogation à l'article 232:
- a) aux bénéfices ou profits produits ou recueillis par des associés ou membres dans une société civile ou une association sans personnalité juridique visés à l'article 229, § 3;
 - b) aux rémunérations recueillies en raison de l'activité exercée à bord d'un navire marchand par un marin qui n'est pas résident d'un État membre de l'Espace économique européen et qui n'est pas inscrit sur la liste visée à l'article 1^{er}*bis*, alinéa 1^{er}, 1^o, de l'arrêté-loi du 7 février 1945 concernant la sécurité sociale des marins

2^o aux revenus des biens immobiliers auxquels s'applique l'article 232, alinéa 2.

§ 2. Toutefois, les contribuables visés à l'article 227, 1^o, qui recueillent des revenus visés, soit à l'article 228, § 2, 8^o, et 9^o, k, à l'exclusion des revenus mentionnés à l'article 232, alinéa 1^{er}, 2^o, c, soit à l'article 229, § 3, peuvent choisir de ne pas appliquer le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, à ces revenus. Ce choix est définitif, irrévocable et lie

In afwijking van het eerste lid zijn de artikelen 145¹, 2°, wat de individuele levensverzekeringen betreft die dienen voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening voor een andere dan de in artikel 104, 9°, bedoelde woning, en 145/1, 3°, slechts van toepassing wanneer de hypothecaire lening is aangegaan voor:

— een in België gelegen woning;

— een in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning die de belastingplichtige op 31 december van het jaar waarin het leningcontract is gesloten, zelf betreft en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is. Om te beoordelen of de belastingplichtige de woning zelf betreft, gelden dezelfde regels als in artikel 12, § 3.

Artikel 248 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De belasting betreffende de niet in de artikelen 232 tot 234 vermelde inkomsten, is gelijk aan de verschillende voorheffingen en aan de in artikel 301 vermelde bijzondere aanslag, die op die inkomsten betrekking hebben.

Met betrekking tot de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 1°, is het eerste lid eveneens van toepassing:

1° in afwijking van artikel 232:

a) op de winst of de baten behaald of verkregen door vennoten of leden van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid als vermeld in artikel 229, § 3;

b) op de bezoldigingen verkregen uit hoofde van een werkzaamheid uitgeoefend aan boord van een koopvaardijvaartuig door een zeeman die geen inwoner is van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte en niet is ingeschreven op de lijst bedoeld in artikel 1*bis*, eerste lid, 1°, van de besluitwet van 7 februari 1945 betreffende de maatschappelijke veiligheid van de zeelieden ter koopvaardij;

2° op de inkomsten van onroerende goederen waarop artikel 232, tweede lid, van toepassing is.

§ 2. Evenwel kunnen de in artikel 227, 1°, vermelde belastingplichtigen die inkomstenverkrijgen als bedoeld in ofwel artikel 228, § 2, 8° en 9°, k, met uitsluiting van de in artikel 232, eerste lid, 2°, c, vermelde inkomsten, ofwel in artikel 229, § 3, ervoor opteren om § 1, eerste lid, niet toe te passen voor die inkomsten. Deze keuze is

In afwijking van het eerste lid zijn de artikelen 145¹, 2°, wat de individuele levensverzekeringen betreft die dienen voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening voor een andere dan de in artikel 104, 9°, bedoelde woning, en 145/1, 3°, slechts van toepassing wanneer de hypothecaire lening is aangegaan voor:

— een in België gelegen woning;

— een in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning die de belastingplichtige op 31 december van het jaar waarin het leningcontract is gesloten, zelf betreft. Om te beoordelen of de belastingplichtige de woning zelf betreft, gelden dezelfde regels als in artikel 12, § 3.

Artikel 248 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De belasting betreffende de niet in de artikelen 232 tot 234 vermelde inkomsten, is gelijk aan de verschillende voorheffingen en aan de in artikel 301 vermelde bijzondere aanslag, die op die inkomsten betrekking hebben.

Met betrekking tot de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 1°, is het eerste lid eveneens van toepassing:

1° in afwijking van artikel 232:

a) op de winst of de baten behaald of verkregen door vennoten of leden van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid als vermeld in artikel 229, § 3;

b) op de bezoldigingen verkregen uit hoofde van een werkzaamheid uitgeoefend aan boord van een koopvaardijvaartuig door een zeeman die geen inwoner is van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte en niet is ingeschreven op de lijst bedoeld in artikel 1*bis*, eerste lid, 1°, van de besluitwet van 7 februari 1945 betreffende de maatschappelijke veiligheid van de zeelieden ter koopvaardij;

2° op de inkomsten van onroerende goederen waarop artikel 232, tweede lid, van toepassing is.

§ 2. Evenwel kunnen de in artikel 227, 1°, vermelde belastingplichtigen die inkomstenverkrijgen als bedoeld in ofwel artikel 228, § 2, 8° en 9°, k, met uitsluiting van de in artikel 232, eerste lid, 2°, c, vermelde inkomsten, ofwel in artikel 229, § 3, ervoor opteren om § 1, eerste lid, niet toe te passen voor die inkomsten. Deze keuze is

le contribuable. Dans ce cas, les revenus précités sont ajoutés aux revenus visés à l'article 232, alinéa 1^{er}, 2^o, pour déterminer le montant net et calculer l'impôt.

Article 270 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont redevables du précompte professionnel:

1^o les contribuables visés aux articles 3, 179 ou 220, qui, à titre de débiteur dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique, ou à l'étranger des rémunérations visées à l'article 30, 1^o et 2^o, pensions, rentes et allocations, de même que les non-résidents visés à l'article 227 pour lesquels les rémunérations visées à l'article 30, 1^o et 2^o, pensions, rentes et allocations qu'ils paient ou attribuent en Belgique ou à l'étranger constituent des frais professionnels au sens de l'article 237;

2^o 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^o ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent des revenus d'artistes du spectacle ou de sportifs visés à l'article 228, § 2, 8^o ou, à défaut, l'organisateur des représentations ou des épreuves;

4^o celui qui est mandaté par les membres d'une société ou association visées à l'article 229, § 3, pour les représenter en matière fiscale ou, à défaut, chacun des associés ou membres, solidairement;

5^o ceux qui ont l'obligation de faire enregistrer les actes et déclarations en vertu de l'article 35 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, lorsqu'il s'agit d'actes ou de déclarations constatant la

le contribuable. Dans ce cas, les revenus précités sont ajoutés aux revenus visés à l'article 232, alinéa 1^{er}, 2^o, pour déterminer le montant net et calculer l'impôt.

§ 3. Les contribuables visés à l'article 227 qui accueillent des revenus visés à l'article 228, § 3 peuvent également choisir de ne pas appliquer le § 1^{er} à ces revenus. Ce choix est définitif, irrévocable et lie le contribuable. Dans ce cas, les revenus précités sont ajoutés aux revenus visés à l'article 232, 233 ou 234, suivant le cas, pour déterminer le montant net et calculer l'impôt.¹

Article 270 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont redevables du précompte professionnel:

1^o les contribuables visés aux articles 3, 179 ou 220, qui, à titre de débiteur dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique, ou à l'étranger des rémunérations visées à l'article 30, 1^o et 2^o, pensions, rentes et allocations, de même que les non-résidents visés à l'article 227 pour lesquels les rémunérations visées à l'article 30, 1^o et 2^o, pensions, rentes et allocations qu'ils paient ou attribuent en Belgique ou à l'étranger constituent des frais professionnels au sens de l'article 237;

2^o 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^o ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent des revenus d'artistes du spectacle ou de sportifs visés à l'article 228, § 2, 8^o ou, à défaut, l'organisateur des représentations ou des épreuves;

4^o celui qui est mandaté par les membres d'une société ou association visées à l'article 229, § 3, pour les représenter en matière fiscale ou, à défaut, chacun des associés ou membres, solidairement;

5^o ceux qui ont l'obligation de faire enregistrer les actes et déclarations en vertu de l'article 35 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, lorsqu'il s'agit d'actes ou de déclarations constatant la

¹ Voir l'article 68 du projet

definitief, onherroepelijk en bindend voor de belastingplichtige. In dat geval worden de voormelde inkomsten toegevoegd aan de artikel 232, eerste lid, 2°, vermelde inkomsten om het nettobedrag te bepalen en de belasting te berekenen.

Art. 270, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd door:

1° de in de artikelen 3, 179 of 220 vermelde belastingplichtigen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België of in het buitenland in artikel 30, 1° en 2°, bedoelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen betalen of toekennen, evenals de in artikel 227 vermelde niet-inwoners voor wie de in artikel 30, 1° en 2°, bedoelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen die ze in België of in het buitenland betalen of toekennen, beroepskosten zijn in de zin van artikel 237;

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 artikel 228, § 2, 8°, vermelde inkomsten van podiumkunstenaars of sportbeoefenaars betalen of toekennen of bij ontstentenis daarvan de organisator van de vertoningen of van de sportwedstrijden;

4° degene die door de leden van een in artikel 229, § 3, vermelde vennootschap of vereniging wordt aangesteld om hen in belastingzaken te vertegenwoordigen, of bij ontstentenis daarvan, elk van de hoofdelijk aansprakelijke vennoten of leden;

5° degenen die krachtens artikel 35 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten verplicht zijn de akten of verklaringen ter registratie aan te bieden wanneer het akten of verklaringen betreft waarbij de

definitief, onherroepelijk en bindend voor de belastingplichtige. In dat geval worden de voormelde inkomsten toegevoegd aan de artikel 232, eerste lid, 2°, vermelde inkomsten om het nettobedrag te bepalen en de belasting te berekenen.

