

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

20 février 2006

**BUDGET DES VOIES ET MOYENS**  
pour l'année budgétaire 2005

---

**ANNEXE**

INVENTAIRE 2004  
DES EXONÉRATIONS, ABATTEMENTS  
ET RÉDUCTIONS QUI INFLUENCENT  
LES RECETTES DE L'ÉTAT

---

Documents précédents :

DOC 51 **1370/ (2005/2006)** :  
001 : Budget des Voies et Moyens.  
002 et 003 : Rapports.  
004 : Texte adopté en séance plénière et soumis à la sanction royale.

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 februari 2006

**RIJKSMIDDELENBEGROTING**  
voor het begrotingsjaar 2005

---

**BIJLAGE**

INVENTARIS 2004  
VAN DE VRIJSTELLINGEN, AFTREKKEN  
EN VERMINDERINGEN DIE DE ONTVANGSTEN  
VAN DE STAAT BEÏNVLOEDEN

---

Voorgaande documenten :

DOC 51 **1370/ (2005/2006)** :  
001 : Rijksmiddelenbegroting.  
002 en 003 : Verslagen.  
004 : Tekst aangenomen in plenaire vergadering en aan de Koning ter bekrachting voorgelegd.

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

<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>	
<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>	<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>	<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)</i>	<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)</i>	<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)</i>	<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (op blauw papier)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière (couverture blanche)</i>	<i>PLEN :</i>	<i>Plenum (witte kaft)</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission (couverture beige)</i>	<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering (beige kaft)</i>

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

## INTRODUCTION

1. Le présent inventaire 2004 constitue une actualisation de la liste contenue dans l'avis du Conseil supérieur des Finances au Ministre des Finances, établissant un *inventaire complet de toutes les exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat*. Cet avis émis le 25 juillet 1985 <sup>(1)</sup> est à l'origine de cet inventaire dont l'actualisation est effectuée annuellement en tenant compte des dispositions fiscales qui ont été supprimées ou ajoutées depuis cette date. Cet inventaire tient en outre compte, comme les précédents, des dispositions mentionnées à l'article 2 de la loi du 28 juin 1989 modifiant les lois sur la comptabilité de l'Etat.

2. Certaines des « *exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat* » sont qualifiées de dépenses fiscales. Le Conseil supérieur des Finances a décrit comme suit la notion de dépense fiscale :

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

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

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

4. *L'impôt des sociétés* consiste en la taxation des bénéficiaires, quelle que soit leur affectation, mais après élimination de la double imposition des bénéficiaires réser-

<sup>(1)</sup> Voir rapport annuel 1985 du Conseil supérieur des Finances, *Moniteur belge* du 18 avril 1986, p. 5320.

## INLEIDING

1. Deze inventaris 2004 is een actualisering van de lijst vervat in het advies van de Hoge Raad van Financiën aan de Minister van Financiën houdende een *volledige inventaris van alle vrijstellingen, aftrekmogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden*. Dit op 25 juli 1985 <sup>(1)</sup> uitgebrachte advies ligt aan de basis van de inventaris die elk jaar wordt aangepast om rekening te houden met de fiscale bepalingen die sinds die datum werden afgeschaft of bijgevoegd. Die inventaris houdt daarenboven rekening, net als de vorige, met de bepalingen opgenomen in artikel 2 van de wet van 28 juni 1989 houdende wijzigingen van de wetten op de rijkscomptabiliteit.

2. Sommige van die « *vrijstellingen, aftrekmogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden* » worden belastinguitgaven genoemd. De Hoge Raad van Financiën omschrijft het begrip belastinguitgave als volgt :

« Een minderontvangst wegens fiscale tegemoetkomingen voortvloeiend uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of van zekere economische, sociale, culturele, ... activiteiten en die kan worden vervangen door een rechtstreekse betoelaging ».

Het begrip « *algemeen stelsel* » is dus het sleutelbegrip bij de definitie van belastinguitgaven. Het wordt voor elke belasting apart bepaald.

3. De *personenbelasting* regelt de belasting van enigerlei inkomen, na aftrek van de kosten aangegaan om dat inkomen te verwerven of te behouden. Met uitzondering van de éénmalige inkomsten, roerende inkomsten en diverse inkomsten, worden inkomens globaal belast. Het algemeen stelsel omvat een definitie van de belastingeenheid en bepaalt hoe de fiscale draagkracht wordt bepaald in functie van de samenstelling van die belastingeenheid en van het aantal personen dat inkomsten aangeeft. De personenbelasting ziet erop toe dat het wereldwijde inkomen van de rijksinwoners belast wordt, rekening houdend met de dubbelbelastingverdragen en met de nationale wetsbepalingen gericht op het wegwerken of verminderen van de dubbele belasting.

4. De *vennootschapsbelasting* bestaat in het belasten van bedrijfswinsten, ongeacht de aanwending daarvan, maar na het wegwerken van de dubbele belasting

<sup>(1)</sup> Zie jaarverslag 1985 van de Hoge Raad van Financiën, *Belgisch Staatsblad* van 18 april 1986, blz. 5320.

vés et distribués et après déduction des pertes antérieures. Les mesures d'application des conventions internationales préventives de la double imposition et les mesures de droit interne poursuivant le même objectif sont considérées comme faisant partie du système général.

5. Le *précompte mobilier* tient lieu d'impôt final pour les personnes physiques et les assujettis à l'impôt des personnes morales. Par contre, il constitue toujours pour les sociétés un acompte sur l'impôt final. On considère donc que les exonérations, réductions de taux etc. ... qui portent sur le précompte mobilier tenant lieu d'impôt final constituent des dépenses fiscales, à l'exception de celles qui visent à supprimer ou à réduire la double imposition au niveau international. Par contre, une mesure réduisant le précompte mobilier ou organisant des exonérations n'est pas une dépense fiscale lorsque le bénéficiaire de revenus est une société soumise à l'impôt des sociétés.

6. Le système général des *accises* consiste en un taux par type de produit. Les exceptions ou réductions accordées à certains consommateurs constituent des dépenses fiscales mais la différenciation des taux par produit est contributive du système général.

7. Le même principe vaut pour les *droits d'enregistrement et les taxes assimilées au timbre*. Les droits se définissent par fait générateur. La différenciation des droits en fonction du fait générateur fait partie du système général mais les exceptions ou réductions accordées pour un droit donné sont des dépenses fiscales.

8. La *TVA* organise la taxation sur le principe de la valeur ajoutée incorporée par chaque intermédiaire, des livraisons de biens et des prestations de service faites sur le territoire du pays, les taux pouvant être différenciés entre taux réduit et taux normal.

9. Outre le fait qu'elle déroge au système général de l'impôt, une dépense fiscale se caractérise également par le fait qu'elle vise une modification du comportement du contribuable et que cet objectif pourrait également être atteint par une subvention budgétaire directe.

10. Il existe inévitablement des cas de doute ou des cas dans lesquels une appréciation différente est possible quant à la question de savoir si telle disposition constitue ou non une dépense fiscale. C'est pourquoi une

van de uitgekeerde en niet-uitgekeerde winsten en na aftrek van de vorige verliezen. De toepassingsmaatregelen van de internationale dubbelbelastingverdragen en de maatregelen uit de nationale wetgeving die hetzelfde doel nastreven, worden beschouwd deel uit te maken van het algemeen stelsel.

5. De *roerende voorheffing* is een eindbelasting voor natuurlijke personen en voor personen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting. Voor vennootschappen blijft ze echter een voorschot op de eindbelasting. Vrijstellingen, tariefverlagingen en dergelijke inzake de als eindbelasting dienende roerende voorheffing worden dus beschouwd als belastinguitgaven, tenzij ze tot doel hebben de dubbele belasting op internationaal vlak te vermijden of te verminderen. Een maatregel die de roerende voorheffing verlaagt of vrijstellingen invoert, wordt daarentegen niet beschouwd als een belastinguitgave als de inkomenstrekker een vennootschap is die onderworpen is aan de vennootschapsbelasting.

6. Het algemeen stelsel van de *accijnzen* bestaat erin dat er voor elk soort product een percentage is vastgelegd. De uitzonderingen of verminderingen die aan sommige verbruikers worden toegekend, zijn te beschouwen als belastinguitgaven maar de verscheidenheid van de percentages per product zijn een essentiële eigenschap van het algemeen stelsel.

7. Hetzelfde principe geldt voor de *registratierechten en de met het zegel gelijkgestelde taksen*. De rechten worden gedefinieerd per belastbaar feit. De verscheidenheid van de rechten in functie van het belastbaar feit is een essentiële factor van het algemeen stelsel maar de uitzonderingen of verminderingen die worden toegekend voor een gegeven recht zijn te beschouwen als belastinguitgaven.

8. De *BTW*, die steunt op het principe dat elke tussenpersoon in de schakel een zekere waarde toevoegt, regelt de belasting op de leveringen van goederen en diensten verricht op het nationaal grondgebied, waarbij een onderscheid dient gemaakt tussen het normaal tarief en het verlaagd tarief.

9. Een belastinguitgave is niet alleen een afwijking van het algemeen belastingstelsel; ze wordt ook gekenmerkt door het feit dat ze het gedrag van de belastingplichtigen wil wijzigen en dat die doelstelling ook bereikt zou kunnen worden door een rechtstreekse budgettaire betoelaging.

10. Het is onvermijdelijk dat er twijfelgevallen voorkomen of gevallen waarbij verschillende interpretaties mogelijk zijn als het erom gaat te oordelen of een bepaling al dan niet een belastinguitgave betekent. Voor al

colonne «doute» a été prévue. Les dispositions prises en considération sont donc réparties en trois colonnes selon que, par rapport à la définition précitée :

- elles doivent être considérées comme des dépenses fiscales;
- elles ne doivent pas être considérées comme telles;
- elles suscitent des doutes quant à leur nature de dépense fiscale.

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

Les estimations chiffrées les plus récentes portent sur :

- les exercices d'imposition 2002 et 2003 pour l'impôt des personnes physiques <sup>(1)</sup>;
- les exercices d'imposition 2002 et 2003 pour l'impôt des sociétés <sup>(1)</sup>;
- les années 2002 et 2003 pour les autres impôts directs;
- les années 2002 et 2003 pour les impôts indirects.

L'inventaire mentionne également les estimations relatives aux trois périodes antérieures pour donner une évolution sur cinq ans. Dans les tableaux récapitulatifs regroupant les différents impôts, la totalisation et les comparaisons entre impôts se font toutefois sur base de la même période imposable, ce qui signifie par exemple, que les données de l'exercice 2003 pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés sont regroupées avec les données de l'année 2002 pour les autres impôts.

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

<sup>(1)</sup> Situation au 30 juin 2002.

deze gevallen werd een derde kolom « twijfel » voorzien. De in aanmerking genomen bepalingen zijn dus verdeeld over drie kolommen naargelang ze, volgens de hoger vermelde definitie :

- als een belastinguitgave dienen te worden aangemerkt;
- niet als dusdanig moeten worden bestempeld;
- twijfel doen rijzen ten aanzien van hun aard van belastinguitgave.

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

De recentste becijferde ramingen slaan op :

- de aanslagjaren 2002 en 2003 voor de personenbelasting <sup>(1)</sup>;
- de aanslagjaren 2002 en 2003 voor de vennootschapsbelasting <sup>(1)</sup>;
- de jaren 2002 en 2003 voor de andere directe belastingen;
- de jaren 2002 en 2003 voor de indirecte belastingen.

De inventaris vermeldt eveneens de ramingen betreffende de drie voorgaande periodes om tot een evolutie over vijf jaren te komen. In de samenvattende tabellen die de diverse belastingen samenvatten, gebeuren de samenvoelingen en vergelijkingen tussen belastingen op basis van hetzelfde aanslagjaar, wat betekent bijvoorbeeld dat de gegevens voor het aanslagjaar 2003 betreffende de personenbelasting en betreffende de vennootschapsbelasting gegroepeerd worden met de gegevens van 2002 betreffende de andere belastingen.

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

<sup>(1)</sup> Toestand op 30 juni 2002.

Cette classification est la suivante :

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

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

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

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

Deze classificatie is de volgende :

— Autoriteitscel .....	1
— Sociale cel .....	2
— Sociale voorzorg .....	2.1
— Gezin .....	2.2
— Tewerkstelling en arbeid .....	2.3
— Middenstand .....	2.4
— Volksgezondheid .....	2.5
— Andere .....	2.6
— Economische cel .....	3
— Spaarwezen en krediet .....	3.1
— Onroerende goederen .....	3.2
— Investerings van ondernemingen .....	3.3
— Onderzoek .....	3.4
— Landbouw .....	3.5
— Verkeerswezen .....	3.6
— Energie .....	3.7
— Andere .....	3.8
— Gewesten en gemeenschappen .....	4
— Diversen .....	5

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

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

Het gaat hier om een statische ex-post-berekening. Er wordt dus geen rekening gehouden met de effecten geïnduceerd door het bestaan van de bepaling of door eventuele positieve of negatieve spin-offs daarvan. Doordat de becijfering per bepaling verricht wordt, worden sommige geïnduceerde « mechanische » effecten in rekening gebracht. Door het afschaffen van een belastingverlaging op het belastbare inkomen bij de personenbelasting kan bijvoorbeeld het tarief of het bedrag van een in een volgende fase toegekende belastingverlaging gewijzigd worden. Daaruit volgt dat het samentellen van de kosten van de belastinguitgaven voor een gegeven belasting maar een onvolkomen beeld geeft van het rendement dat bekomen zou worden door hun gezamenlijke afschaffing.

14. Le calcul des « pertes en recettes » est effectué sur base de différentes méthodes.

— Les calculs concernant l'impôt des personnes physiques sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation SIRE à partir d'un échantillon représentatif de 24 000 déclarations ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.

— Les calculs concernant l'impôt des sociétés sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation MISis, à partir d'un échantillon représentatif des déclarations; ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.

— Les résultats indiqués pour les autres impôts et taxes sont obtenus par application directe des tarifs normaux aux opérations recensées qui n'ont pas subi ces tarifs.

— En l'absence de données appropriées et suffisantes disponibles auprès des administrations fiscales, ce sont des données externes qui sont utilisées : c'est notamment le cas pour les revenus exonérés.

— Certaines des estimations antérieures ont été revues lors de la réalisation de cet inventaire en vue de présenter des séries statistiques cohérentes dans le temps.

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

16. Toutes les données chiffrées sont mentionnées en millions d'euros. Une indication « p.m. » signifie que le montant est inférieur à 20 000 euros. Une mention « X » signifie que le montant n'a pu être calculé, aucune donnée statistique n'étant disponible.

14. De berekening van het « verlies aan ontvangsten » gebeurt aan de hand van verschillende methodes.

— De berekeningen betreffende de personenbelasting worden verricht, naar de omstandigheid, op basis van het microsimulatiemodel SIRE uitgaande van een representatief staal van 24 000 aangiften ofwel op basis van de statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering van de belasting.

— De berekeningen inzake de vennootschapsbelasting worden verricht, naar de omstandigheid, op basis van het microsimulatiemodel MISis uitgaande van een representatief staal van de aangiften ofwel op basis van de statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering van de belasting.

— De resultaten aangegeven inzake de andere belastingen en taksen worden verkregen door een directe toepassing van de normale tarieven op de verrichtingen die niet onderworpen zijn aan deze tarieven.

— Bij ontstentenis van gepaste en voldoende gegevens bij de belastingadministraties, worden externe gegevens gebruikt; dat is onder meer het geval wat de vrijgestelde inkomsten betreft.

— Bij de opmaak van deze inventaris zijn sommige vroegere ramingen herzien om chronologisch coherente statistische reeksen te verkrijgen.

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

16. Alle becijferde gegevens zijn uitgedrukt in miljoen euro. Een aanduiding « p.m. » betekent dat het bedrag lager is dan 20 000 euro. Een aanduiding « X » betekent dat het bedrag niet kon worden berekend doordat er geen enkel statistisch gegeven beschikbaar was.

## INVENTAIRE DES DÉPENSES FISCALES

### COMMENTAIRE DES RÉSULTATS

#### 1. RÉSULTATS GLOBAUX

Comme mentionné dans l'introduction, l'estimation la plus récente dans cet inventaire porte sur les exercices d'imposition 2002 et 2003 (soit les années 2001 et 2002 comme périodes imposables) pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés et sur les années 2002 et 2003, pour les données relatives au précompte mobilier et aux impôts indirects. Les données relatives à l'année 2002 sont donc les seules complètes et les chiffres de 2003 ne sont présentés ici que pour information. Les estimations contenues dans cet inventaire sont globalisées, impôt par impôt, dans le Tableau 1 pour les dépenses fiscales et dans le Tableau 2 pour les abattements, exonérations et réductions d'impôt qui sont considérés comme faisant partie du système général de l'impôt et qui ne constituent donc pas des dépenses fiscales.

TABLEAU 1

#### Pertes de recettes provenant des dépenses fiscales

(en millions d'euros)

	1999	2000	2001	2002	2003	% croiss. annuel moyen — % <i>gemid.</i> <i>jaarlijkse</i> <i>groei</i> <b>1998-02</b>	
Impôt des personnes phys. ....	3 540,01	3 489,55	3 702,90	3 785,86	n.d./n.b.	2,8 %	Personenbelasting.
Impôt des sociétés .....	2 216,32	2 228,82	2 876,99	2 641,55	n.d./n.b.	7,8 %	Vennootschapsbelasting.
Précompte mobilier .....	360,22	372,55	352,23	390,16	406,47	6,0 %	Roerende voorheffing.
Droits d'accises .....	211,38	213,43	220,70	261,04	218,51	5,8 %	Accijnzen.
Droits d'enregistrement .....	22,28	59,10	43,91	30,07	86,74	5,0 %	Registratierechten.
Taxe sur la valeur ajoutée .....	787,90	807,18	982,63	1 049,07	1 106,88	8,4 %	Belasting over de toegevoegde waarde.
Taxes assimilées au timbre .....	252,85	282,28	266,68	267,27	272,08	– 3,4 %	Met het zegel gelijkgestelde taken.
<b>TOTAL .....</b>	<b>7 390,97</b>	<b>7 452,91</b>	<b>8 446,04</b>	<b>8 425,02</b>		<b>4,9 %</b>	<b>TOTAAL.</b>

## INVENTARIS VAN DE FISCALE UITGAVEN

### BECOMMENTARIEERDE RESULTATEN

#### 1. GLOBAAL RESULTAAT

Zoals aangeduid in de inleiding, slaat de recentste raming uit de inventaris op aanslagjaren 2002 en 2003 (dus de jaren 2001 en 2002 als belastbare tijdperken) voor de personenbelasting en voor de vennootschapsbelasting, en op jaren 2002 en 2003 voor de gegevens inzake roerende voorheffing en de indirecte belastingen. De cijfers voor 2002 zijn dus de enige volledige en die voor 2003 worden hier uitsluitend ter informatie aangegeven. De ramingen in deze inventaris zijn per belasting samengevoegd in Tabel 1 wat de fiscale ontvangsten betreft en in Tabel 2 wat de verminderingen, vrijstellingen en aftrekbare sommen betreft, die beschouwd worden deel uit te maken van het algemeen belastingstelsel en dus geen fiscale uitgaven vertegenwoordigen.

TABEL 1

#### Verliezen aan ontvangsten ingevolge belastinguitgaven

(in miljoen euro)

	1999	2000	2001	2002	2003	% croiss. annuel moyen — % <i>gemid.</i> <i>jaarlijkse</i> <i>groei</i> <b>1998-02</b>	
Impôt des personnes phys. ....	3 540,01	3 489,55	3 702,90	3 785,86	n.d./n.b.	2,8 %	Personenbelasting.
Impôt des sociétés .....	2 216,32	2 228,82	2 876,99	2 641,55	n.d./n.b.	7,8 %	Vennootschapsbelasting.
Précompte mobilier .....	360,22	372,55	352,23	390,16	406,47	6,0 %	Roerende voorheffing.
Droits d'accises .....	211,38	213,43	220,70	261,04	218,51	5,8 %	Accijnzen.
Droits d'enregistrement .....	22,28	59,10	43,91	30,07	86,74	5,0 %	Registratierechten.
Taxe sur la valeur ajoutée .....	787,90	807,18	982,63	1 049,07	1 106,88	8,4 %	Belasting over de toegevoegde waarde.
Taxes assimilées au timbre .....	252,85	282,28	266,68	267,27	272,08	– 3,4 %	Met het zegel gelijkgestelde taken.
<b>TOTAL .....</b>	<b>7 390,97</b>	<b>7 452,91</b>	<b>8 446,04</b>	<b>8 425,02</b>		<b>4,9 %</b>	<b>TOTAAL.</b>



Pour ce qui concerne les dépenses fiscales, les pertes en recettes qui ont pu être quantifiées s'élèvent globalement à 8 425 millions d'euros en 2002, soit 3,2 % de PIB. L'essentiel de ces pertes en recettes provient de trois impôts; l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés et la TVA. Ces impôts sont aussi ceux dont le rendement est le plus important.

Sur la période 1998-2002, les pertes en recettes quantifiables ont augmenté, tous impôts confondus, de 4,9 % en moyenne annuelle. Le rythme de croissance est cependant très différent d'un impôt à l'autre.

C'est en TVA et à l'impôt des sociétés que la croissance des pertes en recettes quantifiables est la plus élevée, avec un taux de croissance annuel moyen de 8,4 % et 7,8 % sur cette période. A l'inverse, la croissance des pertes en recettes est la plus faible à l'impôt des personnes physiques où elle n'atteint que 2,8 % en moyenne sur les cinq dernières années.

TABLEAU 2

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

(en millions d'euros)

	1999	2000	2001	2002	2003	% croiss. annuel moyen — % gemid. jaarlijkse groei 1998-02	
Impôt des personnes phys. ....	15 662,55	15 830,41	15 916,13	17 047,32	n.d./n.b.	2,3 %	Personenbelasting.
Impôt des sociétés .....	12 751,51	9 911,73	12 087,05	- 1 739,66	n.d./n.b.		Vennootschapsbelasting.
Précompte mobilier .....	4 417,36	5 992,83	6 147,91	8 083,14	7 750,36	22,3 %	Roerende voorheffing.
Droits d'accises .....	1 730,42	1 841,30	1 734,83	1 381,73	1 648,50	- 4,0 %	Accijnzen.
Droits d'enregistrement .....	0	0	0	0	0		Registratierechten.
Taxe sur la valeur ajoutée .....	0	0	0	0	0		Belasting over de toegevoegde waarde.
Taxes assimilées au timbre .....	26,20	24,37	611,00	n.d./n.b.	n.d./n.b.		Met het zegel gelijkgestelde taksen.
<b>TOTAL .....</b>	<b>34 588,04</b>	<b>33 600,64</b>	<b>36 496,92</b>	<b>24 772,53</b>		<b>- 6,4 %</b>	<b>TOTAAL.</b>

Wat de fiscale uitgaven betreft, belopen de verliezen aan ontvangsten die gekwantificeerd zijn kunnen worden, 8 425 miljoen euro in 2002, hetzij 3,2 % van het BBP. Deze verliezen aan ontvangsten zijn voornamelijk gelokaliseerd bij drie belastingen, met name de personenbelasting, de vennootschapsbelasting en de BTW. Dat zijn ook de belastingen met de grootste opbrengst.

Over de periode 1998-2002 zijn — alle belastingen samengenomen — de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten gemiddeld met 4,9 % per jaar toegenomen. De verschillende belastingen kennen echter zeer uiteenlopende groeiritmes.

Het is bij de BTW en bij de vennootschapsbelasting dat de stijging van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten het grootst is, met respectievelijk gemiddelde jaarlijkse groeivoeten van 8,4 % en 7,8 % over die periode. De stijging van de verliezen aan ontvangsten is daarentegen het kleinst bij de personenbelasting, waar ze gemiddeld maar 2,8 % bedraagt over de laatste vijf jaar.

TABEL 2

**Verlies aan ontvangsten ingevolge belastingaftrek, -vrijstelling of -vermindering die geen fiscale uitgaven zijn**

(in miljoen euro)

	1999	2000	2001	2002	2003	% croiss. annuel moyen — % gemid. jaarlijkse groei 1998-02	
Impôt des personnes phys. ....	15 662,55	15 830,41	15 916,13	17 047,32	n.d./n.b.	2,3 %	Personenbelasting.
Impôt des sociétés .....	12 751,51	9 911,73	12 087,05	- 1 739,66	n.d./n.b.		Vennootschapsbelasting.
Précompte mobilier .....	4 417,36	5 992,83	6 147,91	8 083,14	7 750,36	22,3 %	Roerende voorheffing.
Droits d'accises .....	1 730,42	1 841,30	1 734,83	1 381,73	1 648,50	- 4,0 %	Accijnzen.
Droits d'enregistrement .....	0	0	0	0	0		Registratierechten.
Taxe sur la valeur ajoutée .....	0	0	0	0	0		Belasting over de toegevoegde waarde.
Taxes assimilées au timbre .....	26,20	24,37	611,00	n.d./n.b.	n.d./n.b.		Met het zegel gelijkgestelde taksen.
<b>TOTAL .....</b>	<b>34 588,04</b>	<b>33 600,64</b>	<b>36 496,92</b>	<b>24 772,53</b>		<b>- 6,4 %</b>	<b>TOTAAL.</b>

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

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

A l'impôt des sociétés, ces dispositions concernent l'élimination de double imposition — RDT et plus-values sur actions — et la déduction des pertes antérieures. Il faut noter à ce propos que pour les deux dernières périodes imposables, le montant des moins-values non déductibles excède celui des plus-values non imposables. Ceci a pour conséquence que le régime fiscal des plus- et moins-values sur actions ne génère pas de pertes en recettes mais bien un gain en recettes.

La perte en recettes globale s'élève à 24 772,53 millions d'euros pour l'année 2002, soit 9,5 % de PIB. Les abattements, exonérations et réductions d'impôt qui font partie du système général de l'impôt sont globalement beaucoup plus importantes que les dépenses fiscales. La disproportion est particulièrement forte pour l'impôt des personnes physiques et pour le précompte mobilier.

TABLEAU 3

**Les pertes en recettes provenant de dépenses fiscales**

(en % du rendement de l'impôt)

	1999	2000	2001	2002	2003	
Impôt des personnes phys.	13,1	12,3	12,3	13,2		Personenbelasting.
Impôt des sociétés .....	29,9	28,2	36,2	34,1		Vennootschapsbelasting.
Précompte mobilier .....	16,3	15,9	14,9	17,1	18,8	Roerende voorheffing.
Droits d'accises .....	3,9	3,8	4,0	4,5	7,5	Accijnzen.
Droits d'enregistrement .....	1,1	2,9	2,1	1,4	3,8	Registratierechten.
Taxe sur la valeur ajoutée .	4,7	4,5	5,5	5,7	5,6	Belasting over de toegevoegde waarde.
Taxes assimilées au timbre	12,9	14,1	14,6	13,3	12,9	Met het zegel gelijkgestelde taksen.
TOTAL .....	11,8	11,3	12,5	12,6	0,0	TOTAAL.

In Tabel 2 vindt men — in termen van verliezen aan ontvangsten — de kost van de bepalingen die deel uitmaken van het « algemeen belastingstelsel » en dus niet als belastinguitgaven beschouwd worden.

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

Wat de vennootschapsbelasting betreft, hebben de bepalingen te maken met het wegwerken van de dubbele belasting — DBI en meerwaarden op aandelen — en met de aftrek van vroegere verliezen. Wat dat betreft dient erop gelet te worden dat voor de laatste twee belastbare periodes het bedrag van de niet-aftrekbare minderwaarden groter is dan dat van de niet-belastbare meerwaarden. Het gevolg daarvan is dat het fiscaal stelsel van de minder- en meerwaarden op aandelen geen verlies maar een winst aan ontvangsten voortbrengt.

Globaal belooft de ontvangstenderving 24 772,53 miljoen euro voor het jaar 2002, hetzij 9,5 % van het BBP. De aftrekmogelijkheden, vrijstellingen en belastingverminderingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel zijn globaal genomen veel omvangrijker dan de belastinguitgaven. De disproportie is bijzonder groot wat de personenbelasting en de roerende voorheffing betreft.

TABEL 3

**Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven**

(in % van de opbrengst van de belasting)

	1999	2000	2001	2002	2003	
Impôt des personnes phys.	13,1	12,3	12,3	13,2		Personenbelasting.
Impôt des sociétés .....	29,9	28,2	36,2	34,1		Vennootschapsbelasting.
Précompte mobilier .....	16,3	15,9	14,9	17,1	18,8	Roerende voorheffing.
Droits d'accises .....	3,9	3,8	4,0	4,5	7,5	Accijnzen.
Droits d'enregistrement .....	1,1	2,9	2,1	1,4	3,8	Registratierechten.
Taxe sur la valeur ajoutée .	4,7	4,5	5,5	5,7	5,6	Belasting over de toegevoegde waarde.
Taxes assimilées au timbre	12,9	14,1	14,6	13,3	12,9	Met het zegel gelijkgestelde taksen.
TOTAL .....	11,8	11,3	12,5	12,6	0,0	TOTAAL.

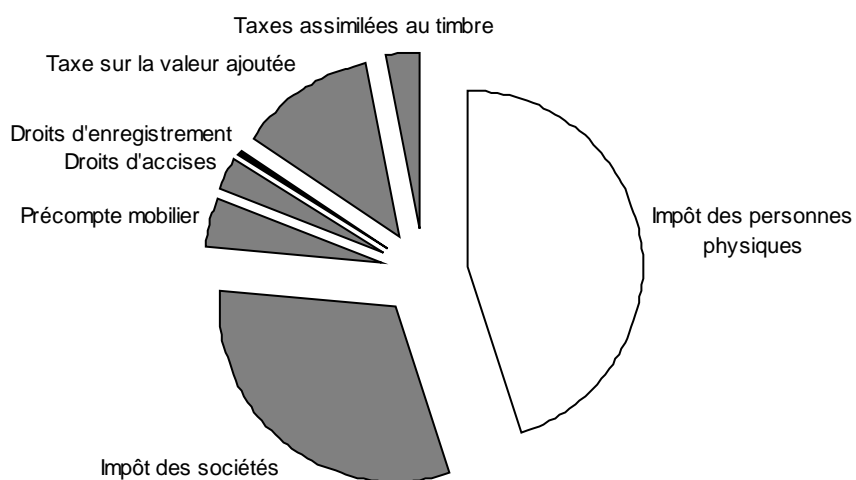
Le Tableau 3 exprime les pertes en recettes en % du rendement de l'impôt correspondant. Ces pourcentages sont calculés « en dehors » : ils expriment donc l'augmentation du rendement actuel de l'impôt qui résulterait, toute autre chose égale par ailleurs, d'une suppression de toutes les dépenses fiscales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

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

GRAPHIQUE 1

**Pertes en recettes provenant de dépenses fiscales**

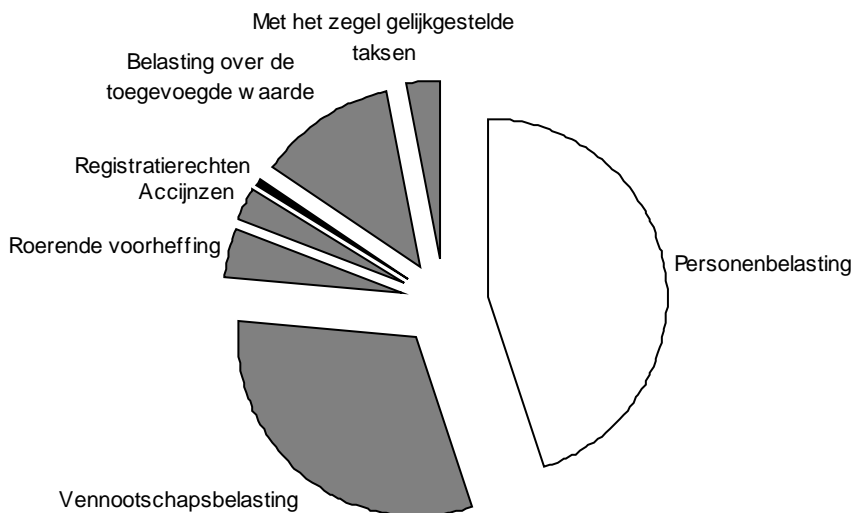
Année 2002



GRAFIEK 1

**Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven**

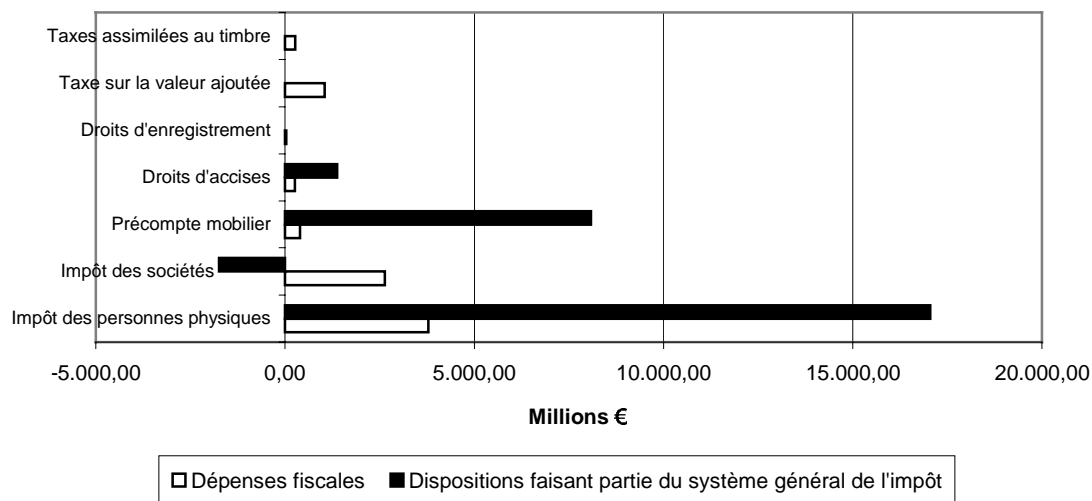
Anno 2002



GRAPHIQUE 2

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

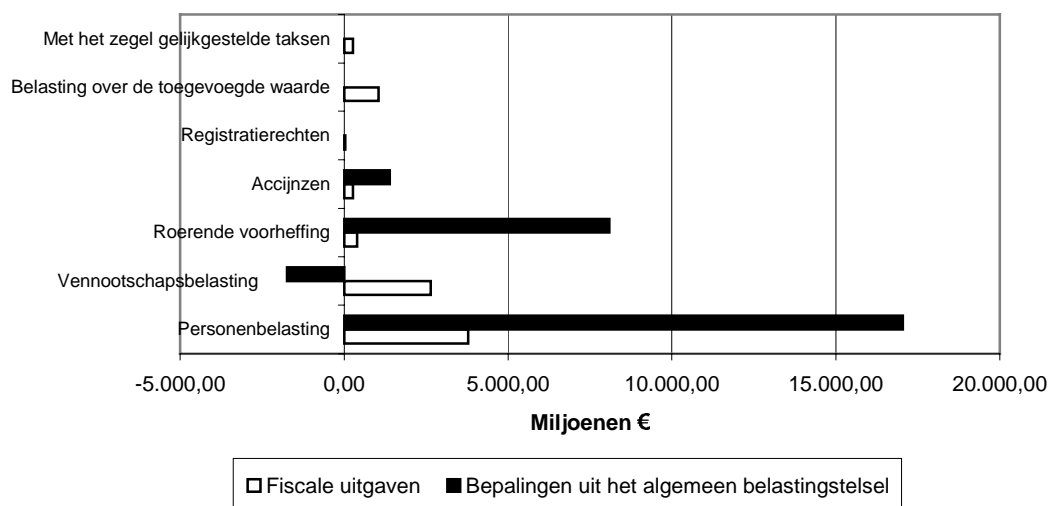
Année 2002



GRAFIEK 2

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

Anno 2002



## 2. LES RÉSULTATS IMPÔT PAR IMPÔT

### 2.1. Impôt des personnes physiques

Les réductions d'impôt pour revenus de remplacement constituent le poste de dépenses fiscales le plus important : respectivement, pour les revenus des années 2001 et 2002, 1 969 et 1 999 millions d'euros.

Viennent ensuite les réductions d'impôt octroyées pour l'épargne à long terme et l'investissement immobilier (respectivement, pour les revenus des années 2001 et 2002, 1 389 millions d'euros et 1 415 millions d'euros). Ce montant comprend les réductions pour les primes d'assurance-vie; les remboursements en capital d'emprunt hypothécaire, les versements d'épargne-pension, les versements pour l'achat d'actions de la société-employeur et les cotisations personnelles des plans d'assurance-groupe.

Ces deux postes constituent à eux seuls près de 90 % des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres postes importants, signalons (respectivement pour les revenus des années 2001 et 2002) la déduction complémentaire d'intérêts hypothécaires (respectivement 91 et 88 millions d'euros); les libéralités (respectivement 44 et 37 millions d'euros) et la déduction des frais de garde d'enfants (respectivement 54 et 56 millions d'euros).

Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables n'ont connu qu'une croissance modérée en montant absolu sur la période 1998-2002 et leur part dans le rendement de l'impôt est quasi constante pour les années envisagées. Ceci s'explique par une croissance modérée des deux principaux postes mentionnés ci-dessus.

### 2.2. Impôt des sociétés

Les bénéficiaires exonérés des centres de coordination constituent le poste le plus important, avec une perte en recettes respectivement, pour les revenus des années 2001 et 2002, 2 357 et 2 185 millions d'euros. Pour cette dernière année, ils constituent près de 83 % des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres dépenses fiscales, la plus importante est la déduction pour investissement.

Par comparaison au chiffre de 2000, les bénéficiaires exonérés des centres de coordination sont en hausse sensible en 2002 (+ 371 millions d'euros en l'espace de deux ans).

Depuis l'édition 2002 de l'inventaire des dépenses fiscales, une modification importante a été introduite : l'im-

## 2. DE RESULTATEN PER BELASTING

### 2.1. Personenbelasting

De belastingverminderingen voor vervangingsinkomens zijn de belangrijkste post bij de belastinguitgaven : 1 969 miljoen euro en 1 999 miljoen euro voor de inkomsten 2001 en 2002.

Daarna komen de belastingverminderingen voor het langetermijnsparen en voor onroerende beleggingen (respectievelijk 1 389 miljoen euro en 1 415 miljoen euro voor de inkomsten van 2001 en 2002). Dat bedrag bevat de verminderingen voor levensverzekeringspremies, de kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen, de betalingen voor het pensioensparen, de betalingen voor de verwerving van werkgevers aandelen en de persoonlijke bijdragen voor groepsverzekeringsregelingen.

Deze laatste twee posten alleen al vertegenwoordigen bijna 90 % van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Bij de andere belangrijke posten kunnen nog vermeld worden (respectievelijk voor de inkomsten van 2001 en 2002) : de bijkomende aftrek voor hypothecaire leningen (respectievelijk 91 en 88 miljoen euro), de giften (respectievelijk 44 en 37 miljoen euro) en de aftrek voor kosten van kinderopvang (respectievelijk 54 en 56 miljoen euro).

In absolute cijfers zijn de belastinguitgaven waarvan de verliezen aan ontvangsten kwantificeerbaar zijn, maar matig gestegen over de periode 1998-2002 en gaat hun aandeel in de belastingopbrengst er de laatste twee jaren zelfs lichtjes op achteruit. Dat is te verklaren door de matige groei van de twee bovenvernoemde belangrijkste posten.

### 2.2. Vennootschapsbelasting

De vrijgestelde winsten van de coördinatiecentra zijn hier de belangrijkste post, met een verlies aan ontvangsten van 2 357 miljoen euro in 2001 en 2 185 miljoen euro in 2002. Voor 2002 maken ze bijna 83 % uit van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Onder de andere fiscale uitgaven is de belangrijkste de investeringsaftrek.

In vergelijking met 2000 zijn de vrijgestelde winsten van de coördinatiecentra fors gestegen in 2002 (+ 371 miljoen euro in een tijdsperiode van twee jaar).

Sedert de editie 2002 van de inventaris van de fiscale uitgaven, is er een belangrijke wijziging opgetreden : de

munisation des plus-values sur actions n'est pas considérée comme une dépense fiscale. Cette position se fonde sur les arguments suivants.

— L'immunisation des plus-values sur actions constitue comme la déduction pour « Revenus définitivement Taxés (RDT) » une mesure d'élimination de la double imposition. La première concerne les bénéfices réservés, la seconde concerne les bénéfices distribués. Une plus-value sur actions correspond en effet normalement à la capitalisation de bénéfices réservés antérieurs ou à l'anticipation des bénéfices futurs.

— L'immunisation des plus-values n'est octroyée que lorsque les conditions de taxation en amont sont satisfaites, il y a donc sur ce point parallélisme avec les RDT.

— L'immunisation des plus-values ne se fait pas « en faveur de certaines activités » et ne peut être remplacée par une subvention directe.

### 2.3. Précompte mobilier

La seule perte en recettes quantifiables est l'exonération de précompte mobilier sur la première tranche de 1 250 euros (non indexé) des carnets d'épargne : les pertes en recettes s'élèvent respectivement à 390 millions d'euros en 2001 et 406 millions d'euros en 2002.

Pour les exemptions et renoncations au précompte mobilier, seule une estimation globale est possible. Comme cette rubrique comprenait des dispositions ayant le caractère de dépenses fiscales et des dispositions faisant partie du système général, il a fallu classer l'ensemble en « doute ».

### 2.4. Droits d'accises

L'exonération partielle sur le pétrole lampant et le gasoil utilisés comme carburant par les véhicules ne circulant pas sur la voie publique est la principale dépense fiscale (152 millions d'euros en 2002 et 111 millions d'euros en 2003). Cependant, la perte en recettes la plus importante réside dans l'octroi d'un taux réduit en faveur du gasoil utilisé comme carburant par les véhicules à moteur diesel circulant sur la voie publique. Cette perte s'élève à 1 382 millions d'euros en 2002 et 1 649 millions d'euros en 2003. Cette disposition n'est toutefois pas considérée comme une dépense fiscale, puisqu'il s'agit d'un tarif spécifique à un produit et non d'une exception à l'intérieur d'un tarif.

vrijstelling van de meerwaarden op aandelen wordt niet meer beschouwd als een belastinguitgave. Deze houding steunt op de volgende argumenten :

— De vrijstelling van de meerwaarden op aandelen is net als de aftrek voor « Definitief belaste inkomsten (DBI) » een maatregel gericht op het wegwerken van de dubbele belasting. Eerstgenoemde betreft de gereserveerde winsten, de andere de uitgekeerde winsten. Een meerwaarde op aandelen komt normaliter immers overeen met het kapitaliseren van vroegere gereserveerde winsten of met het anticiperen op toekomstige winsten.

— De vrijstelling van meerwaarden wordt slechts toegekend als voldaan is aan de voorwaarden van belasting in een vorige fase; er is dus een parallel te trekken met de DBI.

— De vrijstelling van meerwaarden gebeurt niet « ten gunste van bepaalde activiteiten » en kan niet vervangen worden door een rechtstreekse betoelaging.

### 2.3. Roerende voorheffing

De twee voornaamste fiscale uitgaven zijn hier de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van 1 250 euro (niet geïndexeerd) van spaardeposito's (verlies aan ontvangsten van 390 miljoen euro in 2001 en 406 miljoen euro in 2002).

Wat de vrijstellingen van en verzakingen aan de inning van roerende voorheffing betreft, is alleen een globale raming mogelijk. Aangezien deze rubriek zowel beschikkingen bevatte die de aard hadden van fiscale uitgaven als beschikkingen die deel uitmaakten van het algemeen stelsel, moest het geheel geklasseerd worden bij de « twijfelgevallen ».

### 2.4. Accijnzen

De belangrijkste belastinguitgave is hier de gedeeltelijke vrijstelling voor kerosine en voor gasolie gebruikt als brandstof door voertuigen die normaal niet op de openbare weg rijden (152 miljoen euro in 2002 en 111 miljoen euro in 2003). De belangrijkste bron van verliezen aan inkomsten is echter de toegekende tariefvermindering ten gunste van gasolie gebruikt als brandstof voor voertuigen met dieselaandrijving die (wel) op de openbare weg rijden. Het verlies bedraagt hier 1 382 miljoen euro in 2002 en 1 649 miljoen euro in 2003. Die beschikking kan echter niet beschouwd worden als een fiscale uitgave, aangezien het om een specifiek productgebonden tarief gaat en niet om een uitzondering binnen het tarief.

La part dans le rendement de l'impôt des pertes en recettes relatives aux droits d'accises et provenant de dispositions constituant des dépenses fiscales subit une légère hausse en 2002 avant de diminuer en 2003.

## 2.5. Droits d'enregistrement

L'exonération en faveur des apports effectués aux centres de coordination représente un montant de 29 millions d'euros en 2002 et 56 millions d'euros en 2003.

La part de ces dépenses fiscales dans le rendement de l'impôt est en forte augmentation sur la période 1999-2003.

## 2.6. Taxe sur la valeur ajoutée

Le poste le plus important (respectivement pour les années 2002 et 2003, 794 millions d'euros et 846 millions d'euros) est l'octroi du taux réduit de 6 % pour les travaux de transformation, rénovation et entretien aux logements privés de 5 ans au moins, ainsi que des taux de 6 % et 12 % pour certaines opérations relatives à des logements privés pour handicapés et personnes âgées. Un autre poste important est celui des franchises et exemptions ne permettant pas la déduction de la TVA en amont pour les prestations des notaires, avocats et huissiers de justice. Ce poste s'élève à 131 millions d'euros en 2002 et 140 millions d'euros en 2003.

La part dans le rendement de l'impôt augmente de façon légère et constante depuis 2001.

## 2.7. Taxes assimilées au timbre

Pour 2002 et 2003, une moyenne des trois années antérieures a été appliquée, faute de données disponibles, afin d'estimer les pertes en recettes quantifiables relatives aux taxes assimilées au timbre.

Er valt hier op het vlak van de belastingopbrengst een kleine stijging waar te nemen in 2002 wat betreft het aandeel van de verliezen aan accijnsgebonden ontvangsten die fiscale uitgaven zijn, gevolgd in 2003 door een daling.

## 2.5. Registratierechten

De vrijstelling voor inbrengen in coördinatiecentra is goed voor een bedrag van 29 miljoen euro in 2002 en 56 miljoen euro in 2003.

Het aandeel van die belastinguitgaven in de belastingopbrengst is in de periode 1999-2003 fors toegenomen.

## 2.6. Belasting over de toegevoegde waarde

Hier is de belangrijkste post (794 miljoen euro in 2002 en 846 miljoen euro in 2003) de toekenning van het verlaagd tarief van 6 % voor omvormings-, rehabilitatie- of onderhoudswerken met betrekking tot privé-woningen die minstens vijf jaar oud zijn, alsmede de verlaagde tarieven van 6 % en 12 % met betrekking tot privé-woningen voor gehandicapten en voor bejaarden. Een andere belangrijke post (131 miljoen euro in 2002 en 140 miljoen euro in 2003) is die van de vrijstellingen — met verlies van het recht op aftrek van de in eerdere fasen betaalde BTW — voor diensten van notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders.

Sinds 2001 kent het aandeel in de belastingopbrengst een kleine maar constante stijging.

## 2.7. Met het zegel gelijkgestelde taksen

Bij gebrek aan beschikbare gegevens, werd voor 2002 en 2003 een gemiddelde van de drie voorafgaande jaren toegepast om een raming te maken van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten inzake met het zegel gelijkgestelde taksen.

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN		
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	2000	2001	2002		2003	2004
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten					Revenus — Inkomsten		
<b>I. IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES (IPP).</b>					1998	1999	2000	2001	2002		<b>I. PERSONENBELASTING (PB).</b>
<b>A. NON ASSUJETTISSEMENT À L'IPP.</b>											<b>A. NIET ONDERWORPEN AAN DE PB.</b>
1. Agents diplomatiques étrangers et agents consulaires.		x			x	x	x	x	x	x	1. Buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire ambtenaren.
2. Fonctionnaires, agents, représentants, délégués d'États étrangers.		x			x	x	x	x	x	x	2. Ambtenaren, agenten, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten.
3. Agents d'organisations internationales ou supranationales.		x			x	x	x	x	x	x	3. Personeelsleden van internationale of supranationale organisaties.
<b>B. REVENUS IMMOBILIERS.</b>											<b>B. ONROERENDE INKOMSTEN.</b>
4. Exonération du revenu cadastral des immeubles affectés à l'exercice d'un culte, à l'enseignement, à l'installation d'hôpitaux ou d'autres œuvres de bienfaisance.				x	x	x	x	x	x	x	4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van onroerende goederen gebruikt voor erediensten, onderwijs, hospitalen of andere weldadigheidsinstellingen.
5. Réduction du revenu cadastral en fonction de l'inoccupation, l'inactivité ou l'improductivité d'un bien immeuble.		x			x	x	x	x	x	x	5. Vermindering van het kadastraal inkomen wegens niet-betraal inkomen wegens niet-woning, niet-gebruik of onproductiviteit van een onroerend goed.



DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros										FISCALE UITGAVEN				
	Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro														
	Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classi- fication Classi- ficatie	2000		2001		2002			2003		2004	
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	Revenus — Inkomsten		1998	Revenus — Inkomsten	1999	2000	Revenus — Inkomsten	2001	Revenus — Inkomsten	2002	Revenus — Inkomsten	2003	Revenus — Inkomsten
<p><b>6. Déduction pour habitation.</b> 6.1. Déduction ordinaire. 6.2. Déduction complémentaire. <b>7. Exonération de la partie du loyer excédant le revenu cadastral des terrains agricoles.</b></p> <p><b>8. Exonération du revenu net des immeubles en bail de carrière ou bail à ferme.</b></p> <p><b>9. Déduction ordinaire des intérêts.</b> <b>10. Déduction des redevances grevant l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie.</b></p> <p><b>C. REVENUS MOBILIERS.</b></p> <p><b>11. Revenus non imposables au titre de revenus mobiliers.</b> 11.1. Revenus des actions privilégiées SNCB. 11.2. Bont de liquidation. 11.3. Revenus de fonds publics belges et emprunts de l'ex-Congo belge émis avant 1962.</p>	x	x	x	3.2. 3.2. 3.5.	659,90 2,08 x	426,32 2,37 x	437,00 1,71 x	446,03 2,69 x	449,54 2,28 x	446,03 2,69 x	449,54 2,28 x	446,03 2,69 x	449,54 2,28 x	446,03 2,69 x	449,54 2,28 x
<p><b>6. Woningaftrek.</b> 6.1. Gewone woningaftrek. 6.2. Aanvullende woningaftrek. <b>7. Vrijstelling voor landbouwgronden van het gedeelte van de huur dat het kadastraal inkomen overtreft.</b></p> <p><b>8. Vrijstelling van het netto-inkomen van onroerende goederen die betrekking hebben op loopbaanpacht of pacht-overeenkomst.</b></p> <p><b>9. Gewone interestaftrek.</b></p> <p><b>10. Aftrek van erfpacht- en opstalvergoedingen.</b></p> <p><b>C. ROERENDE INKOMSTEN.</b></p> <p><b>11. Niet als roerende inkomsten belastbare inkomsten.</b> 11.1. Inkomsten uit preferente aandelen van de NMBS. 11.2. Liquidatieboni. 11.3. Inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uitleningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór 1962.</p>	x	x	x	3.2. 3.1. 3.1.	325,06 1,04 x	329,30 0,96 x	333,37 1,02 x	314,25 0,51 x	325,74 0,83 x	314,25 0,51 x	325,74 0,83 x	314,25 0,51 x	325,74 0,83 x	314,25 0,51 x	325,74 0,83 x

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave		Classi- fication — Classi- ficatie	2000	2001	2002	2003	
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel	Revenus — Inkomsten						Revenus — Inkomsten
11.4. Lots afférents à des titres d'em- prunts.				x	x	x	x	x	11.4. Loten van effecten van leningen.
11.5. Première tranche des dividen- des des sociétés coopératives agrées.	x		3.1.	x	x	x	x	x	11.5. Eerste schijf van dividenden van erkende coöperatieve vennoot- schappen.
11.6. Revenus des capitaux et biens mobiliers et lots afférents à des titres d'emprunts attribués à des fonds communs de placement ou à des comptes-épargne individuelle.	x		3.1.	x	x	x	x	x	11.6. Inkomsten van roerende goede- ren en kapitalen, alsmede van loten van effecten die worden verleend of toegekend aan er- kende gemeenschappelijke beleggingsfondsen of individuele spaarrekeningen.
11.7. Première tranche des intérêts ou des dividendes alloués ou attri- bués par certaines sociétés à fi- nalité sociale.			3.1.		x	x		x	11.7. Eerste schijf van interesten of di- videnden betaald of toegekend door bepaalde vennootschap- pen met een sociaal oogmerk.
<b>12. Dispense de déclaration — précompte mobilier libératoire.</b>	x		3.1.	x	x	x	x	x	<b>12. Vrijstelling aangifte — bevrij- dende RV.</b>
<b>D. REVENUS PROFESSIONNELS.</b>									<b>D. BEROEPSINKOMSTEN.</b>
<b>13. Plus-values exonérées.</b>			3.3./3.8.	x	x	x	x	x	<b>13. Vrijgestelde meerwaarden.</b>
13.1. Plus-values exprimées mais non réalisées, sauf plus-values s/ stocks et commandes en cours.	x								13.1. Ulfgedrukte maar niet verwezen- lijke meerwaarden, met uitslui- ting van meerwaarden op voor- raden en bestellingen in uitvoe- ring.

DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro										FISCALE UITGAVEN		
	Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	2000	2001	2002	2003	2004	Revenus — Inkomsten		2001	2002
	Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel										
13.2. Quotité monétaire des plus-values réalisées.													13.2. « Monetair » gedeelte van verwezenlijkte meerwaarden.
13.3. Plus-values lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt.	x												13.3. Meerwaarden bij de fusie, overneming of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling.
13.4. Plus-values constatées lors de la cessation de l'entreprise.													13.4. Meerwaarden vastgesteld bij de stopzetting van de onderneming.
13.5. Plus-values sur titres novateurs.	x												13.5. Meerwaarden op innovatie-aandelen.
13.6. Plus-values suite à levée d'option dans le cadre d'une convention d'options/actions.													13.6. Meerwaarden bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen aandelenoptie.
<b>14. Exonérations à caractère social ou culturel.</b>													<b>14. Sociale en culturele vrijstellingen.</b>
14.1. Allocations de naissance et allocations familiales.													14.1. Wettelijke kraamgelden en kinderbijlagen.
14.2. Pensions ou rentes pour les victimes des deux guerres.													14.2. Pensioen en rente oorlogsslachtoffers van de twee oorlogen.
14.3. Dotation aux militaires des forces belges en Grande-Bretagne en 1940-1945.													14.3. Dotatie aan militairen van de Belgische strijdkrachten in Groot-Brittannië in 1940-1945.
14.4. Allocations en faveur des personnes handicapées.													14.4. Tegemoetkomingen aan mindervaliden en gehandicapten.
14.5. Allocations pour soins de santé et frais funéraires.													14.5. Toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten.

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro										FISCALE UITGAVEN	
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave		Classifi- cation — Classi- ficatie	2000		2001		2002		2003		2004
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel	Revenus — Inkomsten		Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten
14.6. Allocations dans le cadre d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels.	x		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	14.6. Vergoedingen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen.
14.7. Remboursement frais de déplacement dom-lieu de travail — transports en commun.	x												14.7. Terugbetaling reiskosten woon-werk — openbaar gemeenschappelijk vervoer.
14.8. Remboursement frais de déplacement dom-lieu de travail — transport collectif ou autre moyen de transport sauf transports en commun.				75,16	86,25	93,85	105,99	109,59	109,99	109,99	109,99	109,59	14.8. Terugbetaling reiskosten woon-werk — georganiseerd gemeenschappelijk vervoer of ander vervoermiddel behalve openbaar gemeenschappelijk vervoer.
14.9. Rentes aux invalides du temps de paix dans la mesure du dépassement de la pension de retraite ou de survie.	x		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	14.9. Rentes toegekend aan invaliden uit vredes tijd voor zover zij meer bedragen dan het rust- of overlevingspensioen.
14.10. Pensions et rentes, attribuées en cas d'incapacité permanente, mais ne constituant pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels.	x			86,76	86,76	100,88	100,01	98,90	100,01	100,01	98,90	98,90	14.10. Pensioen en renten die zijn toegekend in geval van blijvende ongeschiktheid maar geen herstel van een bestemde derving van beroepsinkomsten uitmaken.
14.11. Avantages sociaux obtenus par les travailleurs salariés.		x		x	x	x	x	x	x	x	x	x	14.11. Sociale voordelen verkregen door werknemers.

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros							FISCALE UITGAVEN
		Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							
Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave	Classi- fication Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten
		2000	2001	2002	2003	2004	2000		
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel							
14.12. Allocations des pompiers volontaires et agents volontaires de la Protection civile.	2.6.	x	x	x	x	x	x	x	14.12. Vergoedingen van vrijwilligers van de brandweer en vrijwilligers van de Civiele Bescherming.
14.13. Indemnités pour les prestations ALE.	2.3.	x	x	15,60	16,07	15,09			14.13. Vergoedingen voor prestaties PWA.
14.14. Indemnité vélo pour le trajet domicile-lieu de travail.	2.3.	x	x	x	x	x			14.14. Fietsvergoeding woon-werk.
14.15. Avantages d'un prêt hypothécaire consenti à des conditions préférentielles par un employeur à son personnel.	2.6.	x	x	x	x	x			14.15. Voordelen hypothecaire lening die een werkgever toekent aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden.
<b>15. Autres exonérations à caractère économique.</b>									<b>15. Andere vrijstellingen van economische aard.</b>
15.1. Exonération pour personnel supplémentaire recherche scientifique et exportation.	3.4.	x	0,08	0,05	0,05	0,03			15.1. Vrijstelling voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer.
15.2. Des bénéfices et profits des entreprises de moins de 11 travailleurs, par unité de personnel supplémentaire.	2.3.	x	4,48	2,94	2,27	1,87			15.2. Winst en baten van bedrijven die minder dan 11 werknemers tewerkstellen, per bijkomend personeelslid.
15.3. Indemnités lors de la libération de quantités de référence dans le secteur du lait et des produits laitiers.	3.5.	x	x	x	x	x			15.3. Vergoedingen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden in de sector van melk- en zuivelproducten.



DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN			
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	2000	2001	2002		2003	2004	
23. Exonération des indemnités versées aux bénévoles.  E. REVENUS DIVERS.  24. Taxation des rentes alimentaires perçues et déduction rentes alimentaires payées.  25. Évaluation forfaitaire des frais d'acquisition ou de mutation et des dépenses relatifs à des meubles non bâtis ou bâtis en Belgique.  F. DÉPENSES DÉDUCTIBLES DE L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS.  26. Mesures permanentes. 26.1. Déduction libéralités. 26.2. Déduction 50 % rémunérations employé de maison.	Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	Inventaire — Inventaris		Revenus — Inkomsten	Inventaire — Inventaris	Revenus — Inkomsten	Inventaire — Inventaris	Revenus — Inkomsten		
						1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
23. Exonération des indemnités versées aux bénévoles.  E. REVENUS DIVERS.  24. Taxation des rentes alimentaires perçues et déduction rentes alimentaires payées.  25. Évaluation forfaitaire des frais d'acquisition ou de mutation et des dépenses relatifs à des meubles non bâtis ou bâtis en Belgique.  F. DÉPENSES DÉDUCTIBLES DE L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS.  26. Mesures permanentes. 26.1. Déduction libéralités. 26.2. Déduction 50 % rémunérations employé de maison.			x		x	x	x	x	x	x	x	23. Vrijstelling van de vergoedingen toegekend aan vrijwilligers.  E. DIVERSE INKOMSTEN.  24. Belastingbaarheid van de ontvangsten onderhouden uitkeringen en aftrekbaarheid van de betaalde onderhoudsuitkeringen.  25. Forfaitaire bepaling van de kosten van verkrijging of overgang en de uitgaven met betrekking tot in België gelegen ongebouwde en bepaalde gebouwde onroerende goederen.  F. VAN HET TOTAAL NETTO-INKOMEN AFTREKBARE BESTEDINGEN.  26. Permanente maatregelen. 26.1. Aftrek van giften. 26.2. Aftrek van 50 % van de bezoldigingen van een huisbediende.
					15,62 0,59	46,28 0,70	43,96 0,60	44,02 0,56	37,36 0,53			

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN		
		Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris		Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Neen	Doute — Twijfel	2000	2001	2002	2003	2004	Revenus — Inkomsten	Revenus — Inkomsten		
26.3. Déduction 50 % dépenses immeubles classés.	x		0,47	0,65	0,64	0,60	0,69	2000	2001	2002	26.3. Aftrek van 50% restauratie ge- klasseerde onroerende goe- deren.
26.4. Déduction complémentaire intérêts hypothécaires.	x		113,66	99,87	101,36	90,60	88,44	2000	2001	2002	26.4. Bijkomende interestafrek hy- pothecaire leningen.
- Déduction complémentaire in- térêts : construction ou acquisition état neuf.	x		104,31	90,69	89,40	82,04					- Bijkomende interestafrek nieu- bouw of nieuwe woning.
- Déduction complémentaire inté- rêts : rénovation.	x		9,35	9,18	11,97	8,43					- Bijkomende interestafrek ver- bouwing.
26.5. Déduction frais de garde d'en- fants moins de 3 ans.	x		40,23	47,85	57,88	54,03	56,11	2000	2001	2002	26.5. Uitgaven voor opvang van kin- deren jonger dan 3 jaar.
<b>27. Mesures temporaires.</b>											<b>27. Tijdelijke maatregelen.</b>
27.1. Arrérés de cotisation spéciale de sécurité sociale.		x	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.				27.1. Achterstallen met betrekking tot bijzondere bijdrage voor so- ciale zekerheid.
<b>G. RÉDUCTIONS D'IMPÔT ET RÉ- GIMES SPÉCIAUX DE TA- XATION.</b>											<b>G. VERMINDERING VAN DE BASISBELASTING EN BIJ- ZONDERE STELSELS VAN AANSLAG.</b>
<b>28. Quotités exemptées par caté- gories d'exemptions.</b>		x	8 342,66	8 595,87	8 175,36	8 383,35	8 623,07				<b>28. Belastingverminderingen voor belastingvrije sommen.</b>
28.1. Octroi de la quotité pour personnes à charge.					3,13	2,52	3,80				28.1. Toeslag personen ten laste.
28.2. Octroi de la quotité pour handi- cap.					57,14	66,47	70,41				28.2. Toeslag handicap.



DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro										FISCALE UITGAVEN		
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	2000	2001	2002	2003	2004	Revenus — Inkomsten		2001	2002
		Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel										
28.3.	Octroi de la quotité pour autres « situations particulières ».												28.3.	Toeslag andere « bijzondere situaties ».
28.4.	Octroi de la quotité pour enfants à charge.												28.4.	Toeslag kinderen ten laste.
28.5.	Montant de base.												28.5.	Basisbedrag.
29.	Réduction majorée épargne-logement.	x			711,23	774,18	7 053,20	7 199,48	1 026,27	1 073,33	7 284,76	7 846,68	29.	Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen.
30.	Autres dépenses donnant droit à des réductions d'impôt.												30.	Autre uitgaven die recht geven op een belastingvermindering.
30.1.	Primes d'assurance-vie et amortissements en capital.	x			223,00	230,00	231,24	239,87	35,62	41,55	230,69	230,69	30.1.	Levensverzekeringspremies en kapitaalaflossingen.
30.2.	Épargne-pension.	x			208,00	227,00	227,74	245,65	1 026,27	1 073,33	246,46	246,46	30.2.	Pensioensparen.
30.3.	Achat d'actions de l'employeur.	x			7,00	5,00	6,03	5,77			5,25	5,25	30.3.	Verwerven van werkgevers-aandelen.
30.4.	Cotisations assurance-groupe/fonds de pension.	x			91,00	94,00	94,28	94,36			85,59	85,59	30.4.	Persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfonds.
30.5.	Cotisations pour la pension libre de conjoint aidant d'un travailleur indépendant.				x	x	x	x			x	x	30.5.	Bijdragen voor het vrij pensioen van de meewerkende echtgenoot van een zelfstandige.
30.6.	Réduction pour dépenses payées pour prestations ALE.	x			13,36	15,58	16,76	15,58			14,84	14,84	30.6.	Uitgaven in kader PWA.



DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros <i>Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro</i>							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>		Classi- fication <i>Classi- ficatie</i>	2000	2001	2002	2003	
Oui <i>Ja</i>	Non <i>Neen</i>	Doute <i>Twijfel</i>	Revenus <i>Inkomsten</i>						Revenus <i>Inkomsten</i>
-				65,05	73,36	65,95	67,93	68,24	-
34.	x		3.3.	33,32	32,66	32,57	41,24	32,00	tegen de aanslagvoet van het geheel van de andere belastbare inkomsten.
H.									<b>34. Bonificatie wegens voorafbetaling.</b>
35.	x		3.3.	3,32	3,54	3,47	3,26	3,10	<b>H. BELASTINGKREDIET.</b>
36.	x		2.3.	x	x	x	x	62,91	35. Belastingkrediet voor nieuwe eigen middelen.
37.	x			x	x	x	x	101,28	36. Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens.
									37. Belastingkrediet voor kinderen ten laste.
<b>TOTAL OUI</b>				<b>3 388,52</b>	<b>3 540,01</b>	<b>3 498,55</b>	<b>3 702,99</b>	<b>3 785,86</b>	<b>TOTAAL JA</b>
<b>TOTAL NON</b>				<b>14 919,34</b>	<b>15 236,23</b>	<b>15 393,41</b>	<b>15 470,10</b>	<b>16 597,78</b>	<b>TOTAAL NEEN</b>
<b>TOTAL DOUTE</b>				<b>659,90</b>	<b>426,32</b>	<b>437,00</b>	<b>446,03</b>	<b>449,54</b>	<b>TOTAAL TWIJFEL</b>

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros <i>Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro</i>							FISCALE UITGAVEN										
		Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>		Classi- fication <i>Classi- ficatie</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>		Inventaire <i>Inventaris</i>			Inventaire <i>Inventaris</i>									
Oui <i>Ja</i>	Non <i>Neen</i>	2000			2001		2002		2003		2004								
		Revenus <i>Inkomsten</i>		Revenus <i>Inkomsten</i>		Revenus <i>Inkomsten</i>		Revenus <i>Inkomsten</i>		Revenus <i>Inkomsten</i>									
		1998		1999		2000		2001		2002									
		48,93		78,94		76,53		85,26		69,36									
		1 868,70		1 901,42		1 811,59		1 969,12		1 999,35									
		40,23		47,85		57,88		54,03		56,11									
		17,50		20,76		35,90		34,48		95,24									
		29,25		28,57		22,58		27,63		18,04									
		1 240,23		1 330,18		1 349,26		1 389,27		1 414,67									
		116,21		102,89		103,71		93,89		91,41									
		23,43		25,05		36,04		45,78		38,78									
		4,04		4,35		5,07		3,53		2,90									
		15,62		46,28		43,96		44,02		37,36									
		1. Cellule « autorité »		1. Autoriteitscel		2. Cellule sociale		2. Sociale cel		3. Cellule économique		3. Economische cel		4. Communautés et régions		4. Gewesten en gemeenschap- pen		5. Diversen	
		2.1.		2.1.		2.2.		2.2.		2.3.		2.3.		2.4.		2.4.		3.1.	
		2.2.		2.2.		2.3.		2.3.		2.4.		2.4.		3.1.		3.1.		3.2.	
		2.3.		2.3.		2.4.		2.4.		3.1.		3.1.		3.2.		3.2.		3.3.	
		2.4.		2.4.		3.1.		3.1.		3.2.		3.2.		3.3.		3.3.		3.4.	
		3.1.		3.1.		3.2.		3.2.		3.3.		3.3.		3.4.		3.4.		4.1.	
		3.2.		3.2.		3.3.		3.3.		3.4.		3.4.		4.1.		4.1.		4.2.	
		3.3.		3.3.		3.4.		3.4.		4.1.		4.1.		4.2.		4.2.		4.3.	
		3.4.		3.4.		4.1.		4.1.		4.2.		4.2.		4.3.		4.3.		4.4.	



DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros										FISCALE UITGAVEN
		Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro										
		Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave		Classi- fication Classi- ficatie	2000	2001	2002	2003	2004	Revenus — Inkomsten	2000	
Oui — Ja	Non — Neen	Doute — Twijfel										
1.7.	Bénéfices pour personnel supplémentaire recherche scientifique et exportation.	x			5,11	5,23	4,22	4,21	3,94			1.7. De winst voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer.
1.8.	Bénéfices et profits des entreprises de moins de 11 travailleurs, par unité de personnel supplémentaire.	x			11,87	12,42	11,42	8,60	7,81			1.8. Winst van vennootschappen die minder dan 11 werknemers tewerkstellen, per bijkomend personeelslid.
2.	Déduction des libéralités.	x			6,82	7,25	6,57	7,28	6,81			2. Aftrek van giften.
3.	Déduction pour investissement.	x			171,69	169,14	196,68	236,80	231,05			3. Investeringsaftrek.
4.	Déduction des frais professionnels de l'employeur-société.	x			x	x	x	x	x			4. Aftrek voor beroepskosten van een werkgever-vennootschap.
C.	DISPOSITIONS PROPRES À L'I.SOC.											C. BEPALINGEN EIGEN AAN DE VEN.B.
5.	Centres de coordination.	x			1 191,33	1 454,89	1 814,26	2 356,58	2 185,15			5. Coördinatiecentra.
6.	Sociétés de reconversion.	x			16,91	18,13	17,70	15,79	15,78			6. Reconversievennootschappen.
7.	Sociétés novatrices.	x			2,63	0,56	0,13	0,10	0,00			7. Innovatievennootschappen.
8.	SICAV, SICAF, SIC.	x			x	x	x	x	x			8. BEVEK - BEVAK - VBS.
9.	Dividendes-AFV (AR n°15).	x			18,15	8,92	9,11	21,78	4,59			9. AFV-dividenden (KB n° 15).



DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros										FISCALE UITGAVEN		
	Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro												
	Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave		Classifi- cation Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris		Revenus — Inkomsten	
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel	2000	2001	2002	2003	2004	2000	2001	2002	2003	2004	
<b>13. Réduction d'impôt pour revenus d'origine étrangère.</b>													
13.1. Réduction d'impôt (75 %) pour revenus d'origine étrangère non exonérés par convention.	x		22,53	21,97	28,89	69,85	18,12						
13.2. Réduction d'impôt (100 %) pour revenus d'origine étrangère exonérés par convention.	x		250,07	353,29	193,79	430,48	280,67						
<b>E. RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION.</b>													
<b>14. Bonis de liquidation et rachats d'actions.</b>	x		0,67	0,67	2,90	2,79	2,94						
<b>15. Taxation 19,5 % pour sociétés d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou actions non cotées agréées.</b>	x		x	27,54	13,19	47,66	35,38						
<b>F. IMPUTATION SUR L'ISOC DE PRÉCOMPTES FICTIFS.</b>													
<b>16. Quotité forfaitaire d'impôt étranger.</b>	x		97,27	79,83	107,85	102,28	78,04						



DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros <i>Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro</i>							FISCALE UITGAVEN							
		Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>		Classi- fication <i>Classi- ficatie</i>	2000		2001			2002		2003		2004		
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel	Revenus — Inkomsten		1998	Revenus — Inkomsten	1999	Revenus — Inkomsten	2000	Revenus — Inkomsten	2001	Revenus — Inkomsten	2002	Revenus — Inkomsten	2003	Revenus — Inkomsten
<p><b>17. Précompte mobilier fictif.</b></p> <p>17.1. sur dividendes. 17.2. sur revenus de créances et prêts. 17.3. sur revenus de titres émis avant 1962.</p> <p><b>G. CRÉDIT D'IMPÔT.</b></p> <p><b>18. Crédit d'impôt imputé sur l'I.SOC calculé au taux réduit (article 289bis).</b></p>																
x			3.87	3.3.	2,18	3,17	1,40	0,11	0,02							
x			0,84	3.3.	3,17	3,17	0,67	1,62	0,23							
	x		11,43	3.3.	22,28	22,28	0,09	0,66	0,17							
x			12,00	3.3.	14,33	14,33	15,33	16,00	16,98							

**17. Fictieve roerende voorheffing.**

17.1. op dividenden.  
17.2. inkomsten schuldvoorderingen en leningen.  
17.3. inkomsten voor 1962 uitgegeven effecten.

**G. BELASTINGKREDIET.**

**18. Belastingkrediet.**

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave		Classi- fication — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Neen	Doute — Twijfel	2000		2001	2002	2003	2004	Revenus — Inkomsten
			1998	1999	2000	2001	2002	Revenus — Inkomsten	
<b>TOTAL OUI</b>			<b>1 955,24</b>	<b>2 216,32</b>	<b>2 228,82</b>	<b>2 876,99</b>	<b>2 641,55</b>	<b>TOTAAL JA</b>	
<b>TOTAL NON</b>			<b>15 046,95</b>	<b>12 751,51</b>	<b>9 911,73</b>	<b>12 087,05</b>	<b>6 430,90</b>	<b>TOTAAL NEEN</b>	
<b>DISPOSITION MAJORANT LES RECETTES (voir 1.1. et 1.5)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 8 170,56</b>	<b>ONTVANGSTEN VERHOGENDE BESCHIKKING (zie 1.1. en 1.5)</b>	
<b>TOTAL DOUTE</b>			<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>TOTAAL TWIJFEL</b>	
<b>1. Cellule « autorité »</b>			1 191,33	1 454,89	1 814,26	2 356,58	2 185,15	<b>1. Autoriteitscel</b>	
<b>2. Cellule sociale</b>								<b>2. Sociale cel</b>	
<b>3. Cellule économique</b>			144,17	118,06	152,51	160,68	115,34	<b>3. Economische cel</b>	
			1 457,32	1 724,91	2 063,07	2 717,90	2 512,24	<b>3.1.</b>	
			19,61	18,21	15,77	12,91	11,75	<b>3.3.</b>	
			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	<b>3.4.</b>	
			345,46	356,81	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	<b>3.5.</b>	
								<b>3.7.</b>	
<b>4. Communautés et régions</b>			6,82	7,25	6,57	7,28	6,81	<b>4. Gewesten en gemeenschap- pen</b>	
<b>5. Divers</b>								<b>5. Diversen</b>	

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN		
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	2000	2001		2002	2003
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	Revenus — Inkomsten	1998					1999		
III. IMPÔT DES NON-RESIDENTS (INR).						1998	1999	2000	2001	2002	III. BELASTING VAN NIET-INWO- NERS (BNI).
EXONÉRATION.											VRIJSTELLING.
1. Revenu des biens immobiliers qu'un Etat étranger a affectés à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif.		X				X	X	X	X	X	1. Inkomsten uit onroerende goederen die een vreemde Staat heeft aangewend tot huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich met geen verrichtingen van winstgevende aard bezighouden.
2. Revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique.		X				X	X	X	X	X	2. Inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponeerd in België.

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave		Classi- fication — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris		Inventaire — Inventaris		
Oui — Ja	Non — Neen	Doute — Twijfel	2000		2001	2002	2003	2004	
<b>IV. PRÉCOMPTE MOBILIER (PrM).</b> <b>1. Exemptions, renoncations au PrM et réductions de PrM sur dividendes.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- exemption sur la partie des dividendes allouée ou attribuée aux pouvoirs publics ou par une intercommunale à une autre intercommunale.</li> <li>- exemption sur la partie des dividendes prélevée sur des réserves jusque et y compris 1973.</li> <li>- renonciation totale à la perception (directive mère-filiale).</li> <li>- renonciation à la perception (dividendes attribués par un centre de coordination).</li> <li>- réduction du taux à 15 % sur certains dividendes.</li> <li>- limitation du PrM sur dividendes par suite de CPDI.</li> </ul>									
		X	2 176,34	3 010,40	3 303,76	5 103,66	4 535,23		
		X							
		X							
		X							
			72,28	96,24	128,00	130,09	129,82		
		X	160,78	188,77	104,24	114,16	112,43		
<b>IV. ROERENDE VOORHEFFING (RV).</b> <b>1. Vrijstellingen, verzaking aan RV en vermindering RV op dividenden.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vrijstelling op het gedeelte van dividenden aan overheid ofwel intercommunale aan een andere intercommunale.</li> <li>- vrijstelling op het gedeelte van dividenden opgenomen reserves van voor 1973.</li> <li>- totale verzaking van de inning (moeder-dochter richtlijn).</li> <li>- verzaking aan de inning (dividenden toegekend door een coördinatiecentrum).</li> <li>- vermindering aanslagvoet tot 15 % voor bepaalde dividenden.</li> <li>- beperking van RV op dividenden ingevolge DBV.</li> </ul>									

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave		Classifi- cation — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel	2000		2001	2002	2003	2004	
			Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	
			1999	2000	2001	2002	2003	2003	
<b>2. Exemptions, renoncations au PrM et réductions de PrM sur autres revenus mobiliers.</b>	X		3.3.	2 614,44	2 454,24	2 581,95	2 827,30		<b>2. Vrijstellingen, verzaking aan RV en vermindering RV op de andere roerende inkomsten.</b>
- renonciation à la perception (revenus de créances et prêts et produits de la concession de biens mobiliers incorporels attribués par un centre de coordination).				1 923,72	2 454,24	2 581,95	2 827,30		- verzaking van de inning (in- komsten van schuldvorderin- gen en leningen en opbreng- sten van concessies van im- materiële roerende goederen verschuldigd door coördina- tiet centrum).
- renonciation dans le cadre du régime d'épargne-pension.	X		3.1.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.		- verzaking van de inning in het kader van het stelsel van pen- sioensparen.
- exemption de précompte mobi- lier sur la première tranche de 1 250 euros des carnets d'épargne.	X		3.1.	372,47	352,23	390,16	406,47		- vrijstelling van roerende voor- heffing voor de eerste schijf van 1 250 euro van spaarde- posito's.
- diminution du taux de moitié - titres avant 1 <sup>er</sup> janvier 1962.	X		3.1.	0,15	p.m.	p.m.	p.m.		- vermindering aanslagvoet tot de helft — effecten voor 1 ja- nuari 1962.
- limitation du PrM sur autres revenus mobiliers par suite de CPDI.	X			84,24	157,67	153,28	145,59		- beperking van RV op de an- dere roerende inkomsten in- gevolge DBV.



DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris		Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	2000	2001		2002	2003	2004	
<b>V. DROITS D'ACCISES.</b> 1. Exonération de 49,5787 euros sur le carburant des autobus. 2. Exonération totale du carburant des tracteurs et engins forestiers et agricoles. 3. Exonération fuel lourd à usages agricoles. 4. Exonération carburant véhicules ne circulant pas sur la voie publique. 5. Taux réduit véhicules à moteur diesel circulant sur la voie publique. 6. Taux réduit essence sans plomb. 7. Taux réduit et progressif bières de petites brasseries indépendantes.					Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	<b>V. ACCIJNZEN.</b> 1. Vrijstelling 49,5787 euro motorbrandstof autobussen. 2. Totale vrijstelling motorbrandstof tractoren en machines bos- en landbouw. 3. Vrijstelling zware stookolie landbouw. 4. Vrijstelling motorbrandstof voertuigen die niet op de openbare weg rijden. 5. Verminderd tarief voertuigen met dieselmotor die op de openbare weg rijden. 6. Verminderd tarief benzine zonder lood. 7. Verlaagd en progressief tarief bier door kleine onafhankelijke brouwerijen.
X			4,71	4,56	6,05	6,29	6,50		
X			35,92	35,92	35,92	35,92	35,92		
X			0,99	0,99	0,99	0,99	0,99		
X			106,20	107,93	113,19	151,77	110,90		
	X		1 548,17	1 659,92	1 734,83	1 381,73	1 648,50		
	X		182,25	181,38	p.m.	p.m.	p.m.		
X			63,56	64,03	64,55	66,07	64,20		

DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro										FISCALE UITGAVEN				
	Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classi- fication — Classi- ficatie	2000		2001		2002			2003		2004	
	Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel		Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar		Année — Jaar			

TOTAL OUI	211,38	213,43	220,70	261,04	218,51
TOTAL NON	1 730,42	1 841,30	1 734,83	1 381,73	1 648,50
TOTAL DOUTE	—	—	—	—	—

TOTAAL JA

TOTAAL NEEN

TOTAAL TWIJFEL

1. Cellule « autorité »	36,91	36,91	36,91	36,91	36,91
2. Cellule sociale	4,71	4,56	6,05	6,29	6,50
3. Cellule économique	169,76	171,96	177,74	217,84	175,10
4. Communautés et régions					
5. Divers					
1. Autoriteitscel					
2. Sociale cel					
3. Economische cel					
3.5.					
3.6.					
3.8.					
4. Gewesten en gemeenschap- pen					
5. Diversen					







DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros <i>Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro</i>										FISCALE UITGAVEN
	Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>		Classifi- cation <i>Classi- ficatie</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	
	Oui <i>Ja</i>	Non <i>Neen</i>		2000	2001	2002	2003	2004	Année <i>Jaar</i>	Année <i>Jaar</i>	
			1999	2000	2001	2002	2003	2004	Année <i>Jaar</i>	Année <i>Jaar</i>	Année <i>Jaar</i>

TOTAL OUI	22,28	59,10	43,91	30,07	86,74
TOTAL NON	X	X	X	X	X
TOTAL DOUTE	—	—	—	—	—

1. Cellule « autorité »	0,02	p.m.	p.m.	0,56	29,59
2. Cellule sociale					
3. Cellule économique	1,24	0,10	0,75	29,51	57,15
4. Communautés et régions	21,02	59,00	43,16		
5. Divers					

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	2000	2001	2002	
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris					Inventaire — Inventaris
VII. DROITS DE SUCCESSION ET DE MUTATION PAR DÉCÈS.									VII. RECHTEN VAN SUCCESSIE EN VAN OVERGANG BIJ OVERLIJDEN.
A. TARIFICATION.									A. TARIEVEN.
1. Réduction de l'impôt à concurrence du droit de succession perçu à l'étranger sur biens immobiliers.		X		X	X	X	X	X	1. Vermindering van de belasting met successierecht in buitenland geheven op onroerende goederen.
2. Exonération du droit de succession sur titres dans le cadre AR n° 15.		X		X	X	X	X	X	2. Vrijstelling successierecht titels in kader KB 15.
B. DELAIS DE PAIEMENT.									B. TERMIJN VAN BETALING.
3. Possibilité de s'acquitter par versements partiels sur maximum 5 ans.		X		X	X	X	X	X	3. Mogelijkheid tot betaling door gedeeltelijke stortingen gespreid over maximaal 5 jaar.
4. Paiement différé jusqu'à l'extinction de l'usufruit.		X		X	X	X	X	X	4. Uitstel tot uitdoving van het vruchtgebruik.
5. Suspension du recouvrement jusqu'à l'expiration du délai de 2 mois.		X		X	X	X	X	X	5. Schorsing invordering tot na verstrijken termijn 2 maand.

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classi- cation — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris		Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	2000	2001		2002	2003	2004	
			Année — Jaar 1999	Année — Jaar 2000	Année — Jaar 2001	Année — Jaar 2002	Année — Jaar 2003		
	X — X		X — X	X — X	X — X	X — X	X — X		
<b>C. MODES DE PAIEMENT.</b>									
6. Paiement en dette.									
7. Paiement au moyen d'œuvres d'art faisant partie de la succession.									
<b>C. WIJZEN VAN BETALING.</b>									
6. Betaling met effecten.									
7. Betaling door afgifte kunstwerken uit de nalatenschap.									

TOTAL OUI	TOTAL NON	TOTAL DOUITE	TOTAAL JA	TOTAAL NEEN	TOTAAL TWIJFEL
X	X	—	X	X	—
X	X	—	X	X	—
—	—	—	—	—	—

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave		Classification Classificatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	2000	2001	2002	2003	2004		
			Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar		
			1999	2000	2001	2002	2003		
<b>VIII. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE.</b>									
<b>A. TARIFICATION.</b>									
<b>1. Taux 0 %.</b>									
1.1. Journaux et hebdomadaires.									
1.2. Voitures achetées par des invalides.									
<b>2. Taux de 6 % — travaux transformation logements privés 15 ans min.</b>									
<b>3. Taux de 6 % et 12 % — certains biens immobiliers.</b>									
<b>4. Taux de 6 % — réparation bicyclettes, chaussures, etc.</b>									
<b>5. Taux de 6 % — entretien voitures achetées par des invalides.</b>									
<b>B. RÉGIMES PARTICULIERS.</b>									
<b>6. Régime de la franchise pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les petites entreprises.</b>									
<b>7. Exploitants agricoles soumis au régime du forfait.</b>									
<b>8. Tabacs fabriqués.</b>									
<b>VIII. BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE.</b>									
<b>A. TARIEVEN.</b>									
<b>1. Nultarief.</b>									
1.1. Kranten en weekbladen.									
1.2. Personenauto's aangekocht door invaliden.									
<b>2. 6 %-Tarief — omvormingswerken privé-woningen van ten minste 15 jaar.</b>									
<b>3. 6 % en 12 %-Tarieven — bepaalde onroerende goederen.</b>									
<b>4. 6 %-Tarief — herstelling fietsen, schoeisel, enz.</b>									
<b>5. 6 %-Tarief — onderhoud auto's invaliden.</b>									
<b>B. BIJZONDERE REGELINGEN.</b>									
<b>6. Vrijstellingsregeling voor levering goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen.</b>									
<b>7. Landbouwondernemers forfaitaire regeling.</b>									
<b>8. Tabaksfabrikanten.</b>									

DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN		
	Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	Inventaire	Inventaire	Inventaire		Inventaire	
	Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel		Inventaris — Inventaris	Inventaris — Inventaris	Inventaris — Inventaris		Inventaris — Inventaris	
			Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar			
					2000	2001	2002	2003	2004	
					Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	2003
					1999	2000	2001	2002	2003	
<b>C. BASE D'IMPOSITION.</b>										
9. Taxe sur la marge pour les agences de voyage.	X				X	X	X	X	X	<b>C. MAATSTAF VAN HEFFING.</b>
10. Régime du forfait.	X				X	X	X	X	X	9. Belasting over de marge voor reisbureaus.
11. Taxe sur la marge pour marchands de biens d'occasion.	X				X	X	X	X	X	10. Forfaitaire regeling.
12. Base minimale d'imposition.	X				X	X	X	X	X	11. Belasting over de marge voor handelaars in tweedehands goederen.
<b>D. FRANCHISES ET EXEMPTIONS.</b>										12. Minimummaatstaf.
13. Franchises et exemptions permettant déduction des taxes en amont.										<b>D. VRIJSTELLINGEN.</b>
13.1. Exportations de biens et prestations de services autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA.	X				X	X	X	X	X	13. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van voorbelasting.
13.2. Livraisons intracommunautaires de biens et prestations de services autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA.	X				X	X	X	X	X	13.1. Uitvoer van goederen en diensten andere dan die bedoeld in artikel 41 en 42 BTW-Wetboek.
13.3. Importations et acquisitions intracomm. de biens dont livraison exemptée à l'intérieur du pays.	X				X	X	X	X	X	13.2. Intracommunautaire leveringen van goederen en diensten andere dan die bedoeld in artikel 41 en 42 BTW-Wetboek.
										13.3. Invoer en intracommunautaire verwerving van goederen waarvan levering in het binnenland vrijgesteld.

DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros										FISCALE UITGAVEN					
	Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro															
	Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave		Classi- fication Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris		Année — Jaar				
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel		2000	2001	2002	2003	2004								
13.4. Importations et acquisitions intracommunautaires avec franchise définitive.	X			X	X	X	X	X	X	Année — Jaar	2000	2001	2002	2003	2004	13.4. Invoer en intracommunautaire verwerving van goederen met definitieve vrijstelling.
13.5. Livraisons de biens placés sous régime d'entrepôt TVA et prestations de service y relatifs.	X			X	X	X	X	X	X	Année — Jaar	1999	2000	2001	2002	2003	13.5. Leveringen van goederen geplaatst onder regeling van BTW-entrepôt en diensten terzake.
13.6. Transports internationaux de personnes; transports de biens à l'importation et l'exportation.	X			X	X	X	X	X	X	Année — Jaar	2000	2001	2002	2003	2004	13.6. Internationaal vervoer van personen; vervoer van goederen bij in- en uitvoer.
13.7. Livraisons de navires, bateaux et aéronefs.	X			43,88	50,07	43,75	68,23	62,68		Année — Jaar	1999	2000	2001	2002	2003	13.7. Leveringen van schepen, boten en vliegtuigen.
13.8. Livraisons de biens et prestations de services aux missions diplomatiques, postes consulaires et organismes internationaux en Belgique.	X			X	X	X	X	X	X	Année — Jaar	2000	2001	2002	2003	2004	13.8. Leveringen van goederen en diensten aan diplomatieke zendingen, consulairere posten en internationale instellingen in België.
13.9. Livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires.	X			X	X	X	X	X	X	Année — Jaar	2000	2001	2002	2003	2004	13.9. Leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke.
13.10. Livraison, acquisition intracommunautaire et importation d'or d'investissement.	X			X	X	X	X	X	X	Année — Jaar	2000	2001	2002	2003	2004	13.10. Levering, intracommunautaire verwerving en invoer van beleggingsgoud.
<b>14. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont.</b>																<b>14. Vrijstellingen met verlies van het recht op voorbelasting.</b>



DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros										FISCALE UITGAVEN
	Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro										
	Nature de dépense fiscale Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel		Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	
14.1. Les biens importés contenus dans les bagages personnels des voyageurs.	X				X	X	X	X	X	X	14.1. Ingevoerde goederen persoonlijke bagage reizigers.
14.2. Les acquisitions, services et importation de biens et services par les ambassades, organismes internationaux, diplomates.	X				X	X	X	X	X	X	14.2. Leveringen en dienstverlening aan en invoer door diplomatieke zendingen, internationale instellingen en consulaire posten.
14.3. Livraisons de biens acquis par des organismes agréés et exportés en dehors de la Communauté dans le cadre d'activités humanitaires, etc.											14.3. Levering van goederen verworven door erkende organisaties om uitgevoerd te worden uit de gemeenschap in het kader van humanitair werk.
14.4. Prestations effectuées par notaires, avocats et huissiers de justice.	X			2.4	X	X	X	X	X	X	14.4. Diensten van notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders.
14.4.1. notaires 21 %.								77,07	70,81	72,26	14.4.1. notarissen 21 %.
14.4.2. avocats 21 %.					X	X	X	42,89	49,35	55,93	14.4.2. advocaten 21 %.
14.4.3. huissiers de justice.					X	X	X	11,03	11,08	11,66	14.4.3. gerechtsdeurwaarders 21 %.
14.5. Prestations par :	X			2.4	X	X	X	X	X	X	14.5. Diensten van :
14.5.1. Médecins et autres responsables de soins médicaux.	X			2.4	X	X	X	X	X	X	14.5.1. Artsen en andere medische zorgverleners.
14.5.2. Établissements de soins, prestations sportives ou culturelles, ...	X			2.4	X	X	X	X	X	X	14.5.2. Verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten, ...

DÉPENSE FISCALE	Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro										FISCALE UITGAVEN	
	Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	2000	2001	2002	2003	2004		
	Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel									
14.5.3. Assurances et certaines opérations bancaires et financières.			X		Année — Jaar	1999	X	X	X	X	X	14.5.3. Verzekeringen en bepaalde bank- en financiële verrichtingen.
<b>E. DÉDUCTIONS.</b> 15. Sociétés d'assurance, bancaires, agents de change et courtiers qui récupèrent taxes payées en amont lorsque les opérations effectuées sont livrées à un cocontractant établi hors CEE.	X			3.8	Année — Jaar	2000	X	X	X	X	X	<b>E. AFTREK.</b> 15. Verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars die voorbelasting recupereren met betrekking tot de handelingen die ze verrichten voor rekening van een buiten de EEG gevestigde medecon-tractant.
16. Droit à déduction pour les livraisons d'or d'investissement.	X			3.8.	Année — Jaar	2000	X	X	X	X	X	16. Recht op aftrek voor de leveringen van beleggingsgoud.

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros <i>Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro</i>							FISCALE UITGAVEN				
		Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>		Classifi- cation <i>Classi- ficatie</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>	Inventaire <i>Inventaris</i>		Inventaire <i>Inventaris</i>			
		Oui <i>Ja</i>	Non <i>Neen</i>		2000	2001	2002	2003		2004			
	Doute <i>Twijfel</i>		Année <i>Jaar</i>	Année <i>Jaar</i>	Année <i>Jaar</i>	Année <i>Jaar</i>	Année <i>Jaar</i>	Année <i>Jaar</i>	2000	2001	2002	2003	2004

TOTAAL JA  
TOTAAL NEEN  
TOTAAL TWIJFEL

<b>787,90</b>	<b>807,18</b>	<b>982,63</b>	<b>1 049,07</b>	<b>1 106,68</b>
x	x	x	x	x
x	x	x	x	x

TOTAL OUI  
TOTAL NON  
TOTAL DOUTE

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

103,37	85,93	79,42	106,22	101,14
15,22 x	15,91 x	15,23 130,99	17,95 131,24	19,68 139,85
669,31	718,89	756,99	793,66	846,01

1. Cellule « autorité »  
2. Cellule sociale  
2.1.  
2.4.  
3. Cellule économique  
3.2.  
4. Communautés et régions  
5. Divers

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave		Classifi- cation — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Neeen	Doute — Twijfel	2000	2001	2002	2003	2004		
			Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	
			1999	2000	2001	2002	2003	2003	
<b>IX. TAXES ASSIMILÉES AU TIMBRE.</b>									
<b>A. TAXE SUR LES OPÉRATIONS DE BOURSE ET LES REPORTS.</b>									
<b>1. Taxe sur les opérations de bourse.</b>									
X			9,20	11,95	9,27	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	
X			45,66	62,10	45,66	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	
X			36,81	40,18	36,81	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	
	X		X	X	X	X	X	X	
	X		X	X	X	X	X	X	
X			X	X	X	X	X	X	
X			X	X	X	X	X	X	
X			X	X	X	X	X	X	

**IX. MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN.****A. TAKS OP BEURSVERRICHTINGEN EN DE OVERDRACHTEN.****1. Taks op beursverrichtingen.**

1.1. Overdrachten en aankopen onder bezwarende titel.

1.2. Afgifte aan de inschrijver.

1.3. Plafonnering van het bedrag van de taks.

1.4. Vrijstelling van de taks voor :

1.4.1. verrichtingen waarin geen tussenpersoon van beroep optreedt.

1.4.2. verrichtingen voor zijn eigen rekening gedaan door be-middelaar.

1.4.3. afgifte titels Belgische openbare schuld.

1.4.4. verrichting titels Belgische openbare schuld — The-saurie.

1.4.5. verrichting titels Belgische openbare schuld — Amor-tisatiekas.

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave			Classifi- cation — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	2000	2001	2002	2003	2004		
X			Année — Jaar 1999	Année — Jaar 2000	Année — Jaar 2001	Année — Jaar 2002	Année — Jaar 2003		
X			1	X	X	X	X	1.4.6. opérations ayant pour objet certificats de trésorerie ou obligations linéaires.	
X			1	X	X	X	X	1.4.7. opérations du Fonds des rentes.	
X			1	X	X	X	X	1.4.8. conversion de droits de participation d'un compartiment dans un autre.	
X			1	X	X	X	X	1.4.9. opérations billets de trésorerie et certificats de dépôt.	
X			1	X	X	X	X	1.4.10. délivrance de titres d'emprunt.	
			1	X	X	X	X	1.4.11. opérations sur titres d'emprunt.	
			1	X	X	X	X	1.4.12. conversions d'actions de distribution d'une société d'investissement.	
X			1	63,41	59,25	n.d./n.b.	n.d./n.b.	1.4.13. plafonnement à 15 000 de francs belges — actions de capitaux.	
			1	0,05	0,05	0,05	n.d./n.b.	<b>2. Taxe sur les opérations de report.</b>	
X			1	0,05	0,05	0,05	n.d./n.b.	2.1. Plafonnement de la taxe.	
								2.2. Exemption de la taxe pour :	
								2.2.1. dans le chef d'un intermédiaire.	
								2.2.2.1. ten aanzien van bemiddelaar.	

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave		Classification — Classificatie	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	2000	2001	2002	2003	2004		
			Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar	Année — Jaar		
			1999	2000	2001	2002	2003		
X			X	X	X	X	X	2.2.2. opérations relatives : 2.2.2.1. aux certificats de trésorerie 2.2.2.2. aux billets de trésorerie et obligations linéaires. 2.2.2.3. aux titres d'emprunt émis par les Communautés européennes.	
X			X	X	X	X	X	2.2.2.1. schatkistcertificaten. 2.2.2.2. schatstreekbewijzen en lineaire obligaties. 2.2.2.3. schuldbewijzen uitgegeven door de Europese Gemeenschap.	
X			X	X	X	X	X	<b>B. TAKS OP DE AFLEVERING VAN EFFECTEN AAN TOONDER.</b>	
			1					<b>3. Vrijstelling voor de taks voor artikel 163 van het Wetboek.</b>	
			3.1.					<b>C. JAARLIJKSE TAKS OP DE VERZEKERINGSCONTRACTEN.</b>	
X			3.1	104,59	115,64	n.d./n.b.	n.d./n.b.	<b>4. Tarief verlaagd tot 4,4 %.</b>	
X			3.8	X	X	X	X	<b>5. Vrijstelling van de taks voor :</b>	
X			2.6	X	X	X	X	5.1. de overeenkomsten voor herverzekering. 5.2. de verzekeringen en de lijfrente of tijdelijke rente — schade uit arbeidsongevallen. 5.3. de levensverzekeringscontracten en de contracten van lijfrente en tijdelijke rente.	

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN	
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave		Classifi- cation — Classi- ficatie	Inventaire — Inventaris	2000	2001	2002		2003
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	Année — Jaar						Année — Jaar	
5.4. les assurances contractées en exécution de la réglementation relative à la pension de retraite ou de survie.	X		2.6	X	X	X	X	X	X	5.4. de verzekeringen aangegaan ter uitvoering van de reglementering betreffende het rust- of overlevingspensioen.
5.5. les assurances contractées par l'État, ...	X		1	X	X	X	X	X	X	5.5. de verzekeringen aangegaan door de Staat, ...
5.6. les assurances contractées par les sociétés mutualistes.	X		2.6	X	X	X	X	X	X	5.6. de verzekeringen gesloten door de mutualiteitsverzekeringen.
5.7. les assurances contre le chômage involontaire.	X		2.6	X	X	X	X	X	X	5.7. de verzekeringen tegen onvrijwillige werkloosheid.
5.8. les assurances de corps de navires et de bâtiments.	X		1	24,37	15,15	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	n.d./n.b.	5.8. de cascoverzekeringen van zeeschepen en vaartuigen.
5.9. tous autres contrats.		X		26,20	X	X	X	X	X	5.9. alle andere overeenkomsten.
<b>D. TAXE ANNUELLE SUR LES PARTICIPATIONS BÉNÉFICIAIRES.</b>										<b>D. JAARLIJKSE TAKS OP DE WINSTDEELNEMINGEN.</b>
6. Exemption de la taxe pour les sommes réparties à titre de participation bénéficiaire afférente aux certaines assurances-épargne.	X		5	X	X	X	X	X	X	6. Vrijstelling van de taks voor sommen uitgekeerd als winstdeelningen die betrekking hebben op bepaalde spaarverzekeringen.
<b>E. TAXE SUR L'ÉPARGNE À LONG TERME.</b>										<b>E. TAKS OP HET LANGETERMIJNSPAREN.</b>
7. Exemption de la taxe.			2.6							7. Vrijstelling van de taks.

DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros — Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro							FISCALE UITGAVEN
		Nature de dépense fiscale — Aard van de fiscale uitgave		Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	Inventaire — Inventaris	
Oui — Ja	Non — Nee	Doute — Twijfel	Classification — Classificatie	2000	2001	2002	2003	2004	
X				Année — Jaar 1999	Année — Jaar 2000	Année — Jaar 2001	Année — Jaar 2002	Année — Jaar 2003	
X				X	X	X	X	X	7.1. pour contrats d'assurance prévoyant uniquement avantages en cas de décès.
X				X	X	X	X	X	7.2. pour contrats d'assurance sur la vie dans la mesure où ils visent à garantir l'amortissement ou la reconstitution d'un emprunt hypothécaire.
X			1	X	X	X	X	X	<b>F. TAXE D'AFFICHAGE.</b>
X			1	X	X	X	X	X	<b>8. Exemption de la taxe.</b>
X			2.3	X	X	X	X	X	8.1. affiches apposées par l'État.
X			1	X	X	X	X	X	8.2. affiches en matière électorale
X			2.6	X	X	X	X	X	8.3. affiches relatives exclusivement aux demandes et offres d'emploi.
X			2.6	X	X	X	X	X	8.4. affiches des ministres des cultes reconnus.
X			2.6	X	X	X	X	X	8.5. affiches annonçant des conférences ou réunions publiques.
X			2.6	X	X	X	X	X	8.6. affiches des sociétés du logement.
				X	X	X	X	X	7.1. pour assurances contractées par des personnes physiques.
				X	X	X	X	X	7.2. pour assurances contractées par des personnes morales.
				X	X	X	X	X	<b>F. BELASTING VOOR AAN-PLAKKING.</b>
				X	X	X	X	X	<b>8. Vrijstelling van de taks.</b>
				X	X	X	X	X	8.1. plakbrieven aangeplakt door de Staat.
				X	X	X	X	X	8.2. plakbrieven in kieszaken.
				X	X	X	X	X	8.3. plakbrieven uitsluitend betreffende het aanvragen en aanbieden van betrekkingen.
				X	X	X	X	X	8.4. plakbrieven van bedienaars van erkende eredielen.
				X	X	X	X	X	8.5. plakbrieven ter aankondiging van openbare voordracht of openbare vergaderingen.
				X	X	X	X	X	8.6. plakbrieven van huisvestingsmaatschappijen.



DÉPENSE FISCALE		Inventaires 2000 à 2004 en millions d'euros <i>Inventaris 2000 tot 2004 in miljoenen euro</i>										FISCALE UITGAVEN		
		Nature de dépense fiscale <i>Aard van de fiscale uitgave</i>			Classifi- cation <i>Classi- ficatie</i>	2000	2001	2002	2003	2004	Année <i>— Jaar</i>		Année <i>— Jaar</i>	
Oui <i>— Ja</i>	Non <i>— Neen</i>	Doute <i>— Twijfel</i>												
8.7. affiches annonçant des fêtes, des réjouissances, des cérémonies ou des collectes qui sont organisées exclusivement dans un but charitable et philanthropique.		X			X	X	X	X	X	Année <i>— Jaar</i>	Année <i>— Jaar</i>	2003	X	8.7. plakbrieven houdende aankondiging van feesten, verma- kelijkheden, plechtigheden of inzamelingen uitsluitend inge- richt met een liefdadig en menslievend doel.
<b>TOTAL OUI</b>					<b>252,85</b>	<b>282,28</b>	<b>266,68</b>	<b>n.d./n.b.</b>	<b>n.d./n.b.</b>	<b>TOTAAL JA</b>			<b>X</b>	
<b>TOTAL NON</b>					<b>26,20</b>	<b>24,37</b>	<b>15,15</b>	<b>n.d./n.b.</b>	<b>n.d./n.b.</b>	<b>TOTAAL NEEN</b>			<b>X</b>	
<b>TOTAL DOUTE</b>					<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>TOTAAL TWIJFEL</b>			<b>X</b>	
1. Cellule « autorité »					59,30	63,46	59,30	n.d./n.b.	n.d./n.b.	1. Autoriteitscel				
2. Cellule sociale										2. Sociale cel				
3. Cellule économique					101,88	104,59	115,64	n.d./n.b.	n.d./n.b.	3. Economische cel				
3.1.										3.1.				
4. Communautés et régions										4. Gewesten en gemeen- schappen				
5. Divers										5. Diversen				

## ANNEXES

I. — **IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES**  
(exercice d'imposition 2002)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

A. NON ASSUJETTISSEMENT A L'IPP

*Motivation : Application d'un principe de droit international (notion d'extra-territorialité) et/ou de traités internationaux ratifiés par la Belgique (¹).*

Ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques :

1. Les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique (article 4, 1°, CIR 1992).

2. Sous-condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'États étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant qu'ils ne possèdent pas la nationalité belge ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique et ne se livrent pas à une activité industrielle ou commerciale (article 4, 3°, CIR 1992).

3. Les agents d'organisations internationales ou supranationales, pour autant qu'ils n'aient pas la nationalité belge (protocoles sur les privilèges et immunités de ces organismes et de leurs agents) (article 4, 2°, CIR 1992) (²).

B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS

4. Exonération du revenu cadastral des immeubles ou des parties d'immeubles qu'un contribuable ne poursuivant aucun but de lucre a affecté soit à l'exercice public d'un culte ou de l'assistance morale laïque, soit à l'enseignement, soit à l'installation d'hôpitaux, etc. ou d'autres œuvres de bienfaisance (article 12, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) (³).

(¹) À noter que ces fonctionnaires ou agents sont assujettis à l'impôt des non-résidents sur leurs revenus d'origine belge.

(²) Les agents de nationalité belge sont immunisés de l'IPP sur les rémunérations attachées à leurs fonctions dans ces organisations internationales.

(³) Le revenu cadastral total qui est ainsi exonéré s'élève à 173,29 millions d'euros, mais aucune distinction ne peut être faite entre les biens immobiliers concernés qui appartiennent aux personnes physiques et aux personnes morales.

## BIJLAGEN

I. — **PERSONENBELASTING**  
(aanslagjaar 2002)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

A. NIET ONDERWORPEN AAN DE PB

*Motivatie : Toepassing van een principe van internationaal recht (begrip van extra-territorialiteit) en/of van internationale verdragen bekrachtigd door België (¹).*

Zijn niet onderworpen aan de personenbelasting :

1. De buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de buitenlandse consulaire beroepsambtenaren, die in België geaccrediteerd zijn (artikel 4, 1°, WIB 1992).

2. Op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, agenten, vertegenwoordigers of afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam, mits zij de Belgische nationaliteit niet bezitten of niet duurzaam verblijf houden in België en geen handels- of nijverheidsbedrijf uitoefenen (artikel 4, 3°, WIB 1992).

3. De personeelsleden van internationale of supranationale organisaties, voor zover zij de Belgische nationaliteit niet bezitten (protocollen over de privileges en vrijdommen van deze organisaties en van hun personeel) (artikel 4, 2°, WIB 1992) (²).

B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN

4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke een belastingplichtige die geen winstoogmerken nastreeft, heeft bestemd voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, enz. of van andere weldadigheidsinstellingen (artikel 12, § 1, WIB 1992) (³).

(¹) Op te merken valt dat deze ambtenaren of agenten onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners op hun inkomsten van Belgische oorsprong.

(²) De personeelsleden van Belgische nationaliteit zijn van de PB vrijgesteld op de aan hun functies bij die internationale instellingen verbonden bezoldigingen.

(³) Het totaal kadastraal inkomen dat aldus is vrijgesteld bedraagt 173,29 miljoen euro, maar er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang de desbetreffende onroerende goederen aan natuurlijke personen dan wel aan rechtspersonen toebehoren.

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

5. Réduction du revenu cadastral dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'inoccupation, de l'inactivité ou de l'improductivité d'un bien immeuble (article 15, CIR 1992).

*Motivation : Éviter la taxation d'un revenu fictif.*

6. Déduction pour habitation sur le revenu cadastral de la maison d'habitation occupée par le contribuable.

#### 6.1. Déduction ordinaire pour habitation :

3 000 euros, majorés de 250 euros pour le conjoint et chacune des autres personnes à charge (article 16, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) <sup>(4)</sup>. La majoration (250 euros) pour les personnes à charge autres que le conjoint est fixée en fonction du nombre maximum d'enfants que le contribuable a eu à sa charge, pour autant qu'il occupe encore la même habitation (article 16, § 2, CIR 1992).

*Motivation : Non-globalisation du « revenu imputé » (notion économique) de la maison d'habitation dans la mesure où elle répond — ou a répondu au cours d'une année antérieure — aux besoins normaux du contribuable.*

#### 6.2. Déduction complémentaire pour habitation :

Lorsque l'ensemble des revenus nets n'excède pas 23 500 euros <sup>(5)</sup>, il est également octroyé une déduction complémentaire égale à la moitié de la différence entre le revenu cadastral et la déduction ordinaire (article 16, § 3, CIR 1992).

*Motivation : Mesure tendant à atténuer les conséquences de la dernière péréquation cadastrale pour certains contribuables à revenus moyens.*

7. Exonération de la partie du loyer qui excède le revenu cadastral des terrains agricoles lorsqu'ils sont donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme (article 7, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise dans le cadre de la politique agricole.*

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

5. Proportionele vermindering van het kadastraal inkomen overeenkomstig de duur en de omvang van de niet-bewoning, het buiten werking blijven of de onproductiviteit van een onroerend goed (artikel 15, WIB 1992).

*Motivatie : Het belasten van een fictief inkomen vermijden.*

6. Woningaftrek op het kadastraal inkomen van de door de belastingplichtige betrokken woning.

#### 6.1. Gewone woningaftrek :

3 000 euro, verhoogd met 250 euro voor de echtgenoot en voor ieder ander persoon ten laste (artikel 16, § 1, WIB 1992) <sup>(4)</sup>. De verhoging (250 euro) voor de andere personen ten laste dan de echtgenoot wordt vastgesteld op grond van het maximum aantal kinderen dat de belastingplichtige ooit te zijnen laste heeft gehad, voor zover hij nog dezelfde woning betreft (artikel 16, § 2, WIB 1992).

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

#### 6.2. Aanvullende woningaftrek :

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 23 500 euro <sup>(5)</sup>, wordt een aanvullende aftrek toegekend die gelijk is aan het verschil tussen het kadastraal inkomen en de erop betrekking hebbende gewone aftrek (artikel 16, § 3, WIB 1992).

*Motivatie : Maatregel die ertoe strekt de gevolgen van de laatste kadastrale péréquatie voor sommige belastingplichtigen met middelmatige inkomsten te verzachten.*

7. Vrijstelling voor landbouwgronden van het gedeelte van de huur dat het kadastraal inkomen overtreft, wanneer zij worden verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving (artikel 7, § 1, WIB 1992).

*Motivatie : Maatregel genomen in het kader van het landbouwbeleid.*

<sup>(4)</sup> Respectievelijk 3 857 euros et 321 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 518, CIR 1992).

<sup>(5)</sup> 27 060 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(4)</sup> 3 857 euro, respectievelijk 321 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 518, WIB 1992).

<sup>(5)</sup> 27 060 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

8. Exonération du revenu net des biens immeubles qui ont fait l'objet d'un bail de carrière et des baux à ferme concernant des terrains, conclus par acte authentique et prévoyant une première période d'occupation d'une durée minimale de dix-huit ans (article 12, § 2, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise dans le cadre de la législation sur le bail à ferme et de la limitation des fermages et pour l'encouragement de la conclusion de baux à ferme d'une durée minimale de dix-huit ans.*

9. Déduction des intérêts payés de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver des propriétés foncières (article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Possibilité de déduire des intérêts de dettes contractées en vue de la construction, de l'acquisition ou de la rénovation d'un immeuble afin de faciliter l'accès à la propriété d'immeubles.*

10. Déduction des redevances, etc. grevant l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie (article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Idem 9.*

#### C. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS MOBILIERS

11. Ne sont pas imposables au titre de revenus mobiliers :

11.1. les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges (article 21, 1<sup>o</sup>, CIR 1992) <sup>(6)</sup>;

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

11.2. les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, CIR 1992, d'actions ou parts, payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par des sociétés (article 21, 2<sup>o</sup>, CIR 1992);

*Motivation : Les revenus correspondants ont été taxés à l'impôt des sociétés.*

11.3. les revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis avant la réforme fiscale de 1962 en exemption soit d'impôts belges, réels et personnels, soit de tous impôts (article 21, 3<sup>o</sup>, CIR 1992) <sup>(7)</sup>;

<sup>(6)</sup> Aucune distinction ne peut être faite entre les revenus qui ont été encaissés par des résidents, des non-résidents, des personnes physiques, des personnes morales.

<sup>(7)</sup> Estimation basée sur la non perception du précompte mobilier de 15 %.

8. Vrijstelling van het netto-inkomen van onroerende goederen die betrekking hebben op een loopbaanpacht en pacht-overeenkomsten van gronden die zijn opgesteld bij authentieke akte en die voorzien in een eerste gebruikperiode van minimaal achttien jaar (artikel 12, § 2, WIB 1992).

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

9. Aftrek van betaalde interesten van schulden die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden (artikel 14, eerste lid, 1<sup>o</sup>, WIB 1992).

*Motivatie : Mogelijkheid tot aftrek van interesten van schulden aangegaan om een onroerend goed te bouwen, aan te kopen of te verbeteren, om verwerving van onroerende eigendom te vergemakkelijken.*

10. Aftrek van termijnen enz. die de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal bezwaren (artikel 14, eerste lid, 2<sup>o</sup>, WIB 1992).

*Motivatie : Zoals 9.*

#### C. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ROERENDE INKOMSTEN

11. Zijn niet als roerende inkomsten belastbaar :

11.1. inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen (artikel 21, 1<sup>o</sup>, WIB 1992) <sup>(6)</sup>;

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

11.2. inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4<sup>o</sup>, WIB 1992, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door vennootschappen (artikel 21, 2<sup>o</sup>, WIB 1992);

*Motivatie : De betrokken inkomsten worden bij de vennootschapsbelasting belast.*

11.3. inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór de belastinghervorming van 1962 onder vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting (artikel 21, 3<sup>o</sup>, WIB 1992) <sup>(7)</sup>;

<sup>(6)</sup> Er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang die inkomsten door inwoners, niet-inwoners, natuurlijke personen of rechtspersonen werden geïncasseerd.

<sup>(7)</sup> Raming uitgaande van de niet-inning van de roerende voorheffing van 15 %.

*Motivation : Respect des exonérations faisant partie des conditions d'émission.*

11.4. les lots afférents à des titres d'emprunts (article 21, 4°, CIR 1992);

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

11.5. la première tranche de 126 euros des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération, à l'exception des dividendes des sociétés coopératives de participation des travailleurs (article 21, 6°, CIR 1992) <sup>(8)</sup>;

*Motivation : Encouragement au mouvement coopératif.*

11.6. les revenus des capitaux et biens mobiliers, ainsi que les lots afférents aux titres d'emprunts, qui sont alloués ou attribués à des fonds communs de placement agréés ou à des comptes-épargne individuels, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant que les conditions d'exonération soient remplies et que la déduction pour épargne-pension ait été effectivement accordée (article 21, 8°, CIR 1992);

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

11.7. la première tranche de 126 euros des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par certaines sociétés à finalité sociale (article 21, 10°, CIR 1992) <sup>(9)</sup>.

*Motivation : Incitant fiscal instauré pour encourager les épargnants à mettre les moyens financiers nécessaires à la disposition de sociétés à finalité sociale agréées actives dans des secteurs offrant des perspectives d'emploi.*

12. Dispense de déclaration de certains revenus de capitaux mobiliers.

Il s'agit de certains revenus de capitaux — d'origine belge ou étrangère — qui ont été soumis au précompte mobilier au niveau soit du débiteur (revenus d'origine belge), soit du premier intermédiaire belge (revenus d'origine étrangère encaissés en Belgique), le précompte mobilier ayant ainsi le caractère d'un précompte libératoire (article 313, CIR 1992).

<sup>(8)</sup> 150 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(9)</sup> 150 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

*Motivatie : Eerbiediging van de vrijstelling deel uitmakend van de voorwaarden van uitgifte.*

11.4. loten van effecten van leningen (artikel 21, 4°, WIB 1992);

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

11.5. de eerste schijf van 126 euro van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, met uitzondering van in het kader van werknemersparticipatieregelingen uitgekeerde dividend van coöperatieve participatievennootschappen (artikel 21, 6°, WIB 1992) <sup>(8)</sup>;

*Motivatie : Aanmoediging voor de coöperatieve beweging.*

11.6. inkomsten van roerende goederen en kapitalen, alsmede van loten van effecten van leningen die worden verleend of toegekend aan erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen of individuele spaarrekeningen voor wat betreft de in die rekening begrepen activa, voor zover de vrijstellingsvoorwaarden zijn vervuld en de aftrek voor pensioensparen effectief werd toegestaan (artikel 21, 8°, WIB 1992);

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

11.7. de eerste schijf van 126 euro van interesten of dividend betaald of toegekend door bepaalde vennootschappen met een sociaal oogmerk (artikel 21, 10°, WIB 1992) <sup>(9)</sup>.

*Motivatie : Fiscale stimulans om de spaarders ertoe aan te zetten de nodige financiële middelen ter beschikking te stellen van de erkende bedrijven met sociaal doel die actief zijn in sectoren met werkgelegenheidsvooruitzichten.*

12. Vrijstelling van de verplichting om bepaalde inkomsten uit kapitalen aan te geven.

Het betreft hier inkomsten uit kapitalen — van Belgische of buitenlandse oorsprong — die aan de roerende voorheffing werden onderworpen op het niveau hetzij van de schuldenaar (inkomsten van Belgische oorsprong), hetzij van de eerste Belgische tussenpersoon (inkomsten van buitenlandse oorsprong geïnd in België), waardoor de roerende voorheffing aldus het karakter van een bevrijdende voorheffing krijgt (artikel 313, WIB 1992).

<sup>(8)</sup> 150 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(9)</sup> 150 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

*Motivation : Dérogation au principe général de la globalisation des diverses catégories de revenus et application du principe selon lequel le précompte mobilier tient lieu d'impôt final.*

#### D. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS PROFESSIONNELS

##### 13. Exonérations à caractère économique.

Sont exonérées :

13.1. les plus-values exprimées mais non réalisées, à l'exception des plus-values sur les stocks et les commandes en cours d'exécution (article 44, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 1992);

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

13.2. la quotité « monétaire » des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles, corporelles et financières et autres valeurs de portefeuille (article 44, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, CIR 1992);

*Motivation : Il s'agit ici de bénéfices purement nominaux, d'autant plus que les coefficients de réévaluation ne tiennent compte que des dévaluations légales de l'unité monétaire et non de l'inflation (coefficient 1 pour les éléments acquis ou constitués à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1950).*

13.3. les plus-values se rapportant à des actions ou parts obtenues ou constatées lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt conformément aux articles 211 à 214, CIR 1992 (ces plus-values sont considérées comme non réalisées) (article 45, CIR 1992);

*Motivation : Ces mesures tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations génératrices des plus-values par la « technique du report de l'imposition ».*

13.4. les plus-values constatées en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'entreprise (ou de l'exercice d'une profession libérale) sur des éléments de l'actif affectés à l'activité professionnelle :

— lorsque soit l'exploitation, soit l'activité professionnelle, soit une ou plusieurs branches d'activité sont continuées par le conjoint ou par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe de la personne qui a cessé l'exploitation, l'activité professionnelle ou la branche d'activité;

— lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens à une société moyennant la remise d'ac-

*Motivatie : Afwijking op het algemeen beginsel van de globalisatie van de verschillende soorten van inkomsten en toepassing van het principe dat de roerende voorheffing een eindbelasting is.*

#### D. BEPALINGEN BETREFFENDE DE BEROEPS-INKOMSTEN

##### 13. Vrijstellingen van economische aard.

Zijn vrijgesteld :

13.1. uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering (artikel 44, § 1, 1<sup>o</sup>, WIB 1992);

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

13.2. het « monetair » gedeelte van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden (artikel 44, § 1, 2<sup>o</sup>, WIB 1992);

*Motivatie : Het gaat hier om zuiver nominale winsten, te meer daar de herwaarderingscoëfficiënten slechts rekening houden met de wettelijke devaluaties van de munteenheid niet met de inflatie (coëfficiënt 1 voor de bestanddelen aangeschaft of tot stand gebracht vanaf 1 januari 1950).*

13.3. meerwaarden op aandelen die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de fusie, overneming of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling overeenkomstig de artikelen 211 tot 214, WIB 1992 (die meerwaarden worden niet geacht te zijn verwezenlijkt) (artikel 45, WIB 1992);

*Motivatie : Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de « techniek van de uitstel van belasting ».*

13.4. meerwaarden vastgesteld uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de onderneming (of vrij beroep) op activa die voor de beroepswerkzaamheid zijn gebruikt :

— wanneer ofwel de onderneming, ofwel de beroepswerkzaamheid, ofwel één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot of door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn van de persoon die de onderneming, de beroepswerkzaamheid, de bedrijfsafdeling of de tak van werkzaamheid heeft gestaakt;

— wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goe-

tions ou parts représentatives du capital social de cette société, pour autant que :

1° le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d'administration de la société bénéficiaire de l'apport soit situé dans un État membre des Communautés européennes;

2° l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique;

— lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion d'un apport à une société agricole qui, pour la période imposable au cours de laquelle l'apport est effectué, est considérée comme dénuée de la personnalité juridique;

*Motivation : Ces mesures tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations génératrices des plus-values par la « technique du report de l'imposition ».*

13.5. les plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de 3 ans (article 71, loi du 31 juillet 1984);

*Motivation : Promotion du capital novateur.*

13.6. la plus-value recueillie par un travailleur suite à la levée d'une option dans le cadre d'une convention d'option sur actions <sup>(10)</sup> <sup>(11)</sup> (article 45, loi du 27 décembre 1984).

*Motivation : Intéresser le personnel à la bonne marche de l'entreprise.*

Sont soumises à une taxation étalée :

Les plus-values non exonérées, réalisées sur des immobilisations incorporelles ou corporelles :

1° à l'occasion d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue, ou

2° à l'occasion de la vente de biens qui ont la nature d'immobilisations depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation.

Ces plus-values sont considérées comme des bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle les biens en remploi sont acquis ou constitués et de chaque période imposable subséquente et ce, proportionnellement aux

<sup>(10)</sup> Convention par laquelle la société-employeur s'engage soit à céder à un travailleur, à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre d'actions ou parts, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation de son capital.

<sup>(11)</sup> Abrogé par l'article 47 de la loi du 26 mars 1999; reste toutefois applicable aux options attribuées avant le 1<sup>er</sup> janvier 1999.

deren in een vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap vertegenwoordigen, voor zover :

1° de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van de vennootschap die de inbreng ontvangt, gelegen is in een lidstaat van de Europese Gemeenschappen;

2° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften;

— wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een inbreng in een landbouwvennootschap die wordt geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten voor het belastbare tijdperk waarin de inbreng heeft plaatsgehad;

*Motivatie : Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de « techniek van de uitstel van belasting ».*

13.5. meerwaarden behaald op innovatieaandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (artikel 71, wet van 31 juli 1984);

*Motivatie : Bevordering van het innovatiekapitaal.*

13.6. de door een werknemer behaalde meerwaarde bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen aandelenoptie <sup>(10)</sup> <sup>(11)</sup> (artikel 45, wet van 27 december 1984).

*Motivatie : Het personeel betrekken bij het wel en wee van het bedrijf (stimulatie van inzet en motivatie).*

Zijn onderworpen aan uitgestelde taxatie :

Niet-vrijgestelde meerwaarden verwezenlijkt op immateriële en materiële vaste activa :

1° naar aanleiding van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, of

2° bij de verkoop van goederen die bij hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar de aard van vaste activa hadden.

Die meerwaarden worden aangemerkt als winst of baten van het belastbare tijdperk waarin de herbelegde goederen zijn verkregen of tot stand gebracht en van ieder volgend belastbaar tijdperk, en zulks in verhouding tot de afschrijvin-

<sup>(10)</sup> Overeenkomst waarbij de vennootschap-werkgeefster zich verbindt binnen een bepaalde tijd en tegen een bepaalde prijs aan haar werknemers een aantal aandelen over te laten ofwel hen tegen dezelfde voorwaarden het inschrijven op een kapitaalverhoging mogelijk te maken.

<sup>(11)</sup> Opgeheven door artikel 47 van de wet van 26 maart 1999; blijft evenwel van toepassing op de opties die zijn toegekend vóór 1 januari 1999.

amortissements afférents à ces biens qui sont admis à la fin, respectivement, de la première période imposable et de chaque période imposable subséquente et, le cas échéant, à concurrence du solde subsistant au moment où les biens cessent d'être affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au plus tard à la cessation de l'activité professionnelle (article 47, CIR 1992).

*Motivation : Il s'agit ici d'un encouragement fiscal à la modernisation de l'équipement des entreprises. La taxation des revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années, est répartie, lorsque c'est plus avantageux pour le contribuable, sur plusieurs années.*

#### 14. Exonérations à caractère social ou culturel.

Sont totalement exonérées :

Les « allocations sociales » légales qui n'ont pas le caractère de « revenus de remplacement » parce qu'elles ne sont pas octroyées en réparation (totale ou partielle) d'une perte (temporaire ou permanente) de revenus professionnels subie par le bénéficiaire ou par celui dont le bénéficiaire est l'ayant droit :

*Motivation : L'article 38, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° à 8°, CIR 1992, tend à éviter toute discussion quant à la non-taxation des « allocations sociales » visées ci-dessous.*

14.1. les allocations de naissance, les allocations familiales et les primes d'adoption légales (article 38, 1°, CIR 1992);

14.2. les pensions ou les rentes octroyées à charge du Trésor, aux victimes militaires et civiles des deux guerres ou à leurs ayants droit, à l'exclusion des pensions militaires d'ancienneté (*ibidem* 2°);

14.3. la dotation attribuée sur la base de la loi du 21 juin 1960, aux militaires qui ont effectué du service pendant la guerre 1940-1945 dans les forces belges en Belgique (*ibidem* 3°);

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

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

— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires octroyées en exécution de la législation concernant soit l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, soit la réparation des dommages résultant d'accidents du travail ou sur le chemin du travail, soit la réparation des dommages causés par les maladies professionnelles <sup>(12)</sup> (*ibidem* 5°);

<sup>(12)</sup> Attention de ne pas confondre ces interventions avec les indemnités versées par ces mêmes organismes (mutuelle, unions nationales des mutualités, assureurs accidents du travail, Fonds des accidents du travail, Fonds des maladies professionnelles) qui, elles, sont imposables et compensent la perte de revenus.

gen op die goederen die respectievelijk op het einde van het eerst vermelde belastbare tijdperk en voor elk volgend belastbaar tijdperk in aanmerking worden genomen en, in voorkomend geval, tot het saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden te worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid (artikel 47, WIB 1992).

*Motivatie : Het gaat hier om een fiscale aanmoediging tot het moderniseren van de uitrusting van de bedrijven. Voor niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is gespreid, wordt de belasting, indien dat voor de belastingplichtige voordeliger is, in de tijd gespreid.*

#### 14. Sociale en culturele vrijstellingen.

Volledig vrijgesteld zijn :

De wettelijke « sociale toelagen » die geen « vervangingsinkomsten » zijn omdat zij niet werden toegekend als (geheel of gedeeltelijk) herstel van een (tijdelijk of bestendig) verlies van bedrijfsinkomsten door de rechthebbende of door degene van wie rechthebbende de rechtverrijgende is :

*Motivatie : Artikel 38, eerste lid, 1° tot 8°, WIB 1992, strekt ertoe iedere discussie te voorkomen in verband met de niet-taxatie van de hierna vermelde « sociale toelagen ».*

14.1. wettelijke kraamgelden, kinderbijlagen en adoptiepremie (artikel 38, 1°, WIB 1992);

14.2. pensioenen of renten ten laste van de Schatkist toegekend aan militaire en burgerlijke slachtoffers van de twee oorlogen of aan hun rechtverrijgenden, met uitzondering van militaire anciënniteitspensioenen (*ibidem* 2°);

14.3. de dotatie die op basis van de wet van 21 juni 1960 is toegekend aan militairen die tijdens de oorlog 1940-1945 in de Belgische strijdkrachten in Groot-Brittannië hebben geëindigd (*ibidem* 3°);

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

14.5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten :

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schadevergoeding voor beroepsziekten <sup>(12)</sup> (*ibidem* 5°);

<sup>(12)</sup> Waak ervoor deze tegemoetkomingen te verwarren met de vergoedingen die gestort worden door diezelfde instellingen (ziekenkassen, landsbonden van mutualiteiten, arbeidsongevallenverzekeraars, Fonds voor arbeidsongevallen, Fonds voor beroepsziekten), die wél belastbaar zijn en een inkomstenderving compenseren.



— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires accordées, au titre de l'assurance mutualiste libre, par les mutualités et unions de mutualités approuvées conformément à la loi du 6 août 1990 (*ibidem* 6°);

— l'indemnité pour frais funéraires octroyée par l'État, par les communautés et les régions aux ayants droit des membres ou anciens membres de son personnel (*ibidem* 7°);

14.6. les allocations obtenues en exécution d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels (*ibidem* 8°);

*Motivation : Constitue le corollaire obligatoire de la non-déduction au titre de frais professionnels, des primes d'assurance « individuelle » même dans la mesure où elles couvrent un risque professionnel.*

14.7. pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement et en cas d'utilisation des transports en commun, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail (*ibidem* 9°, a, CIR 1992);

*Motivation : Encourager l'usage des transports en commun.*

14.8. sont exonérées dans une certaine mesure, pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement et dans le cadre de certains modes de transport détaillés ci-dessous, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail <sup>(13)</sup>.

L'exonération de ces indemnités est

— limitée au prix d'une carte train hebdomadaire première classe pour une distance identique en cas d'utilisation d'un transport collectif des membres du personnel organisé par l'employeur (*ibidem* 9°, b, CIR 1992);

— limitée à 126 euros par an <sup>(14)</sup> si les déplacements s'effectuent au moyen d'un autre moyen de transport que les transports en commun ou un transport collectif organisé (*ibidem* 9°, c, CIR 1992);

*Motivation : L'exonération plus élevée en cas d'utilisation des transports en commun vise à encourager leur utilisation.*

<sup>(13)</sup> L'article 38, alinéa 1, 9°, CIR 1992 a été profondément remanié par la loi du 10 août 2001 (*Moniteur belge* 20 septembre 2001).

<sup>(14)</sup> 150 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend in het kader van de vrije ziekenfondsverzekering door ziekenfondsen en landsbonden van ziekenfondsen goedgekeurd overeenkomstig de wet van 6 augustus 1990 (*ibidem* 6°);

— vergoeding voor begrafeniskosten door de Staat, de gemeenschappen en de gewesten toegekend aan de rechtverkrijgenden van zijn personeelsleden of zijn oud-personeelsleden (*ibidem* 7°);

14.6. vergoedingen verkregen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen (*ibidem* 8°);

*Motivatie : Is het verplicht corollarium van de niet-af trek als beroepskosten van de premies van « individuele » verzekeringen zelfs in de mate waarin zij een beroepsrisico dekken.*

14.7. vergoedingen toegekend door een werkgever, als betaling of vergoeding van de kosten van het woon-werkverkeer, aan een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald en die gebruik maakt van het openbaar gemeenschappelijk vervoer (*ibidem* 9°, a, WIB 1992);

*Motivatie : Het gebruik van het openbaar gemeenschappelijk vervoer aanmoedigen*

14.8. vergoedingen betaald of terugbetaald door een werkgever voor het woon-werkverkeer van een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald, worden voor laatstgenoemde, alnaargelang de wijze van vervoer, als volgt gedeeltelijk vrijgesteld <sup>(13)</sup>.

De vrijstelling van de vergoedingen is beperkt :

— ingeval de werkgever een vorm van gemeenschappelijk vervoer organiseert voor zijn werknemers, tot een bedrag dat maximaal overeenkomt met de prijs die betaald moet worden voor een wekelijks treinabonnement eerste klasse voor dezelfde afstand (*ibidem* 9°, b, WIB 1992);

— indien gebruik gemaakt wordt van een ander vervoermiddel dan het openbaar gemeenschappelijk vervoer of een georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, tot 126 euro per jaar <sup>(14)</sup> (*ibidem* 9°, c, WIB 1992);

*Motivatie : Een verhoogde vrijstelling in geval van gebruik van het openbaar vervoer is een aansporing tot het toevlucht nemen daartoe.*

<sup>(13)</sup> Artikel 38, lid 1, 9°, WIB 1992 werd grondig gewijzigd door de wet van 10 augustus 2001 (*Belgisch Staatsblad* 20 september 2001).

<sup>(14)</sup> 150 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

14.9. sont exonérées, les rentes octroyées aux invalides du temps de paix et à leurs ayants droit dans la mesure où elles dépassent ce qui correspond à la pension de retraite ou de survie à laquelle les intéressés auraient pu normalement prétendre (*ibidem*, 10°);

*Motivation : Assimilation aux « pensions de guerre ».*

14.10. sont exonérées, les pensions et les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle, qui sont attribuées en cas d'incapacité permanente en application de la législation sur les accidents du travail ou les maladies professionnelles. Ces indemnités sont exonérées dans la mesure où elles ne constituent pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels. Il y a exonération automatique de la partie des indemnités correspondant aux premiers 20 % de degré d'invalidité <sup>(15)</sup> (article 39, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992);

*Motivation : Adaptation de la législation fiscale suite à un arrêt de la Cour d'arbitrage.*

14.11. sont exonérés sous des conditions bien définies, les « avantages sociaux » obtenus par les travailleurs salariés (en activité ou pensionnés) ou par leurs ayants droit (article 38, 11°, CIR 1992) <sup>(16)</sup>;

*Motivation : Avantages difficilement personnalisables ou quantifiables ou menus cadeaux à l'occasion d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle.*

14.12. sont exonérées les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie et des agents volontaires de la Protection civile à concurrence de 1 500 euros (*ibidem*, 12°) <sup>(17)</sup>;

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

<sup>(15)</sup> De même, les indemnités payées en complément d'une pension de retraite ou de survie ne sont pas censées compenser une perte de revenus (loi du 19 juillet 2000, *Moniteur belge* du 4 août 2000). En cas de décès suite à un accident du travail ou une maladie professionnelle, l'indemnité versée au conjoint survivant, aux enfants ou aux parents de la victime, est totalement exonérée (Circ. Ci.RH.241/543.986 du 6 novembre 2001).

<sup>(16)</sup> Conditions biens définies mais, dans la pratique, certains avantages considérés comme « sociaux » sont plutôt des rémunérations.

<sup>(17)</sup> 1 730 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992). Cette exonération touche également les primes payées à l'occasion du départ des pompiers volontaires, notamment les primes de reconnaissance, de fidélité, de départ, de retraite ou d'hommage (Question parlementaire du député Van Eetvelt, 21 décembre 1999).

14.9. vrijgesteld zijn renten uitgekeerd aan invaliden uit vreedstijd en aan hun rechtverkrijgenden, voorzover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken (*ibidem*, 10°);

*Motivatie : Gelijkstelling met de « oorlogspensioenen ».*

14.10. vrijgesteld zijn pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroeps-werkzaamheid, indien toegekend wegens blijvende ongeschiktheid met toepassing van de wetgeving op de arbeidsongevallen of beroepsziekten. Die vergoedingen zijn vrijgesteld in de mate waarin ze geen herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten uitmaken. Het deel van de vergoedingen dat overeenstemt met de eerste 20 % van de invaliditeitsgraad wordt automatisch vrijgesteld <sup>(15)</sup> (artikel 39, § 1, WIB 1992);

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

14.11. worden vrijgesteld onder bepaalde voorwaarden, « sociale voordelen » die werknemers (in activiteit of gepensioneerd) of hun rechtverkrijgenden behalen (artikel 38, 11°, WIB 1992) <sup>(16)</sup>;

*Motivatie : Moeilijk te personaliseren of te kwantificeren voordelen of kleine geschenkjes ter gelegenheid van gebeurtenissen zonder rechtstreeks verband met de beroeps-werkzaamheid.*

14.12. vergoedingen van vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen en van vrijwilligers van de Civiele Bescherming zijn vrijgesteld ten belope van 1 500 euro (*ibidem*, 12°) <sup>(17)</sup>;

*Motivatie : De vrijstelling is verantwoord gelet op het bijzondere karakter van de door de vrijwillige brandweerlieden en vrijwilligers geleverde prestaties.*

<sup>(15)</sup> Zo worden ook de toelagen toegekend als aanvulling op een rust- of overlevingspensioen niet beschouwd een herstel uit te maken van een derving van inkomsten (wet van 19 juli 2000, *Belgisch Staatsblad* 4 augustus 2000). In geval van overlijden ingevolge een arbeidsongeval of beroepsziekte, is de toelage toegekend aan de overlevende echtgenoot, de kinderen of de ouders van het slachtoffer, volledig vrijgesteld van belasting (Circ. Ci.RH.241/543.986 van 6 november 2001).

<sup>(16)</sup> Wel omschreven voorwaarden, maar sommige voordelen die als « sociaal » worden beschouwd, zijn in de praktijk eerder bezoldigingen.

<sup>(17)</sup> 1 730 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992). Die vrijstelling betreft ook de uitredingsvergoedingen van vrijwilligers van de brandweerkorpsen, onder meer erkentelijkheids-, getrouwheids-, afscheids-, uitredings- en waarderingspremies (Mondelinge vraag, Van Eetvelt, 21 december 1999).

14.13. sont exonérées, à concurrence de 3,72 euros par heure de prestation, les indemnités obtenues pour les prestations fournies dans le cadre des agences locales pour l'emploi (ALE) (*ibidem*, 13°). Le solde est assimilé fiscalement à une allocation de chômage;

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

14.14. est exonérée l'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements à bicyclette entre le domicile et le lieu de travail à concurrence d'un montant maximum de 0,15 euro par kilomètre (*ibidem*, 13°);

*Motivation : Cette mesure vise à encourager fiscalement l'utilisation de la bicyclette sur le chemin du travail (encouragement de l'utilisation de la bicyclette en général).*

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

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

15. Autres exonérations à caractère économique.

15.1. exonération de 10 000 euros <sup>(18)</sup> par unité de personnel supplémentaire recruté, affecté à temps plein en Belgique dans l'entreprise :

1° à la recherche scientifique;

2° au développement du potentiel technologique de l'entreprise;

3° à un emploi de chef de service des exportations;

4° à un emploi de chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité.

Ce montant de 10 000 euros est porté à 20 000 euros si la personne nouvellement recrutée est un chercheur hautement qualifié affecté, au sein de l'entreprise en Belgique, à la recherche scientifique (article 67, CIR 1992) <sup>(19)</sup>;

<sup>(18)</sup> 11 510 euros et 23 030 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(19)</sup> 4 280 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

14.13. vergoedingen verkregen voor prestaties geleverd in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA) worden vrijgesteld ten belope van 3,72 euro per presteerd uur (*ibidem*, 13°). Het saldo wordt fiscaal gelijkgesteld met een werkloosheidsvergoeding;

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

14.14. de kilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen met de fiets tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling voor een bedrag van maximum 0,15 euro per kilometer wordt vrijgesteld (*ibidem*, 13°);

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

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

*Motivatie : Uitbreiding van het begrip voordeel in gebruik bij de financiële instellingen, zowel openbare als private.*

15. Andere vrijstellingen van economische aard.

15.1. vrijstelling van 10 000 euro <sup>(18)</sup> per bijkomende aangeworven personeelseenheid die in België voltijds in een onderneming wordt tewerkgesteld voor :

1° het wetenschappelijk onderzoek;

2° de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming;

3° een betrekking van diensthoofd voor de uitvoer;

4° een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg.

Dit bedrag van 10 000 euro wordt verhoogd tot 20 000 euro indien de nieuw aangeworven persoon een hooggekwalificeerd onderzoeker is die in de onderneming in België voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld (artikel 67, WIB 1992) <sup>(19)</sup>;

<sup>(18)</sup> 11 510 euro en 23 030 euro voor het aanslagjaar 2002 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(19)</sup> 4 280 euro voor het aanslagjaar 2002 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

*Motivation : Encouragement de la recherche scientifique et amélioration de l'image de la Belgique à l'étranger (valorisation au maximum de la présence belge en accordant une attention toute particulière aux entreprises exportatrices).*

15.2. exonération des bénéficiaires et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs, pour un montant égal à 3 718,40 euros par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique, dont le salaire brut n'excède pas une limite déterminée, fixée par le Roi (article 29, loi du 10 février 1998) <sup>(20)</sup>;

*Motivation : Mesure pour encourager l'engagement de personnel supplémentaire dans les PME.*

15.3. exonération des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément à l'article 15 de l'arrêté royal du 2 octobre 1996 relatif à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers (article 25, 6°, a, CIR 1992).

*Motivation : Mesure qui a été élaborée en vue d'assainir et de moderniser le secteur du lait et des produits laitiers compte tenu des impératifs économiques.*

16. Déduction des frais professionnels forfaitaires (article 51, CIR 1992).

*Motivation : Éviter les complications d'ordre technique qui résulteraient, pour les contribuables et pour les services de taxation, de la justification des dépenses réelles.*

16.1. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des travailleurs salariés (articles 23, 4°, 30, 1° et 31, CIR 1992) :

- 20 % de la 1<sup>re</sup> tranche de 3 750 euros;
- 10 % de la tranche de 3 750 euros à 7 450 euros;
- 5 % de la tranche de 7 450 euros à 12 400 euros;
- 3 % de la tranche excédant 12 400 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 2 500 euros <sup>(21)</sup>;

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

- 20 % de la 1<sup>re</sup> tranche de 3 750 euros;
- 10 % de la tranche de 3 750 euros à 7 450 euros;

<sup>(20)</sup> Respectivement 4 320 euros, 8 580 euros, 14 280 euros et 2 880 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(21)</sup> 2 880 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

*Motivatie : Bevordering voor het wetenschappelijk onderzoek en verbetering van het imago van België in het buitenland (maximaal ten nutte maken van de Belgische aanwezigheid aldaar, waarbij in het bijzonder aandacht wordt besteed aan de exportondernemingen).*

15.2. vrijstelling van winst en baten van bedrijven of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen, tot een bedrag van 3 718,40 euro per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid waarvan het brutoloon niet hoger is dan een door de Koning bepaalde grens (artikel 29, wet van 10 februari 1998) <sup>(20)</sup>;

*Motivatie : Maatregel om de aanwerving van bijkomend personeel in KMO's aan te moedigen.*

15.3. vrijstelling van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig artikel 15 van het koninklijk besluit van 2 oktober 1996 betreffende de toepassing van de extraheffing in de sector melk en zuivelproducten (artikel 25, 6°, a, WIB 1992).

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

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

*Motivatie : Verwikkelingen van technische aard voorkomen, die voor de belastingplichtigen en voor de taxatiediensten zou voortvloeien uit de verantwoording van de werkelijke uitgaven.*

16.1. zijn forfaitair aftrekbaar van de bezoldigingen van werknemers (artikelen 23, 4°, 30, 1° en 31, WIB 1992) :

- 20 % van de eerste schijf van 3 750 euro;
- 10 % van de tweede schijf van 3 750 euro tot 7 450 euro;
- 5 % van de schijf van 7 450 euro tot 12 400 euro;
- 3 % van de schijf boven 12 400 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 2 500 euro <sup>(21)</sup>;

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

- 20 % van de eerste schijf van 3 750 euro;
- 10 % van de tweede schijf van 3 750 euro tot 7 450 euro;

<sup>(20)</sup> Respectievelijk 4 320 euro, 8 580 euro, 14 280 euro en 2 880 euro voor het aanslagjaar 2002 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(21)</sup> 2 880 euro voor het aanslagjaar 2002 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

— 5 % de la tranche de 7 450 euros à 12 400 euros;

— 3 % de la tranche excédant 12 400 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 2 500 euros <sup>(22)</sup>;

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

5 % pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 2 500 euros <sup>(23)</sup>;

16.4. forfait spécial pour les travailleurs qui résident loin de leur lieu de travail (article 51, alinéa 4, CIR 1992);

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

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

Les bourgmestres, échevins et présidents de CPAS peuvent déduire des rémunérations afférentes à leur mandat un montant forfaitaire de frais professionnels. Lorsque les intéressés perçoivent également d'autres rémunérations de travailleurs, le calcul des frais professionnels (forfaitaires ou réels) qui grèvent ces rémunérations doit être effectué sans tenir compte des revenus du mandat politique exercé <sup>(24)</sup>;

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

16.6. forfait de frais professionnels pour gardiennes d'enfant indépendantes agréées : 12,15 euros par enfant et par jour entier de garde <sup>(25)</sup>.