§ 3. De in artikel 227 beoogde belastingplichtigen die inkomsten verkrijgen zoals bedoeld in artikel 228, § 3, kunnen er ook voor opteren om § 1 niet op die inkomsten toe te passen. Die keuze is definitief, onherroepelijk en bindend voor de belastingplichtige. In dat geval worden voormelde inkomsten toegevoegd aan de, naargelang het geval, in artikel 232, 233 of 234 bedoelde inkomsten om het netto bedrag te bepalen en de belasting te berekenen.¹

Art. 270, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd door:

1° de in de artikelen 3, 179 of 220 vermelde belastingplichtigen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België of in het buitenland in artikel 30, 1° en 2°, bedoelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen betalen of toekennen, evenals de in artikel 227 vermelde niet-inwoners voor wie de in artikel 30, 1° en 2°, bedoelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen die ze in België of in het buitenland betalen of toekennen, beroepskosten zijn in de zin van artikel 237;

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 artikel 228, § 2, 8°, vermelde inkomsten van podiumkunstenaars of sportbeoefenaars betalen of toekennen of bij ontstentenis daarvan de organisator van de vertoningen of van de sportwedstrijden;

4° degene die door de leden van een in artikel 229, § 3, vermelde vennootschap of vereniging wordt aangesteld om hen in belastingzaken te vertegenwoordigen, of bij ontstentenis daarvan, elk van de hoofdelijk aansprakelijke vennoten of leden;

5° degenen die krachtens artikel 35 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten verplicht zijn de akten of verklaringen ter registratie aan te bieden wanneer het akten of verklaringen betreft waarbij de

¹ Zie artikel 68 van het ontwerp

cession, à titre onéreux, de biens immobiliers situés en Belgique ou de droits réels portant sur ces biens, par un contribuable visé à l'article 227, 1° ou 2°;

6° ceux qui, au titre de curateurs de faillites, liquidateurs de concordats judiciaires, liquidateurs de sociétés ou qui exercent des fonctions analogues sont tenus à honorer des créances ayant le caractère de rémunérations au sens de l'article 30.

Article 272 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sauf convention contraire:

1° les redevables désignés à l'article 270, 1°, 3° et 6° 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.

Nonobstant toute convention contraire, les redevables désignés à l'article 270, 5°, doivent retenir sur les plus-values comprises dans les bénéfices ou profits visés à l'article 228, § 2, 3°, a et 4°, le précompte y afférent.

Article 294 du Code des impôts sur les revenus 1992

Les dispositions des articles 290 à 292 s'appliquent également, suivant la distinction prévue aux articles 243 à 245 et 246, alinéa 1^{er}, 1°, et alinéa 2, 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

cession, à titre onéreux, de biens immobiliers situés en Belgique ou de droits réels portant sur ces biens, par un contribuable visé à l'article 227, 1° ou 2°;

6° ceux qui, au titre de curateurs de faillites, liquidateurs de concordats judiciaires, liquidateurs de sociétés ou qui exercent des fonctions analogues sont tenus à honorer des créances ayant le caractère de rémunérations au sens de l'article 30;

7° ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent des revenus visés à l'article 228, § 3.¹

Article 272 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sauf convention contraire:

1° **les redevables désignés à l'article 270, 1°, 3°, 6° et 7°**,² 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.

Nonobstant toute convention contraire, les redevables désignés à l'article 270, 5°, doivent retenir sur les plus-values comprises dans les bénéfices ou profits visés à l'article 228, § 2, 3°, a et 4°, le précompte y afférent.

Article 294 du Code des impôts sur les revenus 1992

Les dispositions des articles 290 à 292 s'appliquent également, suivant la distinction prévue aux articles 243 à 245 et 246, alinéa 1^{er}, 1°, et alinéa 2, 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 **que des revenus professionnels visés à l'article 228, § 1^{er} ou que des revenus divers qui sont ajoutés aux revenus visés à**

¹ Voir l'article 69 du projet

² Voir l'article 70 du projet

overdracht onder bezwarende titel is vastgesteld van in België gelegen onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking tot die goederen door een in artikel 227, 1° of 2°, vermelde belastingplichtige;

6° diegenen die als curatoren in faillissementen, vereffenaars van gerechtelijke akkoorden, vereffenaars van vennootschappen of als personen die gelijkaardige functies uitoefenen, schuldvorderingen hebben te honoreren met de hoedanigheid van bezoldigingen als bedoeld in artikel 30.

Artikel 272 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Behoudens strijdig beding:

1° hebben de in artikel 270, 1°, 3° en 6° 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.

Ondanks elk strijdig beding moeten de in artikel 270, 5°, vermelde belastingschuldigen de desbetreffende voorheffing inhouden op de meerwaarden die begrepen zijn in de artikel 228, § 2, 3°,a en 4° vermelde winst of baten.

Artikel 294 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De bepalingen van de artikelen 290 tot 292 zijn, volgens het in de artikelen 243 tot 245 en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, 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, eerste lid, 1° en tweede lid, berekende belasting geen

overdracht onder bezwarende titel is vastgesteld van in België gelegen onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking tot die goederen door een in artikel 227, 1° of 2°, vermelde belastingplichtige;

6° diegenen die als curatoren in faillissementen, vereffenaars van gerechtelijke akkoorden, vereffenaars van vennootschappen of als personen die gelijkaardige functies uitoefenen, schuldvorderingen hebben te honoreren met de hoedanigheid van bezoldigingen als bedoeld in artikel 30;

7° degenen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in artikel 228, § 3, vermelde inkomsten betalen of toekennen.¹

Artikel 272 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Behoudens strijdig beding:

1° hebben **de in artikel 270, 1°, 3°, 6° en 7°**,² 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.

Ondanks elk strijdig beding moeten de in artikel 270, 5°, vermelde belastingschuldigen de desbetreffende voorheffing inhouden op de meerwaarden die begrepen zijn in de artikel 228, § 2, 3°,a en 4° vermelde winst of baten.

Artikel 294 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De bepalingen van de artikelen 290 tot 292 zijn, volgens het in de artikelen 243 tot 245 en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, 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, **in artikel 228, § 1, bedoelde beroepsinkomsten of diverse inkomsten die overeenkomstig artikel 248, § 2, aan de in**

¹ Zie artikel 69 van het ontwerp

² Zie artikel 70 van het ontwerp

sur l'impôt calculé conformément aux articles 243 à 246, alinéa 1^{er}, 1^o et alinéa 2.

Aucun précompte n'est imputé sur la cotisation spéciale distincte établie, conformément à l'article 246, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 précompte afférents à ces autres revenus n'est opérée sur l'impôt calculé conformément à l'article 247.

Chapitre 3. Taxes diverses

Article 172 du Code des droits et taxes divers

Les intermédiaires et les sociétés émettrices sont tenus, à peine d'une amende de 250 euros à 2 500 euros par infraction, de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des préposés de l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines ayant au moins le grade de vérificateur adjoint, leurs livres, contrats et tous autres documents relatifs à celles de leurs opérations qui portent sur des fonds publics.

Article 172¹ du Code des droits et taxes divers

L'article 173 du Code des droits et taxes divers

La taxe est remboursée:

1^o si la taxe acquittée représente une somme supérieure à l'impôt auquel la conversion donnait ouverture;

L'article 232, alinéa 1^{er}, 2^o, conformément à l'article 248, § 2, ¹ aucune imputation au titre de précomptes afférents à ces autres revenus n'est opérée sur l'impôt calculé conformément aux articles 243 à 246, alinéa 1^{er}, 1^o et alinéa 2.

Aucun précompte n'est imputé sur la cotisation spéciale distincte établie, conformément à l'article 246, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 précompte afférents à ces autres revenus n'est opérée sur l'impôt calculé conformément à l'article 247.

Chapitre 3. Taxes diverses

Article 172 du Code des droits et taxes divers

... ²

Article 172¹ du Code des droits et taxes divers ¹

Les intermédiaires et les sociétés émettrices sont tenus, à peine d'une amende de 250 euros à 2 500 euros par infraction, de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des préposés de l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines ayant au moins le grade de vérificateur adjoint, leurs livres, contrats et tous autres documents relatifs à celles de leurs opérations qui portent sur des fonds publics.

L'article 173 du Code des droits et taxes divers

... ³

¹ Voir l'article 71 du projet

² Voir l'article 73 du projet

³ Voir l'article 74 du projet

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, eerste lid, 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 berekende belasting geen verrekening verricht uit hoofde van voorheffingen op die andere inkomsten.

Hoofdstuk 3. Diverse taksen

Artikel 172 van het Wetboek diverse rechten en taksen

Op straf van een boete van 250 euro tot 2 500 euro, zijn de tussenpersonen en de uitgevende vennootschappen gehouden op elke vordering der aangestelden van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen die ten minste de graad van adjunct-verificateur hebben, zonder verplaatsing inzage te verlenen, van hun boeken, contracten en van alle andere bescheiden in verband met de verrichtingen die over openbare fondsen gaan.

Artikel 172¹ van het Wetboek diverse rechten en taksen

Artikel 173 van het Wetboek diverse rechten en taksen

De taks wordt terugbetaald:

1° wanneer de betaalde taks meer bedraagt dan de belasting die naar aanleiding van de omzetting opvorderbaar was;

artikel 232, eerste lid, 2°, vermelde inkomsten zijn toegevoegd,¹ wordt met de volgens de artikelen 243 tot 246, eerste lid, 1° en tweede lid, 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, eerste lid, 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 berekende belasting geen verrekening verricht uit hoofde van voorheffingen op die andere inkomsten.

Hoofdstuk 3. Diverse taksen

Artikel 172 van het Wetboek diverse rechten en taksen

...²

Artikel 172¹ van het Wetboek diverse rechten en taksen¹

Op straf van een boete van 250 euro tot 2 500 euro, zijn de tussenpersonen en de uitgevende vennootschappen gehouden op elke vordering der aangestelden van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen die ten minste de graad van adjunct-verificateur hebben, zonder verplaatsing inzage te verlenen, van hun boeken, contracten en van alle andere bescheiden in verband met de verrichtingen die over openbare fondsen gaan.

Artikel 173 van het Wetboek diverse rechten en taksen³

...

¹ Zie artikel 71 van het ontwerp

² Zie artikel 73 van het ontwerp

³ Zie artikel 74 van het ontwerp

2° lorsque le retrait, la modification ou la rectification des cours de bourse a entraîné l'annulation ou la modification de la base imposable sur laquelle la taxe a été primitivement liquidée.

Le Roi détermine le mode et les conditions suivant lesquels s'opère le remboursement.

Il n'est pas donné suite aux demandes de remboursement dont le montant est inférieur à 5 euros par déclaration.

L'article 172² du Code des droits et taxes divers

Chapitre 4. Mesures pour une meilleure perception

Article 157 de la loi-programme du 29 mars 2012

§ 1^{er}. Les notaires requis de rédiger l'acte ou certificat d'hérédité visé à l'article 1240bis du Code civil, sont personnellement responsables du paiement des impôts et accessoires dont la déduction est susceptible d'être notifiée conformément à l'article 158, qui sont dus par le *de cuius*, ses héritiers et légataires dont l'identité est mentionnée dans l'acte ou le certificat, ou les bénéficiaires d'une institution contractuelle consentie par le *de cuius*, et pouvant donner lieu à saisie-arrêt ou inscription hypothécaire, s'ils n'en avisent pas:

L'article 172² du Code des droits et taxes divers ²

La taxe est remboursée:

1° *si la taxe acquittée représente une somme supérieure à l'impôt auquel la conversion donnait ouverture;*

2° *lorsque le retrait, la modification ou la rectification des cours de bourse a entraîné l'annulation ou la modification de la base imposable sur laquelle la taxe a été primitivement liquidée.*

Le Roi détermine le mode et les conditions suivant lesquels s'opère le remboursement.

Il n'est pas donné suite aux demandes de remboursement dont le montant est inférieur à 5 euros par déclaration.

Chapitre 4. Mesures pour une meilleure perception

Article 157 de la loi-programme du 29 mars 2012

§ 1^{er}. Les notaires requis de rédiger l'acte ou certificat d'hérédité visé à l'article 1240bis du Code civil, sont personnellement responsables du paiement **des dettes** 1 dont la déduction est susceptible d'être notifiée conformément à l'article 158, qui sont **dues** ¹ par le *de cuius*, ses héritiers et légataires dont l'identité est mentionnée dans l'acte ou le certificat, ou les bénéficiaires d'une institution contractuelle consentie par le *de cuius*, ² s'ils n'en avisent pas:

¹ Voir l'article 75 du projet

2° wanneer de intrekking, de wijziging of de verbetering van de beurskoersen de nietigverklaring of de wijziging van de belastbare basis heeft teweeggebracht waarop de taks oorspronkelijk werd gekweten.

De Koning bepaalt de wijze en de voorwaarden voor de terugbetaling.

Er wordt geen gevolg gegeven aan de verzoeken tot terugbetaling van minder dan 5 euro per aangifte.

Artikel 172¹ van het Wetboek diverse rechten en taksen

Hoofdstuk 4. Maatregelen voor een betere inning

Artikel 157 van de programmawet van 29 maart 2012

§ 1. De notarissen verzocht om een in artikel 1240bis van het Burgerlijk Wetboek bedoelde akte of attest van erfopvolging op te maken, zijn persoonlijk aansprakelijk voor de betaling van de door de overledene, zijn erfgenamen en legatarissen waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest, of de begunstigten van een door hem gemaakte contractuele erfstelling, verschuldigde belastingen en bijbehoren die het onderwerp kunnen uitmaken van een kennisgeving bedoeld in artikel 158 en die tot een derdenbeslag of een hypothecaire inschrijving aanleiding kunnen geven, indien zij daarvan geen bericht geven aan:

Artikel 1721 van het Wetboek diverse rechten en taksen ¹

De taks wordt terugbetaald:

1° wanneer de betaalde taks meer bedraagt dan de belasting die naar aanleiding van de omzetting opvorderbaar was;

2° wanneer de intrekking, de wijziging of de verbetering van de beurskoersen de nietigverklaring of de wijziging van de belastbare basis heeft teweeggebracht waarop de taks oorspronkelijk werd gekweten.

De Koning bepaalt de wijze en de voorwaarden voor de terugbetaling.

Er wordt geen gevolg gegeven aan de verzoeken tot terugbetaling van minder dan 5 euro per aangifte.

Hoofdstuk 4. Maatregelen voor een betere inning

Artikel 157 van de programmawet van 29 maart 2012

§ 1. De notarissen verzocht om een in artikel 1240bis van het Burgerlijk Wetboek bedoelde akte of attest van erfopvolging op te maken, zijn persoonlijk aansprakelijk voor de betaling van de **schulden van de overledene, zijn erfgenamen en legatarissen waarvan de identiteit vermeld is in de akte of het attest, of de begunstigten van een door hem gemaakte contractuele erfstelling mits die schulden** ² het onderwerp kunnen uitmaken van een kennisgeving bedoeld in artikel 158 2, indien zij daarvan geen bericht geven aan:

¹ Zie artikel 74 van het ontwerp

² Zie artikel 75 van het ontwerp

1° par voie électronique, le service désigné à cette fin par le Roi;

2° le fonctionnaire désigné par le Roi lorsque la communication de l'avis ne peut, en raison d'un cas de force majeure ou d'un dysfonctionnement technique, être effectuée conformément au 1°. Dans ce cas, l'avis doit être établi en double exemplaire et adressé par lettre recommandée à la poste.

S'agissant de dettes dans le chef du *de cuius*, la responsabilité visée à l'alinéa 1^{er} est limitée à la valeur de la succession.

S'agissant de dettes dans le chef d'ayants droit, la responsabilité visée à l'alinéa 1^{er} est limitée à la valeur des avoirs qui échoient aux ayants droit dont l'identité est mentionnée dans l'acte ou le certificat.

...

Article 158 de la loi-programme du 29 mars 2012

Avant l'expiration du douzième jour ouvrable qui suit la date d'expédition de l'avis visé à l'article 157, le fonctionnaire désigné par le Roi peut notifier au notaire ayant expédié l'avis, par lettre recommandée avec accusé de réception, l'existence de dettes fiscales dans le chef du *de cuius* ou d'une autre personne mentionnée dans l'avis ainsi que le montant, dans le chef de chaque débiteur, des impôts et accessoires pouvant donner lieu à saisie-arrêt ou inscription d'une hypothèque légale du Trésor.

...

Article 159 de la loi-programme du 29 mars 2012

Le cas échéant, le certificat ou l'acte d'hérédité mentionne l'absence de notification de l'existence de dettes tant dans le chef du *de cuius* que d'une des autres personnes mentionnées dans l'avis.

1° par voie électronique, le service désigné à cette fin par le Roi;

2° le fonctionnaire désigné par le Roi lorsque la communication de l'avis ne peut, en raison d'un cas de force majeure ou d'un dysfonctionnement technique, être effectuée conformément au 1°. Dans ce cas, l'avis doit être établi en double exemplaire et adressé par lettre recommandée **avec accusé de réception**.¹

S'agissant de dettes dans le chef du *de cuius*, la responsabilité visée à l'alinéa 1^{er} est limitée à la valeur de la succession.

S'agissant de dettes dans le chef d'ayants droit, la responsabilité visée à l'alinéa 1^{er} est limitée à la valeur des avoirs qui échoient **à l'ayant droit dont l'identité est mentionnée dans l'acte ou le certificat et à propos duquel la responsabilité du notaire est engagée**.¹

...

Article 158 de la loi-programme du 29 mars 2012

Avant l'expiration du douzième jour ouvrable qui suit la date d'expédition de l'avis visé à l'article 157, le fonctionnaire désigné par le Roi peut notifier au notaire ayant expédié l'avis, par lettre recommandée avec accusé de réception, l'existence, **dans le chef du *de cuius* ou d'une autre personne mentionnée dans l'avis, d'une dette fiscale consistant en impôts ou accessoires, ainsi que le montant, dans le chef de chaque débiteur, de la dette susvisée**.¹

...

Article 159 de la loi-programme du 29 mars 2012

Dans le certificat d'hérédité ou au pied de l'expédition de l'acte d'hérédité délivré, il est fait mention soit de l'absence de notification de dettes en vertu de l'article 158, tant dans le chef du *de cuius* que dans le chef d'une ou plusieurs personnes mentionnées dans l'avis et destinataires du certificat ou de l'expédition, soit du paiement des dettes notifiées

¹ Voir l'article 76 du projet

² Voir l'article 77 du projet

1° de dienst die door de Koning daarvoor is aange-
wezen, en dit op elektronische wijze;

2° de door de Koning aangewezen ambtenaar, wan-
neer het bericht omwille van overmacht of een techni-
sche storing niet kan worden meegedeeld overeenkom-
stig het 1°. In dat geval moet het bericht in tweevoud
worden opgesteld en bij ter post aangetekende brief
worden verzonden.

Wanneer het gaat om schulden lastens de overledene
is de aansprakelijkheid bedoeld in het eerste lid beperkt
tot de waarde van de nalatenschap.

Wanneer het gaat om schulden lastens de rechtver-
krijgenden is de aansprakelijkheid bedoeld in het eerste
lid beperkt tot de waarde van de tegoeden die toekomen
aan rechtverkrijgenden waarvan de identiteit vermeld is
in de akte of het attest.

...

Artikel 158, eerste lid, van de programmawet van 29 maart 2012

Door de door de Koning aangewezen ambtenaar kan
aan de notaris die het in artikel 157 bedoelde bericht
verzonden heeft, vóór het verstrijken van de twaalfde
werkdag volgend op de datum van verzending van dat
bericht, bij een aangetekende brief met ontvangstmel-
ding kennis gegeven worden van het bestaan van
belastingenschulden lastens de overledene of een andere
persoon vermeld in het bericht met opgave voor elk van
de schuldenaars van het bedrag van de belastingen en
hun bijbehoren, die aanleiding kunnen geven tot der-
denbeslag of inschrijving van de wettelijke hypotheek
van de Schatkist.

...

Artikel 159 van de programmawet van 29 maart 2012

In voorkomend geval vermeldt het attest of de akte
van erfopvolging dat noch lastens de overledene noch
lastens een andere persoon vermeld in het bericht ken-
nis werd gegeven van het bestaan van schulden.

1° de dienst die door de Koning daarvoor is aange-
wezen, en dit op elektronische wijze;

2° de door de Koning aangewezen ambtenaar,
wanneer het bericht omwille van overmacht of een
technische storing niet kan worden meegedeeld over-
eenkomstig het 1°. In dat geval moet het bericht in
tweevoud worden opgesteld en bij **aangetekende brief
met ontvangstmelding** ² worden verzonden.

Wanneer het gaat om schulden lastens de overledene
is de aansprakelijkheid bedoeld in het eerste lid beperkt
tot de waarde van de nalatenschap.

Wanneer het gaat om schulden lastens de rechtver-
krijgenden is de aansprakelijkheid bedoeld in het eerste
lid beperkt tot de waarde van de tegoeden die toekomen
**aan de rechtverkrijgende waarvan de identiteit ver-
meld is in de akte of het attest en betreffende de-
welke de notaris aansprakelijk kan worden gesteld.** ¹

...

Artikel 158, eerste lid, van de programmawet van 29 maart 2012

Door de door de Koning aangewezen ambtenaar kan
aan de notaris die het in artikel 157 bedoelde bericht
verzonden heeft, vóór het verstrijken van de twaalfde
werkdag volgend op de datum van verzending van dat
bericht, bij een aangetekende brief met ontvangstmel-
ding kennis gegeven worden van het bestaan **lastens
de overledene of een andere persoon vermeld in het
bericht, van een fiscale schuld bestaande uit belas-
tingen en bijbehoren, met opgave voor elk van de
schuldenaars van het bedrag van de vorenbedoelde
schuld.** ²

...