*Motivation : Tenir compte des charges spécifiques liées à l'exercice de cette activité.*

17. Pour l'employeur et dans le cadre du transport collectif des travailleurs, déduction des frais professionnels à raison de 100 % (article 62, loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001).

Depuis l'exercice d'imposition 2002, lorsque le transport collectif organisé des membres du personnel s'effectue au moyen de voitures, voitures mixtes et minibus, les frais exposés sont déductibles par l'employeur ou le groupe d'em-

<sup>(22)</sup> 2 880 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(23)</sup> 2 880 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(24)</sup> Les montants du forfait spécial sont fixés à 5 142,15 euros pour un bourgmestre et 3 085,28 euros pour un échevin ou un président de CPAS.

<sup>(25)</sup> Circ. Ci.RH. 842/538.665 du 17 juillet 2001 et Ci.D. 28/546.629 du 19 décembre 2001.

— 5 % van de schijf van 7 450 euro tot 12 400 euro;

— 3 % van de schijf boven 12 400 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 2 500 euro <sup>(22)</sup>;

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

5 % van voornoemde bezoldigingen, met een plafond van 2 500 euro <sup>(23)</sup>;

16.4. bijzonder forfait voor werknemers die ver van de plaats van tewerkstelling wonen (artikel 51, vierde lid, WIB 1992);

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

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

Burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's mogen van de inkomsten voortkomend uit hun mandaat een forfaitair bedrag aan beroepskosten aftrekken. Indien ze andere bezoldigingen ontvangen als werknemer, moeten de (reële of forfaitaire) beroepskosten daarop berekend worden zonder rekening te houden met hun uitgeoefend mandaat <sup>(24)</sup>;

*Motivatie : Rekening houden met de bijzondere lasten inherent aan de verkiezingsmandaten.*

16.6. beroepskosten van zelfstandige erkende opvangmoeders : forfaitaire vrijstelling van 12,15 euro per kind en per volledige dag kinderopvang <sup>(25)</sup>.

*Motivatie : Rekening houden met de specifieke lasten gebonden aan deze activiteit.*

17. Beroepskosten aangegaan door een werkgever voor het gemeenschappelijk vervoer van zijn werknemers zijn aftrekbaar ten belope van 100 % (artikel 62, wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001).

Sinds aanslagjaar 2002 zijn de kosten aangegaan door een werkgever of door een groep van werkgevers, aftrekbaar ten belope van 100 % indien voor het gemeenschappelijk vervoer van de personeelsleden gebruik gemaakt wordt van

<sup>(22)</sup> 2 880 euro voor het aanslagjaar 2002 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(23)</sup> 2 880 euro voor het aanslagjaar 2002 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(24)</sup> De bedragen van het bijzonder forfait zijn vastgesteld op 5 142,15 euro voor een burgemeester en op 3 085,28 euro voor een schepen of voorzitter van OCMW.

<sup>(25)</sup> Circ. Ci.RH.842/538.665 van 17 juli 2001 en Ci.D.28/546.629 van 19 december 2001.

ployeurs à 100 %. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75 %.

*Motivation : Encourager l'organisation par les employeurs d'un transport collectif en faveur de leur personnel.*

18. Régime du doublement des amortissements linéaires (article 64bis, CIR 1992).

Grâce à ce régime, il est possible de pratiquer, sur certaines immobilisations, pendant un maximum de trois périodes imposables successives, un amortissement annuel égal au double de l'annuité d'amortissement linéaire normal.

*Motivation : Aide aux entreprises dans le cadre de l'expansion économique régionale.*

19. « Déduction pour investissement » égale à une quotité de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations (corporelles ou incorporelles) acquises ou constituées à l'état neuf et affectées en Belgique à l'exploitation d'une entreprise industrielle, commerciale ou agricole ou à l'exercice d'une profession libérale (article 69, CIR 1992).

— 14,5 % pour les investissements « économiseurs d'énergie »;

— 14,5 % pour les brevets et les investissements en recherche et développement;

— 14,5 % pour les investissements « verts » visant à promouvoir la recherche-développement de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement;

— 3 % pour certains investissements destinés à assurer la production de récipients réutilisables et leur processus de recyclage;

— 3,5 % pour les autres investissements.

19.1. déduction des bénéfices;

19.2. déduction des profits.

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

20. Quote-part des revenus professionnels (bénéfices ou profits) attribuée au conjoint aidant (article 86, CIR 1992).

Cette attribution ne peut avoir lieu que si le conjoint aidant n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte d'un montant supérieur à 8 700 euros <sup>(26)</sup>.

<sup>(26)</sup> 10 020 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

wagens, gemengde voertuigen of minibussen. Daarvóór waren die kosten maar aftrekbaar ten belope van 75 %.

*Motivatie : De werkgevers aanmoedigen een gemeenschappelijk vervoer te organiseren voor hun personeel.*

18. Stelsel van verdubbeling van de normale lineaire afschrijvingen (artikel 64bis, WIB 1992).

Dankzij dit stelsel kan op bepaalde vaste activa gedurende maximaal drie opeenvolgende belastbare tijdperken een jaarlijkse afschrijving toegepast worden die gelijk is aan tweemaal de normale lineaire afschrijving.

*Motivatie : Hulp aan ondernemingen in het kader van de gewestelijke economische expansie.*

19. « Investeringsaftrek » gelijk aan een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de (materiële of immateriële) vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en in België worden gebruikt voor de exploitatie van een nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf of voor de uitoefening van een vrij beroep (artikel 69, WIB 1992).

— 14,5 % voor « energiebesparende » investeringen;

— 14,5 % voor octrooien en investeringen in onderzoek en ontwikkeling;

— 14,5 % voor « groene » investeringen tot aanmoediging van toekomstgerichte technologieën die geen negatief effect op het leefmilieu hebben of het negatieve effect ervan beogen te minimaliseren;

— 3 % voor bepaalde investeringen die erop gericht zijn de productie en het recyclingproces van herbruikbare verpakkingen te verzekeren;

— 3,5 % voor andere investeringen.

19.1. aftrek uit hoofde van winst;

19.2. aftrek uit hoofde van baten.

*Motivatie : « Selectieve » aanmoediging tot investering in nieuwe bestanddelen.*

20. Deel van de beroepsinkomsten (winsten of baten) toegerekend aan de meewerkende echtgenoot (artikel 86, WIB 1992).

Die toekenning mag alleen gebeuren als de meewerkende echtgenoot zelf niet meer dan 8 700 euro heeft bekomen uit een afzonderlijke bezigheid <sup>(26)</sup>.

<sup>(26)</sup> 10 020 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

## 21. Quotient conjugal (articles 87 et 88, CIR 1992).

Le quotient conjugal peut être octroyé lorsque le revenu professionnel de l'un des conjoints n'excède pas 30 % du total des revenus professionnels des deux conjoints. Le montant alors attribué est fixé à 30 % du total des revenus professionnels nets, diminué des revenus propres du conjoint qui reçoit la quote-part. Il ne peut pas excéder 6 700 euros <sup>(27)</sup>.

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

22. Exonération de certaines bourses de doctorat octroyées par les universités et les établissements scientifiques fédéraux et financés par leurs moyens propres, à des chercheurs affectés exclusivement à la recherche en dehors d'un contrat de travail <sup>(28)</sup>.

*Motivation : Soutien à la recherche scientifique.*

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

Ces indemnités sont exonérées à concurrence du non-dépassement d'un plafond de 24,79 euros par jour et 991,57 euros <sup>(29)</sup> par an.

*Motivation : Soutenir les activités sportives et culturelles.*

## E. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS DIVERS

24. Taxation des rentes alimentaires perçues et déduction des rentes alimentaires versées (articles 99 et 104, 1° et 2°, CIR 1992).

*Motivation : Conséquence de la déduction, à raison de 80 %, de ces mêmes rentes, versées en exécution du Code Civil ou Judiciaire.*

25. À défaut d'éléments probants, les frais d'acquisition ou de mutation et les dépenses relatifs à des immeubles non bâtis ou bâtis situés en Belgique sont, pour le calcul de la plus-value, évalués à 25 % du prix d'acquisition majoré de 5 % pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de constatation de l'aliénation (article 101, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(27)</sup> 7 710 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(28)</sup> Circ. du 6 février 1997. Les conditions d'exonération ont été redéfinies dans la circulaire du 8 octobre 2002 (Ci. RH.241/467.677).

<sup>(29)</sup> Circ. Ci. RH.241/509.803 du 17 avril 2003.

## 21. Huwelijksquotient (artikelen 87 en 88, WIB 1992).

Het mag toegekend worden als de beroepsinkomsten van een echtgenoot niet meer dan 30 % bedragen van de totale beroepsinkomsten van beide echtgenoten. Het toegekende bedrag is vastgesteld op 30 % van de totale netto-inkomsten, verminderd met de inkomsten van de echtgenoot aan wie het deel wordt toegerekend. Het mag niet hoger zijn dan 6 700 euro <sup>(27)</sup>.

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

22. Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen die universiteiten en federale wetenschappelijke instellingen met hun eigen middelen financieren en toekennen aan vorsers die zich uitsluitend met onderzoek bezighouden, en dat buiten een arbeidsovereenkomst <sup>(28)</sup>.

*Motivatie : Wetenschappelijk onderzoek aanmoedigen.*

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

Die vergoedingen worden vrijgesteld voor zover ze niet méér bedragen dan 24,79 euro per dag en 991,57 euro per jaar <sup>(29)</sup>.

*Motivatie : Sportieve en culturele activiteiten aanmoedigen.*

## E. BEPALINGEN BETREFFENDE DE DIVERSE INKOMSTEN

24. Belastbaarheid van ontvangen onderhoudsuitkeringen en aftrekbaarheid van gestorte uitkeringen (artikelen 99 en 104, 1° et 2°, WIB 1992).

*Motivatie : Gevolg van de aftrekbaarheid ten belope van 80 % van die onderhoudsuitkeringen betaald in uitvoering van het Burgerlijk of Gerechtelijk wetboek.*

25. Bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens worden de kosten van verkrijging of overgang en de uitgaven met betrekking tot in België gelegen ongebouwde en bepaalde gebouwde onroerende goederen voor de berekening van de meerwaarde bepaald op 25 % van de aankoopprijs, verhoogd met 5 % voor elk jaar dat is verlopen tussen de data waarop het goed respectievelijk is verkregen en de vervreemding ervan is vastgesteld (artikel 101, § 1, WIB 1992).

<sup>(27)</sup> 7 710 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(28)</sup> Circ. van 6 februari 1997. De vrijstellingsvoorwaarden krijgen een nieuwe bewoording in de circ. van 8 oktober 2002 (Ci.RH.241/467.677).

<sup>(29)</sup> Circ. Ci.RH.241/509.803 van 17 april 2003.

F. DÉPENSES DÉDUCTIBLES DE L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS (immobiliers, mobiliers, professionnels et divers) :

26. Mesures permanentes.

26.1. déduction des libéralités <sup>(30)</sup> (article 104, 3° à 5° et article 107, CIR 1992);

— libéralités faites en espèces aux universités belges, à certaines institutions scientifiques, aux musées, institutions culturelles ou caritatives agréées, aux CPAS, à la Croix-Rouge de Belgique, à la Caisse nationale des Calamités, aux ateliers protégés, aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature et libéralités faites sous la forme d'œuvres d'art aux musées de l'État, aux communautés, provinces, aux associations et institutions agréées qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs, ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux, en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine, et autres;

— libéralités faites en espèces aux institutions agréées pour accorder une aide aux pays en voie de développement;

*Motivation : Encouragement au mécénat.*

26.2. déduction à raison de 50 % des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison (y compris les cotisations légales de sécurité sociale) (article 104, 6°, CIR 1992);

*Motivation : Encouragement à la mise au travail de personnel domestique en vue de réduire le chômage.*

26.3. déduction à raison de 50 % — avec un maximum de 25 000 euros <sup>(31)</sup> — de la partie non couverte par des subsides des dépenses d'entretien ou de restauration d'immeubles «classés» accessibles au public (article 104, 8°, CIR 1992);

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

26.4. déduction complémentaire des intérêts hypothécaires : déduction de la quote-part des intérêts réellement payés,

<sup>(30)</sup> Pour être déduites, les libéralités doivent atteindre au moins 25 euros (30 euros pour l'exercice d'imposition 2002) et elles ne sont déduites que dans la mesure où elles n'excèdent pas 10 % de l'ensemble des revenus nets, ni 287 830 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992). Le montant de 24,79 euros reste également d'application pour les libéralités faites jusqu'au 31 décembre 2001 (Circ. Ci. RH. 26/537.484 du 16 janvier 2001, avis au *Moniteur belge*, 14 décembre 2000).

<sup>(31)</sup> 28 780 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

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

26. Permanente maatregelen.

26.1. aftrek van giften <sup>(30)</sup> (artikel 104, 3° tot 5° en artikel 107, WIB 1992);

— giften in geld aan Belgische universiteiten, bepaalde wetenschappelijke instellingen, musea, erkende culturele of caritatieve instellingen, OCMW's, het Rode Kruis van België, de Nationale Kas voor Rampenschade, aan beschutte werkplaatsen, instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud en giften in de vorm van kunstwerken aan rijksmusea, gemeenschappen, provincies, erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van grote industriële ongevallen, vzw's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis, en dergelijke meer;

— giften in geld aan de instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden;

*Motivatie : Aanmoediging tot het mecenaat.*

26.2. aftrek ten belope van 50 % van bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende (wettelijke sociale bijdragen inbegrepen) (artikel 104, 6°, WIB 1992);

*Motivatie : Bevordering van de werkgelegenheid in de huishoudelijke sector om de hoge werkloosheid te verminderen.*

26.3. aftrek ten belope van 50 % — met een maximum van 25 000 euro <sup>(31)</sup> — van de niet door subsidies gedekte uitgaven voor onderhoud of voor restauratie van voor het publiek toegankelijk « geklasseerde » onroerende goederen (artikel 104, 8°, WIB 1992);

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

26.4. bijkomende aftrek van interesten van hypothecaire leningen : aftrek van het deel van de werkelijk betaalde inte-

<sup>(30)</sup> Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 25 euro bedragen (30 euro voor het aanslagjaar 2002) en mogen zij niet méér bedragen dan 10 % van de totale netto-inkomsten, noch 287 830 euro voor het aanslagjaar 2002 overschrijden (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992). Het bedrag van 24,79 euro blijft van toepassing voor giften gedaan tot 31 december 2001 (Circ. Ci.RH. 26/537.484 van 16 januari 2001, advies in *Belgisch Staatsblad* van 14 december 2000).

<sup>(31)</sup> 28 780 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).



d'emprunts hypothécaires contractés (à partir du 1<sup>er</sup> mai 1986 : pour une durée minimum de 10 ans) (article 104, 9° et article 115, CIR 1992) :

— soit en vue de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf d'une seule maison d'habitation en Belgique;

— soit en vue de la rénovation totale ou partielle d'une seule maison d'habitation en Belgique.

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

26.5. déduction des dépenses engagées pour la garde d'un ou plusieurs enfants à la charge du contribuable et qui n'ont pas atteint l'âge de trois ans (article 104, 7° CIR 1992) <sup>(32)</sup>.

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

## 27. Mesures temporaires.

27.1. arriérés de cotisation spéciale de sécurité sociale (CSSS) afférents aux années 1982 à 1988 incluses et payées en 2002 à l'ONEM par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (article 60, loi du 28 décembre 1983) <sup>(33)</sup>.

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

## G. RÉDUCTIONS DE L'IMPÔT DE BASE ET RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION

28. Réduction d'impôt pour les sommes exemptées d'impôt.

*Motivation : À partir de l'exercice d'imposition 1990, le régime fiscal a introduit des quotités exemptées pour tenir compte :*

a) d'un niveau de revenus en dessous duquel, pour des raisons sociales, il ne convient pas de prélever l'impôt;

b) de la situation familiale en fonction de laquelle ce montant exonéré est adapté.

28.1. octroi de la quotité exemptée pour personnes à charge autres que les enfants (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 7°, CIR 1992);

<sup>(32)</sup> La loi du 23 mars 2001 (*Moniteur belge* du 12 mai 2001) modifie l'article 104, 7° CIR 1992. Les frais de garde d'enfants sont désormais déductibles à 100 %.

<sup>(33)</sup> Cette cotisation spéciale de sécurité sociale n'est plus due depuis l'exercice 1990 et n'a rien à voir avec celle qui est due depuis l'exercice d'imposition 1995.

resten van hypothecaire leningen (vanaf 1 mei 1986 : minimumlooptijd van 10 jaar) aangegaan om (artikel 104, 9° en artikel 115 WIB 1992) :

— ofwel in België een enige woning te bouwen of in nieuwe staat te verwerven;

— ofwel in België een enige woning volledig of gedeeltelijk te vernieuwen.

*Motivatie : Maatregel genomen om de bouwnijverheid aan te moedigen.*

26.5. aftrek van de uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen ten laste van de belastingplichtige en die de leeftijd van drie jaar niet hebben bereikt (artikel 104, 7° WIB 1992) <sup>(32)</sup>.

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

## 27. Tijdelijke maatregelen.

27.1. achterstallen van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid (BBSZ) over de jaren 1982 tot en met 1988, aan de RVA betaald in 2002 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (artikel 60, wet van 28 december 1983) <sup>(33)</sup>.

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

## G. VERMINDERING VAN DE BASISBELASTING EN BIJZONDERE STELSELS VAN AANSLAG

28. Belastingverminderingen voor belastingvrije sommen.

*Motivatie : Sedert het aanslagjaar 1990 heeft het belastingstelsel belastingvrije sommen ingevoerd om rekening te houden :*

a) met een inkomstenniveau beneden hetwelk er om sociale redenen geen belasting zou moeten geheven worden;

b) met de gezinstoestand in functie waarvan de belastingvrije som wordt aangepast.

28.1. verlening van belastingvrije som voor personen ten laste andere dan de kinderen (artikel 132, eerste lid, 7°, WIB 1992);

<sup>(32)</sup> De wet van 23 maart 2001 (*Belgisch Staatsblad* van 12 mei 2001) wijzigt artikel 104, 7° WIB 1992. Kosten voor kinderopas zijn voortaan aftrekbaar aan 100 %.

<sup>(33)</sup> Deze bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid is niet meer verschuldigd sinds aanslagjaar 1990 en heeft niets te maken met deze die verschuldigd is sinds aanslagjaar 1995.

28.2. octroi de la quotité exemptée pour handicap de personnes à charge autres que les enfants (y compris le handicap du contribuable lui-même et celui de son conjoint) (article 133, 2° et 3°, CIR 1992);

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

— pour veufs, veuves ainsi que pour pères et mères célibataires ayant un ou plusieurs enfants à charge (article 133, 1°, CIR 1992);

— pour l'année du mariage et pour autant que le conjoint n'ait pas bénéficié de ressources excédant un montant net de 1 500 euros <sup>(34)</sup> (article 133, 4°, CIR 1992);

28.4. octroi des quotités exemptées pour enfants à charge (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° à 5°, CIR 1992 <sup>(35)</sup>) et octroi de la quotité exemptée pour enfants de moins de trois ans pour lesquels aucune dépense pour frais de garde n'a été déduite (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, CIR 1992);

28.5. quotités de base exemptées pour le contribuable lui-même (4 095 euros pour un isolé et 3 250 euros pour chacun des conjoints) <sup>(36)</sup> (article 131, CIR 1992);

**Réductions pour épargne à long terme** (articles 145<sup>1</sup> à 145<sup>23</sup>, CIR 1992) <sup>(37)</sup>.

*Motivation : Le but du nouveau régime fiscal est de rendre plus équitables les avantages fiscaux en faveur de l'épargne à long terme.*

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

— **Secundo**, les avantages fiscaux octroyés en faveur de l'épargne-logement sont rendus plus sélectifs en ne maintenant un avantage fiscal analogue à celui qui existe actuellement que pour les emprunts contractés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1993 en vue de construire, acquérir ou transformer l'unique habitation en propriété du contribuable. Pour les emprunts conclus précédemment, il suffira qu'ils aient été contractés pour une seule habitation, c'est-à-dire l'habitation qui peut bénéficier de la déduction pour habitation prévue par l'article 16, CIR 1992.

<sup>(34)</sup> 1 960 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(35)</sup> Les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

<sup>(36)</sup> 5 350 euros et 4 240 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(37)</sup> Sections 29 et 30 envisagées ci-dessous.

28.2. verlening van belastingvrije som voor de handicap van andere personen dan kinderen (daaronder begrepen de handicap van de belastingplichtige zelf en van zijn echtgenote) (artikel 133, 2° en 3°, WIB 1992);

28.3. verlening van belastingvrije som voor andere « bijzondere omstandigheden » :

— voor de weduwnaar, weduwe of ongehuwde ouder met kinderlast (artikel 133, 1°, WIB 1992);

— voor het jaar van het huwelijk, indien de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad van meer dan 1 500 euro netto <sup>(34)</sup> (artikel 133,4°, WIB 1992).

28.4. verlening van belastingvrije som voor kinderen ten laste (artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, WIB 1992 <sup>(35)</sup>) en verlening van belastingvrije som voor kinderen jonger dan drie jaar voor wie geen uitgaven voor opvang worden afgetrokken (artikel 132, eerste lid, 6°, WIB 1992);

28.5. belastingvrij basisbedrag voor de belastingplichtige zelf (4 095 euro voor een alleenstaande en 3 250 euro voor elk van de echtgenoten) <sup>(36)</sup> (artikel 131, WIB 1992);

**Verminderings voor het langetermijnsparen** (artikelen 145<sup>1</sup> tot 145<sup>23</sup>, WIB 1992) <sup>(37)</sup>.

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

— **Ten eerste** door de huidige aftrek « inkomen van inkomen », (waarbij het voordeel groter wordt naargelang het inkomen stijgt) te vervangen door een stelsel waarbij de uitgaven die in het kader van het langetermijnsparen worden gedaan een belastingvoordeel verkrijgen dat wordt bepaald door op die uitgaven een verbeterd gemiddeld tarief toe te passen met een onder- en een bovengrens.

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

<sup>(34)</sup> 1 960 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(35)</sup> De als gehandicapt aangemerkte kinderen worden voor twee gerekend.

<sup>(36)</sup> 5 350 euro en 4 240 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(37)</sup> Zie de punten 29 en 30 hieronder.

29. Réduction d'impôt majorée pour épargne-logement (articles 145<sup>17</sup> à 145<sup>20</sup> CIR 1992) :

a) les primes d'une assurance-vie individuelle qui sont exclusivement affectées à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire <sup>(38)</sup>;

b) les amortissements d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû <sup>(39)</sup>;

à condition que :

— ces primes et ces amortissements portent sur un emprunt destiné à financer la construction, l'acquisition ou la rénovation d'une habitation;

— cette habitation soit la propre habitation du contribuable, c'est-à-dire celle pour laquelle il peut bénéficier de la déduction pour habitation, si l'emprunt est conclu au plus tard le 31 décembre 1992;

— cette habitation soit son unique habitation au moment où l'emprunt est conclu, et ce, pour les emprunts conclus à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1993 <sup>(40)</sup>.

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

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

a) les primes d'assurance-vie individuelle qui répondent aux conditions fixées par l'article 145<sup>4</sup>, CIR 1992;

b) les annuités d'amortissement d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû autres que celles mentionnées au point 26.b) <sup>(41)</sup>;

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

<sup>(38)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 440 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 730 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992) (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(39)</sup> Voir bas de page <sup>(38)</sup> ci-dessus.

<sup>(40)</sup> Voir bas de page <sup>(38)</sup> ci-dessus.

<sup>(41)</sup> Voir bas de page <sup>(38)</sup> ci-dessus.

29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwen (artikelen 145<sup>17</sup> tot 145<sup>20</sup> WIB 1992).

a) premies van individuele levensverzekering die exclusief worden aangewend voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening <sup>(38)</sup>;

b) aflossingen van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering <sup>(39)</sup>;

op voorwaarde dat :

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

— voor bouwleningen die uiterlijk op 31 december 1992 zijn afgesloten, die woning een eigen woning is, dat wil zeggen die waarvoor woningaftrek kan worden genoten;

— voor leningen die vanaf 1 januari 1993 zijn afgesloten, die woning een enige woning is op de datum dat de bouwlening wordt aangegaan <sup>(40)</sup>.

30. Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering.

30.1. vermindering voor premies van individuele levensverzekeringen en kapitaalaflossingen;

a) premies voor een individuele levensverzekering die aan in de artikel 145<sup>4</sup>, WIB 1992 gestelde vereisten voldoen;

b) andere dan in 26.b) vermelde aflossingsannuïteiten van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering <sup>(41)</sup>;

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

<sup>(38)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 440 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 730 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992) (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(39)</sup> Zie voetnoot <sup>(38)</sup> hierboven.

<sup>(40)</sup> Zie voetnoot <sup>(38)</sup> hierboven.

<sup>(41)</sup> Zie voetnoot <sup>(38)</sup> hierboven.

## 30.2. réduction pour épargne-pension.

(articles 145<sup>8</sup> à 145<sup>16</sup>, CIR 1992) il s'agit des sommes versées à titre définitif en Belgique et en dehors de toute obligation légale :

— soit à un fonds commun de placement pour la constitution d'un compte-épargne collectif;

— soit à une institution financière pour la constitution d'un compte-épargne individuel;

— soit à une entreprise d'assurances au titre de primes d'une assurance-épargne <sup>(42)</sup> <sup>(43)</sup>;

*Motivation : Poursuit les objectifs suivants :*

— libération des capitaux nécessaires pour permettre aux entreprises d'attirer les capitaux à risque;

— introduction d'un système permanent d'épargne à long terme pour constituer une pension complémentaire.

30.3. versements pour l'acquisition d'actions de la société-employeur (articles 145<sup>1</sup>, 4<sup>o</sup> et 145<sup>7</sup> CIR 1992) <sup>(44)</sup> <sup>(45)</sup>;

*Motivation : Encouragement à l'actionnariat des travailleurs salariés dans leur entreprise ou dans une entreprise apparue.*

30.4. réduction pour cotisations personnelles versées à une assurance de groupe ou un fonds de pension (article 145<sup>3</sup> CIR 1992);

30.5. cotisations pour la pension libre de conjoint aidant d'un travailleur indépendant (articles 145<sup>1</sup>, 6<sup>o</sup> et 145<sup>16bis</sup> CIR 1992) <sup>(46)</sup>;

*Motivation : Mesure qui permet au conjoint aidant du travailleur indépendant de se constituer une pension.*

<sup>(42)</sup> Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 580 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(43)</sup> Pour une même période imposable, les paiements effectués doivent être affectés soit à l'acquisition d'actions ou parts du capital de la société-employeur, soit à l'épargne-pension.

<sup>(44)</sup> Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 580 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(45)</sup> Pour une même période imposable, les paiements effectués doivent être affectés soit à l'acquisition d'actions ou parts du capital de la société-employeur, soit à l'épargne-pension.

<sup>(46)</sup> Cette réduction d'impôt est inapplicable en 2001 et 2002 faute d'arrêtés d'exécution.

## 30.2. vermindering voor pensioensparen.

(artikelen 145<sup>8</sup> à 145<sup>16</sup>, WIB 1992) het betreft bedragen die definitief, buiten elke wettelijke verplichting om, in België worden gestort :

— ofwel aan een gemeenschappelijk beleggingsfonds voor de vestiging van een collectieve spaarrekening;

— ofwel aan een financiële instelling voor de vestiging van een individuele spaarrekening;

— ofwel aan een verzekeringsonderneming als premies voor een spaarverzekering <sup>(42)</sup> <sup>(43)</sup>;

*Motivatie : Streeft volgende doelstellingen na :*

— vrijmaken van de nodige gelden om de ondernemingen toe te laten risicodragend kapitaal aan te trekken;

— invoeren van een permanent stelstel van sparen op lange termijn om een extra pensioen op te bouwen.

30.3. betalingen voor het verwerven van werkgevers-aandelen (artikelen 145<sup>1</sup>, 4<sup>o</sup> en 145<sup>7</sup> WIB 1992) <sup>(44)</sup> <sup>(45)</sup>;

*Motivatie : Aanmoediging tot het aandeelhouderschap van de werknemers in hun onderneming of in een aanverwante onderneming.*

30.4. vermindering voor persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfonds (artikel 145<sup>3</sup> WIB 1992);

30.5. bijdragen voor het vrij pensioen van meewerkende echtgenoot van een zelfstandige (artikelen 145<sup>1</sup>, 6<sup>o</sup> en 145<sup>16bis</sup> WIB 1992) <sup>(46)</sup>;

*Motivatie : Maatregel die de meewerkende echtgenoot van een zelfstandige toelaat een eigen pensioen op te bouwen.*

<sup>(42)</sup> Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 580 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(43)</sup> Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgevers-aandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

<sup>(44)</sup> Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 580 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(45)</sup> Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgevers-aandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

<sup>(46)</sup> Bij gebrek aan een uitvoeringsbesluit is deze belastingverlaging niet toepasbaar in 2001 en 2002.

30.6. réduction d'impôt pour dépenses payées pour des prestations dans le cadre des agences locales pour l'emploi ou pour des prestations payées avec des titres-services.

Les titres-service bénéficient du même régime fiscal que les chèques ALE. Le plafond est commun pour les dépenses ALE et les titres-services : 2 080 euros pour l'exercice d'imposition 2002.

Ces dépenses ne constituent pas des frais professionnels et sont effectivement payées pendant la période imposable pour des prestations à fournir par un travailleur dans le cadre des agences locales pour l'emploi ou pour des prestations payées avec des titres-services (articles 145<sup>21</sup> à 145<sup>23</sup> CIR 1992) <sup>(47)</sup>.

*Motivation : Encourager les services de proximité, combattre le travail illégal et réinsérer des chômeurs dans le monde de l'emploi.*

31. Réduction pour pensions et revenus de remplacement <sup>(48)</sup> (articles 146 à 154, CIR 1992).

*Motivation : Disposition tendant à tenir compte de la réduction de capacité contributive résultant du passage de l'état de « travailleur actif » à celui d'« inactif », et du fait qu'historiquement, les montants de base des prestations sociales ont été fixés en net.*

31.1. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des allocations de chômage <sup>(49)</sup> :

- revenu imposable jusqu'à 17 150 euros : 1 807,49 euros pour les ménages et 1 548 euros pour les isolés;
- de 17 150 euros à 21 410 euros : dégressif;
- à partir de 21 410 euros : 0 euro;

<sup>(47)</sup> La loi du 20 juillet 2001 a introduit les titres-services, mais le système n'est en fait entré en vigueur que le 1<sup>er</sup> mai 2003. Par conséquent, les titres-services ne permettent effectivement une réduction d'impôt qu'à partir des revenus de l'année 2003 (exercice d'imposition 2004).

<sup>(48)</sup> Quand le revenu imposable n'est que partiellement composé des revenus mentionnés, la réduction d'impôt est calculée en fonction du rapport entre le montant net de ces revenus, d'une part, et le total des revenus nets, d'autre part. Aucune des réductions précitées ne peut dépasser la partie de l'impôt qui se rapporte aux revenus en raison desquels elle est accordée.

<sup>(49)</sup> Les allocations de chômage comprenant un complément d'ancienneté payées ou attribuées à des chômeurs âgés de 58 ans au moins à partir du 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice d'imposition sont soumises à partir de l'exercice d'imposition 1997 aux mêmes limitations que les réductions d'impôt pour pensions et prépensions nouveau régime.

30.6. belastingvermindering voor uitgaven betaald voor prestaties verricht in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met dienstencheques.

Dienstencheques genieten hetzelfde belastingstelsel als PWA-cheques. Het gemeenschappelijk plafond voor PWA-uitgaven en dienstencheques is vastgelegd op 2 080 euro voor het aanslagjaar 2002.

Deze uitgaven zijn geen beroepskosten en worden tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk betaald voor prestaties te verrichten door een werknemer in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met dienstencheques (artikelen 145<sup>21</sup> tot 145<sup>23</sup> WIB 1992) <sup>(47)</sup>.

*Motivatie : Buurtdiensten aanmoedigen, zwartwerk tegen gaan en werklozen weer inschakelen in het arbeidscircuit.*

31. Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten <sup>(48)</sup> (artikelen 146 tot 154, WIB 1992).

*Motivatie : Maatregel genomen om rekening te houden met de vermindering van de fiscale draagkracht als gevolg van de overgang van de toestand van « actieve werknemer » naar die van « inactieve », en met het feit dat de basisbedragen van de sociale uitkering historisch gezien netto berekend worden.*

31.1. Belastbaar inkomen bestaat uitsluitend of gedeeltelijk uit werkloosheidsvergoedingen <sup>(49)</sup> :

- tot 17 150 euro belastbaar inkomen : 1 807,49 euro voor gezinnen en 1 548 euro voor alleenstaanden;
- van 17 150 euro tot 21 410 euro : degressief;
- vanaf 21 410 euro : 0 euro;

<sup>(47)</sup> De wet van 20 juli 2001 voert de dienstencheques in, maar dat stelsel werd pas van kracht op 1 mei 2003. De belastingverlaging voor dienstencheques wordt dus pas effectief vanaf de inkomsten van het jaar 2003 (aanslagjaar 2004).

<sup>(48)</sup> Wanneer het belastbaar inkomen slechts gedeeltelijk bestaat uit de vermelde inkomsten, wordt de voormelde vermindering verlaagd tot een gedeelte ervan dat wordt bepaald op grond van de verhouding tussen, enerzijds, het nettobedrag van die inkomsten en, anderzijds, het totale netto-inkomen. Geen van de voornoemde verminderings mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor ze worden verleend.

<sup>(49)</sup> Werkloosheidsuitkeringen met anciënniteitstoelage die worden betaald of toegekend aan werklozen die op 1 januari van het aanslagjaar 58 jaar of ouder zijn, worden vanaf het aanslagjaar 1997 aan dezelfde afbouwregeling onderworpen als de belastingvermindering voor pensioenen en brugpensioenen nieuw stelsel.

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

— revenu imposable jusqu'à 17 150 euros : 2 246,64 euros pour les ménages et 1 987,12 euros pour les isolés;

— de 17 150 euros à 34 310 euros : dégressif;

— à partir de 34 310 euros : 748,88 euros pour les ménages (2 246,64 euros \* 1/3) et 662,37 euros (1 987,12 euros \* 1/3) pour les isolés;

31.3. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des prépensions ancien régime;

— revenu imposable jusqu'à 17 150 euros : 3 062,54 euros pour les ménages et 2 803,02 euros pour les isolés;

— de 17 150 euros à 34 310 euros : dégressif;

— à partir de 34 310 euros : 1 020,85 euros (3 062,54 euros \* 1/3) pour les ménages et 934,34 euros (2 803,02 euros \* 1/3) pour les isolés;

31.4. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des pensions et des revenus de remplacement autres que des allocations de chômage, des indemnités d'assurance maladie-invalidité ou des prépensions ancien régime.

— revenu imposable jusqu'à 17 150 euros : 1 807,49 euros pour les ménages et 1 548 euros pour les isolés;

— de 17 150 euros à 34 310 euros : dégressif;

— à partir de 34 310 euros : 602,49 euros pour les ménages (1 807,49 euros \* 1/3) et 516 euros (1 548 euros \* 1/3) pour les isolés.

32. Réductions pour revenus d'origine étrangère (articles 155 et 156, CIR 1992).

32.1. réduction de 100 % de la quotité de l'impôt qui se rapporte à des revenus exonérés par convention;

*Motivation : Éliminer la double imposition internationale de ces revenus.*

32.2. réduction de 50 % de la quotité de l'impôt qui se rapporte à des revenus non exonérés par convention :

— de biens immobiliers sis à l'étranger;

— certains revenus professionnels;

— certains revenus divers.

*Motivation : Atténuer la double imposition internationale de ces revenus.*

31.2. Belastbaar inkomen bestaat uitsluitend of gedeeltelijk uit wettelijke vergoedingen inzake ziekte of invaliditeitsverzekering :

— tot 17 150 euro belastbaar inkomen : 2 246,64 euro voor gezinnen en 1 987,12 euro voor alleenstaanden;

— van 17 150 euro tot 34 310 euro : degressief;

— vanaf 34 310 euro : 748,88 euro voor gezinnen (2 246,64 euro \* 1/3) en 662,37 euro (1 987,12 euro \* 1/3) voor alleenstaanden;

31.3. Belastbaar inkomen bestaat uitsluitend of gedeeltelijk uit brugpensioenen oud stelsel;

— tot 17 150 euro belastbaar inkomen : 3 062,54 euro voor gezinnen en 2 803,02 euro voor alleenstaanden;

— van 17 150 euro tot 34 310 euro : degressief;

— vanaf 34 310 euro : 1 020,85 euro (3 062,54 euro \* 1/3) voor gezinnen en 934,34 euro (2 803,02 euro \* 1/3) voor alleenstaanden;

31.4. Belastbaar inkomen bestaat uitsluitend of gedeeltelijk uit pensioenen en vervangingsinkomsten andere dan werkloosheidsuitkeringen, vergoedingen inzake ZIV of brugpensioenen oud stelsel.

— tot 17 150 euro belastbaar inkomen : 1 807,49 euro voor gezinnen en 1 548 euro voor alleenstaanden;

— van 17 150 euro tot 34 310 euro : degressief;

— vanaf 34 310 euro : 602,49 euro voor gezinnen (1 807,49 euro \* 1/3) en 516 euro (1 548 euro \* 1/3) voor alleenstaanden.

32. Verminderingen voor inkomsten uit het buitenland (artikelen 155 en 156, WIB 1992).

32.1. vermindering van 100 % van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op bij overeenkomst vrijgestelde inkomsten;

*Motivatie : De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten wegwerken.*

32.2. vermindering van 50 % van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op niet bij overeenkomst vrijgestelde inkomsten :

— uit in het buitenland gelegen onroerende goederen;

— bepaalde beroepsinkomsten;

— sommige diverse inkomsten.

*Motivatie : De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten verzachten.*

## 33. Régimes spéciaux de taxation.

33.1. conversion en rente viagère de certaines allocations en capital (assurance-vie ou rentes alimentaires), par l'application de taux inférieurs aux taux actuariels (articles 169 et 170, CIR 1992);

*Motivation : Tempérer la taxation de revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années.*

33.2. taxation distincte des revenus divers aux taux de 15 %, 16,5 %, 25 % et 33 % (sauf si la globalisation est plus favorable) (article 171, CIR 1992).

Il s'agit des bénéfiques et profits occasionnels, prix et subsides, lots afférents à des titres d'emprunt, revenus de la sous-location et de la cession de bail d'immeuble, revenus provenant de la concession du droit d'apposer des supports publicitaires, produits de la location du droit de chasse, de tenderie et de pêche, plus-values sur immeubles bâtis, plus-values sur immeubles non-bâtis;

*Motivation : Tempérer la taxation de revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années.*

33.3. taxation distincte des revenus autres que les revenus divers (sauf si la globalisation est plus favorable) (article 171, CIR 1992);

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

– certains capitaux et valeurs de rachat alloués à raison de pensions libres, pour lesquelles une réduction d'impôt a été accordée (voir 30.5 ci-dessus);

– les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, f, CIR 1992 <sup>(50)</sup>;

– les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, g, CIR 1992 <sup>(51)</sup>;

<sup>(50)</sup> Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

<sup>(51)</sup> Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

## 33. Bijzondere stelsels van aanslag.

33.1. omzetting in lijfrente van sommige toelagen in kapitaal (levensverzekering of alimentatierecht) door toepassing van lagere dan de actuariële rentevoeten (artikelen 169 en 170, WIB 1992);

*Motivatie : De aanslagvoet matigen van niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is verspreid.*

33.2. afzonderlijke aanslag (behalve indien globalisatie gunstiger is) van de diverse inkomsten tegen aanslagvoeten van 15 %, 16,5 %, 25 % en 33 % (artikel 171, WIB 1992);

Het betreft hier occasionele winsten of baten, prijzen en subsidies, loten van effecten van leningen, inkomsten verkregen uit de onderverhuring of de overdracht van huur van onroerende goederen, inkomsten verkregen uit de concessie van het recht om reclamedragers te plaatsen, opbrengsten uit de verhuur van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, meerwaarden op gebouwde onroerende goederen, meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen.

*Motivatie : De aanslagvoet matigen van niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is verspreid.*

33.3. afzonderlijke aanslag van andere dan diverse inkomsten (behalve indien globalisatie gunstiger is) (artikel 171, WIB 1992);

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

– sommige kapitalen en afkoopwaarden uitgekeerd uit hoofde van vrije pensioenen waarvoor een belastingvermindering werd verleend (zie 30.5, hiervoor);

– kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 1992 <sup>(50)</sup>;

– andere als renten of pensioenen geldende kapitalen gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, g, WIB 1992 <sup>(51)</sup>;

<sup>(50)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(51)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

– les capitaux des contrats d'assurance-vie (qui ne servent pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire) liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 2°, d, CIR 1992 <sup>(52)</sup>;

– l'épargne, les capitaux et valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne pension, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 2°, e, CIR 1992 <sup>(53)</sup>;

— **au taux de 16,5 %** (article 171, 4°, CIR 1992) :

– certaines plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou financières affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation;

*Motivation : Revenus non périodiques (voir ci-dessus).*

– les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de 60 ans, ou à la suite du décès, ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée (article 171, 4°, b, CIR 1992);

– certains capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 1992 <sup>(54)</sup>;

– les capitaux de contrats d'assurances groupe ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats, constitués au moyen de cotisations patronales, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 4°, f, CIR 1992;

– les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions, non constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 4°, g, CIR 1992;

– l'épargne, les capitaux et valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, CIR 1992 <sup>(55)</sup>;

– les primes prévues par certains Règlements (CEE) dans le cadre de la réforme de la politique agricole commune européenne (article 171, 4°, i, CIR 1992);

<sup>(52)</sup> Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

<sup>(53)</sup> Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

<sup>(54)</sup> Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

<sup>(55)</sup> Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

– kapitalen van levensverzekeringscontracten (niet dienend voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening) vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, d, WIB 1992 <sup>(52)</sup>;

– spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van het pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, e, WIB 1992 <sup>(53)</sup>;

— **tegen een aanslagvoet van 16,5 %** (artikel 171, 4°, WIB 1992) :

– sommige verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid werden gebruikt;

*Motivatie : Niet-periodieke inkomsten (zie hierboven).*

– stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa, verkregen of vastgesteld hetzij naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar, hetzij ingevolge een overlijden of een gedwongen definitieve stopzetting (artikel 171, 4°, b, WIB 1992);

– sommige kapitalen van levensverzekeringscontracten die worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, 5e lid, WIB 1992 <sup>(54)</sup>;

– kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, die gevormd zijn door werkgeversbijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 1992;

– andere als renten of pensioenen geldende kapitalen, die niet gevormd zijn door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, g, WIB 1992;

– spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, WIB 1992 <sup>(55)</sup>;

– bij bepaalde Verordeningen (EEG) toegekende premies overeenkomstig het hervormd Europees gemeenschappelijk landbouwbeleid (artikel 171, 4°, i, WIB 1992);

<sup>(52)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(53)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(54)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

<sup>(55)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.



*Motivation : Mesure prise pour aider fiscalement certains secteurs agricoles en difficulté.*

— les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles obtenues ou constatées, à partir du 7 avril 1992, à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée ainsi que les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, à l'occasion d'un acte survenant à partir du même âge ou à la suite du décès ou à l'occasion d'un acte forcé;

— **au taux de 33 %** (article 171, 1°, CIR 1992) :

— les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles obtenues à partir du 7 avril 1992, ainsi que les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où elles n'excèdent pas les bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activité délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité;

*Motivation : Revenus non périodiques (voir ci-avant).*

— certains capitaux, valeurs de rachat et épargne qui ne peuvent être imposés ni à 10 % ni à 16,5 % (conditions non remplies) (voir ci-dessus);

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

— les « arriérés » de rémunérations, pensions, rentes et allocations, bénéfices ou profits et les indemnités de dédit. À partir de l'exercice 2001, sont imposées selon le même régime que les indemnités de dédit les indemnités versées — après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent — par le Fonds de fermeture des entreprises, (article 171, 5°, d, CIR 1992) ainsi que les indemnités CECA versées par l'ONEM (article 171, 5°, e, CIR 1992);

*Motivation : Ne pas pénaliser les bénéficiaires de ces revenus en taxant ceux-ci à un taux marginal « anormal ».*

— **au taux de l'ensemble des autres revenus imposables** (article 171, 6°, CIR 1992) :

— le pécule de vacances acquis et payé à l'employé qui quitte l'entreprise, les profits se rapportant à une activité de plus de 12 mois et les quotités rétroactives des rentes alimentaires versées en exécution d'une décision judiciaire.

34. Bonification en cas de versement anticipé de l'impôt non perçu par voie de précompte (immobilier, mobilier ou professionnel) ou de versements anticipés (des indépendants)

*Motivatie : Maatregel genomen om sommige sectoren van de landbouw die in moeilijkheden verkeren, fiscaal tegemoet te komen.*

— stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa die worden verkregen of vastgesteld sedert 7 april 1992 naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting en de vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling;

— **tegen een aanslagvoet van 33 %** (artikel 171, 1°, WIB 1992) :

— de sedert 7 april 1992 verkregen stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa en vergoedingen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zoverre zij niet méér bedragen dan de belastbare nettowinsten of -baten die in de vier jaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen;

*Motivatie : Niet-periodieke inkomsten (zie hiervoor).*

— sommige kapitalen, afkoopwaarden en spaartegoeden die niet aan 10 %, noch aan 16,5 % kunnen worden belast (voorwaarden niet vervuld) (zie hiervoor);

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

— « achterstallen » van bezoldigingen, pensioenen, renten, toelagen, winst of baten en opzeggingsvergoedingen. Worden met ingang van aanslagjaar 2001 belast volgens hetzelfde stelsel als de opzeggingsvergoedingen, de vergoedingen die door het Fonds voor de Sluiting van Ondernemingen zijn uitgekeerd na afloop van het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben (artikel 171, 5°, d, WIB 1992) en de door de RVA uitgekeerde EGKS-vergoedingen (artikel 171, 5°, e, WIB 1992).

*Motivatie : De rechthebbenden van deze inkomsten niet straffen door hen te belasten tegen een « abnormale » marginale aanslagvoet.*

— **tegen de aanslagvoet van het geheel van de andere belastbare inkomsten** (artikel 171, 6°, WIB 1992) :

— verkregen vakantiegeld dat wordt betaald aan een hoofdwerker die de onderneming verlaat, baten die betrekking hebben op een activiteit van meer dan 12 maanden en het gedeelte van onderhoudsuitkeringen retroactief uitbetaald ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing.

34. Bonificatie wegens voorafbetaling van de belasting die niet werd geïnd bij wijze van voorheffingen (onroerende, roerende en beroepsinkomsten) of van voorafbetalingen (van

permettant d'échapper à la majoration des articles 157 à 166, CIR 1992 (article 175, CIR 1992).

*Motivation : Incitation à verser l'impôt (non perçu par voie de précomptes) au cours de l'année des revenus.*

## H. CREDIT D'IMPÔT

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

En ce qui concerne les bénéficiaires et profits, il est imputé un crédit d'impôt sur l'impôt des personnes physiques de 10 %, avec un maximum de 3 750 euros, de l'excédent que représente :

— la différence positive existant à la fin de la période imposable, entre la valeur fiscale des immobilisations visées à l'article 41 et le montant des dettes affectées à l'exercice de l'activité professionnelle produisant des bénéfices ou des profits;

— par rapport au montant le plus élevé atteint par cette différence, à la fin d'une des trois périodes antérieures (article 289bis, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992) <sup>(56)</sup>.

*Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique, grâce à un renforcement des fonds propres des entreprises individuelles.*

<sup>(56)</sup> Les contribuables intéressés doivent joindre une attestation certifiant qu'ils sont en règle de paiement de leurs cotisations de sécurité sociale.

L'imputation du crédit d'impôt est limitée à la partie de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte proportionnellement aux bénéfices ou profits nets en raison desquels il est accordé.

zelfstandigen) waardoor zij ontsnappen aan de vermeerderingen van de artikelen 157 tot 166, WIB 1992 (artikel 175, WIB 1992).