Artikel 159 van de programmawet van 29 maart 2012 ³

**In het attest van erfopvolging of aan de voet van
de uitgifte van de akte van erfopvolging wordt ver-
meld hetzij dat er geen kennisgeving van schulden
bij toepassing van artikel 158 werd gedaan en dit
zowel in hoofde van de overledene als in hoofde
van de personen die vermeld zijn in het bericht en**

¹ Zie artikel 75 van het ontwerp

² Zie artikel 76 van het ontwerp

³ Zie artikel 77 van het ontwerp

en vertu de l'article 158, le cas échéant à intervenir au moyen des fonds détenus auprès du débiteur.

Le cas échéant, la mention du paiement intervenu ou à intervenir est ajoutée ou complétée, au pied du certificat, par le fonctionnaire désigné par le Roi.

Le notaire qui délivre un certificat d'hérédité ou une expédition de l'acte d'hérédité portant des mentions inexactes relatives à l'absence de notification ou au paiement des dettes dont l'existence a été notifiée en vertu de l'article 158, encourt la même responsabilité que celui qui contrevient à l'obligation visée à l'article 157, § 1^{er}. Cette responsabilité est toutefois limitée au montant non recouvré du fait de ces inexactitudes.

Article 160 de la loi-programme du 29 mars 2012

§ 1^{er}. Sous peine d'être personnellement responsable du paiement des impôts et accessoires notifiés en vertu de l'article 158, celui qui libère des avoirs d'un défunt conformément à l'article 1240*bis* du Code civil ne peut le faire de manière libératoire qu'à condition qu'il résulte clairement du certificat ou de l'acte de l'hérédité qu'aucune notification au sens de l'article 158 n'a été faite.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, la libération des avoirs du défunt conformément à l'article 1240*bis* du Code civil peut se faire de manière libératoire à l'héritier, au légataire ou au bénéficiaire d'une institution contractuelle qui présente un certificat ou une expédition de l'acte d'hérédité mentionnant que tous les impôts et accessoires éventuellement notifiés conformément à l'article 158 au nom du défunt et au nom de l'héritier, du légataire ou du bénéficiaire d'une institution contractuelle ont été payés.

Article 160 de la loi-programme du 29 mars 2012

§ 1^{er}. Sous peine d'être personnellement responsable du paiement des impôts et accessoires notifiés en vertu de l'article 158, celui qui libère des avoirs d'un défunt conformément à l'article 1240*bis* du Code civil ne peut le faire de manière libératoire qu'à condition qu'il résulte clairement **du certificat d'hérédité ou de l'expédition de l'acte d'hérédité**¹ qu'aucune notification au sens de l'article 158 n'a été faite.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, la libération des avoirs du défunt conformément à l'article 1240*bis* du Code civil peut se faire de manière libératoire à l'héritier, au légataire ou au bénéficiaire d'une institution contractuelle qui présente un certificat ou une expédition de l'acte d'hérédité **mentionnant** :¹

1° que toutes les dettes éventuellement notifiées conformément à l'article 158 au nom du défunt et au nom de cet héritier, légataire ou bénéficiaire d'une institution contractuelle ont été payées ;¹

2° ou que la libération des avoirs peut avoir lieu au profit de cet héritier, légataire ou bénéficiaire

¹ Voir l'article 78 du projet

Artikel 160 van de programmawet van 29 maart 2012

§ 1. Op straffe van persoonlijk aansprakelijk te zijn voor de betaling van de belastingen en hun bijbehoren waarvan kennis werd gegeven bij toepassing van artikel 158, kan iemand die tegoeden van een overledene vrijgeeft overeenkomstig artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek, dat maar op een bevrijdende wijze doen indien duidelijk uit de akte of het attest van erfopvolging blijkt dat geen enkele kennisgeving als bedoeld in artikel 158 werd gedaan.

§ 2. In afwijking van § 1 kan het vrijgeven van de tegoeden van de overledene overeenkomstig artikel 1240*bis* toch op een bevrijdende wijze gedaan worden aan een erfgenaam, een legataris of een begunstigde van een contractuele erfstelling, indien deze een attest van erfopvolging of een expeditie van de akte van erfopvolging voorlegt waarin wordt vermeld dat alle op naam van de overledene en alle op naam van de erfgenaam, de legataris of de begunstigde van een contractuele erfstelling bestaande schulden en hun bijbehoren waarvan bij toepassing van artikel 158 gebeurlijk kennis werd gegeven, werden betaald.

die bestemming zijn van het attest of de uitgifte, hetzij dat de schulden waarvan bij toepassing van artikel 158 kennis werd gegeven zijn betaald, in voorkomend geval met de tegoeden gehouden door de schuldenaar.

In voorkomend geval wordt aan de voet van het attest door de door de Koning aangewezen ambtenaar de vermelding van de gedane of van de nog te verrichten betaling toegevoegd of vervolledigd.

De notaris die een attest van erfopvolging of een uitgifte van een akte van erfopvolging aflevert waarin onjuiste vermeldingen staan betreffende het ontbreken van de kennisgeving of betreffende de betaling van schulden waarvan van het bestaan kennis werd gegeven overeenkomstig artikel 158, loopt dezelfde aansprakelijkheid op als de notaris die de verplichting bepaald in artikel 157, § 1, niet naleeft. Die aansprakelijkheid is evenwel beperkt tot het bedrag dat als gevolg van die onjuistheden niet kon worden ingevorderd.

Artikel 160 van de programmawet van 29 maart 2012

§ 1. Op straffe van persoonlijk aansprakelijk te zijn voor de betaling van de belastingen en hun bijbehoren waarvan kennis werd gegeven bij toepassing van artikel 158, kan iemand die tegoeden van een overledene vrijgeeft overeenkomstig artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek, dat maar op een bevrijdende wijze doen indien duidelijk **uit het attest van erfopvolging of uit de uitgifte van de akte van erfopvolging**¹ blijkt dat geen enkele kennisgeving als bedoeld in artikel 158 werd gedaan.

§ 2. In afwijking van § 1 kan het vrijgeven van de tegoeden van de overledene overeenkomstig artikel 1240*bis* toch op een bevrijdende wijze gedaan worden aan een erfgenaam, een legataris of een begunstigde van een contractuele erfstelling, indien deze een attest van erfopvolging of een expeditie van de akte van erfopvolging voorlegt waarin wordt **vermeld**:¹

1° dat alle op naam van de overledene en alle op naam van de erfgenaam, de legataris of de begunstigde van een contractuele erfstelling bestaande schulden waarvan bij toepassing van artikel 158 in voorkomend geval kennis werd gegeven, werden betaald of;¹

2° dat de tegoeden kunnen worden vrijgegeven aan de erfgenaam, de legataris of de begunstigde

¹ Zie artikel 78 van het ontwerp

Article 163 de la loi-programme du 29 mars 2012

Les articles 157 à 161 sont applicables à toute personne habilitée à établir un certificat d'hérédité visé à l'article 1240bis du Code civil.

Article 1240bis du Code civil

§ 1^{er}. Sauf disposition légale contraire, un débiteur de bonne foi libère les avoirs d'un défunt de manière libératoire à condition d'avoir été fait aux ou sur instruction des personnes désignées par un certificat d'hérédité rédigé par le receveur du bureau des droits de succession compétent pour le dépôt de la déclaration de succession du défunt ou par un certificat ou un acte d'hérédité rédigé par un notaire.

Le certificat ou l'acte d'hérédité est délivré sur demande d'une partie intéressée en vue de la libération des avoirs visée à l'alinéa 1^{er}.

§ 2. L'acte ou le certificat délivré n'exempte en aucun cas le débiteur visé au paragraphe 1^{er}, d'éventuelles autres obligations légales prescrites pour le déblocage de ces avoirs.

§ 3. La partie intéressée est libre de s'adresser au receveur visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, ou au notaire. Dans les cas où la succession du défunt n'est pas exclusivement dévolue conformément aux dispositions des articles 718 à 755, en cas de présence de successeurs incapables ou s'il est question de dispositions de dernière volonté, d'une institution contractuelle ou d'un

*d'une institution contractuelle, après paiement de ses dettes notifiées et de sa part dans les dettes notifiées au nom du de cujus, au moyen des fonds détenus auprès du débiteur.*¹

§ 3. La responsabilité visée au § 1^{er} est limitée à la valeur des avoirs libérés au profit des débiteurs mentionnés dans la notification visée à l'article 158.¹

Article 163 de la loi-programme du 29 mars 2012

Les articles 157 à 161 sont applicables à toute personne **ou service habilité** 1 à établir un certificat d'hérédité visé à l'article 1240bis du Code civil.

Article 1240bis du Code civil

§ 1^{er}. Sauf disposition légale contraire, un débiteur de bonne foi libère les avoirs d'un défunt de manière libératoire à condition d'avoir été fait aux ou sur instruction des personnes désignées par un certificat d'hérédité rédigé par le receveur du bureau des droits de succession compétent pour le dépôt de la déclaration de succession du défunt ou par un certificat ou un acte d'hérédité rédigé par un notaire.

Le certificat ou l'acte d'hérédité est délivré sur demande d'une partie intéressée en vue de la libération des avoirs visée à l'alinéa 1^{er}.

Le Roi peut charger un service qu'il désigne, de la mission confiée au receveur des droits de succession visé à l'alinéa 1^{er} et au paragraphe 3, et en décharger celui-ci. 2

§ 2. L'acte ou le certificat délivré n'exempte en aucun cas le débiteur visé au paragraphe 1^{er}, d'éventuelles autres obligations légales prescrites pour le déblocage de ces avoirs.

§ 3. La partie intéressée est libre de s'adresser au receveur visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, ou au notaire. Dans les cas où la succession du défunt n'est pas exclusivement dévolue conformément aux dispositions des articles 718 à 755, en cas de présence de successeurs incapables ou s'il est question de dispositions de dernière volonté, d'une institution contractuelle ou d'un

¹ Voir l'article 79 du projet

² Voir l'article 80 du projet

Artikel 163 van de programmawet van 29 maart 2012

De artikelen 157 tot 161 zijn van overeenkomstige toepassing op elke persoon die bevoegd is om een in artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek bedoelde attest van erfopvolging op te maken.

Artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek

§ 1. Behoudens andersluidende wettelijke bepalingen, geeft een schuldenaar te goeder trouw bevrijdend tegoeden van een overledene vrij, indien dit gebeurt aan of op instructie van de personen aangewezen in een attest van erfopvolging opgesteld door de ontvanger van het successiekantoor bevoegd voor de inlevering van de aangifte van nalatenschap van de overledene, of in een attest of in een akte van erfopvolging opgemaakt door een notaris.

Het attest of de akte van erfopvolging wordt op verzoek van een belanghebbende afgeleverd met het oog op de in het eerste lid bedoelde vrijgave van tegoeden.

§ 2. De afgeleverde akte of het afgeleverde attest ontslaat de in paragraaf 1 bedoelde schuldenaar in geen geval van eventuele andere wettelijke verplichtingen voorgeschreven voor de deblokking van deze tegoeden.

§ 3. De belanghebbende heeft de vrije keuze om zich te wenden tot de in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde ontvanger of de notaris. In de gevallen waarin de erfenis van de overledene niet uitsluitend wordt vererfd overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 718 tot 755, in geval van bestaan van onbekwame erfopvolgers of indien er sprake is van een uiterste wilsbeschikking,

*van een contractuele erfstelling na betaling, door middel van de door de schuldenaar gehouden fondsen, van zijn schulden en van zijn deel in de schulden van de overledene waarvan werd kennisgegeven.*¹

§ 3. De in de § 1 bedoelde aansprakelijkheid is beperkt tot de waarde van de tegoeden die zijn vrijgegeven aan de schuldenaars die zijn vermeld in de kennisgeving waarvan sprake in artikel 158.¹

Artikel 163 van de programmawet van 29 maart 2012

De artikelen 157 tot 161 zijn van overeenkomstige toepassing op elke persoon of dienst² die bevoegd is om een in artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek bedoelde attest van erfopvolging op te maken.

Artikel 1240*bis* van het Burgerlijk Wetboek

§ 1. Behoudens andersluidende wettelijke bepalingen, geeft een schuldenaar te goeder trouw bevrijdend tegoeden van een overledene vrij, indien dit gebeurt aan of op instructie van de personen aangewezen in een attest van erfopvolging opgesteld door de ontvanger van het successiekantoor bevoegd voor de inlevering van de aangifte van nalatenschap van de overledene, of in een attest of in een akte van erfopvolging opgemaakt door een notaris.

Het attest of de akte van erfopvolging wordt op verzoek van een belanghebbende afgeleverd met het oog op de in het eerste lid bedoelde vrijgave van tegoeden.

De Koning kan een door hem aangewezen dienst belasten met de taak die is opgedragen aan de ontvanger der successierechten bedoeld in het eerste lid en in paragraaf 3 en die laatste ervan ontslaan.³

§ 2. De afgeleverde akte of het afgeleverde attest ontslaat de in paragraaf 1 bedoelde schuldenaar in geen geval van eventuele andere wettelijke verplichtingen voorgeschreven voor de deblokking van deze tegoeden.

§ 3. De belanghebbende heeft de vrije keuze om zich te wenden tot de in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde ontvanger of de notaris. In de gevallen waarin de erfenis van de overledene niet uitsluitend wordt vererfd overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 718 tot 755, in geval van bestaan van onbekwame erfopvolgers of indien er sprake is van een uiterste wilsbeschikking,

¹ Zie artikel 78 van het ontwerp

² Zie artikel 79 van het ontwerp

³ Zie artikel 80 van het ontwerp

contrat de mariage dans le chef du défunt, seul le notaire est autorisé à délivrer un acte ou un certificat d'hérédité.

§ 4. Tant l'acte que le certificat d'hérédité mentionnent clairement qui sont les successibles qui peuvent prétendre aux avoirs du défunt, avec mention des données d'identification suivantes: nom, prénoms, lieu et date de naissance, adresse et éventuellement date de décès.

Le cas échéant, il mentionne le numéro de Registre national ou du Registre bis des parties intéressées.

§ 5. Le notaire ou le receveur du bureau des droits de succession peuvent refuser toute remise de certificat ou d'acte d'hérédité si les pièces présentées par la partie intéressée requérante, les déclarations faites et les recherches effectuées ne leur permettent pas de désigner les héritiers avec certitude.

Chapitre 5. Fedorest

Article 73 de la loi-programme du 8 juin 2008

Pour la gestion des services en matière de restauration pour les différents services publics fédéraux, un Service d'État à gestion séparée, dénommé FEDOREST, sera créé au sein du Service public fédéral Finances à partir du 1^{er} janvier 2009, conformément à l'article 140 des lois sur la Comptabilité de l'État, coordonnées le 17 juillet 1991.

contrat de mariage dans le chef du défunt, seul le notaire est autorisé à délivrer un acte ou un certificat d'hérédité.

§ 4. Tant l'acte que le certificat d'hérédité mentionnent clairement qui sont les successibles qui peuvent prétendre aux avoirs du défunt, avec mention des données d'identification suivantes: nom, prénoms, lieu et date de naissance, adresse et éventuellement date de décès.

Le cas échéant, il mentionne le numéro de Registre national, du Registre bis ou le numéro d'entreprise des parties intéressées.¹

§ 5. Le notaire, ***le receveur du bureau des droits de succession ou le service désigné par le Roi en vertu du paragraphe 1^{er}, alinéa 3, peuvent***¹ refuser toute remise de certificat ou d'acte d'hérédité si les pièces présentées par la partie intéressée requérante, les déclarations faites et les recherches effectuées ne leur permettent pas de désigner les héritiers avec certitude.

Chapitre 5. Fedorest

Article 73 de la loi-programme du 8 juin 2008

Pour la gestion des services en matière de restauration pour les différents services publics fédéraux, ***un service administratif à comptabilité autonome,***¹ dénommé FEDOREST, sera créé au sein du Service public fédéral Finances à partir du 1^{er} janvier 2009, ***conformément aux articles 77 à 84 inclus de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.***¹

Pour réaliser ses objectifs, FEDOREST peut également conclure des accords avec d'autres autorités ou services publics que les autorités fédérales ou services publics fédéraux, ou les institutions qui sont de leur compétence, lorsque ceux-ci demandent à FEDOREST d'organiser pour eux les services en matière de restauration et lorsque cette collaboration permet d'organiser d'une meilleure manière et plus efficacement les services destinés aux fonctionnaires fédéraux.

Le cas échéant, un accord dans lequel le financement et les droits et devoirs réciproques des deux¹

¹ Voir l'article 81 du projet

een contractuele erfstelling of een huwelijkscontract in hoofde van de overledene is alleen de notaris bevoegd om een akte of een attest van erfopvolging af te leveren.

§ 4. Zowel de akte als het attest van erfopvolging vermelden op duidelijke wijze wie de erfgerechtigden zijn die aanspraak kunnen maken op de tegoeden van de overledene, met vermelding van volgende identificatiegegevens: naam, voornamen, plaats en datum van geboorte, adres en eventueel de datum van overlijden.

In voorkomend geval vermeldt de akte of het attest het nummer van het Nationaal Register of van het Bis-Register van de betrokken partijen.

§ 5. De notaris of de ontvanger van het successiekantoor kunnen elke aflevering van een akte of een attest van erfopvolging weigeren indien zij aan de hand van de door de verzoekende belanghebbende voorgelegde stukken, de gedane verklaringen en de verrichte opzoeken, niet met zekerheid de erfgenamen kunnen aanwijzen.

Hoofdstuk 5. Fedorest

Artikel 73 van de programmawet van 8 juni 2008

Voor het beheer van de dienstverlening inzake restauratie voor de verschillende federale overheidsdiensten, wordt overeenkomstig artikel 140 van de wetten op de Rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991, binnen de Federale Overheidsdienst Financiën met ingang van 1 januari 2009 een Staatsdienst met afzonderlijk beheer opgericht, met als naam FEDOREST.

een contractuele erfstelling of een huwelijkscontract in hoofde van de overledene is alleen de notaris bevoegd om een akte of een attest van erfopvolging af te leveren.

§ 4. Zowel de akte als het attest van erfopvolging vermelden op duidelijke wijze wie de erfgerechtigden zijn die aanspraak kunnen maken op de tegoeden van de overledene, met vermelding van volgende identificatiegegevens: naam, voornamen, plaats en datum van geboorte, adres en eventueel de datum van overlijden.

In voorkomend geval vermeldt de akte of het attest het nummer van het Nationaal Register, van het Bis-Register of het ondernemingsnummer van de belanghebbenden.¹

§ 5. De notaris, de ontvanger van het successiekantoor of de door de Koning bij toepassing van paragraaf 1, derde lid, aangewezen dienst kunnen 1 elke aflevering van een akte of een attest van erfopvolging weigeren indien zij aan de hand van de door de verzoekende belanghebbende voorgelegde stukken, de gedane verklaringen en de verrichte opzoeken, niet met zekerheid de erfgenamen kunnen aanwijzen.

Hoofdstuk 5. Fedorest

Artikel 73 van de programmawet van 8 juni 2008

Voor het beheer van de dienstverlening inzake restauratie voor de verschillende federale overheidsdiensten, wordt **overeenkomstig de artikelen 77 tot en met 84 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat**,² binnen de Federale Overheidsdienst Financiën met ingang van 1 januari 2009 **een administratieve dienst met boekhoudkundige autonomie**¹ opgericht, met als naam FEDOREST.

Voor het verwezenlijken van zijn doelstellingen kan FEDOREST ook overeenkomsten sluiten met andere dan federale overheden of overheidsdiensten of instellingen die onder hun bevoegdheid vallen, wanneer deze FEDOREST verzoeken om de dienstverlening inzake restauratie voor hen te organiseren en wanneer deze samenwerking toelaat om de dienstverlening voor de federale ambtenaren beter of efficiënter te organiseren.¹

In voorkomend geval zal een overeenkomst worden afgesloten tussen FEDOREST en die overheid

¹ Zie artikel 80 van het ontwerp

² Zie artikel 81 van het ontwerp

Le Roi fixe, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les modalités d'exécution.

Chapitre 6. Frais de fonctionnement de la FSMA

Article 41 de la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire

Les entreprises hypothécaires supportent les frais de contrôle suivant les dispositions fixées par le Roi.

Les frais de contrôle ne peuvent excéder un pour dix mille du solde restant dû en cours au 31 décembre auprès des entreprises hypothécaires.

Article 10, alinéa 1^{er}, de la loi du 27 mars 1995 relative à l'intermédiation en assurances et en réassurances et à la distribution d'assurances

Pour pouvoir être inscrit au registre des intermédiaires d'assurances et de réassurances et pouvoir conserver cette inscription, l'intermédiaire d'assurances ou de réassurances intéressé doit:

1° Posséder les connaissances professionnelles requises telles qu'elles sont déterminées par l'article 11.