*Motivatie : Aanmoediging om de belasting (die niet wordt geïnd bij wijze van voorheffing) te betalen tijdens het jaar van de inkomsten.*

## H. BELASTINGKREDIET

35. Belastingkrediet voor vermeerdering van de eigen middelen (zelfstandigen en vrije beroepen).

Met betrekking tot de winsten en baten, wordt met de personenbelasting een belastingkrediet verrekend van 10 %, met een maximum van 3 750 euro, van het meerdere van :

— het op het einde van het belastbare tijdperk bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de in artikel 41, WIB 1992 vermelde vaste activa en het bedrag van de schulden die verband houden met de beroepswerkzaamheid;

— ten opzichte van het op het einde van één van de 3 voorgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van dit verschil (artikel 289bis, eerste lid, WIB 1992) <sup>(56)</sup>.

*Motivatie : Maatregel genomen om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van de individuele ondernemingen te versterken.*

<sup>(56)</sup> De betrokken belastingplichtigen moeten een attest voorleggen dat ze in orde zijn met de betaling van hun socialezekerheidsbijdragen.

De verrekening van het belastingkrediet is beperkt tot het deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het bedrag van de nettowinsten en -baten waarvoor het is verleend.

II. — **IMPÔT DES SOCIÉTÉS (I.SOC) <sup>(57)</sup>**  
(exercice d'imposition 2002)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

A. NON ASSUJETTISSEMENT À L'I.SOC

Bien que se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont notamment pas assujettis à l'I.Soc. (mais à l'impôt des personnes morales : IPM) (article 180, CIR 1992) :

1. Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986.

2. La Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées, la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein, la Société des transports intercommunaux de Bruxelles.

3. La « *Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen* », la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le Port de Bruxelles, les régies portuaires communales autonomes d'Anvers, Ostende et Gand et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur.

4. L'Office national du Du croire, BELFIN, la Loterie Nationale, les sociétés d'épuration des eaux, le Fonds de participation et le CTB.

*Motivation : 1° à 4°. Éviter toute discrimination entre « intercommunales pures » et « intercommunales mixtes ».*

5. Les ASBL et les autres personnes morales qui ne poursuivent aucun but lucratif, dont l'activité exclusive ou principale s'exerce dans le domaine syndical, social, fiscal, éducatif, promotionnel, familial, culturel ou caritatif (article 181, CIR 1992).

*Motivation : Non taxation des bénéficiaires qui ne peuvent constituer une source d'enrichissement pour les associés dans les sociétés, associations ou groupements en cause.*

<sup>(57)</sup> Y compris l'INR-sociétés.

II. — **VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B) <sup>(57)</sup>**  
(aanslagjaar 2002)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

A. NIET ONDERWORPEN AAN DE VEN.B

Alhoewel ze een exploitatie of een beroepswerkzaamheid van winstgevende aard verrichten, zijn ze niet aan de Ven.B onderworpen (maar wel aan de belasting op de rechtspersonen : RPB) (artikel 180, WIB 1992) :

1. De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986.

2. De Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan verbonden zijn, de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij, de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel.

3. De Naamloze vennootschap Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen, de CVBA Autonome Haven « *du Centre et de l'Ouest* », de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven van Brussel, de gemeentelijke autonome havenbedrijven van Antwerpen, Oostende en Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen.

4. De Nationale Delcredere dienst, BELFIN, de Nationale Loterij, de waterzuiveringsmaatschappijen, het Participatiefonds en de BTC.

*Motivatie : 1° tot 4°. Iedere discriminatie vermijden tussen « zuivere intercommunales » en « gemengde intercommunales ».*

5. De vzw's en de andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit ligt binnen het domein van de vakbonden, de sociale of fiscale wetgeving, het onderwijs, de promotie, de gezinszorg, culturele of caritatieve aangelegenheden (artikel 181, WIB 1992).

*Motivatie : De niet belasting van de winsten die geen bron van verrijking mogen worden voor de vennoten in de betreffende vennootschappen, verenigingen of groeperingen.*

<sup>(57)</sup> Met inbegrip van de BNI-vennootschappen.

## B. DISPOSITIONS COMMUNES À L'IPP ET À L'I.SOC

## 1. Bénéfices exonérés :

1.1. exonération sous condition d'intangibilité des plus-values<sup>(58)</sup> exprimées mais non réalisées (voir I, D, 13.1);

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

1.2. exonération sous condition d'intangibilité des plus-values « monétaires » (I, D, 13.2);

*Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui, ne compensant que l'inflation, n'est pas un revenu réel.*

1.3. exonération sous condition d'intangibilité des plus-values obtenues ou constatées à l'occasion d'opérations de restructuration de sociétés (apport, absorption, fusion, scission, etc.) (I, D, 13.3 et 13.4);

*Motivation : Faciliter la restructuration des sociétés.*

1.4. exonération des plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de trois ans (I, D, 13.5)<sup>(59)</sup>;

*Motivation : Promotion du capital novateur.*

1.5. exonération des plus-values réalisées sur les actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits comme revenus définitivement taxés (article 192, CIR 1992); en contrepartie, les réductions de valeur et les moins-values actées sur ces titres ne constituent plus des dépenses fiscalement admises;

*Motivation : Réorganisation du régime d'imposition des revenus d'actions ou parts dans le cadre de la directive « mères-filiales » en vue d'éliminer la double imposition.*

1.6. exonération de la quotité des plus-values réalisées de plein gré soumises au régime de la taxation étalée :

— sur des immobilisations corporelles ou incorporelles (voir I,D,13);

<sup>(58)</sup> Dans le chef des sociétés, l'octroi et le maintien de l'exonération des plus-values, à l'exclusion de celles qui sont réalisées sur des titres novateurs et de celles visées à l'article 192, CIR 1992, sont subordonnés à la condition qu'elles soient portées et maintenues à un ou plusieurs comptes distincts du passif du bilan et qu'elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques (article 190, CIR 1992).

<sup>(59)</sup> Le montant des déductions opérées à ce titre est compris parmi les « autres éléments non imposables » pour lesquels la dépense fiscale est évaluée globalement à 72,72 millions d'euros.

## B. AAN PB EN VEN.B. GEMENE BEPALINGEN

## 1. Vrijgestelde winst :

1.1. mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde vervuld is, vrijstelling van uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden<sup>(58)</sup> (zie I,D, 13.1);

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

1.2. mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde vervuld is, vrijstelling van « monetaire » meerwaarden (I, D, 13.2);

*Motivatie : Belasting vermijden van een inkomen dat alleen de inflatie compenseert en dus geen reëel inkomen is.*

1.3. mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde vervuld is, vrijstelling van meerwaarden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van verrichtingen tot herstructurering van vennootschappen (inbreng, opsloping, fusie, splitsing, enz.) (I, D, 13.3 en 13.4);

*Motivatie : Bevordering van de herstructurering van de vennootschappen.*

1.4. vrijstelling van meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (I, D, 13.5)<sup>(59)</sup>;

*Motivatie : Bevordering van het innovatiekapitaal.*

1.5. vrijstelling van meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om als definitief belaste inkomsten te worden afgetrokken (artikel 192, WIB 1992); daarentegen worden de vastgestelde waardeverminderingen of minderwaarden op die effecten niet meer als fiscale uitgaven aangenomen;

*Motivatie : Herschikking van het belastingstelsel van de inkomsten van aandelen in het kader van de « Moeder-dochter »-richtlijn, om dubbele belasting te vermijden.*

1.6. vrijstelling van het gedeelte van de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden die onderworpen zijn aan het stelsel van de gespreide taxatie :

— op materiële of immateriële activa (zie I,D, 13 );

<sup>(58)</sup> Voor de vennootschappen is het verlenen en het behoud van de vrijstelling van de meerwaarden, met uitzondering van die verwezenlijkt op innovatie-effecten en die vermeld in artikel 192, WIB 1992 afhankelijk gesteld van de voorwaarde dat zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief van de balans worden geboekt en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (artikel 190, WIB 1992).

<sup>(59)</sup> Het bedrag van de aftrekken terzake is begrepen in de « andere niet belastbare bestanddelen » waarvoor de fiscale uitgaven globaal op 72,72 miljoen euro werd geraamd.

— sur certains titres (article 513, CIR 1992) <sup>(60)</sup>;

1.7. exonération des bénéficiaires à concurrence de 10 000 euros ou 20 000 euros par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté à la recherche scientifique et à l'exportation visée à l'article 67, CIR 1992 (voir I, D, 15.1) <sup>(61)</sup>;

*Motivation : Encourager fiscalement des activités économiques génératrices de croissance.*

1.8. exonération des bénéficiaires et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs, pour un montant égal à 3 718,40 <sup>(62)</sup> euros par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique, dont le salaire brut, n'excède pas une limite déterminée, fixée par le Roi (article 29, loi du 10 février 1998).

*Motivation : Mesure pour encourager l'engagement de personnel supplémentaire dans les PME.*

2. Déduction des libéralités (voir I, F, 26.1) <sup>(63)</sup>.

3. Déduction pour investissement (voir I,D,19, article 201, CIR 1992) <sup>(64)</sup>.

4. Pour l'employeur-société, et dans le cadre du transport collectif des travailleurs du domicile vers le lieu de travail et retour, déduction des frais professionnels à raison de 100 % (article 62, loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001).

Depuis l'exercice d'imposition 2002, lorsque le transport collectif organisé des membres du personnel s'effectue au moyen de voitures, voitures mixtes et minibus, les frais exposés sont déductibles par l'employeur-société ou le groupe d'employeurs à 100 %. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75 %.

*Motivation : Encourager l'organisation par les employeurs d'un transport collectif en faveur de leur personnel.*

<sup>(60)</sup> Dans la mesure où ces plus-values ne sont pas comptabilisées dans un compte distinct du passif, la quotité exonérée figure également parmi les « autres éléments non imposables ».

<sup>(61)</sup> 2 726,83 euros pour les exercices d'imposition 1996 et antérieurs et 11 510 euros et 23 030 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(62)</sup> 4 280 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(63)</sup> À l'exclusion des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art aux musées (article 199, CIR 1992).

<sup>(64)</sup> La déduction pour les investissements autres que les investissements économiseurs d'énergie et en recherche et développement de produits nouveaux (= 14,5 %) et investissements favorisant la réutilisation de récipients pour boissons et produits industriels (= 3 %) est fixée pour les sociétés à 4 % pour les PME et à 0 % pour les autres sociétés.

— op sommige effecten (artikel 513, WIB 1992) <sup>(60)</sup>;

1.7. vrijstelling van winst tot beloop van 10 000 euro of 20 000 euro per bijkomende aangeworven personeelseenheid voor het in artikel 67, WIB 1992 vermeld wetenschappelijk onderzoek en uitvoer (zie I, D, 15.1) <sup>(61)</sup>;

*Motivatie : Fiscale stimulans voor groeibevorderende economische activiteiten.*

1.8. vrijstelling van winst van vennootschappen die minder dan elf werknemers tewerkstellen, tot een bedrag van 3 718,40 <sup>(62)</sup> euro per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid, waarvan het brutoloon niet hoger is dan een door de Koning bepaalde grens (artikel 29, wet van 10 februari 1998).

*Motivatie : Maatregel om de aanwerving van bijkomend personeel in KMO's aan te moedigen.*

2. Aftrek van de giften (zie I, F, 26.1) <sup>(63)</sup>.

3. Investeringsaftrek (zie I,D,19, artikel 201, WIB 1992) <sup>(64)</sup>.

4. Voor een werkgever-vennootschap zijn de kosten die betrekking hebben op het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling, aftrekbaar ten belope van 100 % (artikel 62, wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001).

Sinds aanslagjaar 2002 zijn de kosten aangegaan door een werkgever-vennootschap of door een groep van werkgevers, aftrekbaar ten belope van 100 %. Indien voor het gemeenschappelijk vervoer van de personeelsleden gebruik gemaakt wordt van wagens, gemengde voertuigen of minibussen. Daarvoor waren die kosten maar aftrekbaar ten belope van 75 %.

*Motivatie : De werkgevers aanmoedigen een gemeenschappelijk vervoer te organiseren voor hun personeel.*

<sup>(60)</sup> In de mate dat die meerwaarden niet op een afzonderlijke rekening van het passief worden geboekt, wordt het vrijgesteld gedeelte ook onder de « andere niet belastbare gegevens » opgenomen.

<sup>(61)</sup> 2 726,83 euro voor het aanslagjaar 1996 en vorige en 11 510 euro en 23 030 euro voor het aanslagjaar 2002 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(62)</sup> 4 280 euro voor het aanslagjaar 2002 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(63)</sup> Met uitsluiting van giften aan musea onder de vorm van kunstwerken (artikel 199, WIB 1992).

<sup>(64)</sup> De investeringsaftrek op andere dan energiebesparende investeringen en investeringen in onderzoek en ontwikkeling van nieuwe producten (= 14,5 %) en investeringen ter bevordering van het herverbruik van verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten (= 4 %), is voor vennootschappen vastgesteld op 3 % voor KMO's, en 0 % voor andere vennootschappen.

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

5. Centres de coordination <sup>(65)</sup>.

Imposition des centres sur un revenu fixé forfaitairement sur la base de certaines dépenses et frais de fonctionnement sans que le total ainsi déterminé puisse être inférieur au total des dépenses non admises et avantages anormaux ou bénévoles perçus (arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, modifié en dernier lieu par l'article 7, A, loi du 23 octobre 1991).

*Motivation : Promouvoir l'installation en Belgique d'établissements de groupes multinationaux.*

6. Sociétés de reconversion <sup>(66)</sup>.

a) exonération d'I.Soc ou d'INR/Soc dans le chef des actionnaires privés pour les bénéfices qu'ils consacrent à l'achat d'actions FRI, à raison de 10 % du montant des achats par exercice comptable (article 58, loi du 31 juillet 1984) <sup>(67)</sup>;

b) exonération pendant 15 ans des bénéfices réalisés par des sociétés établies en zone de reconversion et distribués aux actions ou parts dans la mesure où ils n'excèdent pas 8 % du capital (article 59, loi du 31 juillet 1984 modifié en dernier lieu par l'article 87, loi du 22 juillet 1993) <sup>(68)</sup>.

*Motivation : Promotion de la reconversion industrielle.*

7. Sociétés novatrices <sup>(69)</sup>.

Comme pour les sociétés de reconversion ou, au choix de la société, exonération pendant les trois premières années des bénéfices maintenus dans le patrimoine de la société et pendant les sept suivantes, exonération des bénéfices distribués aux actions ou parts (limite de 13 % applicable aux bé-

<sup>(65)</sup> Les centres de coordination doivent être agréés par arrêté royal. Ils sont soumis depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1993 à une taxe annuelle fixée à 10 000 euros par membre du personnel (article 66, loi du 28 décembre 1992).

<sup>(66)</sup> Les sociétés de reconversion sont celles qui sont constituées au plus tard le 31 décembre 1990 pour exécuter un contrat de reconversion conclu avec des sociétés régionales d'investissement (article 18, loi du 22 décembre 1990).

<sup>(67)</sup> Le montant des bénéfices exonérés à ce titre figure parmi les « autres réserves exonérées » pour lesquels la dépense fiscale est évaluée globalement à 83,08 millions d'euros.

<sup>(68)</sup> L'avantage fiscal n'est cependant plus accordé aux sociétés qui se constituent dans ces zones à partir du 22 juillet 1990 (article 18, loi du 28 décembre 1990).

<sup>(69)</sup> Les sociétés novatrices doivent être agréées par le Ministre des Finances, sur avis conforme des ministres des Affaires économiques, de la Politique scientifique et des Classes moyennes.

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

5. Coördinatiecentra <sup>(65)</sup>.

Belastbaar inkomen van deze centra wordt forfaitair vastgesteld op basis van bepaalde uitgaven en werkingskosten zonder dat het aldus vastgesteld inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van de niet-afrekbare uitgaven en de abnormale of goedgeunstige voordelen die aan het centrum worden verleend (koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982, laatst gewijzigd bij artikel 7, A, wet van 23 oktober 1991).

*Motivatie : Het bevorderen van de vestiging in België van bedrijven van de multinationale groepen.*

6. Reconversievennootschappen <sup>(66)</sup>.

a) vrijstelling van Ven.B of BNI/Ven. in hoofde van privé-aandeelhouders voor winsten die zij per boekjaar besteden aan de afkoop van 10 % FIV-aandelen (artikel 58, wet van 31 juli 1984) <sup>(67)</sup>;

b) vrijstelling gedurende 15 jaar van door in reconversiezones gevestigde vennootschappen verwezenlijkte winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen voor het gedeelte dat niet hoger is dan 8 % van het kapitaal (artikel 59, wet van 31 juli 1984, laatst gewijzigd bij artikel 87, wet van 22 juli 1993) <sup>(68)</sup>.

*Motivatie : Bevordering van de industriële reconversie.*

7. Innovatievennootschappen <sup>(69)</sup>.

Zoals voor de reconversievennootschappen of, naar keuze van de vennootschap, vrijstelling gedurende de eerste drie jaren van de in het vermogen van de vennootschap gehouden winsten en gedurende de volgende zeven jaren, vrijstelling van de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deel-

<sup>(65)</sup> De coördinatiecentra moeten bij koninklijk besluit worden erkend. Zij zijn sedert 1 januari 1993 onderworpen aan een jaarlijkse taks van 10 000 euro per voltijdse werknemer (artikel 66, wet van 28 december 1992).

<sup>(66)</sup> Reconversievennootschappen zijn die, welke ten laatste op 31 december 1990 werden opgericht om een met de Gewestelijke Investeringsmaatschappijen gesloten reconversiecontract uit te voeren (artikel 18, wet van 22 december 1990).

<sup>(67)</sup> Het bedrag van de aldus vrijgestelde winst is vervat in de « andere vrijgestelde reserves » waarvoor de fiscale uitgave globaal op 83,08 miljoen euro werd geraamd.

<sup>(68)</sup> Het fiscaal voordeel wordt echter niet meer toegekend aan vennootschappen die vanaf 22 juli 1990 in die zones worden opgericht (artikel 18, wet van 28 december 1990).

<sup>(69)</sup> De innovatievennootschappen moeten worden erkend door de Minister van Financiën, op eensluidend advies van de ministers van Economische Zaken, Wetenschapsbeleid en Middenstand.

néfices non distribués comme aux bénéficiaires distribués) (article 69, loi du 31 juillet 1984 modifié en dernier lieu par l'article 18, loi du 28 décembre 1990) <sup>(70)</sup>.

*Motivation : Promotion du capital novateur à haut risque.*

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

Imposition de ces sociétés exclusivement sur des avantages anormaux ou bénévoles reçus et sur certaines dépenses non admises (article 143, loi du 4 décembre 1990, modifié en dernier lieu par l'article 32, loi du 28 décembre 1992) <sup>(71)</sup>.

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

9. Exonération des bénéficiaires distribués aux actions ou parts nouvelles de sociétés qui ont été constituées ou qui ont augmenté leur capital en 1982 ou en 1983 (par apport numéraire) dans les conditions prévues par l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, modifié en dernier lieu par l'article 40, loi du 28 décembre 1992 et l'article 86, loi du 22 juillet 1993) <sup>(72)</sup>.

*Motivation : Promotion du capital à risque et de l'amélioration de la structure financière des sociétés (rapport fonds propres/fonds de tiers).*

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

10.1. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » de dividendes ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice <sup>(73)</sup>;

*Motivation : Élimination de la double imposition.*

<sup>(70)</sup> Il s'agit exclusivement de la dépense fiscale correspondant aux bénéficiaires distribués. Les bénéficiaires exonérés maintenus dans le patrimoine figurent parmi les « autres réserves exonérées ».

<sup>(71)</sup> Ces sociétés doivent faire l'objet d'une inscription auprès de la Commission bancaire et financière sur la liste des organismes de placement.

<sup>(72)</sup> L'exonération a été suspendue pour l'exercice d'imposition 1994 et, à partir de l'exercice d'imposition 1995, elle ne pourra excéder, par exercice social, 5 % du capital nouveau. L'avantage fiscal initialement prévu est néanmoins maintenu par un allongement de la période d'exonération.

<sup>(73)</sup> À partir de l'exercice d'imposition 1994, il faut que les dividendes se rapportent à une participation de 5 % au moins du capital de la société distributrice ou à une participation dont la valeur d'investissement est de 1 239 467,62 euros au moins (article 9, loi du 28 décembre 1992).

bewijzen (grens van 13 % zowel van toepassing op de niet-uitgekeerde winsten als op de uitgekeerde winsten) (artikel 69, wet van 31 juli 1984, laatst gewijzigd bij artikel 18, wet van 28 december 1990) <sup>(70)</sup>.

*Motivatie : Bevordering van hoog risicodragend innovatiekapitaal.*

8. Beleggingsvennootschappen met veranderlijk kapitaal (BEVEK), beleggingsvennootschappen met vast kapitaal (BEVAK) en vennootschappen voor beleggingen in schuldvorderingen (VBS).

Deze vennootschappen worden belast op de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en bepaalde niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten (artikel 143, wet van 4 december 1990, laatst gewijzigd door artikel 32, wet van 28 december 1992) <sup>(71)</sup>.

*Motivatie : Deze vennootschappen hebben maar een intermediairfunctie en de inkomsten moeten bij de spaarders belast worden.*

9. Vrijstelling van de winsten uitgekeerd aan de nieuwe aandelen in vennootschappen die werden opgericht of die hun kapitaal verhoogden in 1982 of in 1983 (inbreng in geld) onder de voorwaarden voorgeschreven bij koninklijk besluit n° 15 van 9 maart 1982, laatst gewijzigd door artikel 40, wet van 28 december 1992 en artikel 86, wet van 22 juli 1993) <sup>(72)</sup>.

*Motivatie : Bevordering van risicodragend kapitaal en van de verbetering van de financiële structuur (verhouding eigen/vreemde middelen).*

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

10.1. aftrek als « definitief belaste inkomsten » (DBI) van dividenden die al werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschappen <sup>(73)</sup>;

*Motivatie : Dubbele belasting wegwerken.*

<sup>(70)</sup> Het betreft hier uitsluitend de fiscale uitgave die overeenstemt met de uitgekeerde winst. De vrijgestelde winst die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden komt voor onder de « andere vrijgestelde reserves ».

<sup>(71)</sup> Deze vennootschappen moeten zich laten inschrijven bij de Commissie voor het Bank- en Financieuzen op een lijst van beleggingsinstellingen.

<sup>(72)</sup> Voor het aanslagjaar 1994 werd de vrijstelling opgeschort en vanaf het aanslagjaar 1995 mag ze per boekjaar niet meer bedragen dan 5 % van het nieuwe kapitaal. Het oorspronkelijk bepaalde fiscale voordeel wordt niettemin behouden door middel van een verlenging van de vrijstellingsperiode.

<sup>(73)</sup> Vanaf het aanslagjaar 1994 moeten de dividenden betrekking hebben op een deelneming van ten minste 5 % in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert of op een aanschaffingswaarde van ten minste 1 239 467,62 euro (artikel 9, wet van 28 december 1992).

10.2. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » (RDT) :

— de dividendes distribués par les associations intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité, d'eau, de gaz (voir A,1);

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

— d'autres dividendes qui n'ont pas été taxés au niveau de la société distributrice ou qui ne l'y ont été qu'à un taux réduit.

#### D. TAXATION À DES TAUX RÉDUITS

11. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 323 750 euros (article 215, alinéa 2, CIR 1992) <sup>(74)</sup>.

— 28 % <sup>(75)</sup> pour la tranche de 0 à 25 000 euros;

— 36 % <sup>(76)</sup> pour la tranche de 25 000 euros à 89 500 euros;

— 41 % <sup>(77)</sup> pour la tranche de 89 500 euros à 323 750 euros.

*Motivation : Encouragement fiscal des petites sociétés.*

12. Taux réduit pour certaines sociétés de crédit.

12.1. 21,5 % <sup>(78)</sup> pour l'Office belge de l'économie et de l'agriculture (article 216, 1°, CIR 1992);

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

12.2. 5 % <sup>(79)</sup> pour les sociétés et fédérations admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel et les sociétés de logement (article 216, 2°, CIR 1992).

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

10.2. aftrek als « definitief belaste inkomsten » (DBI) :

— van dividenden uitgekeerd door intercommunale verenigingen voor de productie of de distributie van elektriciteit, gas, water, enz. (zie A. 1);

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

— voor andere dividenden die niet werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschap of die er slechts werden belast tegen een verminderd tarief.

#### D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF

11. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 323 750 euro (artikel 215, tweede lid, WIB 1992) <sup>(74)</sup>.

— 28 % <sup>(75)</sup> voor de schijf van 0 tot 25 000 euro;

— 36 % <sup>(76)</sup> voor de schijf van 25 000 euro tot 89 500 euro;

— 41 % <sup>(77)</sup> voor de schijf van 89 500 euro tot 323 750 euro.

*Motivatie : Fiscale stimulans voor kleine bedrijven.*

12. Verminderd tarief voor sommige kredietvennootschappen.

12.1. 21,5 % <sup>(78)</sup> voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw (artikel 216, 1°, WIB 1992);

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

12.2. 5 % <sup>(79)</sup> voor vennootschappen en beroepsverenigingen die tot uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet, krediet mogen verstrekken voor ambachtsoutillage en voor vennootschappen voor huisvesting (artikel 216, 2°, WIB 1992).

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

<sup>(74)</sup> Taux normal : 39 % (article 215, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992). Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(75)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(76)</sup> Voir bas de page <sup>(75)</sup> ci-dessus.

<sup>(77)</sup> Voir bas de page <sup>(75)</sup> ci-dessus.

<sup>(78)</sup> Voir bas de page <sup>(75)</sup> ci-dessus.

<sup>(79)</sup> Voir bas de page <sup>(75)</sup> ci-dessus.

<sup>(74)</sup> Normaal tarief : 39 % (artikel 215, eerste lid, WIB 1992). Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(75)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(76)</sup> Zie voetnoot <sup>(75)</sup> hierboven.

<sup>(77)</sup> Zie voetnoot <sup>(75)</sup> hierboven.

<sup>(78)</sup> Zie voetnoot <sup>(75)</sup> hierboven.

<sup>(79)</sup> Zie voetnoot <sup>(75)</sup> hierboven.



## 13. Réduction de l'impôt pour revenus d'origine étrangère.

13.1. 75 % pour revenu d'origine étrangère non exonéré par convention (article 217, CIR 1992);

*Motivation : Atténuation de la double imposition internationale.*

13.2. 100 % pour revenu d'origine étrangère exonéré par convention.

*Motivation : Application de conventions bilatérales préventives de la double imposition internationale.*

## E. RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION

14. Cotisations spéciales sur les bonis de liquidation et les rachats d'actions se rapportant à des opérations réalisées avant le 1<sup>er</sup> janvier 1990 (article 131, CIR) <sup>(80)</sup>.

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

15. Taxation à 19,5 % en cas d'agrément en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, par la Commission bancaire et financière (articles 210, § 1<sup>er</sup>, 5<sup>o</sup> et 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, CIR 1992).

*Motivation : À titre de compensation du caractère anticipatif de la taxation à l'occasion de l'agrément d'une société immobilière existante en tant que SICAFI.*

## F. IMPUTATION SUR L'I.SOC DE « PRÉCOMPTES FICTIFS »

16. Quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère autres que les dividendes (articles 285 à 289, CIR 1992).

*Motivation : En principe, pas de dépense fiscale mais bien dans la mesure où la QFIE est imputée sur l'impôt dû pour les revenus d'origine belge.*

## 17. Prémont mobilier fictif :

17.1. sur dividendes (article 29, 2<sup>o</sup>, c, loi du 11 avril 1983);

<sup>(80)</sup> La loi du 22 décembre 1989 a remplacé les cotisations spéciales par un nouveau régime fiscal applicable en matière de liquidation de sociétés et d'acquisition de titres propres pour les opérations réalisées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1990.

13. Vermindering van de belasting voor inkomsten van buitenlandse oorsprong.

13.1. 75 % voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die niet bij overeenkomst zijn vrijgesteld (artikel 217, WIB 1992);

*Motivatie : Verzachting van de internationale dubbele aanslag.*

13.2. 100 % voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die krachtens een overeenkomst zijn vrijgesteld.

*Motivatie : Toepassing van overeenkomsten ter voorkoming van de internationale dubbele aanslag.*

## E. BIJZONDERE STELSELS VAN AANSLAG

14. Bijzondere aanslagen op de liquidatiebonussen en de inkomsten van eigen aandelen die betrekking hebben op vóór 1 januari 1990 verwezenlijkte verrichtingen (artikel 131, WIB) <sup>(80)</sup>.

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

15. Tarief van 19,5 % voor bedragen die belastbaar worden bij de erkenning door de Commissie voor het Bank- en Financieuzen als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet-genoteerde aandelen (artikelen 210, § 1, 5<sup>o</sup> en 211, § 1, derde lid, WIB 1992).

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

## F. VERREKENING VAN DE « FICTIEVE VOORHEFFINGEN » OP DE VEN.B

16. Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, andere dan dividend (artikelen 285 tot 289, WIB 1992).

*Motivatie : In principe geen fiscale uitgave, maar wel in de mate dat het FBB wordt verrekend op de belastingen met betrekking tot de inkomsten van Belgische oorsprong.*

## 17. Fictieve roerende voorheffing :

17.1. op de dividend (artikel 29, 2<sup>o</sup>, c, wet van 11 april 1983);

<sup>(80)</sup> De wet van 22 december 1989 heeft de bijzondere aanslag vervangen door een nieuw fiscaal stelsel inzake de in vereffeningstelling van vennootschappen en de verkrijging van eigen aandelen of delen voor vanaf 1 januari 1990 gedane verrichtingen.

*Motivation : Mesure complémentaire aux arrêtés royaux n°118 du 23 décembre 1982 et n° 187 du 30 décembre 1982 (voir C.5);*

17.2. sur revenus de créances et prêts (article 29, 2°, d, loi du 11 avril 1983);

17.3. sur des revenus afférents à des titres émis avant le 1<sup>er</sup> décembre 1962 (article 284, 2°, CIR 1992).

#### G. CRÉDIT D'IMPÔT

18. Pour les sociétés, il est imputé sur l'impôt des sociétés, lorsque celui-ci est calculé au taux réduit (article 215, alinéa 2, CIR 1992), un crédit d'impôt de 7,5 %, avec un maximum de 19 850 euros, de la différence positive entre :

— le capital libéré en numéraire à la fin de la période imposable;

et

— le montant le plus élevé atteint par le capital libéré en numéraire, à la fin de l'une des 3 périodes imposables antérieures (article 289bis, alinéa 2, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique grâce à un renforcement des fonds propres de ces entreprises.*

*Motivatie : Aanvullende maatregel op koninklijk besluit n° 118 van 23 december 1982 et n° 187 van 30 december 1982 (zie sub C,5.);*

17.2. op sommige inkomsten van schuldvorderingen en leningen (artikel 29, 2°, d, wet van 11 april 1983);

17.3. op de inkomsten met betrekking tot sommige vóór 1 december 1962 uitgegeven effecten (artikel 284, 2°, WIB 1992).

#### G. BELASTINGKREDIET

18. Voor vennootschappen mag met de vennootschapsbelasting, wanneer die tegen het verlaagde tarief wordt berekend (artikel 215, tweede lid, WIB 1992) een belastingkrediet worden verrekend van 7,5 %, met een maximum van 19 850 euro, van het positieve verschil tussen :

— het in geld gestorte kapitaal op het einde van het belastbare tijdperk;

en

— het op het einde van één van de 3 voorafgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van het in geld gestorte kapitaal (artikel 289bis, tweede lid, WIB 1992).

*Motivatie : Genomen maatregel om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van deze ondernemingen te versterken.*

III. — **IMPÔT DES NON-RÉSIDENTS (INR)**  
(exercice d'imposition 2002)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

**EXONÉRATION**

1. Sous condition de réciprocité, les revenus des biens immobiliers qu'un État étranger a affectés à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif (article 231, § 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 1992).

*Motivation : Application d'un principe de droit international (extraterritorialité).*

2. Les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique et les revenus obtenus à l'occasion d'opérations sur ces valeurs, lorsque ces dépôts et ces opérations répondent aux conditions fixées par le Ministre des Finances et pour autant que le déposant n'affecte pas ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique (article 230, 2°, CIR 1992).

*Motivation : Le revenu n'est pas généré en Belgique et l'épargnant n'y est pas domicilié. Il n'y a donc au regard des principes des conventions internationales préventives de la double imposition, aucune justification à l'imposition de ces bénéficiaires en Belgique.*

III. — **BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)**  
(aanslagjaar 2002)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

**VRIJSTELLING**

1. Op voorwaarde van wederkerigheid, de inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft bestemd voor de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevend aard bezighouden (artikel 231, § 1, 1°, WIB 1992).

*Motivatie : Toepassing van een principe van internationaal recht (extra territorialiteit).*

2. de inkomsten van buitenlandse roerende waarden die werden gedeponneerd in België en de inkomsten bekomen als gevolg van transacties met die waarden, wanneer die bewaargevingen en die transacties voldoen aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover de bewaargever die waarden niet voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België gebruikt (artikel 230, 2°, WIB 1992).

*Motivatie : Het inkomen wordt niet verkregen in België en België is niet de fiscale woonplaats van de spaarder. Rekening houdend met de internationale overeenkomsten inzake dubbele belasting is er dus geen enkele reden om deze winsten in België te belasten.*

IV. — PRÉCOMPTE MOBILIER (Pr.M)  
(année 2002)

Description des dispositions fiscales  
examinées

1. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte mobilier sur dividendes.

1.1. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée soit aux pouvoirs publics au sens large, soit par une intercommunale (pure ou mixte) à une intercommunale (pure ou mixte) (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° et 2°, CIR 1992);

*Motivation : Aide indirecte aux pouvoirs subordonnés et aux intercommunales.*

1.2. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée par prélèvement sur des réserves définitivement taxées pour les exercices d'imposition 1973 et antérieures ou sur des bénéfices antérieurement taxés dans le chef des associés (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, CIR 1992);

*Motivation : Il s'agit d'éviter une double imposition.*

1.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les dividendes dans les cas où :

— soit le débiteur est une filiale belge et le bénéficiaire est une société-mère d'un autre État-membre de la CEE et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 25 % dans le capital de la société-distributrice des revenus;

— soit le débiteur ainsi que le bénéficiaire sont soumis à l'impôt des sociétés en Belgique et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 25 % dans le capital de la société-distributrice des revenus <sup>(81)</sup>;

*Motivation : Disposition découlant de la directive CEE « mères-filiales ».*

1.4. renonciation (temporaire, c'est-à-dire pour les périodes pour lesquelles il y a exonération d'I.Soc.) à la perception du Pr.M. sur les dividendes distribués, dont le débiteur est un « centre de coordination » (arrêté royal n° 187 du 30 décembre

<sup>(81)</sup> L'impôt final de la société bénéficiaire des dividendes qui n'est pas perçu par la voie de ce précompte est dû lors de la régularisation de sa situation fiscale par un enrôlement à l'impôt des sociétés.

IV. — ROERENDE VOORHEFFING (RV)  
(jaar 2002)

Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels

1. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op dividenden.

1.1. vrijstelling op het gedeelte van dividenden dat wordt verleend of toegekend, ofwel aan de overheid in de ruime zin van het woord, ofwel door een (zuivere of gemengde) intercommunale aan een andere (zuivere of gemengde) intercommunale (artikel 264, eerste lid, 1° en 2°, WIB 1992);

*Motivatie : Onrechtstreekse tegemoetkoming aan de ondergeschikte besturen en aan de intercommunales.*

1.2. vrijstelling op het gedeelte van dividenden dat wordt verleend of toegekend door opneming van reserves die met definitief belaste reserves zijn aangelegd tijdens de aanslagjaren 1973 en vorige of betrekking heeft op winst die voorheen ten name van de vennoten is belast (artikel 264, eerste lid, 3°, WIB 1992);

*Motivatie : Het gaat erom een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

1.3. totale verzaking van de inning van de RV op dividenden wanneer :

— ofwel de schuldenaar een Belgische dochteronderneming is en de verkrijger een moedervennootschap is van een andere lidstaat van de EEG en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 25 % heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert;

— ofwel zowel de schuldenaar als de verkrijger aan de Belgische vennootschapsbelasting onderworpen zijn en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 25 % heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert <sup>(81)</sup>;

*Motivatie : Bepaling voortvloeiend uit de « moeder-dochter »-richtlijn van de EEG.*

1.4. tijdelijke (dat wil zeggen voor de tijdperken waarvoor er vrijstelling van Ven.B is) verzaking van de inning van de RV op uitgekeerde dividenden waarvan de schuldenaar een « coördinatiecentrum » is (koninklijk besluit nr 187 van 30 december

<sup>(81)</sup> De uiteindelijke belasting van de vennootschap die de dividenden verkrijgt die niet geheven wordt door middel van deze voorheffing, wordt geïnd door middel van een inkohiering in de vennootschapsbelasting bij de regularisatie van haar fiscale toestand.

bre 1982, *Moniteur belge* 13 janvier 1983, relatif à la création de centres de coordination et article 29 de la loi du 11 avril 1983);

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements. — Prolongement de l'exonération temporaire d'I.Soc. — Renonciation au Pr. M. assortie de l'octroi d'un Pr.M. fictif.*

1.5. réduction du taux du Pr.M. sur les dividendes à 15 % pour certains dividendes :

*Motivation : Mesure prise en vue d'encourager les placements en capital à risque.*

a) attachés aux actions ou parts émises à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1994 par appel public à l'épargne;

b) produits par des actions ou parts émises à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1994 à la suite d'apports en numéraire et qui font l'objet depuis leur émission :

— d'une inscription nominative chez l'émetteur;

— d'un dépôt à découvert en Belgique auprès d'une institution financière;

c) distribués par des sociétés d'investissement résidentes (article 269, alinéa 3, c), CIR 1992);

d) distribués par des sociétés qui sont cotées à une bourse de valeurs mobilières ou dont une partie du capital est apportée par une PRICAF et qui remplit certaines conditions (article 269, alinéa 3, d), CIR 1992);

e) distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7°, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéficiaires des sociétés, sous certaines conditions (article 269, alinéa 3, e), CIR 1992);

1.6. limitation du précompte mobilier sur dividendes par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

2. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte sur autres revenus mobiliers.

2.1. renonciation à la perception pour les revenus de créances et de prêts et les produits de la concession de biens mobiliers incorporels dont le débiteur est un « centre de coordination » (arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, *Moniteur belge* 13 janvier 1983, relatif à la création de centres de coordination et article 29 de la loi du 11 avril 1983);

cember 1982, *Belgisch Staatsblad* 13 januari 1983, betreffende oprichting coördinatiecentra en artikel 29 van de wet van 11 april 1983);

*Motivatie : Selectieve aanmoediging van de investeringen. — Verlenging van de tijdelijke vrijstelling van de Ven.B. — Verzaking aan de RV met daaraan verbonden beperkte toekenning van een fictieve RV.*

1.5. verlaging van de aanslagvoet van de RV tot 15 % voor bepaalde dividendend :

*Motivatie : Maatregelen genomen met het oog op het aanmoedigen van risicodragend kapitaal.*

a) verbonden aan aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 door het openbaar aantrekken van spaargelden;

b) opgebracht door aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 ingevolge inbrengen in geld die vanaf hun uitgifte :

— op naam zijn ingeschreven bij de uitgever;

— in België in open bewaargeving zijn gegeven bij een financiële instelling;

c) uitgekeerd door binnenlandse beleggingsvennootschappen (artikel 269, derde lid, c), WIB 1992);

d) uitgekeerd door vennootschappen die op een beurs voor roerende waarden genoteerd zijn of waarvan een deel van het kapitaal is ingebracht door een PRIVAK en die aan bepaalde voorwaarden voldoen (artikel 269, derde lid, d), WIB 1992);

e) toebedeeld door een coöperatieve participatievennootschap in het kader van een participatieplan bedoeld in artikel 2, 7° van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen, onder bepaalde voorwaarden (artikel 269, derde lid, e), WIB 1992);

1.6. beperking van de RV op dividendend ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie : Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

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

2.1. verzaking van de inning voor inkomsten uit schuldvorderingen en leningen en voor de opbrengst van het verlenen van onlichamelijk onroerende goederen verschuldigd door een coördinatiecentrum (koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982, *Belgisch Staatsblad* 13 januari 1983, betreffende oprichting coördinatiecentra en artikel 29 van de wet van 11 april 1983);

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements. — Prolongement de l'exonération temporaire d'I.Soc. — Renonciation au Pr. M. assortie de l'octroi d'un Pr.M. fictif.*

2.2. renonciation dans le cadre du régime d'épargne-pension.

Renonciation à la retenue du Pr.M. pour autant que les conditions fixées en la matière soient remplies, en ce qui concerne les revenus qui ont été alloués ou attribués soit aux titulaires de comptes-épargnes individuels, soit à des fonds communs de placement agréés en la matière (arrêté royal du 22 décembre 1986, *Moniteur belge* 1<sup>er</sup> janvier 1987, instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou épargne-pension);

*Motivation : Pour garantir l'équilibre entre l'assurance-épargne et le compte-épargne dans le régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension.*

2.3. exemption de précompte mobilier sur la première tranche de 1 250 euros par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne (article 21, 5°, CIR 1992) <sup>(82)</sup>;

*Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de la Commission bancaire.*

2.4. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1<sup>er</sup> janvier 1962;

*Motivation : Respect des conventions.*

2.5. limitation du précompte sur autres revenus mobiliers par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

*Motivatie : Selectieve aanmoediging van de investeringen. — Verlenging van de tijdelijke vrijstelling van de Ven.B. — Verzaking aan de RV met daaraan verbonden beperkte toekenning van een fictieve RV.*

2.2. verzaking van de inning van de RV in het kader van het stelsel van pensioensparen.

Verzaking van de inning van de RV, voor zover alle terzake gestelde voorwaarden vervuld zijn met betrekking tot de inkomsten die ofwel aan de houders van een individuele spaarrekening, ofwel aan de terzake erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen worden verleend of toegekend (koninklijk besluit van 22 december 1986, *Belgisch Staatsblad* 1 januari 1987, dat een stelsel van derdeleeftijdssparen instelt);

*Motivatie : Om het evenwicht te waarborgen tussen de spaarverzekering en de spaarrekening in het stelsel van derdeleeftijd- of pensioensparen.*

2.3. vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1 250 euro per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's (artikel 21, 5°, WIB 1992) <sup>(82)</sup>;

*Motivatie : Aanmoediging van het sparen in spaar-of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria van de Bankcommissie.*

2.4. vermindering van de aanslagvoet tot de helft voor inkomsten van vóór 1 januari 1962 uitgegeven effecten;

*Motivatie : Naleving van de overeenkomsten.*

2.5. vermindering van de aanslagvoet op de andere roerende inkomsten ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie : Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

<sup>(82)</sup> 1 470 euros pour l'exercice d'imposition 2002 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(82)</sup> 1 470 euro voor het aanslagjaar 2002 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

V. — ACCISES  
(année 2002)

Description des dispositions fiscales  
examinées

1. Exonération à concurrence de 49,5787 euros par 1 000 litres à 15° C sur le gasoil utilisé comme carburant par les autobus des sociétés de transports en commun urbains et régionaux (loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, article 16, § 5).

*Motivation : Promotion des transports en commun.*

2. Exonération totale sur le pétrole lampant et le gasoil utilisés comme carburant par les tracteurs et engins forestiers et agricoles (loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accises sur les huiles minérales, article 16, § 2, e).

*Motivation : Mesure sectorielle.*

3. Exonération pour le fuel lourd utilisé pour des usages agricoles (même disposition légale).

*Motivation : Mesure sectorielle.*

4. Exonération partielle sur le pétrole lampant et le gasoil utilisés comme carburant par les véhicules qui ne circulent pas sur la voie publique (même disposition légale, article 8, § 1<sup>er</sup>, c).

*Motivation : Régime particulier pour les véhicules circulant hors de la voie publique suivant un taux d'accises réservé aux usages industriels et commerciaux (taux réduit).*

5. Taux réduit en faveur du gasoil utilisé comme carburant par les véhicules à moteur diesel circulant sur la voie publique.

*Motivation : Cette disposition visait initialement à favoriser les transports professionnels et a eu pour conséquence secondaire de stimuler l'utilisation de voitures particulières à moteur diesel.*

6. Taux réduit en faveur de l'essence sans plomb utilisée comme carburant par les véhicules à moteur à explosion.

*Motivation : Cette disposition vise à favoriser l'utilisation de l'essence ne contenant pas de plomb dans un but de limitation de la pollution de l'atmosphère.*

7. Taux réduit et progressif sur les hectolitres-degrés Plato de bières brassées par les petites brasseries indépendantes selon leur production annuelle (loi du 7 janvier 1998 concer-

V. — ACCIJNZEN  
(jaar 2002)

Omschrijving van de in beschouwing  
genomen heffingsregels

1. Vrijstelling van accijnzen ten belope van 49,5787 euro per 1 000 liter bij 15° C op de als motorbrandstof gebruikte gasolie door de autobussen van stedelijke en gewestelijke transportmaatschappijen (wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, artikel 16, § 5).

*Motivatie : Bevordering van het openbaar vervoer.*

2. Totale vrijstelling van accijnzen op kerosine en gasolie gebruikt als motorbrandstof door tractoren en machines in bos- en landbouw (wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, artikel 16, § 2, e).

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

3. Vrijstelling voor zware stookolie gebruikt in de landbouw (zelfde wettelijke bepaling).

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

4. Gedeeltelijke vrijstelling van accijnzen op kerosine en gasolie gebruikt als motorbrandstof door voertuigen die niet op de openbare weg rijden (zelfde wettelijke bepaling, artikel 8, § 1, c).

*Motivatie : Bijzonder stelsel voor voertuigen die niet op de openbare weg rijden volgens een accijnstarief voorbehouden voor industrieel en commercieel gebruik (verminderd tarief).*

5. Verminderd tarief ten gunste van de gasolie gebruikt als brandstof door de voertuigen met dieselmotor die op de openbare weg rijden.

*Motivatie : Deze bepaling had initieel tot doel het beroepsvervoer te begunstigen en heeft als secundair gevolg het gebruik van privé-voertuigen met dieselmotor gestimuleerd.*

6. Verminderd tarief ten gunste van benzine zonder lood gebruikt als brandstof door voertuigen met een ontploffingsmotor.

*Motivatie : Deze bepaling heeft tot doel het gebruik van benzine zonder lood te stimuleren teneinde de pollutie van de atmosfeer te beperken.*

7. Verlaagd en progressief tarief op de hectolitergraden Plato van bier gebrouwen door kleine onafhankelijke brouwerijen, volgens hun jaarproductie (wet van 7 januari 1998 be-

nant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, article 5, § 2) <sup>(83)</sup>.

*Motivation : Mesure de soutien aux petites entreprises du secteur.*

treffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, artikel 5, § 2) <sup>(83)</sup>.

*Motivatie : Steun voor de kleine bedrijven uit deze sector.*

---

<sup>(83)</sup> Cette disposition confirme l'article 3, § 2 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant la structure et les taxes des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

---

<sup>(83)</sup> Deze bepaling bekrachtigt artikel 3, § 2 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.



VI. — DROITS D'ENREGISTREMENT,  
D'HYPOTHÈQUE ET DE GREFFE  
(année 2002)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIÉTÉ

Exemption du droit proportionnel dans les cas suivants :

1. Augmentation de capital par incorporation de réserves ou de provisions, en représentation d'un apport antérieur qui a été assujéti au droit d'apport (article 116, 3°, C. enreg.).

*Motivation : Application « non bis in idem ».*

2. Apports par une société belge ou de l'Union européenne, de l'universalité de ses biens par voie de fusion, scission ou autrement, dans une ou plusieurs sociétés nouvellement constituées (article 117, § 1, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

3. Apports par les mêmes sociétés de une ou plusieurs de leurs branches d'activités (article 117, § 2, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

4. Apports d'actions ayant pour effet que la société à qui l'apport est fait détienne au moins 75 % des parts de la société dont les parts sont apportées (article 117, § 3, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

5. Transformation des sociétés, la modification de leur objet social ou le transfert du siège de direction effective ou du siège statutaire en Belgique depuis le territoire d'un état membre de la Communauté européenne, pour autant, dans ce dernier cas, qu'elles soient imposables dans le pays d'origine (article 121, C. enreg.).