2°...

2°*bis* Posséder une aptitude et une honorabilité professionnelle suffisantes.

3° L'intéressé ne peut se trouver dans l'un des cas prévus à l'article 19 de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit.

4° Faire l'objet d'une assurance de la responsabilité civile professionnelle couvrant tout le territoire de l'Espace économique européen. Le contrat d'assurance contient une disposition qui oblige l'entreprise d'assurances, lorsqu'il est mis fin au contrat, à en aviser la FSMA.

Sont toutefois dispensés de cette obligation d'assurer leur responsabilité professionnelle, les intermédiaires d'assurances et de réassurances agissant pour le compte et au nom d'entreprises d'assurances ou de

parties sont réglés, sera conclu entre FEDOREST et cette autorité.

Le Roi fixe, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les modalités d'exécution.

Chapitre 6. Frais de fonctionnement de la FSMA

Article 41 de la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire

...¹

Article 10, alinéa 1^{er}, de la loi du 27 mars 1995 relative à l'intermédiation en assurances et en réassurances et à la distribution d'assurances

Pour pouvoir être inscrit au registre des intermédiaires d'assurances et de réassurances et pouvoir conserver cette inscription, l'intermédiaire d'assurances ou de réassurances intéressé doit:

1° Posséder les connaissances professionnelles requises telles qu'elles sont déterminées par l'article 11.

2°...

2°*bis* Posséder une aptitude et une honorabilité professionnelle suffisantes.

3° L'intéressé ne peut se trouver dans l'un des cas prévus à l'article 19 de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit.

4° Faire l'objet d'une assurance de la responsabilité civile professionnelle couvrant tout le territoire de l'Espace économique européen. Le contrat d'assurance contient une disposition qui oblige l'entreprise d'assurances, lorsqu'il est mis fin au contrat, à en aviser la FSMA.

Sont toutefois dispensés de cette obligation d'assurer leur responsabilité professionnelle, les intermédiaires d'assurances et de réassurances agissant pour le compte et au nom d'entreprises d'assurances ou de

¹ Voir l'article 82 du projet

De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de uitvoeringsmodaliteiten.

Hoofdstuk 6. Werkingskosten van de FSMA

Artikel 41 van de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet

De hypotheekondernemingen dragen de controlekosten volgens de bepalingen vastgesteld door de Koning.

De controlekosten mogen niet meer bedragen dan één per tienduizend van het verschuldigd blijvend saldo in omloop op 31 december bij de hypotheekondernemingen.

Artikel 10, eerste lid, van de wet van 27 maart 1995 betreffende de verzekerings- en herverzekeringsbemiddeling en de distributie van verzekeringen

Om in het register van de verzekerings- en herverzekeringstussenpersonen te worden ingeschreven en die inschrijving te behouden, moet de betrokken verzekerings- en herverzekeringstussenpersoon:

1° De vereiste beroepskennis bezitten, als bepaald bij artikel 11.

2°...

2°*bis* Een voldoende geschiktheid en professionele betrouwbaarheid bezitten.

3° De betrokkene mag zich niet in een van de gevallen bevinden als bedoeld in artikel 19 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen.

4° Het voorwerp zijn van een beroepsaansprakelijkheidsverzekering die het gehele grondgebied van de Europese Economische Ruimte dekt. De verzekeringsovereenkomst bevat een bepaling die de verzekeringsonderneming bij beëindiging van de overeenkomst de verplichting oplegt de FSMA hiervan in kennis te stellen.

Van deze vereiste van beroepsaansprakelijkheidsverzekering zijn evenwel vrijgesteld de verzekerings- en herverzekeringstussenpersonen voor zover de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen of andere

*waarin de financiering en de wederzijdse rechten en plichten van beide partijen worden geregeld.*¹

De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de uitvoeringsmodaliteiten.

Hoofdstuk 6. Werkingskosten van de FSMA

Artikel 41 van de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet

...¹

Artikel 10, eerste lid, van de wet van 27 maart 1995 betreffende de verzekerings- en herverzekeringsbemiddeling en de distributie van verzekeringen

Om in het register van de verzekerings- en herverzekeringstussenpersonen te worden ingeschreven en die inschrijving te behouden, moet de betrokken verzekerings- en herverzekeringstussenpersoon:

1° De vereiste beroepskennis bezitten, als bepaald bij artikel 11.

2°...

2°*bis* Een voldoende geschiktheid en professionele betrouwbaarheid bezitten.

3° De betrokkene mag zich niet in een van de gevallen bevinden als bedoeld in artikel 19 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen.

4° Het voorwerp zijn van een beroepsaansprakelijkheidsverzekering die het gehele grondgebied van de Europese Economische Ruimte dekt. De verzekeringsovereenkomst bevat een bepaling die de verzekeringsonderneming bij beëindiging van de overeenkomst de verplichting oplegt de FSMA hiervan in kennis te stellen.

Van deze vereiste van beroepsaansprakelijkheidsverzekering zijn evenwel vrijgesteld de verzekerings- en herverzekeringstussenpersonen voor zover de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen of andere

¹ Zie artikel 82 van het ontwerp

réassurances ou d'autres intermédiaires d'assurances et de réassurances, y compris les établissements de crédit, qui assument cette responsabilité.

Le Roi fixe, sur proposition de l'Office de Contrôle des Assurances, les conditions de l'assurance.

5° s'abstenir de participer à la promotion, à la conclusion et à l'exécution de contrats d'assurance ou de réassurance manifestement contraires:

— aux dispositions législatives et réglementaires du droit belge qui sont impératives, s'il s'agit de contrats conclus avec une entreprise d'assurances ou avec une entreprise de réassurances qui fait l'objet d'un agrément en Belgique;

— aux dispositions législatives et réglementaires du droit belge qui sont d'intérêt général, s'il s'agit de contrats conclus avec une entreprise d'assurances autorisée en Belgique ou avec une entreprise de réassurances étrangère.

6° En ce qui concerne leur activité d'intermédiation en assurances ou en réassurances en Belgique, ne traiter qu'avec des entreprises qui, en application de la loi de contrôle des assurances, sont agréées pour l'exercice de cette activité en Belgique, ou avec des entreprises qui, en application du chapitre Vter de la même loi, sont autorisées à offrir leurs prestations d'assurances en Belgique.

6°bis Adhérer à un système extrajudiciaire de traitement des plaintes. Il doit soit avoir adhéré lui-même à un tel système, soit être membre d'une association professionnelle ayant adhéré à un tel système. Il est tenu de contribuer au financement dudit système et de donner suite à toute demande d'information qui lui serait adressée dans le cadre du traitement des plaintes via ce système.

Le Roi peut instaurer un système extrajudiciaire de traitement des plaintes chargé de contribuer à résoudre les différends entre d'une part les intermédiaires d'assurances, les intermédiaires de réassurances, les entreprises d'assurances et les entreprises de réassurances, et d'autre part leurs clients, en rendant un avis ou en intervenant en qualité de médiateur.

L'arrêté pris en application de l'alinéa précédent peut déterminer en particulier:

réassurances ou d'autres intermédiaires d'assurances et de réassurances, y compris les établissements de crédit, qui assument cette responsabilité.

Le Roi fixe, sur proposition de l'Office de Contrôle des Assurances, les conditions de l'assurance.

5° s'abstenir de participer à la promotion, à la conclusion et à l'exécution de contrats d'assurance ou de réassurance manifestement contraires:

— aux dispositions législatives et réglementaires du droit belge qui sont impératives, s'il s'agit de contrats conclus avec une entreprise d'assurances ou avec une entreprise de réassurances qui fait l'objet d'un agrément en Belgique;

— aux dispositions législatives et réglementaires du droit belge qui sont d'intérêt général, s'il s'agit de contrats conclus avec une entreprise d'assurances autorisée en Belgique ou avec une entreprise de réassurances étrangère.

6° En ce qui concerne leur activité d'intermédiation en assurances ou en réassurances en Belgique, ne traiter qu'avec des entreprises qui, en application de la loi de contrôle des assurances, sont agréées pour l'exercice de cette activité en Belgique, ou avec des entreprises qui, en application du chapitre Vter de la même loi, sont autorisées à offrir leurs prestations d'assurances en Belgique.

6°bis Adhérer à un système extrajudiciaire de traitement des plaintes. Il doit soit avoir adhéré lui-même à un tel système, soit être membre d'une association professionnelle ayant adhéré à un tel système. Il est tenu de contribuer au financement dudit système et de donner suite à toute demande d'information qui lui serait adressée dans le cadre du traitement des plaintes via ce système.

Le Roi peut instaurer un système extrajudiciaire de traitement des plaintes chargé de contribuer à résoudre les différends entre d'une part les intermédiaires d'assurances, les intermédiaires de réassurances, les entreprises d'assurances et les entreprises de réassurances, et d'autre part leurs clients, en rendant un avis ou en intervenant en qualité de médiateur.

L'arrêté pris en application de l'alinéa précédent peut déterminer en particulier:

verzekerings- en herverzekeringstussenpersonen, met inbegrip van de kredietinstellingen, voor rekening en in naam waarvan zij optreden, die aansprakelijkheid op zich nemen.

De Koning bepaalt op voorstel van de Controledienst voor de Verzekeringen de voorwaarden van de verzekering.

5° zich ervan onthouden deel te nemen aan de promotie, de sluiting en de uitvoering van verzekerings- of herverzekeringsovereenkomsten die klaarblijkelijk strijdig zijn:

— met de wettelijke en reglementaire bepalingen van het Belgisch recht die van dwingende orde zijn, wanneer het gaat om overeenkomsten gesloten met een in België toegelaten verzekeringsonderneming of met een herverzekeringsovereenkomst met een herverzekeringsovereenkomst;

— met de wettelijke en reglementaire bepalingen van het Belgisch recht die van algemeen belang zijn, wanneer het gaat om overeenkomsten gesloten met een in België gemachtigde verzekeringsonderneming of een buitenlandse herverzekeringsovereenkomst.

6° Wat hun activiteit van verzekerings- of herverzekeringsovereenkomst in België betreft, slechts handelen met ondernemingen die met toepassing van de controlewet voor verzekeringen toegelaten zijn voor de uitoefening van deze activiteit in België, of met ondernemingen die, met toepassing van hoofdstuk Vter van dezelfde wet, gemachtigd zijn om in België hun verzekeringsdiensten aan te bieden.