*Motivation : Eviter la double imposition.*

6. Apports à certaines sociétés d'intérêt public, reprises dans la loi (article 122, 1° à 4°, C. enreg. et article 161, 1°, 4°, C. enreg., loi du 29 avril 1999) :

— sociétés agréées soit par la Société nationale du logement, soit par la Société nationale terrienne, soit par les Sociétés régionales (article 122, 1°, C. enreg.);

— sociétés ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes et d'habitations y assimilées ainsi que leur équipement mobilier approprié (article 122, 2°, C. enreg.);

VI. — REGISTRATIE, HYPOTHEEK-  
EN GRIFFIERECHTEN  
(jaar 2002)

Beschrijving van de onderzochte fiscale  
bepalingen

A. RECHT OP DE INBRENGEN IN VENNOOTSCHAP-  
PEN

Vrijstellingen van het evenredig recht in volgende gevallen :

1. Kapitaalverhoging door inlijving van reserves of provisiés ter vertegenwoordiging van eerdere inbrengen die onderworpen werden aan inbrengrecht (artikel 116, 3, W. Reg.).

*Motivatie : Toepassing « non bis in idem ».*

2. Inbrengen door Belgische of Europese Unie-vennootschappen van de universaliteit van hun goederen bij wijze van fusie, splitsing of anderszins in een of meer nieuwe of bestaande vennootschappen (artikel 117, § 1, W. Reg.).

*Motivatie : Bevordering van fusies.*

3. Inbrengen door dezelfde vennootschappen van één of meer van hun *bedrijfstukken* (artikel 117, § 2, W.Reg.).

*Motivatie : Bevordering van fusies.*

4. Inbrengen van aandelen die tot gevolg hebben dat de vennootschap die de inbreng geniet, ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal verwerft van de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht (artikel 117, § 3, W. Reg.).

*Motivatie : Bevordering van fusies.*

5. Omzetting van vennootschappen, de wijziging van hun doel of de overbrenging naar België vanuit een Lidstaat van de E.G. van hun zetel van werkelijke leiding of hun statutaire zetel mits ze in het laatste geval in het land van oorsprong belastbaar zijn (artikel 121, W. Reg.).

*Motivatie : Vermijden dubbele heffing.*

6. Inbrengen in bijzondere vennootschappen van algemeen belang aangeduid in de wet (artikel 122, 1° tot 4°, W. Reg., artikel 161, 1°, 4°, W. Reg., wet 29 april 1999) :

— maatschappijen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, hetzij door de Nationale Landmaatschappij, hetzij door de Gewestelijke Maatschappijen (artikel 122, 1°, W. Reg.);

— maatschappijen die uitsluitend tot doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het kopen of het inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair (artikel 122, 2°, W. Reg.);

— sociétés Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds flamand du logement des Familles nombreuses, Fonds du logement des Familles nombreuses de Wallonie et Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise (article 122, 3°, C. enreg.);

*Motivation : Intérêt public.*

7. Apports aux sociétés d'investissement au capital variable ou fixe et les sociétés d'investissement en créances déterminées aux articles 114, 118 et 119 *quinquies* de la loi du 4 décembre 1990 (article 122, 4°, C. enreg.).

*Motivation : Assurer une position concurrentielle aux sociétés d'investissement.*

8. Augmentations de capital dans les sociétés dont les actions sont cotées en Bourse, au moyen d'apports nouveaux par des sociétés principalement détenues par des personnes physiques (articles 123 et 209, 5°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des entreprises indépendantes/promotion du capital à risque.*

9. Augmentation de capital statutaire effectuée en application d'un plan de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés (article 124, 1°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion de la participation des travailleurs.*

10. Apport à une société coopérative de participation (article 124, 2°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion de la participation des travailleurs.*

11. Apports à des sociétés qui poursuivent la réalisation de certaines activités déterminées bénéficiant légalement d'exemptions temporaires ou définitives, par exemple :

11.1. expansion et réorientation économique (lois du 30 décembre 1974 et du 4 août 1978, article 302 *bis*, §§ 1<sup>er</sup> et 2, C. enreg.);

*Motivation : Promotion des investissements.*

11.2. les centres de coordination fondés en vue du développement et de la centralisation de certaines activités d'un groupe de sociétés (article 29, 3°, loi du 11 avril 1983);

*Motivation : Attirer et maintenir des centres de coordination.*

11.3. les groupements d'intérêt économique ou les groupements européens d'intérêt économique (article 159, 11° C. enreg. et 12°; lois des 12 et 17 juillet 1989).

*Motivation : Promotion pour la conclusion de groupements d'intérêt économique.*

— de maatschappijen Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen, Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië en Woningfonds van de Gezinnen van het Brussels Gewest (artikel 122, 3°, W. Reg.);

*Motivatie : Algemeen belang.*

7. Inbrengen in beleggingsvennootschappen met veranderlijk of vast kapitaal en de vennootschappen van belegging in schuldvorderingen bedoeld bij de artikelen 114, 118 en 119 *quinquies* van de wet van 4 december 1990 (artikel 122, 4°, W. Reg.).

*Motivatie : Aan beleggingsvennootschappen een concurrentiële positie verzekeren.*

8. Kapitaalverhoging bij vennootschappen waarvan de aandelen toegelaten zijn op de Beurs, door nieuwe inbrengen door vennootschappen die hoofdzakelijk toebehoren aan natuurlijke personen (artikel 123 en 209, 5°, W. Reg.).

*Motivatie : Bevordering van het zelfstandig ondernemerschap/bevordering van het risicokapitaal.*

9. Vermeerdering van het statutair kapitaal bij toepassing van een participatieplan, waarbij werknemers participeren in het kapitaal en de winst van vennootschappen (artikel 124, 1°, W. Reg.).

*Motivatie : Aanmoediging werknemersparticipatie.*

10. Inbreng in een coöperatieve participatievennootschap (artikel 124, 2°, W. Reg.).

*Motivatie : Aanmoediging werknemersparticipatie.*

11. Inbrengen in vennootschappen die de verwezenlijking nastreven van bepaalde activiteiten, door de wet begunstigd met blijvende of tijdelijke vrijstellingen onder meer :

11.1. economische expansie en heroriëntering (wetten van 30 december 1970 en 4 augustus 1978, artikel 302 *bis*, § 1 en § 2, W. Reg.);

*Motivatie : Bevordering van de investeringen.*

11.2. coördinatiecentra opgericht met het oog op de ontwikkeling en de centralisatie van bepaalde activiteiten in een groep van vennootschappen (wet van 11 april 1983, artikel 29, 3°);

*Motivatie : Aantrekken en behoud van coördinatiecentra.*

11.3. nationale en Europese economische samenwerkingsverbanden (artikel 159, 11° en 12°, W. Reg., wetten van 12 en 17 juli 1989).

*Motivatie : Aanmoediging sluiten samenwerkingsverbanden.*

B. DROIT DE CONDAMNATION (articles 142 et suivants  
C. enreg.)

12. Exonération si le montant cumulé des condamnations, des liquidations ou des sommes distribuées aux créanciers ne dépasse pas 12 500 euros.

*Motivation : Coût de perception trop élevé.*

13. Restitution des droits perçus si le jugement ou l'arrêt qui a donné lieu à la perception du droit proportionnel est infirmé par une autre décision judiciaire passée en force de chose jugée.

*Motivation : Disparition du titre pour la perception du droit.*

C. DROIT SUR LES CONTRATS DE LOCATION

14. Exonération en faveur des contrats portant bail, sous-bail ou cession de bail d'immeubles ou de parties d'immeubles affectés exclusivement au logement d'une famille ou d'une personne seule (article 159, 13°, C.enreg.).

*Motivation : Promotion de la présentation spontanée à l'enregistrement.*

B. VEROORDELINGSRECHT (artikelen 142 en volgende,  
W. Reg.)

12. Vrijstelling indien het samengevoegd bedrag van de veroordelingen, vereffeningen of de aan de schuldeisers uitgedeelde sommen 12 500 euro niet overtreffen.

*Motivatie : Kosten van de heffing te hoog.*

13. Teruggave van de geïnde rechten, indien het vonnis of arrest dat aanleiding gaf tot de heffing van een evenredig recht wordt vernietigd door een andere rechterlijke beslissing die in kracht van gewijsde is gegaan.

*Motivatie : Verdwijning titel voor heffing van het recht.*

C. RECHT OP HUURCONTRACTEN

14. Vrijstelling ten gunste van de contracten van huur, onderhuur, of overdracht van huur van onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die uitsluitend bestemd zijn tot huisvesting van een gezin of van één persoon (artikel 159, 13°, W. Reg.).

*Motivatie : Aanmoediging spontane aanbieding ter registratie.*

VII. — DROITS DE SUCCESSION  
ET DE MUTATION PAR DÉCÈS  
(année 2002)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. TARIFICATION

1. Réduction de l'impôt à concurrence du droit de succession perçu à l'étranger sur les immeubles situés en dehors de la Belgique (article 17, C. Succ.).

*Motivation : Disposition destinée à prévenir la double imposition.*

2. Exonération du droit de succession sur les titres sous-crits dans le cadre de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982.

*Motivation : Promotion du capital à risque.*

B. DÉLAIS DE PAIEMENT

Délais normaux : 7, 8 ou 9 mois.

3. Possibilité de s'acquitter par des versements partiels s'étalant au maximum sur cinq ans lorsque :

3.1. les biens successoraux sont utilisés pour l'exercice d'une activité professionnelle;

3.2. les biens successoraux ne sont pas susceptibles de réalisation immédiate sans préjudice considérable pour le débiteur de l'impôt (article 77, C. Succ.).

4. L'héritier donataire ou légataire qui recueille des biens en nue-propiété peut différer le paiement du droit de succession jusqu'à l'extinction de l'usufruit. Dans ce cas, le montant à payer est égal au droit dû, majoré d'un intérêt calculé forfaitairement (article 79, C. Succ.).

5. Si un legs fait au profit d'une personne morale belge est soumis à une approbation de l'autorité, il peut être sursis au recouvrement jusqu'à l'expiration du délai de 2 mois qui suit l'autorisation de l'autorité supérieure, sans préjudice du paiement de l'intérêt éventuel (articles 80 et 81, alinéa 2, C. Succ.).

C. MODES DE PAIEMENT

6. Paiement en dette 4 % unifiée de la dette publique belge (article 83<sup>1</sup>, C. Succ.).

*Motivation : Règle : paiement en espèces.*

VII. — RECHTEN VAN SUCCESSIE EN VAN  
OVERGANG BIJ OVERLIJDEN  
(jaar 2002)

Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels

A. TARIEVEN

1. Vermindering van de belasting met het successierecht dat in het buitenland werd geheven op de onroerende goederen gelegen buiten België (artikel 17, WS).

*Motivatie : Bepaling ter voorkoming van de dubbele belasting.*

2. Vrijstelling van het successierecht voor de titels waarop werd ingeschreven in het kader van het koninklijk besluit n° 15 van 9 maart 1982.

*Motivatie : Bevordering van het risicodragend kapitaal.*

B. TERMIJN VAN BETALING

Normale termijn : 7, 8 of 9 maanden.

3. Mogelijkheid tot betaling door gedeeltelijke stortingen gespreid over maximaal vijf jaar wanneer :

3.1. de erfgoederen worden aangewend voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid;

3.2. de erfgoederen niet vatbaar zijn voor onmiddellijke tegeldemaking zonder aanzienlijk nadeel aan de belastingplichtige te berokkenen (artikel 77, WS).

4. De erfgenaam, begiftigde of legataris die goederen in naakte eigendom verkrijgt, kan de betaling van de successierechten uitstellen tot bij de uitdoving van het vruchtgebruik. In dit geval is het te betalen bedrag gelijk aan de verschuldigde rechten verhoogd met een forfaitair berekende interest (artikel 79, WS).

5. Indien een legaat, gedaan aan een Belgische rechtspersoon, onderworpen is aan de goedkeuring van de overheid, kan de invordering worden geschorst tot na het verstrijken van de termijn van 2 maanden, volgend op de goedkeuring van de hogere overheid, zonder dat hierdoor afbreuk kan worden gedaan aan de betaling van de eventueel verschuldigde interest (artikelen 80 en 81, tweede lid, WS).

C. WIJZEN VAN BETALING

6. Betaling met effecten van de geünificeerde 4 % schuld van de Belgische openbare schuld (artikel 83<sup>1</sup>, WS).

*Motivatie : Regel : betaling in speciën.*

7. Paiement au moyen d'œuvres d'art faisant partie de la succession ou appartenant en propre au défunt et/ou à son conjoint survivant (article 833, C. Succ.).

*Motivation : Rendre particulièrement attractif cet emprunt.*

7. Betaling door de afgifte van kunstwerken die in de nalenschap aanwezig zijn of aan de overledene en/of aan zijn overlevende echtgenoot toebehoren (artikel 83<sup>3</sup>, WS).

*Motivatie : Die lening bijzonder aantrekkelijk te maken.*

VIII. — TAXE SUR  
LA VALEUR AJOUTÉE  
(année 2002)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. TARIFICATION

Taux normal : 21 %.

Taux réduits : 6 % et 12 %.

1. Taux de 0 % en faveur :

1.1. des journaux et hebdomadaires dont le contenu est principalement consacré à l'information;

*Motivation : Aide à la presse.*

1.2. des voitures automobiles achetées par des invalides (article 77, § 2, CTVA);

*Motivation : Mesure sociale.*

2. Taux réduit de 6 % pour les travaux de transformation, de rénovation, de réhabilitation, d'amélioration, de réparation ou d'entretien, aux logements privés âgés de 15 ans au moins (arrêté royal n° 20, tableau A, rubrique XXXI).

3. Taux réduit de 6 % et 12 % pour certains biens immobiliers :

3.1. 6 % pour les travaux immobiliers affectés aux bâtiments utilisés comme home pour personnes âgées, handicapées, internat et home pour la protection de la jeunesse, maisons d'accueil des sans-abri (arrêté royal n° 20, tableau A, rubriques XXXI, XXXII et XXXIII);

3.2. 6 % pour les travaux de transformation, de rénovation, de réhabilitation, d'amélioration, de réparation ou d'entretien, aux logements privés âgés de 5 ans au moins (arrêté royal n° 20, article 1<sup>er</sup> bis);

3.3. 12 % pour les livraisons et les travaux immobiliers affectés aux bâtiments destinés au logement social privé (arrêté royal n° 20, tableau B, rubrique X).

*Motivation : Soutien aux activités à haute intensité de main-d'œuvre.*

4. Taux réduit de 6 % pour la réparation de bicyclettes, de chaussures, d'articles en cuir, de vêtements et de linge de maison (arrêté royal n° 20, article 1<sup>er</sup> ter).

*Motivation : Soutien aux activités à haute intensité de main-d'œuvre.*

VIII. — BELASTING OVER  
DE TOEGEVOEGDE WAARDE  
(jaar 2002)

Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels

A. TARIEVEN

Normaal tarief : 21 %.

Verlaagde tarieven : 6 % en 12 %.

1. Nultarief voor :

1.1. kranten en weekbladen met een algemene informatieve strekking;

*Motivatie : Subsidie aan de pers.*

1.2. personenauto's aangekocht door invaliden (artikel 77, § 2, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Sociale maatregel.*

2. Verlaagd tarief van 6 % voor omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken aan privé-woningen van ten minste 15 jaar (koninklijk besluit n° 20, tabel A, rubriek XXXI).

3. Verlaagde tarieven van 6 % en 12 % voor bepaalde onroerende goederen :

3.1. 6 % voor werk in onroerende staat aan gebouwen bestemd om te worden gebruikt als bejaardentehuis, home voor gehandicapten, internaat, jeugdbeschermingstehuis en opvangtehuis voor thuislozen (koninklijk besluit n° 20, tabel A, rubrieken XXXI, XXXII en XXXIII);

3.2. 6 % voor omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken aan privé-woningen van ten minste 5 jaar (koninklijk besluit n° 20, artikel 1 bis);

3.3. 12 % voor de levering van en voor werk in onroerende staat aan sociale privé-woningen (koninklijk besluit n° 20, tabel B, rubriek X).

*Motivatie : Steun voor arbeidsintensieve activiteiten.*

4. Verlaagd tarief van 6 % voor de herstelling van fietsen, schoeisel, lederwaren, kleding en huishoudlinnen (koninklijk besluit n° 20, artikel 1 ter).

*Motivatie : Steun voor arbeidsintensieve activiteiten.*

5. Taux réduit de 6 % pour l'entretien et les pièces détachées des voitures automobiles achetées par certaines catégories d'invalides (arrêté royal n° 20, tableau A, rubrique XXII).

*Motivation : Mesure sociale.*

## B. RÉGIMES PARTICULIERS

6. Régime optionnel de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les petites entreprises qui ne dépassent pas un chiffre d'affaires annuel limité à 5 580 euros (article 56, § 2, CTVA et arrêté royal n° 19).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petites entreprises.*

7. Régime optionnel particulier pour les exploitants agricoles (article 57, CTVA et arrêté royal n° 22).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petits exploitants agricoles.*

8. Régime des tabacs manufacturés.

La taxe se perçoit en même temps que le droit d'accise. Arrivés au stade du négociant, ces produits ne sont plus soumis à la taxation (article 58, § 1<sup>er</sup>, CTVA et arrêté royal n° 13).

*Motivation : Mesure de simplification qui n'entraîne aucun allègement d'impôt.*

## C. BASE D'IMPOSITION

9. Taxe sur la marge pour les agences de voyage (article 29, § 2, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme à la 6<sup>e</sup> directive européenne (84).*

10. Établissement de bases forfaitaires de taxation à la taxe sur la valeur ajoutée.

La base d'imposition est calculée en majorant forfaitairement le montant des achats de manière différenciée en fonction de l'activité (article 56, § 1<sup>er</sup>, CTVA et arrêté royal n° 2).

*Motivation : Disposition conforme à la 6<sup>e</sup> directive européenne (85).*

(84) Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17 mai 1977.

(85) Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17 mai 1977.

5. Verlaagd tarief van 6 % voor onderhoud, onderdelen en toebehoren van personenwagens aangekocht door bepaalde categorieën van invaliden (koninklijk besluit n° 20, tabel A, rubriek XXII).

*Motivatie : Sociale maatregel.*

## B. BIJZONDERE REGELINGEN

6. Optionele vrijstellingsregeling van de belasting voor de leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen met een beperkt jaarlijks omzetcijfer (artikel 56, § 2, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 19).

*Motivatie : De fiscale verplichtingen van kleine ondernemingen verlichten.*

7. Bijzondere optionele regeling voor landbouwondernemingen (artikel 57 BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 22).

*Motivatie : De fiscale verplichtingen van kleine landbouwondernemers verlichten.*

8. Regeling ten aanzien van tabaksfabrikaten.

De belasting wordt geheven op hetzelfde tijdstip als de accijns. In de verdere handelsstadia wordt geen belasting meer geheven (artikel 58, § 1, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 13).

*Motivatie : Vereenvoudigingsmaatregel die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.*

## C. MAATSTAF VAN HEFFING

9. Belasting over de marge voor de reisbureaus (artikel 29, § 2, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn (84).*

10. Vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag voor de belasting over de toegevoegde waarde.

De maatstaf van heffing wordt vastgesteld door het bedrag van de inkopen op een forfaitaire wijze te verhogen afhankelijk van de aard van de werkzaamheid (artikel 56, § 1, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 2).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn (85).*

(84) Het betreft richtlijn n° 77/388/EEG van 17 mei 1977.

(85) Het betreft richtlijn n° 77/388/EEG van 17 mei 1977.

11. Régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité (article 58, § 4, CTVA et arrêté royal n°53).

*Motivation : Disposition conforme à la 6<sup>e</sup> directive européenne <sup>(86)</sup>.*

12. La base d'imposition ne peut être inférieure à la valeur normale lorsque la contrepartie est une prestation qui ne consiste pas uniquement en une somme d'argent, pour les travaux immobiliers et pour les ventes de bâtiments neufs (articles 32 et 36, CTVA).

*Motivation : Mesure dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale.*

#### D. FRANCHISES ET EXEMPTIONS

13. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

13.1. les exportations de biens (article 39, § 1<sup>er</sup>, 1°, 2° et 4°, CTVA et arrêté royal n° 18) et les prestations de services autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA relatives à des biens destinés à être exportés (article 39, § 1<sup>er</sup>, 3°, CTVA et arrêté royal n° 18);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.2. les livraisons intracommunautaires de biens et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 39bis et 39quater CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.3. les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens dont la livraison par des assujettis est, en tout état de cause, exemptée à l'intérieur du pays (article 40, § 1<sup>er</sup>, 1°, a, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.4. les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens qui bénéficient d'une franchise définitive (article 40, § 1<sup>er</sup>, 1°, b, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

<sup>(86)</sup> Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17 mai 1977.

11. Bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiequiteiten (artikel 58, § 4, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 53).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn <sup>(86)</sup>.*

12. De maatstaf van heffing mag niet lager zijn dan de normale waarde voor handelingen waarbij de tegenprestatie niet uitsluitend uit een geldsom bestaat, voor werk in onroerende staat en voor leveringen van nieuwe gebouwen (artikelen 32 en 36, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Maatregel in het kader van de strijd tegen de belastingontduiking.*

#### D. VRIJSTELLINGEN

13. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :

13.1. de uitvoer van goederen (artikel 39, § 1, 1°, 2° en 4°, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 18) en de diensten andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, BTW-Wetboek met betrekking tot goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd (artikel 39, § 1, 3°, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 18);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.2. de intracommunautaire leveringen van goederen en diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, BTW-Wetboek (artikel 39bis en 39quater BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.3. de invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen waarvan de levering door belastingplichtigen in het binnenland in elk geval is vrijgesteld (artikel 40, § 1, 1°, a, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.4. de invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen die een definitieve vrijstelling genieten (artikel 40, § 1, 1°, b, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

<sup>(86)</sup> Het betreft richtlijn n° 77/388/EEG van 17 mei 1977.



13.5. les livraisons de biens placés dès leur entrée dans la Communauté sous un régime d'entrepôt TVA et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 40, § 2, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.6. les transports internationaux de personnes par navire ou avion; les transports de biens à l'importation et à l'exportation et les services accessoires y relatifs (article 41, CTVA et arrêté royal n°6);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.7. les livraisons de navires, bateaux et aéronefs ainsi que les livraisons de biens et prestations de services accessoires utiles à leur exploitation (article 42, §§ 1<sup>er</sup> et 2, CTVA et arrêté royal n°6);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.8. les livraisons de biens et les prestations de services faites notamment aux missions diplomatiques, aux postes consulaires et aux organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.9. les livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires et les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens (article 42, § 4, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.10. la livraison, l'acquisition intracommunautaire et l'importation d'or d'investissement (article 44bis, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

14. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :

14.1. les biens importés contenus dans les bagages personnels des voyageurs dans des limites prévues (article 40, § 4, CTVA et arrêté royal n° 7, article 43);

*Motivation : Mesure de simplification et mesure de prévention de la double imposition et de promotion de la circulation des personnes dans la Communauté.*

14.2. les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens, notamment par les missions diplomatiques,

13.5. de leveringen van goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap onder een regeling van BTW-entrepôt worden geplaatst en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, BTW-Wetboek (artikel 40, § 2, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.6. het internationaal zee- en luchtvervoer van personen; het vervoer van goederen bij in- en uitvoer en de ermee samenhangende diensten (artikel 41, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 6);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.7. de leveringen van schepen, boten en vliegtuigen als ook de ermee samenhangende leveringen van goederen en diensten nodig voor de exploitatie ervan (artikel 42, §§ 1 en 2, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 6);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.8. de leveringen van goederen en de diensten aan onder meer diplomatieke zendingen, consultaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.9. de leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke en de dienstverleningen met betrekking tot die goederen, maar uitsluitend wanneer verstrekt aan handelaars in die goederen (artikel 42, § 4, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.10. de levering, de intracommunautaire verwerving en de invoer van beleggingsgoud (artikel 44bis BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

14. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :

14.1. ingevoerde goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers, met inachtneming van de voorziene beperkingen (artikel 40, § 4 BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 7, artikel 43);

*Motivatie : Vereenvoudigingsmaatregel, tevens maatregel ter voorkoming van de dubbele belasting en ter bevordering van het personenverkeer in de Gemeenschap.*

14.2. de intracommunautaire verwervingen en de invoer van goederen door onder meer diplomatieke zendingen, con-

les postes consulaires et les organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

14.3. les livraisons de biens acquis par des organismes agréés qui les exportent en dehors de la Communauté dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives, ainsi que les acquisitions intracommunautaires et importations de biens effectuées par ces organismes (articles 42, § 3, 8°, et 40, § 1<sup>er</sup>, 1°, a, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

14.4. les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les notaires, les avocats et les huissiers de justice (article 44, § 1<sup>er</sup>, 1°, CTVA);

*Motivation : Dérogation temporaire à la 6<sup>e</sup> directive européenne au bénéfice de la clientèle de ces professions libérales.*

14.5. les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par :

14.5.1. les médecins et autres personnes physiques dispensatrices de soins médicaux et paramédicaux (article 44, § 1<sup>er</sup>, 2°, CTVA);

*Motivation : Exemption imposée par la 6<sup>e</sup> directive européenne.*

14.5.2. les établissements de soins, prestations sportives ou culturelles (dans certaines limites) etc. (article 44, § 2, CTVA);

*Motivation : Exemption imposée par la 6<sup>e</sup> directive européenne.*

14.5.3. les assurances et certaines opérations bancaires et financières (article 44, § 3, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme à la 6<sup>e</sup> directive européenne. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières exemptes de TVA sont soumises à d'autres impôts (voir notamment les taxes assimilées au timbre).*

## E. DÉDUCTIONS

Principe : Tout assujetti déduit les taxes en amont dans la mesure où elles se rapportent à des biens et services utilisés pour effectuer des opérations visées par le Code.

15. Certaines opérations exonérées visées à l'article 44, § 3, 4° à 10°, (opérations effectuées par des compagnies d'assurance, des banques, des agents de change et des courtiers), qui en règle générale ne rendent pas la TVA exigible,

sulaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

14.3. de levering van goederen bestemd voor erkende organisaties die deze goederen uitvoeren uit de Gemeenschap in het kader van hun menslievend, liefdadig of opvoedkundig werk alsook de door die organisaties verrichte intracommunautaire verwervingen en invoeren van goederen (artikelen 42, § 3, 8°, en 40, § 1, 1°, a, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

14.4. de diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders (artikel 44, § 1, 1°, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Tijdelijke afwijking van de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van deze beroepen.*

14.5. diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door :

14.5.1. artsen en andere personen die medische en paramedische zorgen verstrekken (artikel 44, § 1, 2°, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Door de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.*

14.5.2. verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten (binnen bepaalde grenzen) enz. (artikel 44, § 2, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Door de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.*

14.5.3. verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen (artikel 44, § 3, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn. De verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen die van de BTW zijn vrijgesteld, zijn aan andere belastingen onderworpen (zie inzonderheid de met het zegel gelijkgestelde taksen).*

## E. AFTREK

Principe : Iedere belastingplichtige trekt de voorbelasting af in de mate dat ze betrekking heeft op goederen en diensten die hij gebruikt om in het Wetboek bedoelde handelingen te verrichten.

15. Voor bepaalde vrijgestelde handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4° tot 10°, (handelingen verricht door verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars) waarvoor in de regel geen BTW verschuldigd is,

bénéficient d'un droit de déduction à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté européenne ou que ces opérations aient un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté (article 45, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, 5<sup>o</sup>, CTVA).

*Motivation : Régime rendu obligatoire par la 6<sup>e</sup> directive européenne.*

16. Un droit à déduction, spécifique et restrictif, est d'application pour les livraisons d'or d'investissement, exemptées en vertu de l'article 44bis CTVA (article 45, § 1<sup>er</sup>ter et quater, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

wordt een recht op aftrek van de voorbelasting toegestaan, telkens wanneer de medecontractant buiten de Europese Gemeenschap is gevestigd of de genoemde handelingen rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten die Gemeenschap (artikel 45, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, 5<sup>o</sup>, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bij de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn opgelegde regeling.*

16. Voor de leveringen van beleggingsgoud die krachtens artikel 44bis, § 1, BTW-Wetboek zijn vrijgesteld, geldt een bijzonder en beperkt recht op aftrek (artikel 45, § 1ter en quater, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

**IX. — TAXES ASSIMILÉES AU TIMBRE**  
(année 2002)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

**A. TAXE SUR LES OPÉRATIONS DE BOURSE ET LES  
REPORTS**

1. Taxe sur les opérations de bourse.

1.1. cessions et acquisitions à titre onéreux;

Taux normal : 1,7 p.m.

— Taux réduit à 0,70 p.m. si l'opération a pour objet des titres de la dette publique belge en général; des titres de la dette publique d'États étrangers ou des emprunts émis par les communales, les régions, les provinces ou les communes tant du pays que de l'étranger; des obligations nominatives ou au porteur des sociétés et autres personnes morales belges ou étrangères ou des certificats d'obligations; des parts de fonds de placement; des titres, autres que des parts de fonds de placement, émis par des personnes physiques ou morales, établies en Belgique, en représentation ou contrepartie d'actions, d'obligations ou fonds publics quelconques émanant de tierces sociétés, collectivités ou autorités ou de quotités de pareilles actions, obligations ou fonds publics; des actions émises par une société d'investissement (article 121, 1°, Code des Taxes assimilées au Timbre, ci-après dénommé « Code »);

*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.2. délivrance, au souscripteur, faite à la suite d'un appel au public par émission, exposition, offre ou vente publiques;

Taux normal : 3,5 p.m.

— Taux réduit à 1,40 p.m. si l'opération a pour objet des titres de la dette publique d'États étrangers ou des emprunts émis par les provinces ou les communes tant du pays que de l'étranger; des obligations nominatives ou au porteur des sociétés et autres personnes morales belges ou étrangères ou des certificats d'obligations; des parts de fonds de placement; des titres autres que des parts de fonds de placements, émis par des personnes physiques ou morales établies en Belgique, en représentation ou contrepartie d'actions, d'obligations ou fonds publics quelconques émanant des tierces sociétés, collectivités ou autorités ou de quotités de pareils actions, obligations ou fonds publics; des actions émises par une société d'investissement (article 121, 2°, Code);

**IX. — MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN**  
(jaar 2002)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

**A. TAKS OP DE BEURSVERRICHTINGEN EN DE RE-  
PORTEN**

1. Taks op de beursverrichtingen.

1.1. overdrachten en aankopen onder bezwarende titel;

Normaal tarief : 1,7 p.m.

— Tarif vermindert tot 0,70 p.m. indien de verrichting slaat op effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen; effecten van de openbare schuld van buitenlandse Staten of leningen uitgegeven door de gemeenschappen, de gewesten, de provincies of de gemeenten, zowel in het binnen- als in het buitenland; obligaties op naam of aan toonder van Belgische of buitenlandse vennootschappen en andere rechtspersonen of obligatiebewijzen; rechten van deelneming van beleggingsfondsen; effecten andere dan rechten van deelneming van beleggingsfondsen, uitgegeven door in België gevestigde natuurlijke of rechtspersonen, ter vertegenwoordiging of als tegenwaarde van aandelen, obligaties of welke effecten dan ook, die zijn uitgegeven door derde vennootschappen, collectiviteiten of autoriteiten of hoeveelheden van dergelijke aandelen, obligaties of effecten; aandelen uitgegeven door een beleggingsvennootschap (artikel 121, 1°, Wetboek van de met zegel gelijkgestelde taksen, hierna « Wetboek » genoemd);

*Motivatie : De Brusselse Beurs aantrekkelijker maken.*

1.2. afgifte, aan de inschrijver, gedaan ten gevolge van een beroep op het publiek door een openbare uitgifte, tentoonlegging, aanbod of verkoop;

Normaal tarief : 3,5 p.m.

— Tarif vermindert tot 1,40 p.m. indien de verrichting slaat op effecten van de openbare schuld van buitenlandse Staten of leningen die zijn uitgegeven door de provincies of de gemeenten, zowel in het binnen- als buitenland; obligaties op naam of aan toonder van Belgische of buitenlandse vennootschappen en andere rechtspersonen, obligatiebewijzen; rechten van deelneming van beleggingsfondsen, bewijzen, andere dan rechten van deelneming van beleggingsfondsen uitgegeven door in België gevestigde natuurlijke of rechtspersonen, ter vertegenwoordiging of als tegenwaarde van aandelen, obligaties of welke effecten dan ook die zijn uitgegeven door deze derde vennootschappen, collectiviteiten of autoriteiten of hoeveelheden van dergelijke aandelen, obligaties of effecten; aandelen uitgegeven door een beleggingsvennootschap (artikel 121, 2°, Wetboek);

## 1.3. plafonnement de la taxe (article 124, Code) :

Plafonnement du montant de la taxe à 250 euros par opération assujettie à cette taxe, sauf pour les opérations portant sur des actions de capitalisation pour lesquelles le montant s'élève à 375 euros;

*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.4. exemption de la taxe pour (article 126<sup>1</sup>, Code) :

1.4.1. les opérations dans lesquelles aucun intermédiaire professionnel n'intervient ou ne contracte soit pour le compte de l'une des parties, soit pour son compte propre;

*Motivation : Opération hors champ d'application de la taxe.*

1.4.2. les opérations faites pour son propre compte par un intermédiaire visé à l'article 2 de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placement, par une entreprise d'assurances visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, par un fonds de pensions visé à l'article 2, § 3, 6<sup>o</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances et dans l'arrêté royal du 15 mai 1985 relatif aux activités des institutions privées de prévoyance, par un organisme de placement collectif ou par un non-résident;

*Motivation : Opération hors champ d'application de la taxe.*

1.4.3. la délivrance, au souscripteur, de titres de la dette publique belge en général et les emprunts émis par les régions ou les communautés;

1.4.4. les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique en général, que l'administration de la Trésorerie effectue ou fait effectuer pour le compte de la Caisse des dépôts et consignations ou du Fonds monétaire ou dans le cadre de sa gestion de liquidités;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.5. les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge en général que la Caisse d'amortissement effectue ou fait effectuer;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.6. les opérations ayant pour objectif des certificats de trésorerie ou des obligations linéaires émis par l'État;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

## 1.3. plafonnering van het bedrag van de taks (artikel 124, Wetboek) :

Plafonnering van het bedrag van de taks tot 250 euro per verrichting die aan die taks is onderworpen, behalve op de verrichtingen die kapitalisatieaandelen betreffen waarvoor het bedrag 375 euro bedraagt;

*Motivatie : De Brusselse Beurs aantrekkelijker maken.*

1.4. vrijstelling van de taks voor (artikel 126<sup>1</sup>, Wetboek) :

1.4.1. de verrichtingen waarin geen tussenpersoon van beroep optreedt of een overeenkomst sluit hetzij voor rekening van een der partijen, hetzij voor zijn eigen rekening;

*Motivatie : Verrichtingen buiten het toepassingsgebied van de taks.*

1.4.2. de verrichtingen voor zijn eigen rekening gedaan, door een bemiddelaar als vermeld in artikel 2 van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en de beleggingsadviseurs door een verzekeringsonderneming als vermeld in artikel 2, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, door een pensioenfonds als vermeld in artikel 2, § 3, 6<sup>o</sup>, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen en in het koninklijk besluit van 15 mei 1985 betreffende de activiteiten van de private voorzorgsinstellingen, door een instelling door een instelling voor collectieve belegging of door een niet-inwoner;

*Motivatie : Verrichtingen buiten het toepassingsgebied van de taks.*

1.4.3. de afgifte, aan de inschrijver, van effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen en van leningen die zijn uitgegeven door de gewesten of de gemeenschappen;

1.4.4. de verrichtingen die effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen als voorwerp hebben en die de administratie van de Thesaurie uitvoert of doet uitvoeren voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas van het Muntfonds of in het kader van haar liquiditeitsbeheer;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.5. de verrichtingen die effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen tot voorwerp hebben en die de Amortisatiekas uitvoert of doet uitvoeren;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.6. de verrichtingen met als voorwerp de schatkistcertificaten of lineaire obligaties uitgegeven door de Staat;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.7. les opérations que le Fonds des rentes effectue ou fait effectuer;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.8. la conversion dans le chef de la même personne, de droits de participation dans un compartiment en droits de participation dans un autre compartiment d'une même société d'investissement visée au livre III de la loi du 4 décembre 1990;

*Motivation : Assurer une position concurrentielle aux sociétés d'investissement.*

1.4.9. les opérations relatives aux billets de trésorerie et aux certificats de dépôt émis conformément à la loi du 22 juillet 1991;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.10. la délivrance, au souscripteur, de titres d'emprunt pour autant que dans le prospectus d'émission ou, si un prospectus n'est pas publié, dans les documents annonçant l'émission, il est énoncé que l'admission de ces titres à la cote officielle d'une Bourse belge de valeurs mobilières est ou sera demandée dans les trois mois à partir du lancement de l'offre publique en Belgique;

*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.4.11. les opérations sur titres d'emprunt émis par des institutions ou organes de la Communauté européenne, les pouvoirs publics centraux, régionaux ou locaux d'États étrangers, la Banque européenne d'investissement ou une banque multilatérale de développement désignée par le Roi, si ces opérations sont faites par des non-résidents qui remettent à la personne redevable de la taxe l'attestation dont le modèle est déterminé par le Roi;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.12. les conversions, dans le chef de la même personne, d'actions de distribution d'une société d'investissement en actions de distribution de la même société d'investissement;

1.4.13. plafonnement du montant de la taxe à 375 euros pour les opérations portant sur des actions de capitaux (article 124, Code).

2. Taxe sur les opérations de report — Taux normal 0,85 p.m.

2.1. plafonnement de la taxe (article 143, Code) :

Plafonnement du montant de la taxe à 250 euros par opération assujettie à cette taxe, sauf pour les opérations portant sur des actions de capitalisation pour lesquelles le montant s'élève à 375 euros;

1.4.7. de verrichtingen die het Rentenfonds uitvoert of laat uitvoeren;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.8. de omzetting door éénzelfde persoon van rechten van deelneming van één compartiment in rechten van deelneming van een ander compartiment binnen eenzelfde beleggingsvennootschap als bedoeld in boek III van de wet van 4 december 1990;

*Motivatie : Een concurrentiële positie verzekeren aan de beleggingsvennootschappen.*

1.4.9. de verrichtingen met betrekking tot thesauriebewijzen en depositobewijzen uitgegeven overeenkomstig de wet van 22 juli 1991;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.10. de afgifte aan de inschrijver van schuldbewijzen voor zover in het uitgifteprospectus of, indien geen prospectus wordt bekendgemaakt, in de documenten die de uitgifte aankondigen, wordt vermeld dat de toelating tot de officiële notering van die bewijzen aan een Belgische effectenbeurs is aangevraagd of zal worden aangevraagd binnen drie maanden na de aanvang van de openbare aanbidding in België;

*Motivatie : De Brusselse Beurs aantrekkelijker maken.*

1.4.11. de transacties met schuldbewijzen die zijn uitgegeven door instellingen of organen van de Europese Gemeenschap, de centrale, regionale of lokale overheden van vreemde Staten, de Europese Investeringsbank of een door de Koning aangewezen multilaterale ontwikkelingsbank, indien die transacties worden verricht door niet-inwoners die aan de persoon die de taks verschuldigd is het attest overhandigen waarvan het model door de Koning wordt bepaald;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.12. de omzetting door eenzelfde persoon van distributieaandelen van een beleggingsvennootschap in distributieaandelen van dezelfde beleggingsvennootschap;

1.4.13. plafonnering van de taks tot 375 euro per verrichting die kapitalisatieaandelen betreft (artikel 124, Wetboek).

2. Taks op de reportverrichtingen — Normaal tarief 0,85 p.m.

2.1. plafonnering van het bedrag van de taks (artikel 143, Wetboek) :

Plafonnering van het bedrag van de taks tot 250 euro per verrichting die aan die taks is onderworpen, behalve op de verrichtingen die kapitalisatieaandelen betreffen, waarover het bedrag 375 euro bedraagt;

*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

## 2.2. exemption de la taxe :

2.2.1. exemption de la taxe dans le chef de la ou des parties lorsque celles-ci sont, soit un intermédiaire visé à l'article 3 de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, soit une entreprise d'assurances visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, soit un fonds de pensions visé à l'article 2, § 3, 6<sup>o</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances et dans l'arrêté royal du 15 mai 1985 relatif aux activités des institutions privées de prévoyance, soit un organisme de placement collectif soit un non-résident (article 139, alinéa 2, Code);

2.2.2. exemption de la taxe pour les opérations relatives (article 139bis, Code) :

2.2.2.1. aux certificats de trésorerie et aux obligations linéaires émis par l'État;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

2.2.2.2. aux billets de trésorerie et aux certificats de dépôts émis conformément à la loi du 22 juillet 1991;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

2.2.2.3. aux titres d'emprunt émis par les Communautés européennes, les pouvoirs publics centraux, régionaux ou locaux d'États étrangers, la Banque européenne d'investissement ou une banque multilatérale de développement désignée par le Roi, si ces opérations sont faites par des non-résidents qui remettent à la personne redevable de la taxe l'attestation que le Roi détermine.

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

## B. TAXE SUR LES LIVRAISONS DES TITRES AU PORTEUR

Taux normal : 0,2 %

### 3. Exemption de la taxe pour l'article 163 du Code.

*Motivation : Disposition à caractère technique.*

3.1. les livraisons de titres faites à la suite d'une acquisition à titre onéreux dans laquelle aucun intermédiaire professionnel n'intervient ou ne contracte pour le compte de l'une des parties;

3.2. les livraisons de fonds publics étrangers et des certificats représentatifs de fonds publics étrangers faisant l'objet d'un dépôt à découvert en Belgique auprès de la Caisse interprofessionnelle de dépôts et de virements de titres ou

*Motivatie : De Brusselse Beurs aantrekkelijker maken.*

## 2.2. vrijstelling van de taks :

2.2.1. vrijstelling van de taks ten aanzien van de partij of van de partijen die een bemiddelaar als vermeld in artikel 3 van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten zijn, of een verzekeringsonderneming als vermeld in artikel 2, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, of een pensioenfonds als vermeld in artikel 2, § 3, 6<sup>o</sup>, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen en in het koninklijk besluit van 15 mei 1985 betreffende de activiteiten van de private verzorgingsinstellingen, of een instelling voor collectieve belegging of een niet-inwoner (artikel 139, 2<sup>e</sup> lid, Wetboek);

2.2.2. vrijstelling van de taks voor de transacties met (artikel 139bis, Wetboek) :

2.2.2.1. schatkistcertificaten en lineaire obligaties uitgegeven door de Staat;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

2.2.2.2. thesauriebewijzen en depositobewijzen uitgegeven overeenkomstig de wet van 22 juli 1991;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

2.2.2.3. schuldbewijzen die zijn uitgegeven door de Europese Gemeenschap, de centrale, regionale of lokale overheden van vreemde Staten, de Europese Investeringsbank of een door de Koning aangewezen multilaterale ontwikkelingsbank, indien de transacties worden verricht door niet-inwoners die aan de persoon die de taks verschuldigd is een attest overhandigen waarvan het model door de Koning wordt bepaald.

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

## B. TAKS OP DE AFLEVERING VAN EFFECTEN AAN TOONDER

Normaal tarief : 0,2 %

### 3. Vrijstelling van de taks voor artikel 163 van het Wetboek.

*Motivatie : Beschikking met technisch karakter.*

3.1. de aflevering van effecten gedaan ten gevolge van een verkrijging onder bezwarende titel waarin geen tussenpersoon van beroep optreedt of een overeenkomst sluit voor rekening van één der partijen;

3.2. de aflevering gedaan aan een niet-inwoner van buitenlandse openbare fondsen en van certificaten die buitenlandse openbare fondsen vertegenwoordigen die in open bewaargave worden gegeven in België bij de interprofessionele

après d'une société, une entreprise, un établissement ou une succursale visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissements et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placement, faites à un non-résident;

3.3. les livraisons de titres libellés en devises émis par l'État, les régions ou les communautés, lorsque ces titres font l'objet d'une livraison à l'étranger ou d'une livraison à non-résident.

#### C. TAXE ANNUELLE SUR LES CONTRATS D'ASSURANCE — Taux normal : 9,25 %

4. Taux réduit à 4,40 % pour les assurances sur la vie ou engagements visés à l'article 174 (article 175<sup>1</sup>, Code).

5. Exemption de la taxe pour (article 176<sup>2</sup>, Code) :

5.1. les contrats de réassurance;

*Motivation : Disposition à caractère technique.*

5.2. les assurances et les rentes viagères ou temporaires contractées en exécution de la loi sur la réparation des dommages résultant des accidents du travail ainsi que toute assurance ayant l'un des objets décrits à l'article 57, premier alinéa, de la loi organique de la sécurité sociale d'outre-mer;

5.3. les contrats d'assurance sur la vie et les contrats de rentes viagères ou temporaires visés à l'article 174, conclus à titre individuel;

5.4. les assurances contractées en exécution de la réglementation relative à la pension de retraite et de survie, à l'exception de celles relatives aux avantages extra-légaux;

5.5. les assurances contractées par l'État, les provinces, les communes et les établissements publics à l'exclusion de celles qui sont contractées par la Caisse générale d'Épargne et de Retraite pour les activités de sa Caisse d'Épargne;

*Motivation : Disposition budgétaire.*

5.6. les assurances contractées, avec leurs membres, par les sociétés mutualistes reconnues conformément à la loi du 23 juin 1984;

5.7. les assurances contre le chômage involontaire, contractées selon les prévisions de l'arrêté royal du 31 mai 1933;

5.8. les assurances de corps de navires et de bâtiments considérés comme tels par l'article 1<sup>er</sup> du livre II du Code de commerce, les assurances de corps de bateaux et de bâtiments considérés comme tels par l'article 271 du livre II du même Code, ainsi que les assurances d'avions qui sont utili-

Effectendeposito- en Girokas en bij een vennootschap, een onderneming, een instelling of een bijkantoor zoals bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en de beleggingsadviseurs;

3.3. de afleveringen van de door de Staat, de gemeenschappen of de gewesten in deviezen uitgegeven effecten, wanneer die effecten in het buitenland of aan een niet-inwoner worden afgeleverd.

#### C. JAARLIJKSE TAKS OP DE VERZEKERINGS-CONTRACTEN — Normaal tarief : 9,25 %

4. Tarief verlaagd tot 4,40 % voor de levensverzekeringen en de contracten of verbintenissen vermeld in artikel 174 (artikel 175<sup>1</sup>, Wetboek).

5. Vrijstelling van de taks voor (artikel 176<sup>2</sup>, Wetboek) :

5.1. de overeenkomsten voor herverzekering;

*Motivatie : Technische maatregel.*

5.2. de verzekeringen en de lijfrente of tijdelijke renten aangegaan ter uitvoering van de wet op de vergoeding van schade voortvloeiend uit arbeidsongevallen alsmede enige verzekering die betrekking heeft op een der doeleinden beschreven in artikel 57, eerste lid, van de wet betreffende de overzeese sociale zekerheid;

5.3. de levensverzekeringscontracten en de contracten van lijfrente en tijdelijke rente vermeld in artikel 174, die individueel worden aangegaan;

5.4. de verzekeringen aangegaan ter uitvoering van de reglementering betreffende het rust- of overlevingspensioen met uitzondering van die met betrekking tot de buitenwettelijke voordelen;

5.5. de door de Staat, de provincies, de gemeenten en de openbare instellingen aangegeven verzekeringen met uitzondering van die aangegaan door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas wat de activiteiten van de Spaarkas betreft;

*Motivatie : Budgettaire betaling.*

5.6. de verzekeringen gesloten, met hun leden, door de mutualiteitsverenigingen erkend overeenkomstig de wet van 23 juni 1984;

5.7. de verzekeringen tegen onvrijwillige werkloosheid, gesloten volgens de voorzieningen van het koninklijk besluit van 31 mei 1933;

5.8. de cascoverzekeringen van zeeschepen en vaartuigen die als dusdanig beschouwd worden door artikel 1 van boek II van het Wetboek van koophandel, de cascoverzekeringen van binnenschepen en van met binnenschepen gelijkgestelde vaartuigen door artikel 271 van boek II van hetzelfde



sés principalement en trafic international pour le transport public;

5.9. tous autres contrats, excepté les contrats d'assurances de personnes couvrant les accidents ou la maladie, les contrats d'assurance-vie ainsi que les rentes viagères ou temporaires visées à l'article 174 du Code, lorsque le risque se trouve à l'étranger.

*Motivation : Lorsque le risque se trouve à l'étranger, l'opération n'est pas soumise à la taxe belge. Il ne s'agit pas à proprement parler d'une exonération.*

#### D. TAXE ANNUELLE SUR LES PARTICIPATIONS BÉNÉFICIAIRES

6. Exemption de la taxe pour les sommes réparties à titre de participation bénéficiaire afférente aux assurances-épargne régies par l'arrêté royal du 22 décembre 1986 instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou épargne-pension (article 183quinquies, Code).

*Motivation : Dépense fiscale non quantifiable.*

#### E. TAXE SUR L'ÉPARGNE À LONG TERME

7. Exemption de la taxe

*Motivation : Contrats restant soumis à l'impôt des personnes physiques.*

7.1. exemption de la taxe pour les contrats d'assurance qui prévoient uniquement des avantages en cas de décès (article 187<sup>2</sup>, 1<sup>o</sup>, Code);

7.2. exemption de la taxe pour les contrats d'assurance sur la vie dans la mesure où ils visent à garantir l'amortissement ou la reconstitution d'un emprunt hypothécaire (article 187<sup>2</sup>, 2<sup>o</sup>, Code).

#### F. TAXE D'AFFICHAGE

8. Exemption de la taxe pour (article 198, Code).

8.1. les affiches apposées par l'État, les communes, les polders et wateringues et les établissements publics à l'exception de celles apposées par la Caisse générale d'Épargne et de Retraite pour les activités de la Caisse d'Épargne; les affiches de l'Œuvre nationale des orphelins de la guerre, les affiches de l'Œuvre nationale de l'enfance, les affiches de l'Institut national des invalides de guerre; anciens combattants et victimes de guerre; les affiches de l'Œuvre nationale des orphelins des victimes du travail;

*Motivation : Disposition de caractère budgétaire.*

Wetboek, evenals de verzekeringen van vliegtuigen die hoofdzakelijk in het internationaal verkeer worden gebruikt voor openbaar vervoer;

5.9. alle andere overeenkomsten, uitgezonderd de personenverzekeringen ter vergoeding van schade ingevolge ongevallen of ziekten, de levensverzekeringen en de contracten van lijfrente of tijdelijke renten bedoeld in artikel 174 van het Wetboek, wanneer het risico zich in het buitenland bevindt.

*Motivatie : Wanneer het risico zich in het buitenland bevindt, is de verrichting niet onderworpen aan de Belgische taks. Het betreft geen vrijstelling in de letterlijke zin van het woord.*

#### D. JAARLIJKSE TAKS OP DE WINSTDEELNEMINGEN

6. Vrijstelling van taks voor sommen uitgekeerd als winstdeelnemingen die betrekking hebben op spaarverzekeringen bedoeld in het koninklijk besluit van 22 december 1986 tot uitvoering van een stelsel van derdeleeftijds- of pensioensparen (artikel 183quinquies, Wetboek).

*Motivatie : Niet meetbare fiscale uitgave.*

#### E. TAKS OP HET LANGETERMIJNSPAREN

7. Vrijstelling van de taks

*Motivatie : Contracten die onderworpen blijven aan de personenbelasting.*

7.1. vrijstelling van de taks voor de verzekeringscontracten die uitsluitend voordelen voorzien bij overlijden (artikel 187<sup>2</sup>, 1<sup>o</sup>, Wetboek);

7.2. vrijstelling van de taks voor de levensverzekeringscontracten in zoverre ze ertoe strekken de aflossing of de wedersamenstelling van een hypothecaire lening te waarborgen (artikel 187<sup>2</sup>, 2<sup>o</sup>, Wetboek);

#### F. BELASTING VOOR AANPLAKKING

8. Vrijstelling van de taks voor (artikel 198, Wetboek).

8.1. de plakbrieven aangeplakt door de Staat, de provincies, de gemeenten, de polders en wateringues en de openbare instellingen, met uitzondering van deze aangebracht door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas wat de activiteiten van de Spaarkas betreft; de plakbrieven van het Nationaal Werk van Oorlogswezen; de plakbrieven van het Nationaal Werk van Kinderwelzijn; de plakbrieven van het Nationaal Werk voor Oorlogsinvaliden, Oudstrijders en Oorlogsslachtoffers, de plakbrieven van het Nationaal Werk voor Wezen van de Arbeidsslachtoffers;

*Motivatie : Budgettaire bepaling.*

8.2. les affiches en matière électorale;

*Motivation : Disposition de caractère politique.*

8.3. les affiches concernant exclusivement les demandes et offres d'emploi;

8.4. les affiches des ministres des cultes reconnus par l'État, relatives aux exercices, cérémonies et offices du culte;

*Motivation : Disposition de caractère social et culturel.*

8.5. les affiches annonçant des conférences ou réunions publiques, qui sont organisées dans un but d'enseignement ou de propagande politique, philosophique ou religieuse et pour lesquelles il ne sera perçu aucun droit;

*Motivation : Disposition de caractère social et culturel.*

8.6. les affiches de la Société nationale de la petite propriété terrienne et celles des sociétés agréées par elles ou par les sociétés régionales créées en exécution de la loi du 28 décembre 1984 portant suppression ou restructuration de certains organismes d'intérêt public; les affiches des sociétés coopératives le Fonds du logement et de la Ligue des familles nombreuses de Belgique, le Fonds flamand du logement des familles nombreuses, le Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie et le Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise; les affiches du Centre Européen pour Enfants Disparus et Sexuellement Exploités — Belgique — Fondation de droit belge, et celles des associations actives dans la recherche d'enfants disparus ou la lutte contre l'exploitation sexuelle d'enfants agissant en accord ou à la demande dudit Centre;

8.7. les affiches annonçant des fêtes, des réjouissances, des cérémonies ou des collectes qui sont organisées exclusivement dans un but charitable ou philanthropique.

*Motivation : Disposition de caractère social et culturel.*

8.2. de plakbrieven in kieszaken;

*Motivatie : Politieke bepaling.*

8.3. de plakbrieven uitsluitend betreffende het aanvragen en aanbieden van betrekkingen;

8.4. de plakbrieven van de bedienaars der erediensten erkend door de Staat, betreffende de oefeningen, plechtigheden en diensten van de eredienst;

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*

8.5. de plakbrieven ter aankondiging van openbare voordracht of vergaderingen die worden belegd tot onderricht ofwel tot politieke, wijsgerige of godsdienstige propaganda en waarvoor geen betaling wordt vereist;

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*

8.6. de plakbrieven van de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, de Nationale Maatschappij voor de Kleine Landeigendom en van de door hen of door de Gewestelijke Maatschappijen opgericht in uitvoering van de wet van 28 december 1984 tot afschaffing of herstructurering van sommige instellingen van openbaar nut erkende maatschappijen; de plakbrieven van de coöperatieve vennootschappen het Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België, het Vlaamse Woningfonds van de Grote Gezinnen, het Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië en het Woningfonds van de Gezinnen van het Brussels Gewest; de plakbrieven van het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen — België — Stichting naar Belgisch recht, en die van de verenigingen die actief zijn bij de opsporing van verdwenen kinderen of in de strijd tegen de seksuele uitbuiting van kinderen, wanneer zij handelen in overleg met of op verzoek van het genoemde centrum;

8.7. de plakbrieven houdende aankondiging van feesten, vermakelijkheden, plechtigheden of inzamelingen uitsluitend ingericht met een liefdaling en menslievend doel.

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*

## ANNEXES

I. — **IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES**  
(exercice d'imposition 2003)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

A. NON ASSUJETTISSEMENT À L'IPP

*Motivation : Application d'un principe de droit international (notion d'extra-territorialité) et/ou de traités internationaux ratifiés par la Belgique (¹).*

Ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques :

1. Les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique (article 4, 1°, CIR 1992).

2. Sous-condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'États étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant qu'ils ne possèdent pas la nationalité belge ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique et ne se livrent pas à une activité industrielle ou commerciale (article 4, 3°, CIR 1992).

3. Les agents d'organisations internationales ou supranationales, pour autant qu'ils n'aient pas la nationalité belge (protocoles sur les privilèges et immunités de ces organismes et de leurs agents) (article 4, 2°, CIR 1992) (²).

B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS

4. Exonération du revenu cadastral des immeubles ou des parties d'immeubles qu'un contribuable ne poursuivant aucun but de lucre a affecté soit à l'exercice public d'un culte ou de l'assistance morale laïque, soit à l'enseignement, soit à l'installation d'hôpitaux, etc. ou d'autres œuvres de bienfaisance (article 12, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) (³).

(¹) À noter que ces fonctionnaires ou agents sont assujettis à l'impôt des non-résidents sur leurs revenus d'origine belge.

(²) Les agents de nationalité belge sont immunisés de l'IPP sur les rémunérations attachées à leurs fonctions dans ces organisations internationales.

(³) Le revenu cadastral total qui est ainsi exonéré s'élève à 173,29 millions d'euros, mais aucune distinction ne peut être faite entre les biens immobiliers concernés qui appartiennent aux personnes physiques et aux personnes morales.

## BIJLAGEN

I. — **PERSONENBELASTING**  
(aanslagjaar 2003)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

A. NIET ONDERWORPEN AAN DE PB

*Motivatie : Toepassing van een principe van internationaal recht (begrip van extra-territorialiteit) en/of van internationale verdragen bekrachtigd door België (¹).*

Zijn niet onderworpen aan de personenbelasting :

1. De buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de buitenlandse consulaire beroepsambtenaren, die in België geaccrediteerd zijn (artikel 4, 1°, WIB 1992).

2. Op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, agenten, vertegenwoordigers of afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam, mits zij de Belgische nationaliteit niet bezitten of niet duurzaam verblijf houden in België en geen handels- of nijverheidsbedrijf uitoefenen (artikel 4, 3°, WIB 1992).

3. De personeelsleden van internationale of supranationale organisaties, voor zover zij de Belgische nationaliteit niet bezitten (protocollen over de privileges en vrijdommen van deze organisaties en van hun personeel) (artikel 4, 2°, WIB 1992) (²).

B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN

4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke een belastingplichtige die geen winstoogmerken nastreeft, heeft bestemd voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, enz. of van andere weldadigheidsinstellingen (artikel 12, § 1, WIB 1992) (³).

(¹) Op te merken valt dat deze ambtenaren of agenten onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners op hun inkomsten van Belgische oorsprong.

(²) De personeelsleden van Belgische nationaliteit zijn van de PB vrijgesteld op de aan hun functies bij die internationale instellingen verbonden bezoldigingen.

(³) Het totaal kadastraal inkomen dat aldus is vrijgesteld bedraagt 173,29 miljoen euro, maar er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang de desbetreffende onroerende goederen aan natuurlijke personen dan wel aan rechtspersonen toebehoren.

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

5. Réduction du revenu cadastral dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'inoccupation, de l'inactivité ou de l'improductivité d'un bien immeuble (article 15, CIR 1992).

*Motivation : Éviter la taxation d'un revenu fictif.*

6. Déduction pour habitation sur le revenu cadastral de la maison d'habitation occupée par le contribuable.

#### 6.1. Déduction ordinaire pour habitation :

3 000 euros, majorés de 250 euros pour le conjoint et chacune des autres personnes à charge (article 16, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) <sup>(4)</sup>. La majoration (250 euros) pour les personnes à charge autres que le conjoint est fixée en fonction du nombre maximum d'enfants que le contribuable a eu à sa charge, pour autant qu'il occupe encore la même habitation (article 16, § 2, CIR 1992).

*Motivation : Non-globalisation du « revenu imputé » (notion économique) de la maison d'habitation dans la mesure où elle répond — ou a répondu au cours d'une année antérieure — aux besoins normaux du contribuable.*

#### 6.2. Déduction complémentaire pour habitation :

Lorsque l'ensemble des revenus nets n'excède pas 23 500 euros <sup>(5)</sup>, il est également octroyé une déduction complémentaire égale à la moitié de la différence entre le revenu cadastral et la déduction ordinaire (article 16, § 3, CIR 1992).

*Motivation : Mesure tendant à atténuer les conséquences de la dernière péréquation cadastrale pour certains contribuables à revenus moyens.*

7. Exonération de la partie du loyer qui excède le revenu cadastral des terrains agricoles lorsqu'ils sont donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme (article 7, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise dans le cadre de la politique agricole.*

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

5. Proportionele vermindering van het kadastraal inkomen overeenkomstig de duur en de omvang van de niet-bewoning, het buiten werking blijven of de onproductiviteit van een onroerend goed (artikel 15, WIB 1992).

*Motivatie : Het belasten van een fictief inkomen vermijden.*

6. Woningaftrek op het kadastraal inkomen van de door de belastingplichtige betrokken woning.

#### 6.1. Gewone woningaftrek :

3 000 euro, verhoogd met 250 euro voor de echtgenoot en voor ieder ander persoon ten laste (artikel 16, § 1, WIB 1992) <sup>(4)</sup>. De verhoging (250 euro) voor de andere personen ten laste dan de echtgenoot wordt vastgesteld op grond van het maximum aantal kinderen dat de belastingplichtige ooit te zijnen laste heeft gehad, voor zover hij nog dezelfde woning betreft (artikel 16, § 2, WIB 1992).

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

#### 6.2. Aanvullende woningaftrek :

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 23 500 euro <sup>(5)</sup>, wordt een aanvullende aftrek toegekend die gelijk is aan het verschil tussen het kadastraal inkomen en de erop betrekking hebbende gewone aftrek (artikel 16, § 3, WIB 1992).

*Motivatie : Maatregel die ertoe strekt de gevolgen van de laatste kadastrale péréquatie voor sommige belastingplichtigen met middelmatige inkomsten te verzachten.*

7. Vrijstelling voor landbouwgronden van het gedeelte van de huur dat het kadastraal inkomen overtreft, wanneer zij worden verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving (artikel 7, § 1, WIB 1992).

*Motivatie : Maatregel genomen in het kader van het landbouwbeleid.*

<sup>(4)</sup> Respectievelijk 3 953 euros et 329 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 518, CIR 1992).

<sup>(5)</sup> 27 720 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(4)</sup> 3 953 euro, respectievelijk 329 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 518, WIB 1992).

<sup>(5)</sup> 27 720 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

8. Exonération du revenu net des biens immeubles qui ont fait l'objet d'un bail de carrière et des baux à ferme concernant des terrains, conclus par acte authentique et prévoyant une première période d'occupation d'une durée minimale de dix-huit ans (article 12, § 2, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise dans le cadre de la législation sur le bail à ferme et de la limitation des fermages et pour l'encouragement de la conclusion de baux à ferme d'une durée minimale de dix-huit ans.*

9. Déduction des intérêts payés de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver des propriétés foncières (article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 1992).

*Motivation : Possibilité de déduire des intérêts de dettes contractées en vue de la construction, de l'acquisition ou de la rénovation d'un immeuble afin de faciliter l'accès à la propriété d'immeubles.*

10. Déduction des redevances, etc. grevant l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie (article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, CIR 1992).

*Motivation : Idem 9.*

#### C. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS MOBILIERS

11. Ne sont pas imposables au titre de revenus mobiliers :

11.1. les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges (article 21, 1°, CIR 1992) <sup>(6)</sup>;

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

11.2. les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 4°, CIR 1992, d'actions ou parts, payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une société d'investissement (article 21, 2°, CIR 1992);

*Motivation : Les revenus correspondants ont été taxés à l'impôt des sociétés.*

11.3. les revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis avant la réforme fiscale de 1962 en exemption soit d'impôts belges, réels et personnels, soit de tous impôts (article 21, 3°, CIR 1992) <sup>(7)</sup>;

<sup>(6)</sup> Aucune distinction ne peut être faite entre les revenus qui ont été encaissés par des résidents, des non-résidents, des personnes physiques, des personnes morales.

<sup>(7)</sup> Estimation basée sur la non perception du précompte mobilier de 15 %.

8. Vrijstelling van het netto-inkomen van onroerende goederen die betrekking hebben op een loopbaanpacht en pacht-overeenkomsten van gronden die zijn opgesteld bij authentieke akte en die voorzien in een eerste gebruikperiode van minimaal achttien jaar (artikel 12, § 2, WIB 1992).

*Motivatie : Maatregel genomen overeenkomstig de pacht-wetgeving en de beperking van de pachtprizen en voor het stimuleren van pachtcontracten van minimaal achttien jaar.*

9. Aftrek van betaalde interesten van schulden die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden (artikel 14, eerste lid, 1°, WIB 1992).

*Motivatie : Mogelijkheid tot aftrek van interesten van schulden aangegaan om een onroerend goed te bouwen, aan te kopen of te verbeteren, om verwerving van onroerende eigendom te vergemakkelijken.*

10. Aftrek van termijnen enz. die de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal bezwaren (artikel 14, eerste lid, 2°, WIB 1992).

*Motivatie : Zoals 9.*

#### C. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ROERENDE INKOMSTEN

11. Zijn niet als roerende inkomsten belastbaar :

11.1. inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen (artikel 21, 1°, WIB 1992) <sup>(6)</sup>;

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

11.2. inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, WIB 1992, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door een beleggingsvennootschap (artikel 21, 2°, WIB 1992);

*Motivatie : De betrokken inkomsten worden bij de vennootschapsbelasting belast.*

11.3. inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór de belastinghervorming van 1962 onder vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting (artikel 21, 3°, WIB 1992) <sup>(7)</sup>;

<sup>(6)</sup> Er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang die inkomsten door inwoners, niet-inwoners, natuurlijke personen of rechtspersonen werden geïncasseerd.

<sup>(7)</sup> Raming uitgaande van de niet-inning van de roerende voorheffing van 15 %.

*Motivation : Respect des exonérations faisant partie des conditions d'émission.*

11.4. les lots afférents à des titres d'emprunts (article 21, 4°, CIR 1992);

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

11.5. la première tranche de 125 euros des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération, à l'exception des dividendes des sociétés coopératives de participation des travailleurs (article 21, 6°, CIR 1992) <sup>(8)</sup>;

*Motivation : Encouragement au mouvement coopératif.*

11.6. les revenus des capitaux et biens mobiliers, ainsi que les lots afférents aux titres d'emprunts, qui sont alloués ou attribués à des fonds communs de placement agréés ou à des comptes-épargne individuels, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant que les conditions d'exonération soient remplies et que la déduction pour épargne-pension ait été effectivement accordée (article 21, 8°, CIR 1992);

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

11.7. la première tranche de 125 euros des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par certaines sociétés à finalité sociale (article 21, 10°, CIR 1992) <sup>(9)</sup>.

*Motivation : Incitant fiscal instauré pour encourager les épargnants à mettre les moyens financiers nécessaires à la disposition de sociétés à finalité sociale agréées actives dans des secteurs offrant des perspectives d'emploi.*

12. Dispense de déclaration de certains revenus de capitaux mobiliers.

Il s'agit de certains revenus de capitaux — d'origine belge ou étrangère — qui ont été soumis au précompte mobilier au niveau soit du débiteur (revenus d'origine belge), soit du premier intermédiaire belge (revenus d'origine étrangère encaissés en Belgique), le précompte mobilier ayant ainsi le caractère d'un précompte libératoire (article 313, CIR 1992).

*Motivation : Dérogation au principe général de la globalisation des diverses catégories de revenus et application du principe selon lequel le précompte mobilier tient lieu d'impôt final.*

<sup>(8)</sup> 150 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(9)</sup> 150 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

*Motivatie : Eerbiediging van de vrijstelling deel uitmakend van de voorwaarden van uitgifte.*

11.4. loten van effecten van leningen (artikel 21, 4°, WIB 1992);

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

11.5. de eerste schijf van 125 euro van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, met uitzondering van in het kader van werknemersparticipatieregelingen uitgekeerde dividend van coöperatieve participatie-vennootschappen (artikel 21, 6°, WIB 1992) <sup>(8)</sup>;

*Motivatie : Aanmoediging voor de coöperatieve beweging.*

11.6. inkomsten van roerende goederen en kapitalen, alsmede van loten van effecten van leningen die worden verleend of toegekend aan erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen of individuele spaarrekeningen voor wat betreft de in die rekening begrepen activa, voor zover de vrijstellingsvoorwaarden zijn vervuld en de aftrek voor pensioensparen effectief werd toegestaan (artikel 21, 8°, WIB 1992);

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

11.7. de eerste schijf van 125 euro van interesten of dividend betaald of toegekend door bepaalde vennootschappen met een sociaal oogmerk (artikel 21, 10°, WIB 1992) <sup>(9)</sup>.

*Motivatie : Fiscale stimulans om de spaarders ertoe aan te zetten de nodige financiële middelen ter beschikking te stellen van de erkende bedrijven met sociaal doel die actief zijn in sectoren met werkgelegenheidsvooruitzichten.*

12. Vrijstelling van de verplichting om bepaalde inkomsten uit kapitalen aan te geven.

Het betreft hier inkomsten uit kapitalen — van Belgische of buitenlandse oorsprong — die aan de roerende voorheffing werden onderworpen op het niveau hetzij van de schuldenaar (inkomsten van Belgische oorsprong), hetzij van de eerste Belgische tussenpersoon (inkomsten van buitenlandse oorsprong geïnd in België), waardoor de roerende voorheffing aldus het karakter van een bevrijdende voorheffing krijgt (artikel 313, WIB 1992).

*Motivatie : Afwijking op het algemeen beginsel van de globalisatie van de verschillende soorten van inkomsten en toepassing van het principe dat de roerende voorheffing een eindbelasting is.*

<sup>(8)</sup> 150 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(9)</sup> 150 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

## D. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS PROFESSIONNELS

## 13. Exonérations à caractère économique.

Sont exonérées :

13.1. les plus-values exprimées mais non réalisées, à l'exception des plus-values sur les stocks et les commandes en cours d'exécution (article 44, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 1992);

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

13.2. la quotité « monétaire » des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles, corporelles et financières et autres valeurs de portefeuille (article 44, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, CIR 1992);

*Motivation : Il s'agit ici de bénéfices purement nominaux, d'autant plus que les coefficients de réévaluation ne tiennent compte que des dévaluations légales de l'unité monétaire et non de l'inflation (coefficient 1 pour les éléments acquis ou constitués à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1950).*

13.3. les plus-values se rapportant à des actions ou parts obtenues ou constatées lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt conformément aux articles 211 à 214, CIR 1992 (ces plus-values sont considérées comme non réalisées) (article 45, CIR 1992);

*Motivation : Ces mesures tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations génératrices des plus-values par la « technique du report de l'imposition ».*

13.4. les plus-values constatées en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'entreprise (ou de l'exercice d'une profession libérale) sur des éléments de l'actif affectés à l'activité professionnelle :

— lorsque soit l'exploitation, soit l'activité professionnelle, soit une ou plusieurs branches d'activité sont continuées par le conjoint ou par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe de la personne qui a cessé l'exploitation, l'activité professionnelle ou la branche d'activité;

— lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens à une société moyennant la remise d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société, pour autant que :

1<sup>o</sup> le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d'administration de la société bénéficiaire de l'apport soit situé dans un État membre des Communautés européennes;

## D. BEPALINGEN BETREFFENDE DE BEROEPS-INKOMSTEN

## 13. Vrijstellingen van economische aard.

Zijn vrijgesteld :

13.1. uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering (artikel 44, § 1, 1<sup>o</sup>, WIB 1992);

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

13.2. het « monetair » gedeelte van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden (artikel 44, § 1, 2<sup>o</sup>, WIB 1992);

*Motivatie : Het gaat hier om zuiver nominale winsten, te meer daar de herwaarderings-coëfficiënten slechts rekening houden met de wettelijke devaluaties van de munteenheid niet met de inflatie (coëfficiënt 1 voor de bestanddelen aangeschaft of tot stand gebracht vanaf 1 januari 1950).*

13.3. meerwaarden op aandelen die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de fusie, overneming of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling overeenkomstig de artikelen 211 tot 214, WIB 1992 (die meerwaarden worden niet geacht te zijn verwezenlijkt) (artikel 45, WIB 1992);

*Motivatie : Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de « techniek van de uitstel van belasting ».*

13.4. meerwaarden vastgesteld uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de onderneming (of vrij beroep) op activa die voor de beroepswerkzaamheid zijn gebruikt :

— wanneer ofwel de onderneming, ofwel de beroepswerkzaamheid, ofwel één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot of door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn van de persoon die de onderneming, de beroepswerkzaamheid, de bedrijfsafdeling of de tak van werkzaamheid heeft gestaakt;

— wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen in een vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap vertegenwoordigen, voor zover :

1<sup>o</sup> de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van de vennootschap die de inbreng ontvangt, gelegen is in een lidstaat van de Europese Gemeenschappen;

2° l'opération réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique;

— lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion d'un apport à une société agricole qui, pour la période imposable au cours de laquelle l'apport est effectué, est considérée comme dénuée de la personnalité juridique;

*Motivation : Ces mesures tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations génératrices des plus-values par la « technique du report de l'imposition ».*

13.5. les plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de 3 ans (article 71, loi du 31 juillet 1984);

*Motivation : Promotion du capital novateur.*

13.6. la plus-value recueillie par un travailleur suite à la levée d'une option dans le cadre d'une convention d'option sur actions <sup>(10)</sup> <sup>(11)</sup> (article 45, loi du 27 décembre 1984).

*Motivation : Intéresser le personnel à la bonne marche de l'entreprise.*

Sont soumises à une taxation étalée :

Les plus-values non exonérées, réalisées sur des immobilisations incorporelles ou corporelles :

1° à l'occasion d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue, ou

2° à l'occasion de la vente de biens qui ont la nature d'immobilisations depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation.

Ces plus-values sont considérées comme des bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle les biens en remploi sont acquis ou constitués et de chaque période imposable subséquente et ce, proportionnellement aux amortissements afférents à ces biens qui sont admis à la fin, respectivement, de la première période imposable et de chaque période imposable subséquente et, le cas échéant, à concurrence du solde subsistant au moment où les biens cessent d'être affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au plus tard à la cessation de l'activité professionnelle (article 47, CIR 1992).

<sup>(10)</sup> Convention par laquelle la société-employeur s'engage soit à céder à un travailleur, à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre d'actions ou parts, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation de son capital.

<sup>(11)</sup> Abrogé par l'article 47 de la loi du 26 mars 1999; reste toutefois applicable aux options attribuées avant le 1<sup>er</sup> janvier 1999.

2° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften;

— wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een inbreng in een landbouwvennootschap die wordt geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten voor het belastbare tijdperk waarin de inbreng heeft plaatsgehad;

*Motivatie : Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de « techniek van de uitstel van belasting ».*

13.5. meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (artikel 71, wet van 31 juli 1984);

*Motivatie : Bevordering van het innovatiekapitaal.*

13.6. de door een werknemer behaalde meerwaarde bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen aandelenoptie <sup>(10)</sup> <sup>(11)</sup> (artikel 45, wet van 27 december 1984).

*Motivatie : Het personeel betrekken bij het wel en wee van het bedrijf (stimulatie van inzet en motivatie).*

Zijn onderworpen aan uitgestelde taxatie :

Niet-vrijgestelde meerwaarden verwezenlijkt op immateriële en materiële vaste activa :

1° naar aanleiding van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, of

2° bij de verkoop van goederen die bij hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar de aard van vaste activa hadden.

Die meerwaarden worden aangemerkt als winst of baten van het belastbare tijdperk waarin de herbelegde goederen zijn verkregen of tot stand gebracht en van ieder volgend belastbaar tijdperk, en zulks in verhouding tot de afschrijvingen op die goederen die respectievelijk op het einde van het eerst vermelde belastbare tijdperk en voor elk volgend belastbaar tijdperk in aanmerking worden genomen en, in voorkomend geval, tot het saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden te worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid (artikel 47, WIB 1992).

<sup>(10)</sup> Overeenkomst waarbij de vennootschap-werkgeefster zich verbindt binnen een bepaalde tijd en tegen een bepaalde prijs aan haar werknemers een aantal aandelen over te laten ofwel hen tegen dezelfde voorwaarden het inschrijven op een kapitaalverhoging mogelijk te maken.

<sup>(11)</sup> Opgeheven door artikel 47 van de wet van 26 maart 1999; blijft evenwel van toepassing op de opties die zijn toegekend vóór 1 januari 1999.



*Motivation : Il s'agit ici d'un encouragement fiscal à la modernisation de l'équipement des entreprises. La taxation des revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années, est répartie, lorsque c'est plus avantageux pour le contribuable, sur plusieurs années.*

#### 14. Exonérations à caractère social ou culturel.

Sont totalement exonérées :

Les « allocations sociales » légales qui n'ont pas le caractère de « revenus de remplacement » parce qu'elles ne sont pas octroyées en réparation (totale ou partielle) d'une perte (temporaire ou permanente) de revenus professionnels subie par le bénéficiaire ou par celui dont le bénéficiaire est l'ayant droit :

*Motivation : L'article 38, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° à 8°, CIR 1992, tend à éviter toute discussion quant à la non-taxation des « allocations sociales » visées ci-dessous.*

14.1. les allocations de naissance, les allocations familiales et les primes d'adoption légales (article 38, 1°, CIR 1992);

14.2. les pensions ou les rentes octroyées à charge du Trésor, aux victimes militaires et civiles des deux guerres ou à leurs ayants droit, à l'exclusion des pensions militaires d'ancienneté (*ibidem* 2°);

14.3. la dotation attribuée sur la base de la loi du 21 juin 1960, aux militaires qui ont effectué du service pendant la guerre 1940-1945 dans les forces belges en Belgique (*ibidem* 3°);

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

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

— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires octroyées en exécution de la législation concernant soit l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, soit la réparation des dommages résultant d'accidents du travail ou sur le chemin du travail, soit la réparation des dommages causés par les maladies professionnelles <sup>(12)</sup> (*ibidem* 5°);

— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires accordées, au titre de l'assurance mutualiste libre, par les mutualités et unions de mutualités approuvées conformément à la loi du 6 août 1990 (*ibidem* 6°);

<sup>(12)</sup> Attention de ne pas confondre ces interventions avec les indemnités versées par ces mêmes organismes (mutuelle, unions nationales des mutualités, assureurs accidents du travail, Fonds des accidents du travail, Fonds des maladies professionnelles) qui, elles, sont imposables et compensent la perte de revenus.

*Motivatie : Het gaat hier om een fiscale aanmoediging tot het moderniseren van de uitrusting van de bedrijven. Voor niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is gespreid, wordt de belasting, indien dat voor de belastingplichtige voordeliger is, in de tijd gespreid.*

#### 14. Sociale en culturele vrijstellingen.

Volledig vrijgesteld zijn :

De wettelijke « sociale toelagen » die geen « vervangingsinkomsten » zijn omdat zij niet werden toegekend als (geheel of gedeeltelijk) herstel van een (tijdelijk of bestendig) verlies van bedrijfsinkomsten door de rechthebbende of door degene van wie rechthebbende de rechtverkrigende is :

*Motivatie : Artikel 38, eerste lid, 1° tot 8°, WIB 1992, strekt ertoe iedere discussie te voorkomen in verband met de niet-taxatie van de hierna vermelde « sociale toelagen ».*

14.1. wettelijke kraamgelden, kinderbijslagen en adoptiepremies (artikel 38, 1°, WIB 1992);

14.2. pensioenen of renten ten laste van de Schatkist toegekend aan militaire en burgerlijke slachtoffers van de twee oorlogen of aan hun rechtverkrigenden, met uitzondering van militaire anciënniteitspensioenen (*ibidem* 2°);

14.3. de dotatie die op basis van de wet van 21 juni 1960 is toegekend aan militairen die tijdens de oorlog 1940-1945 in de Belgische strijdkrachten in Groot-Brittannië hebben gediend (*ibidem* 3°);

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

14.5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten :

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schade-loosstelling voor beroepsziekten <sup>(12)</sup> (*ibidem* 5°);

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend in het kader van de vrije ziekenfondsverzekering door ziekenfondsen en landsbonden van ziekenfondsen goedgekeurd overeenkomstig de wet van 6 augustus 1990 (*ibidem* 6°);

<sup>(12)</sup> Waak ervoor deze tegemoetkomingen te verwarren met de vergoedingen die gestort worden door diezelfde instellingen (ziekenkassen, landsbonden van mutualiteiten, arbeidsongevallenverzekeraars, Fonds voor arbeidsongevallen, Fonds voor beroepsziekten), die wél belastbaar zijn en een inkomstenderving compenseren.

— l'indemnité pour frais funéraires octroyée par l'État, par les communautés et les régions aux ayants droit des membres ou anciens membres de son personnel (*ibidem* 7°);

14.6. les allocations obtenues en exécution d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels (*ibidem* 8°);

*Motivation : Constitue le corollaire obligatoire de la non-déduction au titre de frais professionnels, des primes d'assurance « individuelle » même dans la mesure où elles couvrent un risque professionnel.*

14.7. pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement et en cas d'utilisation des transports en commun, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail (*ibidem* 9°, a, CIR 1992);

*Motivation : Encourager l'usage des transports en commun.*

14.8. sont exonérées dans une certaine mesure, pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement et dans le cadre de certains modes de transport détaillés ci-dessous, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail <sup>(13)</sup>.

L'exonération de ces indemnités est

— limitée au prix d'une carte train hebdomadaire première classe pour une distance identique en cas d'utilisation d'un transport collectif des membres du personnel organisé par l'employeur (article 38, 9°, b, CIR 1992);

— limitée à 125 euros par an <sup>(14)</sup> si les déplacements s'effectuent au moyen d'un autre moyen de transport que les transports en commun ou un transport collectif organisé (article 38, 9°, c, CIR 1992);

*Motivation : L'exonération plus élevée en cas d'utilisation des transports en commun vise à encourager leur utilisation.*

14.9. sont exonérées, les rentes octroyées aux invalides du temps de paix et à leurs ayants droit dans la mesure où elles dépassent ce qui correspond à la pension de retraite ou de survie à laquelle les intéressés auraient pu normalement prétendre (*ibidem*, 10°);

*Motivation : Assimilation aux « pensions de guerre ».*

<sup>(13)</sup> L'article 38, alinéa 1, 9°, CIR 1992 a été profondément remanié par la loi du 10 août 2001 (*Moniteur belge* 20 septembre 2001).

<sup>(14)</sup> 150 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

— vergoeding voor begrafeniskosten door de Staat, de gemeenschappen en de gewesten toegekend aan de rechtverkrijgenden van zijn personeelsleden of zijn oud-personeelsleden (*ibidem* 7°);

14.6. vergoedingen verkregen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen (*ibidem* 8°);

*Motivatie : Is het verplicht corollarium van de niet-afrek als beroepskosten van de premies van « individuele » verzekeringen zelfs in de mate waarin zij een beroepsrisico dekken.*

14.7. vergoedingen toegekend door een werkgever, als betaling of vergoeding van de kosten van het woon-werkverkeer, aan een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald en die gebruik maakt van het openbaar gemeenschappelijk vervoer (*ibidem* 9°, a, WIB 1992);

*Motivatie : Het gebruik van het openbaar gemeenschappelijk vervoer aanmoedigen.*

14.8. vergoedingen betaald of terugbetaald door een werkgever voor het woon-werkverkeer van een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald, worden voor laatstgenoemde, alnaargelang de wijze van vervoer, als volgt gedeeltelijk vrijgesteld <sup>(13)</sup>.

De vrijstelling van de vergoedingen is beperkt :

— ingeval de werkgever een vorm van gemeenschappelijk vervoer organiseert voor zijn werknemers, tot een bedrag dat maximaal overeenkomt met de prijs die betaald moet worden voor een wekelijks treinabonnement eerste klasse voor dezelfde afstand (*ibidem* 9°, b, WIB 1992);

— indien gebruik gemaakt wordt van een ander vervoermiddel dan het openbaar gemeenschappelijk vervoer of een georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, tot 125 euro per jaar <sup>(14)</sup> (*ibidem* 9°, c, WIB 1992);

*Motivatie : Een verhoogde vrijstelling in geval van gebruik van het openbaar vervoer is een aansporing tot het toevlucht nemen daartoe.*

14.9. vrijgesteld zijn renten uitgekeerd aan invaliden uit vredestijd en aan hun rechtverkrijgenden, voorzover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken (*ibidem*, 10°);

*Motivatie : Gelijkstelling met de « oorlogspensioenen ».*

<sup>(13)</sup> Artikel 38, lid 1, 9°, WIB 1992 werd grondig gewijzigd door de wet van 10 augustus 2001 (*Belgisch Staatsblad* 20 september 2001).

<sup>(14)</sup> 150 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

14.10. sont exonérées, les pensions et les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle, qui sont attribuées en cas d'incapacité permanente en application de la législation sur les accidents du travail ou les maladies professionnelles. Ces indemnités sont exonérées dans la mesure où elles ne constituent pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels. Il y a exonération automatique de la partie des indemnités correspondant aux premiers 20 % de degré d'invalidité <sup>(15)</sup> (article 39, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992);

*Motivation : Adaptation de la législation fiscale suite à un arrêt de la Cour d'arbitrage.*

14.11. sont exonérés sous des conditions bien définies, les « avantages sociaux » obtenus par les travailleurs salariés (en activité ou pensionnés) ou par leurs ayants droit (article 38, 11°, CIR 1992) <sup>(16)</sup>;

*Motivation : Avantages difficilement personnalisables ou quantifiables ou menus cadeaux à l'occasion d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle.*

14.12. sont exonérées les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie et des agents volontaires de la Protection civile à concurrence de 1 500 euros (*ibidem*, 12°) <sup>(17)</sup>;

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

14.13. sont exonérées, à concurrence de 3,72 euros par heure de prestation, les indemnités obtenues pour les prestations fournies dans le cadre des agences locales pour l'emploi (ALE) (*ibidem*, 13°). Le solde est assimilé fiscalement à une allocation de chômage;

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

<sup>(15)</sup> De même, les indemnités payées en complément d'une pension de retraite ou de survie ne sont pas censées compenser une perte de revenus (loi du 19 juillet 2000, *Moniteur belge* du 4 août 2000). En cas de décès suite à un accident du travail ou une maladie professionnelle, l'indemnité versée au conjoint survivant, aux enfants ou aux parents de la victime, est totalement exonérée (Circ. Ci.RH.241/543.986 du 6 novembre 2001).

<sup>(16)</sup> Conditions biens définies mais, dans la pratique, certains avantages considérés comme « sociaux » sont plutôt des rémunérations.

<sup>(17)</sup> 1 770 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992). Cette exonération touche également les primes payées à l'occasion du départ des pompiers volontaires, notamment les primes de reconnaissance, de fidélité, de départ, de retraite ou d'hommage (Question parlementaire du député Van Eetvelt, 21 décembre 1999).

14.10. vrijgesteld zijn pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroeps-werkzaamheid, indien toegekend wegens blijvende ongeschiktheid met toepassing van de wetgeving op de arbeidsongevallen of beroepsziekten. Die vergoedingen zijn vrijgesteld in de mate waarin ze geen herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten uitmaken. Het deel van de vergoedingen dat overeenstemt met de eerste 20 % van de invaliditeitsgraad wordt automatisch vrijgesteld <sup>(15)</sup> (artikel 39, § 1, WIB 1992);

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

14.11. worden vrijgesteld onder bepaalde voorwaarden, « sociale voordelen » die werknemers (in activiteit of gepensioneerd) of hun rechtverkrijgenden behalen (artikel 38, 11°, WIB 1992) <sup>(16)</sup>;

*Motivatie : Moeilijk te personaliseren of te kwantificeren voordelen of kleine geschenkjes ter gelegenheid van gebeurtenissen zonder rechtstreeks verband met de beroeps-werkzaamheid.*

14.12. vergoedingen van vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen en van vrijwilligers van de Civiele Bescherming zijn vrijgesteld ten belope van 1 500 euro (*ibidem*, 12°) <sup>(17)</sup>;

*Motivatie : De vrijstelling is verantwoord gelet op het bijzondere karakter van de door de vrijwillige brandweertieners en vrijwilligers geleverde prestaties.*

14.13. vergoedingen verkregen voor prestaties geleverd in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA) worden vrijgesteld ten belope van 3,72 euro per gepresteerd uur (*ibidem*, 13°). Het saldo wordt fiscaal gelijkgesteld met een werkloosheidsvergoeding;

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

<sup>(15)</sup> Zo worden ook de toelagen toegekend als aanvulling op een rust- of overlevingspensioen niet beschouwd een herstel uit te maken van een derving van inkomsten (wet van 19 juli 2000, *Belgisch Staatsblad* 4 augustus 2000). In geval van overlijden ingevolge een arbeidsongeval of beroepsziekte, is de toelage toegekend aan de overlevende echtgenoot, de kinderen of de ouders van het slachtoffer, volledig vrijgesteld van belasting (Circ. Ci.RH.241/543.986 van 6 november 2001).

<sup>(16)</sup> Wel omschreven voorwaarden, maar sommige voordelen die als « sociaal » worden beschouwd, zijn in de praktijk eerder bezoldigingen.

<sup>(17)</sup> 1 770 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992). Die vrijstelling betreft ook de uittredingsvergoedingen van vrijwilligers van de brandweerkorpsen, onder meer erkentelijkheids-, getrouwheids-, afscheid-, uittredings- en waarderingpremies (Mondelinge vraag, Van Eetvelt, 21 december 1999).

14.14. est exonérée l'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements à bicyclette entre le domicile et le lieu de travail à concurrence d'un montant maximum de 0,15 euro par kilomètre (*ibidem*, 13°);

*Motivation : Cette mesure vise à encourager fiscalement l'utilisation de la bicyclette sur le chemin du travail (encouragement de l'utilisation de la bicyclette en général).*

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

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

15. Autres exonérations à caractère économique.

15.1. exonération de 10 000 euros <sup>(18)</sup> par unité de personnel supplémentaire recruté, affecté à temps plein en Belgique dans l'entreprise :

1° à la recherche scientifique;

2° au développement du potentiel technologique de l'entreprise;

3° à un emploi de chef de service des exportations;

4° à un emploi de chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité.

Ce montant de 10 000 euros est porté à 20 000 euros si la personne nouvellement recrutée est un chercheur hautement qualifié affecté, au sein de l'entreprise en Belgique, à la recherche scientifique (article 67, CIR 1992) <sup>(19)</sup>;

*Motivation : Encouragement de la recherche scientifique et amélioration de l'image de la Belgique à l'étranger (valorisation au maximum de la présence belge en accordant une attention toute particulière aux entreprises exportatrices).*

15.2. exonération des bénéfices et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs,

14.14. de kilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen met de fiets tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling voor een bedrag van maximum 0,15 euro per kilometer wordt vrijgesteld (*ibidem*, 13°);

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

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

*Motivatie : Uitbreiding van het begrip voordeel in gebruik bij de financiële instellingen, zowel openbare als private.*

15. Andere vrijstellingen van economische aard.

15.1. vrijstelling van 10 000 euro <sup>(18)</sup> per bijkomende aangeworven personeelseenheid die in België voltijds in een onderneming wordt tewerkgesteld voor :

1° het wetenschappelijk onderzoek;

2° de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming;

3° een betrekking van diensthoofd voor de uitvoer;

4° een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg.

Dit bedrag van 10 000 euro wordt verhoogd tot 20 000 euro indien de nieuw aangeworven persoon een hooggekwalificeerd onderzoeker is die in de onderneming in België voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld (artikel 67, WIB 1992) <sup>(19)</sup>;

*Motivatie : Bevordering voor het wetenschappelijk onderzoek en verbetering van het imago van België in het buitenland (maximaal ten nutte maken van de Belgische aanwezigheid aldaar, waarbij in het bijzonder aandacht wordt besteed aan de exportondernemingen).*

15.2. vrijstelling van winst en baten van bedrijven of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen,

<sup>(18)</sup> 11 800 euros et 23 590 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(19)</sup> 11 800 euros et 23 590 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(18)</sup> 11 800 euro en 23 590 euro voor het aanslagjaar 2003 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(19)</sup> 11 800 euro en 23 590 euro voor het aanslagjaar 2003 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

pour un montant égal à 3 718,40 euros par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique, dont le salaire brut n'excède pas une limite déterminée, fixée par le Roi (article 29, loi du 10 février 1998) <sup>(20)</sup>;

*Motivation : Mesure pour encourager l'engagement de personnel supplémentaire dans les PME.*

15.3. exonération des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément à l'article 15 de l'arrêté royal du 2 octobre 1996 relatif à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers (article 25, 6°, a, CIR 1992).

*Motivation : Mesure qui a été élaborée en vue d'assainir et de moderniser le secteur du lait et des produits laitiers compte tenu des impératifs économiques.*

16. Déduction des frais professionnels forfaitaires (article 51, CIR 1992).

*Motivation : Éviter les complications d'ordre technique qui résulteraient, pour les contribuables et pour les services de taxation, de la justification des dépenses réelles.*

16.1. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des travailleurs salariés (articles 23, 4°, 30, 1° et 31, CIR 1992) :

- 23 % de la 1<sup>re</sup> tranche de 3 750 euros;
- 10 % de la tranche de 3 750 euros à 7 450 euros;
- 5 % de la tranche de 7 450 euros à 12 400 euros;
- 3 % de la tranche excédant 12 400 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 2 500 euros <sup>(21)</sup>;

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

- 23 % de la 1<sup>re</sup> tranche de 3 750 euros;
- 10 % de la tranche de 3 750 euros à 7 450 euros;
- 5 % de la tranche de 7 450 euros à 12 400 euros;
- 3 % de la tranche excédant 12 400 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 2 500 euros <sup>(22)</sup>;

<sup>(20)</sup> 4 390 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(21)</sup> Respectivement 4 420 euros, 8 790 euros, 14 630 euros et 2 950 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(22)</sup> Respectivement 4 420 euros, 8 790 euros, 14 630 euros et 2 950 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

tot een bedrag van 3 718,40 euro per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid waarvan het brutoloon niet hoger is dan een door de Koning bepaalde grens (artikel 29, wet van 10 februari 1998) <sup>(20)</sup>;

*Motivatie : Maatregel om de aanwerving van bijkomend personeel in KMO's aan te moedigen.*

15.3. vrijstelling van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig artikel 15 van het koninklijk besluit van 2 oktober 1996 betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelproducten (artikel 25, 6°, a, WIB 1992).

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

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

*Motivatie : Verwikkelingen van technische aard voorkomen, die voor de belastingplichtigen en voor de taxatiediensten zou voortvloeien uit de verantwoording van de werkelijke uitgaven.*

16.1. zijn forfaitair aftrekbaar van de bezoldigingen van werknemers (artikelen 23, 4°, 30, 1° en 31, WIB 1992) :

- 23 % van de eerste schijf van 3 750 euro;
- 10 % van de tweede schijf van 3 750 euro tot 7 450 euro;
- 5 % van de schijf van 7 450 euro tot 12 400 euro;
- 3 % van de schijf boven 12 400 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 2 500 euro <sup>(21)</sup>;

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

- 23 % van de eerste schijf van 3 750 euro;
- 10 % van de tweede schijf van 3 750 euro tot 7 450 euro;
- 5 % van de schijf van 7 450 euro tot 12 400 euro;
- 3 % van de schijf boven 12 400 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 2 500 euro <sup>(22)</sup>;

<sup>(20)</sup> 4 390 euro voor het aanslagjaar 2003 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(21)</sup> Respectievelijk 4 420 euro, 8 790 euro, 14 630 euro en 2 950 euro voor het aanslagjaar 2003 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(22)</sup> Respectievelijk 4 420 euro, 8 790 euro, 14 630 euro en 2 950 euro voor het aanslagjaar 2003 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

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

5 % pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 2 500 euros <sup>(23)</sup>;

16.4. forfait spécial pour les travailleurs qui résident loin de leur lieu de travail (article 51, alinéa 4, CIR 1992);

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

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

Les bourgmestres, échevins et présidents de CPAS peuvent déduire des rémunérations afférentes à leur mandat un montant forfaitaire de frais professionnels. Lorsque les intéressés perçoivent également d'autres rémunérations de travailleurs, le calcul des frais professionnels (forfaitaires ou réels) qui grèvent ces rémunérations doit être effectué sans tenir compte des revenus du mandat politique exercé <sup>(24)</sup>;

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

16.6. forfait de frais professionnels pour gardiennes d'enfant indépendantes agréées : 12,15 euros par enfant et par jour entier de garde <sup>(25)</sup>.