6°bis Toetreden tot een buitengerechtelijke klachtenregeling. Hij dient ofwel zelf toegetreden te zijn tot een dergelijke klachtenregeling, ofwel lid te zijn van een beroepsvereniging die is toegetreden tot een dergelijke klachtenregeling. Hij dient bij te dragen tot de financiering van bedoelde klachtenregeling en in te gaan op elk verzoek om informatie dat hij in het kader van die regeling ontvangt.

De Koning kan een buitengerechtelijke klachtenregeling oprichten met als opdracht geschillen tussen verzekeringstussenpersonen, herverzekeringstussenpersonen, verzekeringsondernemingen en herverzekeringsovereenkomsten, aan de ene kant, en hun cliënten, aan de andere kant, te helpen oplossen door hierover advies te verstrekken of op te treden als bemiddelaar.

Het met toepassing van het vorige lid genomen besluit kan inzonderheid bepalen:

verzekerings- en herverzekeringstussenpersonen, met inbegrip van de kredietinstellingen, voor rekening en in naam waarvan zij optreden, die aansprakelijkheid op zich nemen.

De Koning bepaalt op voorstel van de Controledienst voor de Verzekeringen de voorwaarden van de verzekering.

5° zich ervan onthouden deel te nemen aan de promotie, de sluiting en de uitvoering van verzekerings- of herverzekeringsovereenkomsten die klaarblijkelijk strijdig zijn:

— met de wettelijke en reglementaire bepalingen van het Belgisch recht die van dwingende orde zijn, wanneer het gaat om overeenkomsten gesloten met een in België toegelaten verzekeringsonderneming of met een herverzekeringsovereenkomst met een herverzekeringsovereenkomst;

— met de wettelijke en reglementaire bepalingen van het Belgisch recht die van algemeen belang zijn, wanneer het gaat om overeenkomsten gesloten met een in België gemachtigde verzekeringsonderneming of een buitenlandse herverzekeringsovereenkomst.

6° Wat hun activiteit van verzekerings- of herverzekeringsovereenkomst in België betreft, slechts handelen met ondernemingen die met toepassing van de controlewet voor verzekeringen toegelaten zijn voor de uitoefening van deze activiteit in België, of met ondernemingen die, met toepassing van hoofdstuk Vter van dezelfde wet, gemachtigd zijn om in België hun verzekeringsdiensten aan te bieden.

6°bis Toetreden tot een buitengerechtelijke klachtenregeling. Hij dient ofwel zelf toegetreden te zijn tot een dergelijke klachtenregeling, ofwel lid te zijn van een beroepsvereniging die is toegetreden tot een dergelijke klachtenregeling. Hij dient bij te dragen tot de financiering van bedoelde klachtenregeling en in te gaan op elk verzoek om informatie dat hij in het kader van die regeling ontvangt.

De Koning kan een buitengerechtelijke klachtenregeling oprichten met als opdracht geschillen tussen verzekeringstussenpersonen, herverzekeringstussenpersonen, verzekeringsondernemingen en herverzekeringsovereenkomsten, aan de ene kant, en hun cliënten, aan de andere kant, te helpen oplossen door hierover advies te verstrekken of op te treden als bemiddelaar.

Het met toepassing van het vorige lid genomen besluit kan inzonderheid bepalen:

— le type de plaintes et de différends qui peuvent être soumis;

— la composition des organes et le fonctionnement de ce système extrajudiciaire de traitement des plaintes;

— les modalités d'adhésion au système extrajudiciaire de traitement des plaintes; Il peut également charger la FSMA de récolter les demandes et retraits d'adhésion et d'en informer le système;

— les modalités de financement de ce système; le financement se fait par les entreprises d'assurances autorisées à exercer en Belgique une activité d'assurance, et par les intermédiaires d'assurances et de réassurances autorisés à exercer en Belgique une activité d'intermédiation en assurances ou en réassurances; Il peut également régler les modalités du paiement des cotisations et charger la FSMA du recouvrement de ces cotisations;

— la procédure à suivre et le délai dans lequel l'avis doit être rendu ou la médiation avoir lieu;

— la forme sous laquelle l'avis ou l'intervention du médiateur doit être rendue public publique.

6^oter Respecter, le cas échéant, les dispositions des articles 12bis, 12ter et 12quater.

7^o Payer un droit d'inscription annuel.

Le ministre qui a les Affaires économiques dans ses attributions détermine, sur proposition de l'Office de Contrôle des Assurances, le montant de ce droit d'inscription, suivant les critères à déterminer par le Roi.

8^o Se conformer à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et aux arrêtés d'exécution de celle-ci, pour autant que l'intermédiaire intéressé soit soumis à cette législation.

Article 8, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 mars 2006 relative à l'intermédiation en services bancaires et en services d'investissement et à la distribution d'instruments financiers

Pour pouvoir être inscrit au registre des intermédiaires en services bancaires et en services d'investissement

— le type de plaintes et de différends qui peuvent être soumis;

— la composition des organes et le fonctionnement de ce système extrajudiciaire de traitement des plaintes;

— les modalités d'adhésion au système extrajudiciaire de traitement des plaintes; Il peut également charger la FSMA de récolter les demandes et retraits d'adhésion et d'en informer le système;

— les modalités de financement de ce système; le financement se fait par les entreprises d'assurances autorisées à exercer en Belgique une activité d'assurance, et par les intermédiaires d'assurances et de réassurances autorisés à exercer en Belgique une activité d'intermédiation en assurances ou en réassurances; Il peut également régler les modalités du paiement des cotisations et charger la FSMA du recouvrement de ces cotisations;

— la procédure à suivre et le délai dans lequel l'avis doit être rendu ou la médiation avoir lieu;

— la forme sous laquelle l'avis ou l'intervention du médiateur doit être rendue public publique.

6^oter Respecter, le cas échéant, les dispositions des articles 12bis, 12ter et 12quater.

7^o Payer une contribution annuelle aux frais de fonctionnement de la FSMA, déterminée conformément à l'article 56 de la loi du 2 août 2002. ¹

8^o Se conformer à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et aux arrêtés d'exécution de celle-ci, pour autant que l'intermédiaire intéressé soit soumis à cette législation.

Article 8, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 mars 2006 relative à l'intermédiation en services bancaires et en services d'investissement et à la distribution d'instruments financiers

Pour pouvoir être inscrit au registre des intermédiaires en services bancaires et en services d'investissement

¹ Voir l'article 83 du projet

— welk soort klachten en geschillen kunnen worden voorgelegd;

— de samenstelling van de organen en de werking van deze buitengerechtelijke klachtenregeling;

— de toetredingsmodaliteiten tot de buitengerechtelijke klachtenregeling; Hij kan de FSMA ook gelasten om de aanvragen om toetreding en uittreding te verzamelen en het systeem daarvan in kennis te stellen;

— de modaliteiten van financiering van deze klachtenregeling; de financiering gebeurt door de verzekeringsondernemingen die toegelaten zijn om in België het verzekeringsbedrijf te beoefenen, en door de verzekerings- en herverzekeringstussenpersonen die gemachtigd zijn om in België de activiteit van verzekerings- of herverzekeringbemiddeling uit te oefenen; Hij kan ook de modaliteiten voor de betaling van de bijdragen regelen en de FSMA met de inning van die bijdragen belasten;

— de te volgen procedure en de termijnen waarbinnen advies dient te worden uitgebracht of als bemiddelaar moet worden opgetreden;

— in welke vorm de adviezen of het optreden moet worden bekendgemaakt.

6^oter In voorkomend geval, het bepaalde naleven bij de artikelen 12*bis*, 12*ter* en 12*quater*.

7^o Een jaarlijks inschrijvingsrecht betalen.

Op voorstel van de Controledienst voor de Verzekeringen bepaalt de minister die bevoegd is voor Economische Zaken, het bedrag van dat inschrijvingsrecht volgens de door de Koning te bepalen criteria.

8^o Voldoen aan de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en aan de besluiten ter uitvoering daarvan, voor zover deze wetgeving van toepassing is op de betrokken tussenpersoon.

Artikel 8, eerste lid, van de wet van 22 maart 2006 betreffende de bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten en de distributie van financiële instrumenten

Om in het register van de tussenpersonen in banken beleggingsdiensten bedoeld in artikel 5, § 1, te worden

— welk soort klachten en geschillen kunnen worden voorgelegd;

— de samenstelling van de organen en de werking van deze buitengerechtelijke klachtenregeling;

— de toetredingsmodaliteiten tot de buitengerechtelijke klachtenregeling; Hij kan de FSMA ook gelasten om de aanvragen om toetreding en uittreding te verzamelen en het systeem daarvan in kennis te stellen;

— de modaliteiten van financiering van deze klachtenregeling; de financiering gebeurt door de verzekeringsondernemingen die toegelaten zijn om in België het verzekeringsbedrijf te beoefenen, en door de verzekerings- en herverzekeringstussenpersonen die gemachtigd zijn om in België de activiteit van verzekerings- of herverzekeringbemiddeling uit te oefenen; Hij kan ook de modaliteiten voor de betaling van de bijdragen regelen en de FSMA met de inning van die bijdragen belasten;

— de te volgen procedure en de termijnen waarbinnen advies dient te worden uitgebracht of als bemiddelaar moet worden opgetreden;

— in welke vorm de adviezen of het optreden moet worden bekendgemaakt.

6^oter In voorkomend geval, het bepaalde naleven bij de artikelen 12*bis*, 12*ter* en 12*quater*.

7^o Een jaarlijkse bijdrage in de werkingskosten van de FSMA betalen, vastgesteld overeenkomstig artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002.¹

8^o Voldoen aan de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en aan de besluiten ter uitvoering daarvan, voor zover deze wetgeving van toepassing is op de betrokken tussenpersoon.

Artikel 8, eerste lid, van de wet van 22 maart 2006 betreffende de bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten en de distributie van financiële instrumenten

Om in het register van de tussenpersonen in banken beleggingsdiensten bedoeld in artikel 5, § 1, te worden

¹ Zie artikel 83 van het ontwerp

visé à l'article 5, § 1^{er}, et pour pouvoir rester inscrit dans celui-ci, la personne en question doit:

1° posséder les connaissances professionnelles requises;

2° avoir une capacité financière suffisante;

3° présenter une aptitude et une honorabilité professionnelles suffisantes;

4° ne pas se trouver dans l'un des cas énumérés à l'article 19 de la loi bancaire;

5° avoir assuré sa responsabilité professionnelle; sont toutefois dispensés de l'obligation d'assurer leur responsabilité professionnelle les intermédiaires en services bancaires et en services d'investissement, dans la mesure où les entreprises réglementées pour lesquelles ils interviennent assument inconditionnellement cette responsabilité;

6° s'abstenir de participer à des activités d'intermédiation en services bancaires et d'investissement qui sont contraires aux dispositions légales et réglementaires belges;

7° agir uniquement pour le compte d'entreprises qui disposent de l'agrément requis;

8° adhérer au système de règlement des différends visé à l'alinéa 2; elle doit avoir adhéré elle-même au système de règlement des différends ou être membre d'une association professionnelle qui y a adhéré; contribuer au financement dudit système de règlement des différends;

9° respecter les dispositions du chapitre III;

10° payer un droit d'inscription annuel; sur la proposition de l'autorité compétente, le ministre qui a les Finances dans ses attributions fixe le montant de ce droit d'inscription suivant les critères qu'il appartient au Roi de définir.

11° se conformer à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et aux arrêtés d'exécution de celle-ci, pour autant que l'intermédiaire intéressé soit soumis à cette législation.

visé à l'article 5, § 1^{er}, et pour pouvoir rester inscrit dans celui-ci, la personne en question doit:

1° posséder les connaissances professionnelles requises;

2° avoir une capacité financière suffisante;

3° présenter une aptitude et une honorabilité professionnelles suffisantes;

4° ne pas se trouver dans l'un des cas énumérés à l'article 19 de la loi bancaire;

5° avoir assuré sa responsabilité professionnelle; sont toutefois dispensés de l'obligation d'assurer leur responsabilité professionnelle les intermédiaires en services bancaires et en services d'investissement, dans la mesure où les entreprises réglementées pour lesquelles ils interviennent assument inconditionnellement cette responsabilité;

6° s'abstenir de participer à des activités d'intermédiation en services bancaires et d'investissement qui sont contraires aux dispositions légales et réglementaires belges;

7° agir uniquement pour le compte d'entreprises qui disposent de l'agrément requis;

8° adhérer au système de règlement des différends visé à l'alinéa 2; elle doit avoir adhéré elle-même au système de règlement des différends ou être membre d'une association professionnelle qui y a adhéré; contribuer au financement dudit système de règlement des différends;

9° respecter les dispositions du chapitre III;

10° payer une contribution annuelle aux frais de fonctionnement de la FSMA, déterminée conformément à l'article 56 de la loi relative à la surveillance du secteur financier.¹

11° se conformer à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et aux arrêtés d'exécution de celle-ci, pour autant que l'intermédiaire intéressé soit soumis à cette législation.

¹ Voir l'article 84 du projet

ingeschreven en die inschrijving te behouden, moet de betrokken persoon:

- 1° de vereiste beroepskennis bezitten;
- 2° een voldoende financiële draagkracht waarborgen;
- 3° een voldoende geschiktheid en professionele betrouwbaarheid bezitten;
- 4° zich niet bevinden in één van de gevallen opgesomd in artikel 19 van de bankwet;
- 5° in het bezit zijn van een beroepsaansprakelijkheidsverzekering; van deze vereiste van beroepsaansprakelijkheidsverzekering zijn evenwel de tussenpersonen in bank- en beleggingsdiensten vrijgesteld, voor zover de gereguleerde ondernemingen voor wie zij optreden, die aansprakelijkheid onvoorwaardelijk op zich nemen;
- 6° zich ervan onthouden deel te nemen aan werkzaamheden van bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten die strijdig zijn met Belgische wettelijke en reglementaire bepalingen;
- 7° enkel handelen voor rekening van ondernemingen die de vereiste erkenning hebben;
- 8° toetreden tot de geschillenregeling bedoeld in het tweede lid; hij dient ofwel zelf toegetreden te zijn, ofwel lid te zijn van een beroepsvereniging die is toegetreden tot bedoelde geschillenregeling; hij dient bij te dragen tot de financiering van bedoelde geschillenregeling;
- 9° het bepaalde bij hoofdstuk III naleven;
- 10° een jaarlijks inschrijvingsrecht betalen; op voorstel van de bevoegde autoriteit bepaalt de minister die bevoegd is voor Financiën, het bedrag van dat inschrijvingsrecht volgens de door de Koning te bepalen criteria.
- 11° voldoen aan de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en aan de besluiten ter uitvoering daarvan, voor zover deze wetgeving van toepassing is op de betrokken tussenpersoon.

ingeschreven en die inschrijving te behouden, moet de betrokken persoon:

- 1° de vereiste beroepskennis bezitten;
- 2° een voldoende financiële draagkracht waarborgen;
- 3° een voldoende geschiktheid en professionele betrouwbaarheid bezitten;
- 4° zich niet bevinden in één van de gevallen opgesomd in artikel 19 van de bankwet;
- 5° in het bezit zijn van een beroepsaansprakelijkheidsverzekering; van deze vereiste van beroepsaansprakelijkheidsverzekering zijn evenwel de tussenpersonen in bank- en beleggingsdiensten vrijgesteld, voor zover de gereguleerde ondernemingen voor wie zij optreden, die aansprakelijkheid onvoorwaardelijk op zich nemen;
- 6° zich ervan onthouden deel te nemen aan werkzaamheden van bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten die strijdig zijn met Belgische wettelijke en reglementaire bepalingen;
- 7° enkel handelen voor rekening van ondernemingen die de vereiste erkenning hebben;
- 8° toetreden tot de geschillenregeling bedoeld in het tweede lid; hij dient ofwel zelf toegetreden te zijn, ofwel lid te zijn van een beroepsvereniging die is toegetreden tot bedoelde geschillenregeling; hij dient bij te dragen tot de financiering van bedoelde geschillenregeling;
- 9° het bepaalde bij hoofdstuk III naleven;
- 10° een jaarlijkse bijdrage in de werkingskosten van de FSMA betalen, vastgesteld overeenkomstig artikel 56 van de wet betreffende het toezicht op de financiële sector.**¹
- 11° voldoen aan de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en aan de besluiten ter uitvoering daarvan, voor zover deze wetgeving van toepassing is op de betrokken tussenpersoon.

¹ Zie artikel 84 van het ontwerp

Article 5 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle,

Sans préjudice de l'article 56 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, les institutions de retraite professionnelle soumises au contrôle de la CBFA supportent, proportionnellement aux contributions qu'elles recueillent, les frais résultant du contrôle exercé à leur égard par la CBFA, sans que leur quote-part puisse excéder 3 pour mille desdites contributions.

Ces frais concernent notamment les frais de fonctionnement:

1° de la CBFA, en ce compris les frais occasionnés par le secrétariat des Commissions et des Conseils visés aux 2° à 5°;

2° du Conseil de la Pension complémentaire libre des Indépendants visé à l'article 60 de la loi du 24 décembre 2002 précitée;

3° de la Commission de la Pension complémentaire libre des Indépendants instituée par l'article 61 de la loi du 24 décembre 2002 précitée;

4° du Conseil des pensions complémentaires visé à l'article 52 de la loi du 28 avril 2003 précitée;

5° de la Commission des Pensions complémentaires instituée par l'article 53 de la loi du 28 avril 2003 précitée;

6° de la Commission des Assurances instituée par l'article 41 de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances.

Article 5 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle,

Conformément à l'article 56 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, les institutions de retraite professionnelle soumises au contrôle de la FSMA supportent les frais résultant du contrôle exercé à leur égard par la FSMA. ¹

Ces frais concernent notamment les frais de fonctionnement:

1° de la CBFA, en ce compris les frais occasionnés par le secrétariat des Commissions et des Conseils visés aux 2° à 5°;

2° du Conseil de la Pension complémentaire libre des Indépendants visé à l'article 60 de la loi du 24 décembre 2002 précitée;

3° de la Commission de la Pension complémentaire libre des Indépendants instituée par l'article 61 de la loi du 24 décembre 2002 précitée;

4° du Conseil des pensions complémentaires visé à l'article 52 de la loi du 28 avril 2003 précitée;

5° de la Commission des Pensions complémentaires instituée par l'article 53 de la loi du 28 avril 2003 précitée;

6° de la Commission des Assurances instituée par l'article 41 de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances.

¹ Voir l'article 85 du projet

Artikel 5 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorzieningen

Onverminderd artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, dragen de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening die aan het toezicht van de CBFA onderworpen zijn, de kosten van het toezicht dat door de CBFA ten aanzien van hen wordt uitgeoefend, in verhouding tot de bijdragen die zij ontvangen. Hun aandeel mag niet meer bedragen dan 3 per duizend van deze bijdragen.

Deze kosten hebben inzonderheid betrekking op de werkingskosten:

1° van de CBFA, met inbegrip van de kosten die het secretariaat van de Commissies en de Raden bedoeld in de punten 2° tot 5°, met zich meebrengt;

2° van de Raad voor het Vrij Aanvullend Pensioen voor Zelfstandigen bedoeld in artikel 60 van de voornoemde wet van 24 december 2002;

3° van de Commissie voor het Vrij Aanvullend Pensioen voor Zelfstandigen ingesteld door artikel 61 van de voornoemde wet van 24 december 2002;

4° van de Raad voor Aanvullende Pensioenen bedoeld in artikel 52 van de voornoemde wet van 28 april 2003;

5° van de Commissie voor Aanvullende Pensioenen ingesteld door artikel 53 van de voornoemde wet van 28 april 2003;

6° van de Commissie voor Verzekeringen ingesteld door artikel 41 van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen.

Artikel 5 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorzieningen

Overeenkomstig artikel 56 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, dragen de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening die aan het toezicht van de FSMA onderworpen zijn, de kosten van het toezicht dat door de FSMA ten aanzien van hen wordt uitgeoefend.¹

Deze kosten hebben inzonderheid betrekking op de werkingskosten:

1° van de CBFA, met inbegrip van de kosten die het secretariaat van de Commissies en de Raden bedoeld in de punten 2° tot 5°, met zich meebrengt;

2° van de Raad voor het Vrij Aanvullend Pensioen voor Zelfstandigen bedoeld in artikel 60 van de voornoemde wet van 24 december 2002;

3° van de Commissie voor het Vrij Aanvullend Pensioen voor Zelfstandigen ingesteld door artikel 61 van de voornoemde wet van 24 december 2002;

4° van de Raad voor Aanvullende Pensioenen bedoeld in artikel 52 van de voornoemde wet van 28 april 2003;

5° van de Commissie voor Aanvullende Pensioenen ingesteld door artikel 53 van de voornoemde wet van 28 april 2003;

6° van de Commissie voor Verzekeringen ingesteld door artikel 41 van de wet van 9 juli 1975

¹ Zie artikel 85 van het ontwerp