*Motivation : Tenir compte des charges spécifiques liées à l'exercice de cette activité.*

17. Pour l'employeur et dans le cadre du transport collectif des travailleurs, déduction des frais professionnels à raison de 120 % (article 63, loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001).

Depuis l'exercice d'imposition 2003, lorsque le transport collectif organisé des membres du personnel s'effectue au moyen de voitures, voitures mixtes et minibus, les frais exposés sont déductibles par l'employeur ou le groupe d'employeurs à 120 %. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75 %.

*Motivation : Encourager l'organisation par les employeurs d'un transport collectif en faveur de leur personnel.*

<sup>(23)</sup> 2 950 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(24)</sup> Les montants du forfait spécial sont fixés à 5 244,73 euros pour un bourgmestre et 3 146,84 euros pour un échevin ou un président de CPAS.

<sup>(25)</sup> Circ. Ci.RH. 842/538.665 du 17 juillet 2001 et Ci.D. 28/546.629 du 19 décembre 2001.

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

5 % van voornoemde bezoldigingen, met een plafond van 2 500 euro <sup>(23)</sup>;

16.4. bijzonder forfait voor werknemers die ver van de plaats van tewerkstelling wonen (artikel 51, vierde lid, WIB 1992);

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

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

Burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's mogen van de inkomsten voortkomend uit hun mandaat een forfaitair bedrag aan beroepskosten aftrekken. Indien ze andere bezoldigingen ontvangen als werknemer, moeten de (reële of forfaitaire) beroepskosten daarop berekend worden zonder rekening te houden met hun uitgeoefend mandaat <sup>(24)</sup>;

*Motivatie : Rekening houden met de bijzondere lasten inherent aan de verkiezingsmandaten.*

16.6. beroepskosten van zelfstandige erkende opvangmoeders : forfaitaire vrijstelling van 12,15 euro per kind en per volledige dag kinderopvang <sup>(25)</sup>.

*Motivatie : Rekening houden met de specifieke lasten gebonden aan deze activiteit.*

17. Beroepskosten aangegaan door een werkgever voor het gemeenschappelijk vervoer van zijn werknemers zijn aftrekbaar ten belope van 120 % (artikel 63, wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001).

Sinds aanslagjaar 2003 zijn de kosten aangegaan door een werkgever of door een groep van werkgevers, aftrekbaar ten belope van 120 % indien voor het gemeenschappelijk vervoer van de personeelsleden gebruik gemaakt wordt van wagens, gemengde voertuigen of minibussen. Daarvoor waren die kosten maar aftrekbaar ten belope van 75 %.

*Motivatie : De werkgevers aanmoedigen een gemeenschappelijk vervoer te organiseren voor hun personeel.*

<sup>(23)</sup> 2 950 euro voor het aanslagjaar 2003 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB92).

<sup>(24)</sup> De bedragen van het bijzonder forfait zijn vastgesteld op 5 244,73 euro voor een burgemeester en op 3 146,84 euro voor een schepen of voorzitter van OCMW.

<sup>(25)</sup> Circ. Ci.RH.842/538.665 van 17 juli 2001 en Ci.D.28/546.629 van 19 december 2001.

18. Régime du doublement des amortissements linéaires (article 64bis, CIR 1992).

Grâce à ce régime, il est possible de pratiquer, sur certaines immobilisations, pendant un maximum de trois périodes imposables successives, un amortissement annuel égal au double de l'annuité d'amortissement linéaire normal.

*Motivation : Aide aux entreprises dans le cadre de l'expansion économique régionale.*

19. « Déduction pour investissement » égale à une quotité de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations (corporelles ou incorporelles) acquises ou constituées à l'état neuf et affectées en Belgique à l'exploitation d'une entreprise industrielle, commerciale ou agricole ou à l'exercice d'une profession libérale (article 69, CIR 1992) :

— 13,5 % pour les investissements « économiseurs d'énergie »;

— 13,5 % pour les brevets et les investissements en recherche et développement;

— 13,5 % pour les investissements « verts » visant à promouvoir la recherche-développement de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement;

— 3 % pour certains investissements destinés à assurer la production de récipients réutilisables et leur processus de recyclage;

— 3,5 % pour les autres investissements;

19.1. déduction des bénéfices;

19.2. déduction des profits.

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

20. Quote-part des revenus professionnels (bénéfices ou profits) attribuée au conjoint aidant (article 86, CIR 1992).

Cette attribution ne peut avoir lieu que si le conjoint aidant n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte d'un montant supérieur à 8 700 euros <sup>(26)</sup>.

21. Quotient conjugal (articles 87 et 88, CIR 1992).

Le quotient conjugal peut être octroyé lorsque le revenu professionnel de l'un des conjoints n'excède pas 30 % du to-

<sup>(26)</sup> 10 260 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

18. Stelsel van verdubbeling van de normale lineaire afschrijvingen (artikel 64bis, WIB 1992).

Dankzij dit stelsel kan op bepaalde vaste activa gedurende maximaal drie opeenvolgende belastbare tijdperken een jaarlijkse afschrijving toegepast worden die gelijk is aan tweemaal de normale lineaire afschrijving.

*Motivatie : Hulp aan ondernemingen in het kader van de gewestelijke economische expansie.*

19. « Investeringsaftrek » gelijk aan een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de (materiële of immateriële) vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en in België worden gebruikt voor de exploitatie van een nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf of voor de uitoefening van een vrij beroep (artikel 69, WIB 1992) :

— 13,5 % voor « energiebesparende » investeringen;

— 13,5 % voor octrooien en investeringen in onderzoek en ontwikkeling;

— 13,5 % voor « groene » investeringen tot aanmoediging van toekomstgerichte technologieën die geen negatief effect op het leefmilieu hebben of het negatieve effect ervan beogen te minimaliseren;

— 3 % voor bepaalde investeringen die erop gericht zijn de productie en het recyclingproces van herbruikbare verpakkingen te verzekeren;

— 3,5 % voor andere investeringen;

19.1. aftrek uit hoofde van winst;

19.2. aftrek uit hoofde van baten.

*Motivatie : « Selectieve » aanmoediging tot investering in nieuwe bestanddelen.*

20. Deel van de beroepsinkomsten (winsten of baten) toegekend aan de meewerkende echtgenoot (artikel 86, WIB 1992).

Die toekenning mag alleen gebeuren als de meewerkende echtgenoot zelf niet meer dan 8 700 euro heeft bekomen uit een afzonderlijke bezigheid <sup>(26)</sup>.

21. Huwelijksquotient (artikelen 87 en 88, WIB 1992).

Het mag toegekend worden als de beroepsinkomsten van een echtgenoot niet meer dan 30 % bedragen van de totale

<sup>(26)</sup> 10 260 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

tal des revenus professionnels des deux conjoints. Le montant alors attribué est fixé à 30 % du total des revenus professionnels nets, diminué des revenus propres du conjoint qui reçoit la quote-part. Il ne peut pas excéder 6 700 euros <sup>(27)</sup>.

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

22. Exonération de certaines bourses de doctorat octroyées par les universités et les établissements scientifiques fédéraux et financés par leurs moyens propres, à des chercheurs affectés exclusivement à la recherche en dehors d'un contrat de travail <sup>(28)</sup>.

*Motivation : Soutien à la recherche scientifique.*

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

Ces indemnités sont exonérées à concurrence du non-dépassement d'un plafond de 25,79 euros par jour et 1 031,66 euros <sup>(29)</sup> par an.

*Motivation : Soutenir les activités sportives et culturelles.*

#### E. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS DIVERS

24. Taxation des rentes alimentaires perçues et déduction des rentes alimentaires versées (articles 99 et 104, 1° et 2°, CIR 1992).

*Motivation : Conséquence de la déduction, à raison de 80 %, de ces mêmes rentes, versées en exécution du Code Civil ou Judiciaire.*

25. À défaut d'éléments probants, les frais d'acquisition ou de mutation et les dépenses relatifs à des immeubles non bâtis ou bâtis situés en Belgique sont, pour le calcul de la plus-value, évalués à 25 % du prix d'acquisition majoré de 5 % pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de constatation de l'aliénation (article 101, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(27)</sup> 7 900 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(28)</sup> Circ. du 6 février 1997. Les conditions d'exonération ont été redéfinies dans la circulaire du 8 octobre 2002 (Ci. RH.241/467.677).

<sup>(29)</sup> Circ. Ci. RH.241/509.803 du 17 avril 2003.

beroepsinkomsten van beide echtgenoten. Het toegekende bedrag is vastgesteld op 30 % van de totale netto-inkomsten, verminderd met de inkomsten van de echtgenoot aan wie het deel wordt toegerekend. Het mag niet hoger zijn dan 6 700 euro <sup>(27)</sup>.

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

22. Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen die universiteiten en federale wetenschappelijke instellingen met hun eigen middelen financieren en toekennen aan vorsers die zich uitsluitend met onderzoek bezighouden, en dat buiten een arbeidsovereenkomst <sup>(28)</sup>.

*Motivatie : Wetenschappelijk onderzoek aanmoedigen.*

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

Die vergoedingen worden vrijgesteld voor zover ze niet méér bedragen dan 25,79 euro per dag en 1 031,66 euro per jaar <sup>(29)</sup>.

*Motivatie : Sportieve en culturele activiteiten aanmoedigen.*

#### E. BEPALINGEN BETREFFENDE DE DIVERSE INKOMSTEN

24. Belastbaarheid van ontvangen onderhoudsuitkeringen en aftrekbaarheid van gestorte uitkeringen (artikelen 99 en 104, 1° et 2°, WIB 1992).

*Motivatie : Gevolg van de aftrekbaarheid ten belope van 80 % van die onderhoudsuitkeringen betaald in uitvoering van het Burgerlijk of Gerechtelijk wetboek.*

25. Bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens worden de kosten van verkrijging of overgang en de uitgaven met betrekking tot in België gelegen ongebouwde en bepaalde gebouwde onroerende goederen voor de berekening van de meerwaarde bepaald op 25 % van de aankoopprijs, verhoogd met 5 % voor elk jaar dat is verlopen tussen de data waarop het goed respectievelijk is verkregen en de vervreemding ervan is vastgesteld (artikel 101, § 1, WIB 1992).

<sup>(27)</sup> 7 900 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(28)</sup> Circ. van 6 februari 1997. De vrijstellingsvoorwaarden krijgen een nieuwe bewoording in de circ. van 8 oktober 2002 (Ci.RH.241/467.677).

<sup>(29)</sup> Circ. Ci.RH.241/509.803 van 17 april 2003.



F. DÉPENSES DÉDUCTIBLES DE L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS (immobiliers, mobiliers, professionnels et divers) :

26. Mesures permanentes.

26.1. déduction des libéralités <sup>(30)</sup> (article 104, 3° à 5° et article 107, CIR 1992);

— libéralités faites en espèces aux universités belges, à certaines institutions scientifiques, aux musées, institutions culturelles ou caritatives agréées, aux CPAS, à la Croix-Rouge de Belgique, à la Caisse nationale des Calamités, aux ateliers protégés, aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature et libéralités faites sous la forme d'œuvres d'art aux musées de l'État, aux communautés, provinces, aux associations et institutions agréées qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs, ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux, en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine, et autres;

— libéralités faites en espèces aux institutions agréées pour accorder une aide aux pays en voie de développement;

*Motivation : Encouragement au mécénat.*

26.2. déduction à raison de 50 % des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison (y compris les cotisations légales de sécurité sociale) (article 104, 6°, CIR 1992);

*Motivation : Encouragement à la mise au travail de personnel domestique en vue de réduire le chômage.*

26.3. déduction à raison de 50 % — avec un maximum de 25 000 euros <sup>(31)</sup> — de la partie non couverte par des subsides des dépenses d'entretien ou de restauration d'immeubles « classés » accessibles au public (article 104, 8°, CIR 1992);

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

26.4. déduction complémentaire des intérêts hypothécaires : déduction de la quote-part des intérêts réellement payés, d'emprunts hypothécaires contractés (à partir du 1<sup>er</sup> mai 1986 : pour une durée minimum de 10 ans) (article 104, 9° et article 115 CIR 1992) :

<sup>(30)</sup> Pour être déduites, les libéralités doivent atteindre au moins 25 euros (30 euros pour l'exercice 2003) et elles ne sont déduites que dans la mesure où elles n'excèdent pas 10 % de l'ensemble des revenus nets, ni 294 930 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(31)</sup> 29 490 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

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

26. Permanente maatregelen.

26.1. aftrek van giften <sup>(30)</sup> (artikel 104, 3° tot 5° en artikel 107, WIB 1992);

— giften in geld aan Belgische universiteiten, bepaalde wetenschappelijke instellingen, musea, erkende culturele of caritatieve instellingen, OCMW's, het Rode Kruis van België, de Nationale Kas voor Rampenschade, aan beschutte werkplaatsen, instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud en giften in de vorm van kunstwerken aan rijksmusea, gemeenschappen, provincies, erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van grote industriële ongevallen, vzw's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis, en dergelijke meer;

— giften in geld aan de instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden;

*Motivatie : Aanmoediging tot het mecenaat.*

26.2. aftrek ten belope van 50 % van bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende (wettelijke sociale bijdragen inbegrepen) (artikel 104, 6°, WIB 1992);

*Motivatie : Bevordering van de werkgelegenheid in de huishoudelijke sector om de hoge werkloosheid te verminderen.*

26.3. aftrek ten belope van 50 % — met een maximum van 25 000 euro <sup>(31)</sup> — van de niet door subsidies gedekte uitgaven voor onderhoud of voor restauratie van voor het publiek toegankelijk « geklasseerde » onroerende goederen (artikel 104, 8°, WIB 1992);

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

26.4. bijkomende aftrek van interesten van hypothecaire leningen : aftrek van het deel van de werkelijk betaalde interesten van hypothecaire leningen (vanaf 1 mei 1986 : minimumlooptijd van 10 jaar) aangegaan om (artikel 104, 9° en artikel 115 WIB 1992) :

<sup>(30)</sup> Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 25 euro bedragen (30 euro voor het aanslagjaar 2003) en mogen zij niet méér bedragen dan 10 % van de totale netto-inkomsten, noch 294 930 euro voor het aanslagjaar 2003 overschrijden (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(31)</sup> 29 490 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

— soit en vue de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf d'une seule maison d'habitation en Belgique;

— soit en vue de la rénovation totale ou partielle d'une seule maison d'habitation en Belgique;

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

26.5. déduction des dépenses engagées pour la garde d'un ou plusieurs enfants à la charge du contribuable et qui n'ont pas atteint l'âge de trois ans (article 104, 7° CIR 1992).

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

## 27. Mesures temporaires.

27.1. arriérés de cotisation spéciale de sécurité sociale (CSSS) afférents aux années 1982 à 1988 incluses et payées en 2002 à l'ONEM par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (article 60, loi du 28 décembre 1983) <sup>(32)</sup>.

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

## G. RÉDUCTIONS DE L'IMPÔT DE BASE ET RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION

28. Réduction d'impôt pour les sommes exemptées d'impôt.

*Motivation : À partir de l'exercice d'imposition 1990, le régime fiscal a introduit des quotités exemptées pour tenir compte :*

*a) d'un niveau de revenus en dessous duquel, pour des raisons sociales, il ne convient pas de prélever l'impôt;*

*b) de la situation familiale en fonction de laquelle ce montant exonéré est adapté.*

28.1. octroi de la quotité exemptée pour personnes à charge autres que les enfants (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 7°, CIR 1992);

28.2. octroi de la quotité exemptée pour handicap de personnes à charge autres que les enfants (y compris le handicap du contribuable lui-même et celui de son conjoint) (article 133, 2° et 3°, CIR 1992);

<sup>(32)</sup> Cette cotisation spéciale de sécurité sociale n'est plus due depuis l'exercice 1990 et n'a rien à voir avec celle qui est due depuis l'exercice d'imposition 1995.

— ofwel in België een enige woning te bouwen of in nieuwe staat te verwerven;

— ofwel in België een enige woning volledig of gedeeltelijk te vernieuwen.

*Motivatie : Maatregel genomen om de bouwnijverheid aan te moedigen.*

26.5. aftrek van de uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen ten laste van de belastingplichtige en die de leeftijd van drie jaar niet hebben bereikt (artikel 104, 7° WIB 1992).

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

## 27. Tijdelijke maatregelen.

27.1. achterstellen van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid (BBSZ) over de jaren 1982 tot en met 1988, aan de RVA betaald in 2002 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (artikel 60, wet van 28 december 1983) <sup>(32)</sup>.

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

## G. VERMINDERING VAN DE BASISBELASTING EN BIJZONDERE STELSELS VAN AANSLAG

28. Belastingverminderingen voor belastingvrije sommen.

*Motivatie : Sedert het aanslagjaar 1990 heeft het belastingstelsel belastingvrije sommen ingevoerd om rekening te houden :*

*a) met een inkomstenniveau beneden hetwelk er om sociale redenen geen belasting zou moeten geheven worden;*

*b) met de gezinstoestand in functie waarvan de belastingvrije som wordt aangepast.*

28.1. verlening van belastingvrije som voor personen ten laste andere dan de kinderen (artikel 132, eerste lid, 7°, WIB 1992);

28.2. verlening van belastingvrije som voor de handicap van andere personen dan kinderen (daaronder begrepen de handicap van de belastingplichtige zelf en van zijn echtgenote) (artikel 133, 2° en 3°, WIB 1992);

<sup>(32)</sup> Deze bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid is niet meer verschuldigd sinds aanslagjaar 1990 en heeft niets te maken met de soortgelijke die verschuldigd is sinds aanslagjaar 1995.

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

— pour le contribuable imposé isolément et ayant un ou plusieurs enfants à charge (article 133, 1<sup>o</sup>, CIR 1992) <sup>(33)</sup>;

— pour l'année du mariage et pour autant que le conjoint n'ait pas bénéficié de ressources excédant un montant net de 1 800 euros <sup>(34)</sup> (article 133, 4<sup>o</sup>, CIR 1992);

28.4. octroi des quotités exemptées pour enfants à charge (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> à 5<sup>o</sup>, CIR 1992) <sup>(35)</sup> et octroi de la quotité exemptée pour enfants de moins de trois ans pour lesquels aucune dépense pour frais de garde n'a été déduite (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>, CIR 1992);

28.5. quotités de base exemptées pour le contribuable lui-même (4 095 euros pour un isolé et 3 250 euros pour chacun des conjoints) (article 131, CIR 1992) <sup>(36)</sup>.

**Réductions pour épargne à long terme** (articles 145<sup>1</sup> à 145<sup>23</sup>, CIR 1992) <sup>(37)</sup>

*Motivation : Le but du nouveau régime fiscal est de rendre plus équitables les avantages fiscaux en faveur de l'épargne à long terme.*

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

— **Secundo**, les avantages fiscaux octroyés en faveur de l'épargne-logement sont rendus plus sélectifs en ne maintenant un avantage fiscal analogue à celui qui existe actuellement que pour les emprunts contractés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1993 en vue de construire, acquérir ou transformer l'unique habitation en propriété du contribuable. Pour les emprunts conclus précédemment, il suffira qu'ils aient été contractés

<sup>(33)</sup> Ce supplément de quotité exemptée était auparavant uniquement attribué aux veufs ou veuves non remariés avec enfants à charge et aux célibataires avec enfants à charge. À partir de l'exercice d'imposition 2003, la notion d'« isolé » a été élargie pour tenir compte des parents divorcés ou séparés de fait avec enfants à charge. Il faut également noter que les ressources nettes maximales dont un enfant peut disposer pour être considéré comme étant à charge d'un isolé ont été augmentées et atteignent 3 480 euros.

<sup>(34)</sup> 2 410 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(35)</sup> Les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

<sup>(36)</sup> 5 480 euros et 4 350 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(37)</sup> Sections 29 et 30 envisagées ci-dessous.

28.3. verlening van belastingvrije som voor andere « bijzondere omstandigheden » :

— voor de belastingplichtige die alleen wordt belast en die één of meer kinderen ten laste heeft (artikel 133, 1<sup>o</sup>, WIB 1992) <sup>(33)</sup>;

— voor het jaar van het huwelijk, indien de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad van meer dan 1 800 euro netto <sup>(34)</sup> (artikel 133,4<sup>o</sup>, WIB 1992);

28.4. verlening van belastingvrije som voor kinderen ten laste (artikel 132, eerste lid, 1<sup>o</sup> tot 5<sup>o</sup>, WIB 1992 <sup>(35)</sup>) en verlening van belastingvrije som voor kinderen jonger dan drie jaar voor wie geen uitgaven voor opvang worden afgetrokken (artikel 132, eerste lid, 6<sup>o</sup>, WIB 1992);

28.5. belastingvrij basisbedrag voor de belastingplichtige zelf (4 095 euro voor een alleenstaande en 3 250 euro voor elk van de echtgenoten) <sup>(36)</sup> (artikel 131,WIB 1992).

**Verminderingen voor het langetermijnsparen** (artikelen 145<sup>1</sup> tot 145<sup>23</sup>, WIB 1992) <sup>(37)</sup>.

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

— **Ten eerste** door de huidige aftrek « inkomen van inkomen », (waarbij het voordeel groter wordt naargelang het inkomen stijgt) te vervangen door een stelsel waarbij de uitgaven die in het kader van het langetermijnsparen worden gedaan een belastingvoordeel verkrijgen dat wordt bepaald door op die uitgaven een verbeterd gemiddeld tarief toe te passen met een onder- en een bovengrens.

— **Ten tweede** worden de belastingvoordelen toegekend voor het bouwsparen selectiever gemaakt en wordt een belastingvoordeel analoog aan het huidige voortaan enkel verleend voor de vanaf 1 januari 1993 afgesloten leningen voor het bouwen, verwerven of het verbouwen van een enige woning van de belastingplichtige. Voor de vroeger afgesloten leningen zal het volstaan dat zij zijn aangegaan voor een enig

<sup>(33)</sup> De verhoogde belastingvermindering werd vroeger alleen toegekend aan niet hertrouwde weduwen/weduwenaars met kinderen ten laste en aan vrijgezellen met kinderen ten laste. Met ingang van aanslagjaar 2003 werd het begrip « alleenstaande » uitgebreid en bevat het ook gescheiden of feitelijk gescheiden ouders met kinderen ten laste. Er dient ook genoteerd dat de maximale netto inkomsten die een kind mag genieten om toch nog beschouwd te worden als « ten laste van een alleenstaande » opgetrokken zijn tot 3 480 euro.

<sup>(34)</sup> 2 410 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(35)</sup> De als gehandicapt aangemerkte kinderen worden voor twee gerekend.

<sup>(36)</sup> 5 480 euro en 4 350 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(37)</sup> Zie de punten 29 en 30 hieronder.

pour une seule habitation, c'est-à-dire l'habitation qui peut bénéficier de la déduction pour habitation prévue par l'article 16, CIR 1992.

29. Réduction d'impôt majorée pour épargne-logement (articles 145<sup>17</sup> à 145<sup>20</sup> CIR 1992).

a) les primes d'une assurance-vie individuelle qui sont exclusivement affectées à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire <sup>(38)</sup>;

b) les amortissements d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû <sup>(39)</sup>;

à condition que :

— ces primes et ces amortissements portent sur un emprunt destiné à financer la construction, l'acquisition ou la rénovation d'une habitation;

— cette habitation soit la propre habitation du contribuable, c'est-à-dire celle pour laquelle il peut bénéficier de la déduction pour habitation, si l'emprunt est conclu au plus tard le 31 décembre 1992;

— cette habitation soit son unique habitation au moment où l'emprunt est conclu, et ce, pour les emprunts conclus à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1993 <sup>(40)</sup>.

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

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

a) les primes d'assurance-vie individuelle qui répondent aux conditions fixées par l'article 145<sup>4</sup>, CIR 1992;

woonhuis, dat wil zeggen, een woning waarvoor de woningaftrek van artikel 16, WIB 1992 kan worden verleend.

29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwen (artikelen 145<sup>17</sup> tot 145<sup>20</sup> WIB 1992).

a) premies van individuele levensverzekering die exclusief worden aangewend voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening <sup>(38)</sup>;

b) aflossingen van een hypothecaire lening met schuld-salddoverzekering <sup>(39)</sup>;

op voorwaarde dat :

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

— voor bouwleningen die uiterlijk op 31 december 1992 zijn afgesloten, die woning een eigen woning is, dat wil zeggen die waarvoor woningaftrek kan worden genoten;

— voor leningen die vanaf 1 januari 1993 zijn afgesloten, die woning een enige woning is op de datum dat de bouwlening wordt aangegaan <sup>(40)</sup>.

30. Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering.

30.1. vermindering voor premies van individuele levensverzekeringen en kapitaalaflossingen;

a) premies voor een individuele levensverzekering die aan in de artikel 145<sup>4</sup>, WIB 1992 gestelde vereisten voldoen;

<sup>(38)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 470 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 770 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992) (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(39)</sup> Voir bas de page <sup>(38)</sup> ci-dessus.

<sup>(40)</sup> Voir bas de page <sup>(38)</sup> ci-dessus.

<sup>(38)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 470 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 770 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992) (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(39)</sup> Zie voetnoot <sup>(38)</sup> hierboven.

<sup>(40)</sup> Zie voetnoot <sup>(38)</sup> hierboven.

b) les annuités d'amortissement d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû autres que celles mentionnées au point 26.b) <sup>(41)</sup>;

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

### 30.2. réduction pour épargne-pension.

(articles 145<sup>8</sup> à 145<sup>16</sup>, CIR 1992) il s'agit des sommes versées à titre définitif en Belgique et en dehors de toute obligation légale :

— soit à un fonds commun de placement pour la constitution d'un compte-épargne collectif;

— soit à une institution financière pour la constitution d'un compte-épargne individuel;

— soit à une entreprise d'assurances au titre de primes d'une assurance-épargne <sup>(42)</sup> <sup>(43)</sup>;

*Motivation : Poursuit les objectifs suivants :*

— libération des capitaux nécessaires pour permettre aux entreprises d'attirer les capitaux à risque;

— introduction d'un système permanent d'épargne à long terme pour constituer une pension complémentaire;

30.3. versements pour l'acquisition d'actions de la société-employeur (articles 145<sup>1</sup>, 4<sup>o</sup> et 145<sup>7</sup> CIR 1992) <sup>(44)</sup> <sup>(45)</sup>;

*Motivation : Encouragement à l'actionnariat des travailleurs salariés dans leur entreprise ou dans une entreprise appar-  
tenant.*

30.4. réduction pour cotisations personnelles versées à une assurance de groupe ou un fonds de pension (article 145<sup>3</sup> CIR 1992);

<sup>(41)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 470 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 770 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992) (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(42)</sup> Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 590 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(43)</sup> Pour une même période imposable, les paiements effectués doivent être affectés soit à l'acquisition d'actions ou parts du capital de la société-employeur, soit à l'épargne-pension.

<sup>(44)</sup> Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 590 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(45)</sup> Pour une même période imposable, les paiements effectués doivent être affectés soit à l'acquisition d'actions ou parts du capital de la société-employeur, soit à l'épargne-pension.

b) andere dan in 26.b) vermelde aflossingsannuïteiten van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering <sup>(41)</sup>;

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

### 30.2. vermindering voor pensioensparen.

(artikelen 145<sup>8</sup> à 145<sup>16</sup>, WIB 1992) het betreft bedragen die definitief, buiten elke wettelijke verplichting om, in België worden gestort :

— ofwel aan een gemeenschappelijk beleggingsfonds voor de vestiging van een collectieve spaarrekening;

— ofwel aan een financiële instelling voor de vestiging van een individuele spaarrekening;

— ofwel aan een verzekeringsonderneming als premies voor een spaarverzekering <sup>(42)</sup> <sup>(43)</sup>.

*Motivatie : Streeft volgende doelstellingen na :*

— vrijmaken van de nodige gelden om de ondernemingen toe te laten risicodragend kapitaal aan te trekken;

— invoeren van een permanent stelstel van sparen op lange termijn om een extra pensioen op te bouwen;

30.3. betalingen voor het verwerven van werkgevers-aandelen (artikelen 145<sup>1</sup>, 4<sup>o</sup> en 145<sup>7</sup> WIB 1992) <sup>(44)</sup> <sup>(45)</sup>;

*Motivatie : Aanmoediging tot het aandeelhouderschap van de werknemers in hun onderneming of in een aanverwante onderneming.*

30.4. vermindering voor persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfonds (artikel 145<sup>3</sup> WIB 1992);

<sup>(41)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 470 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 770 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992) (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(42)</sup> Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 590 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(43)</sup> Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgevers-aandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

<sup>(44)</sup> Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 590 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(45)</sup> Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgevers-aandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

30.5. cotisations pour la pension libre de conjoint aidant d'un travailleur indépendant (articles 145<sup>1</sup>, 6° et 145<sup>16bis</sup> CIR 1992) <sup>(46)</sup>;

*Motivation : Mesure qui permet au conjoint aidant du travailleur indépendant de se constituer une pension.*

30.6. réduction d'impôt pour dépenses payées pour des prestations dans le cadre des agences locales pour l'emploi ou pour des prestations payées avec des titres-services.

Les titres-service bénéficient du même régime fiscal que les chèques ALE. Le plafond est commun pour les dépenses ALE et les titres-services : 2 140 euros pour l'exercice d'imposition 2003.

Ces dépenses ne constituent pas des frais professionnels et sont effectivement payées pendant la période imposable pour des prestations à fournir par un travailleur dans le cadre des agences locales pour l'emploi ou pour des prestations payées avec des titres-services (articles 145<sup>21</sup> à 145<sup>23</sup> CIR 1992) <sup>(47)</sup>.

*Motivation : Encourager les services de proximité, combattre le travail illégal et réinsérer des chômeurs dans le monde de l'emploi.*

31. Réduction pour pensions et revenus de remplacement <sup>(48)</sup> (articles 146 à 154, CIR 1992).

*Motivation : Disposition tendant à tenir compte de la réduction de capacité contributive résultant du passage de l'état de « travailleur actif » à celui d'« inactif », et du fait qu'historiquement, les montants de base des prestations sociales ont été fixés en net.*

31.1. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des allocations de chômage <sup>(49)</sup> :

— revenu imposable jusqu'à 17 580 euros : 1 852,08 euros pour les ménages et 1 586,19 euros pour les isolés;

<sup>(46)</sup> Cette réduction d'impôt est inapplicable en 2001 et 2002 faute d'arrêts d'exécution.

<sup>(47)</sup> La loi du 20 juillet 2001 a introduit les titres-services, mais le système n'est en fait entré en vigueur que le 1<sup>er</sup> mai 2003. Par conséquent, les titres-services ne permettent effectivement une réduction d'impôt qu'à partir des revenus de l'année 2003 (exercice d'imposition 2004).

<sup>(48)</sup> Quand le revenu imposable n'est que partiellement composé des revenus mentionnés, la réduction d'impôt est calculée en fonction du rapport entre le montant net de ces revenus, d'une part, et le total des revenus nets, d'autre part. Aucune des réductions précitées ne peut dépasser la partie de l'impôt qui se rapporte aux revenus en raison desquels elle est accordée.

<sup>(49)</sup> Les allocations de chômage comprenant un complément d'ancienneté payées ou attribuées à des chômeurs âgés de 58 ans au moins à partir du 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice d'imposition sont soumises à partir de l'exercice d'imposition 1997 aux mêmes limitations que les réductions d'impôt pour pensions et prépensions nouveau régime.

30.5. bijdragen voor het vrij pensioen van meewerkende echtgenoot van een zelfstandige (artikelen 145<sup>1</sup>, 6° en 145<sup>16bis</sup> WIB 1992) <sup>(46)</sup>;

*Motivatie : Maatregel die de meewerkende echtgenoot van een zelfstandige toelaat een eigen pensioen op te bouwen.*

30.6. belastingvermindering voor uitgaven betaald voor prestaties verricht in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met dienstencheques.

Dienstencheques genieten hetzelfde belastingstelsel als PWA-cheques. Het gemeenschappelijk plafond voor PWA-uitgaven en dienstencheques is vastgelegd op 2 140 euro voor het aanslagjaar 2003.

Deze uitgaven zijn geen beroepskosten en worden tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk betaald voor prestaties te verrichten door een werknemer in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen of voor prestaties betaald met dienstencheques (artikelen 145<sup>21</sup> tot 145<sup>23</sup> WIB 1992) <sup>(47)</sup>.

*Motivatie : Buurtdiensten aanmoedigen, zwartwerk tegen gaan en werklozen weer inschakelen in het arbeidscircuit.*

31. Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten <sup>(48)</sup> (artikelen 146 tot 154, WIB 1992).

*Motivatie : Maatregel genomen om rekening te houden met de vermindering van de fiscale draagkracht als gevolg van de overgang van de toestand van « actieve werknemer » naar die van « inactieve », en met het feit dat de basisbedragen van de sociale uitkering historisch gezien netto berekend worden.*

31.1. Belastbaar inkomen bestaat uitsluitend of gedeeltelijk uit werkloosheidsvergoedingen <sup>(49)</sup> :

— tot 17 580 euro belastbaar inkomen : 1 852,08 euro voor gezinnen en 1 586,19 euro voor alleenstaanden;

<sup>(46)</sup> Bij gebrek aan een uitvoeringsbesluit is deze belastingverlaging niet toepasselijk in 2001 en 2002.

<sup>(47)</sup> De wet van 20 juli 2001 voert de dienstencheques in, maar dat stelsel werd pas van kracht op 1 mei 2003. De belastingverlaging voor dienstencheques wordt dus pas effectief vanaf de inkomsten van het jaar 2003 (aanslagjaar 2004).

<sup>(48)</sup> Wanneer het belastbaar inkomen slechts gedeeltelijk bestaat uit de vermelde inkomsten, wordt de voormelde vermindering verlaagd tot een gedeelte ervan dat wordt bepaald op grond van de verhouding tussen, enerzijds, het nettobedrag van die inkomsten en, anderzijds, het totale netto-inkomen. Geen van de voornoemde verminderingen mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor ze worden verleend.

<sup>(49)</sup> Werkloosheidsuitkeringen met anciënniteitstoelage die worden betaald of toegekend aan werklozen die op 1 januari van het aanslagjaar 58 jaar of ouder zijn, worden vanaf het aanslagjaar 1997 aan dezelfde afbouwregeling onderworpen als de belastingvermindering voor pensioenen en brugpensioenen nieuw stelsel.

— de 17 580 euros à 21 940 euros : dégressif;

— à partir de 21 940 euros : 0 euro;

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

— revenu imposable jusqu'à 17 580 euros : 2 302,05 euros pour les ménages et 2 036,14 euros pour les isolés;

— de 17 580 euros à 35 160 euros : dégressif;

— à partir de 35 160 euros : 767,35 euros pour les ménages (2 302,05 euros \* 1/3) et 678,71 euros (2 036,14 euros \* 1/3) pour les isolés;

31.3. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des prépensions ancien régime :

— revenu imposable jusqu'à 17 580 euros : 3 138,08 euros pour les ménages et 2 872,17 euros pour les isolés;

— de 17 580 euros à 35 160 euros : dégressif;

— à partir de 35 160 euros : 1 046,03 euros (3 138,08 euros \* 1/3) pour les ménages et 957,39 euros (2 872,17 euros \* 1/3) pour les isolés;

31.4. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des pensions et des revenus de remplacement autres que des allocations de chômage, des indemnités d'assurance maladie-invalidité ou des prépensions ancien régime :

— revenu imposable jusqu'à 17 580 euros : 1 852,08 euros pour les ménages et 1 586,19 euros pour les isolés;

— de 17 580 euros à 35 160 euros : dégressif;

— à partir de 35 160 euros : 617,36 euros pour les ménages (1 852,08 euros \* 1/3) et 528,73 euros (1 586,19 euros \* 1/3) pour les isolés.

32. Réductions pour revenus d'origine étrangère (articles 155 et 156, CIR 1992).

32.1. réduction de 100 % de la quotité de l'impôt qui se rapporte à des revenus exonérés par convention;

*Motivation : Éliminer la double imposition internationale de ces revenus.*

32.2. réduction de 50 % de la quotité de l'impôt qui se rapporte à des revenus non exonérés par convention :

— de biens immobiliers sis à l'étranger;

— certains revenus professionnels;

— certains revenus divers.

— van 17 580 euro tot 21 940 euro : degressief;

— vanaf 21 940 euro : 0 euro;

31.2. Belastbaar inkomen bestaat uitsluitend of gedeeltelijk uit wettelijke vergoedingen inzake ziekte of invaliditeitsverzekering;

— tot 17 580 euro belastbaar inkomen : 2 302,05 euro voor gezinnen en 2 036,14 euro voor alleenstaanden;

— van 17 580 euro tot 35 160 euro : degressief;

— vanaf 35 160 euro : 767,35 euro voor gezinnen (2 302,05 euro \* 1/3) en 678,71 euro (2 036,14 euro \* 1/3) voor alleenstaanden;

31.3. Belastbaar inkomen bestaat uitsluitend of gedeeltelijk uit brugpensioenen oud stelsel;

— tot 17 580 euro belastbaar inkomen : 3 138,08 euro voor gezinnen en 2 872,17 euro voor alleenstaanden;

— van 17 580 euro tot 35 160 euro : degressief;

— vanaf 35 160 euro : 1 046,03 euro (3 138,08 euro \* 1/3) voor gezinnen en 957,39 euro (2 872,17 euro \* 1/3) voor alleenstaanden;

31.4. Belastbaar inkomen bestaat uitsluitend of gedeeltelijk uit pensioenen en vervangingsinkomsten andere dan werkloosheidsuitkeringen, vergoedingen inzake ZIV of brugpensioenen oud stelsel.

— tot 17 580 euro belastbaar inkomen : 1 852,08 euro voor gezinnen en 1 586,19 euro voor alleenstaanden;

— van 17 580 euro tot 35 160 euro : degressief;

— vanaf 35 160 euro : 617,36 euro voor gezinnen (1 852,08 euro \* 1/3) en 528,73 euro (1 586,19 euro \* 1/3) voor alleenstaanden.

32. Verminderingen voor inkomsten uit het buitenland (artikelen 155 en 156, WIB 1992).

32.1. vermindering van 100 % van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op bij overeenkomst vrijgestelde inkomsten;

*Motivatie : De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten wegwerken.*

32.2. vermindering van 50 % van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op niet bij overeenkomst vrijgestelde inkomsten :

— uit in het buitenland gelegen onroerende goederen;

— bepaalde beroepsinkomsten;

— sommige diverse inkomsten.

*Motivation : Atténuer la double imposition internationale de ces revenus.*

### 33. Régimes spéciaux de taxation.

33.1. conversion en rente viagère de certaines allocations en capital (assurance-vie ou rentes alimentaires), par l'application de taux inférieurs aux taux actuariels (articles 169 et 170, CIR 1992);

*Motivation : Tempérer la taxation de revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années.*

33.2. taxation distincte des revenus divers aux taux de 15 %, 16,5 %, 25 % et 33 % (sauf si la globalisation est plus favorable) (article 171, CIR 1992).

Il s'agit des bénéficiaires et profits occasionnels, prix et subsides, lots afférents à des titres d'emprunt, revenus de la sous-location et de la cession de bail d'immeuble, revenus provenant de la concession du droit d'apposer des supports publicitaires, produits de la location du droit de chasse, de tenderie et de pêche, plus-values sur immeubles bâtis, plus-values sur immeubles non-bâtis;

*Motivation : Tempérer la taxation de revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années.*

33.3. taxation distincte des revenus autres que les revenus divers (sauf si la globalisation est plus favorable) (article 171, CIR 1992);

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

— certains capitaux et valeurs de rachat alloués à raison de pensions libres, pour lesquelles une réduction d'impôt a été accordée (voir 30.5 ci-dessus);

— les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, f, CIR 1992 <sup>(50)</sup>;

— les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, g, CIR 1992 <sup>(51)</sup>;

<sup>(50)</sup> Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

<sup>(51)</sup> Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

*Motivatie : De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten verzachten.*

### 33. Bijzondere stelsels van aanslag.

33.1. omzetting in lijfrente van sommige toelagen in kapitaal (levensverzekering of alimentatierecht) door toepassing van lagere dan de actuariële rentevoeten (artikelen 169 en 170, WIB 1992);

*Motivatie : De aanslagvoet matigen van niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is verspreid.*

33.2. afzonderlijke aanslag (behalve indien globalisatie gunstiger is) van de diverse inkomsten tegen aanslagvoeten van 15 %, 16,5 %, 25 % en 33 % (artikel 171, WIB 1992).

Het betreft hier occasionele winsten of baten, prijzen en subsidies, loten van effecten van leningen, inkomsten verkregen uit de onderverhuur of de overdracht van huur van onroerende goederen, inkomsten verkregen uit de concessie van het recht om reclamdraggers te plaatsen, opbrengsten uit de verhuur van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, meerwaarden op gebouwde onroerende goederen, meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen;

*Motivatie : De aanslagvoet matigen van niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is verspreid.*

33.3. afzonderlijke aanslag van andere dan diverse inkomsten (behalve indien globalisatie gunstiger is) (artikel 171, WIB 1992);

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

— sommige kapitalen en afkoopwaarden uitgekeerd uit hoofde van vrije pensioenen waarvoor een belastingvermindering werd verleend (zie 30.5, hiervoor);

— kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 1992 <sup>(50)</sup>;

— andere als renten of pensioenen geldende kapitalen gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, g, WIB 1992 <sup>(51)</sup>;

<sup>(50)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(51)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.



– les capitaux des contrats d'assurance-vie (qui ne servent pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire) liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 2°, d, CIR 1992 <sup>(52)</sup>;

– l'épargne, les capitaux et valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne pension, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 2°, e, CIR 1992 <sup>(53)</sup>;

– les dividendes en cas de partage total ou partiel de l'avoïr social d'une société résidente ou étrangère ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une telle société <sup>(54)</sup>;

— **au taux de 16,5 %** (article 171, 4°, CIR 1992) :

– certaines plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou financières affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation;

*Motivation : Revenus non périodiques (voir ci-dessus).*

– les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de 60 ans, ou à la suite du décès, ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée (article 171, 4°, b, CIR 1992);

– certains capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 1992 <sup>(55)</sup>;

– les capitaux de contrats d'assurances groupe ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats, constitués au moyen de cotisations patronales, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 4°, f, CIR 1992;

– les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions, non constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 4°, g, CIR 1992;

<sup>(52)</sup> Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

<sup>(53)</sup> Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme (voir sections 29 et 30 ci-dessus).

<sup>(54)</sup> Article 18, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>ter et article 171, 2°, f, CIR 1992.

<sup>(55)</sup> Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

– kapitalen van levensverzekeringscontracten (niet dienend voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening) vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, d, WIB 1992 <sup>(52)</sup>;

– spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van het pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, e, WIB 1992 <sup>(53)</sup>;

– dividenden, in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van een binnenlandse of buitenlandse vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een dergelijke vennootschap <sup>(54)</sup>;

— **tegen een aanslagvoet van 16,5 %** (artikel 171, 4°, WIB 1992) :

– sommige verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid werden gebruikt;

*Motivatie : Niet-periodieke inkomsten (zie hierboven).*

– stopzettingmeerwaarden op immateriële vaste activa, verkregen of vastgesteld hetzij naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar, hetzij ingevolge een overlijden of een gedwongen definitieve stopzetting (artikel 171, 4°, b, WIB 1992);

– sommige kapitalen van levensverzekeringscontracten die worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, 5<sup>e</sup> lid, WIB 1992 <sup>(55)</sup>;

– kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, die gevormd zijn door werkgeversbijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 1992;

– andere als renten of pensioenen geldende kapitalen, die niet gevormd zijn door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, g, WIB 1992;

<sup>(52)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(53)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(54)</sup> Artikel 18, eerste lid, 2<sup>o</sup>ter en artikel 171, 2°, f, WIB 1992.

<sup>(55)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

– l'épargne, les capitaux et valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, CIR 1992 <sup>(56)</sup>;

– les primes prévues par certains Règlements (CEE) dans le cadre de la réforme de la politique agricole commune européenne (article 171, 4°, i, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise pour aider fiscalement certains secteurs agricoles en difficulté.*

– les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles obtenues ou constatées, à partir du 7 avril 1992, à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée ainsi que les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, à l'occasion d'un acte survenant à partir du même âge ou à la suite du décès ou à l'occasion d'un acte forcé;

— **au taux de 33 %** (article 171, 1°, CIR 1992) :

– les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles obtenues à partir du 7 avril 1992, ainsi que les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où elles n'excèdent pas les bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activité délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité;

*Motivation : Revenus non périodiques (voir ci-avant).*

– certains capitaux, valeurs de rachat et épargne qui ne peuvent être imposés ni à 10 % ni à 16,5 % (conditions non remplies) (voir ci-dessus);

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

– les « arriérés » de rémunérations, pensions, rentes et allocations, bénéfiques ou profits et les indemnités de dédit. À partir de l'exercice 2001, sont imposées selon le même régime que les indemnités de dédit les indemnités versées — après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent — par le Fonds de fermeture des entreprises, (article 171, 5°, d, CIR 1992) ainsi que les indemnités CECA versées par l'ONEM (article 171, 5°, e, CIR 1992);

<sup>(56)</sup> Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

– spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, WIB 1992 <sup>(56)</sup>;

– bij bepaalde Verordeningen (EEG) toegekende premies overeenkomstig het hervormd Europees gemeenschappelijk landbouwbeleid (artikel 171, 4°, i, WIB 1992);

*Motivatie : Maatregel genomen om sommige sectoren van de landbouw die in moeilijkheden verkeren, fiscaal tegemoet te komen.*

– stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa die worden verkregen of vastgesteld sedert 7 april 1992 naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting en de vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling;

— **tegen een aanslagvoet van 33 %** (artikel 171, 1°, WIB 1992) :

– de sedert 7 april 1992 verkregen stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa en vergoedingen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zoverre zij niet méér bedragen dan de belastbare nettowinsten of -baten die in de vier jaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen;

*Motivatie : Niet-periodieke inkomsten (zie hiervoor).*

– sommige kapitalen, afkoopwaarden en spaartegoeden die niet aan 10 %, noch aan 16,5 % kunnen worden belast (voorwaarden niet vervuld) (zie hiervoor);

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

– « achterstallen » van bezoldigingen, pensioenen, renten, toelagen, winst of baten en opzeggingsvergoedingen. Worden met ingang van aanslagjaar 2001 belast volgens hetzelfde stelsel als de opzeggingsvergoedingen, de vergoedingen die door het Fonds voor de Sluiting van Ondernemingen zijn uitgekeerd na afloop van het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben (artikel 171, 5°, d, WIB 1992) en de door de RVA uitgekeerde EGKS-vergoedingen (artikel 171, 5°, e, WIB 1992);

<sup>(56)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

*Motivation : Ne pas pénaliser les bénéficiaires de ces revenus en taxant ceux-ci à un taux marginal « anormal ».*

— **au taux de l'ensemble des autres revenus imposables** (article 171, 6°, CIR 1992) :

— le pécule de vacances acquis et payé au travailleur durant l'année où il quitte l'entreprise, les profits se rapportant à une activité de plus de 12 mois et les quotités rétroactives des rentes alimentaires versées en exécution d'une décision judiciaire.

34. Bonification en cas de versement anticipé de l'impôt non perçu par voie de précompte (immobilier, mobilier ou professionnel) ou de versements anticipés (des indépendants) permettant d'échapper à la majoration des articles 157 à 166, CIR 1992 (article 175, CIR 1992).

*Motivation : Incitation à verser l'impôt (non perçu par voie de précomptes) au cours de l'année des revenus.*

#### H. CREDIT D'IMPÔT

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

En ce qui concerne les bénéfices et profits, il est imputé un crédit d'impôt sur l'impôt des personnes physiques de 10 %, avec un maximum de 3 750 euros, de l'excédent que représente :

— la différence positive existant à la fin de la période imposable, entre la valeur fiscale des immobilisations visées à l'article 41 et le montant des dettes affectées à l'exercice de l'activité professionnelle produisant des bénéfices ou des profits;

— par rapport au montant le plus élevé atteint par cette différence, à la fin d'une des trois périodes antérieures (article 289bis, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992) <sup>(57)</sup>.

*Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique, grâce à un renforcement des fonds propres des entreprises individuelles.*

36. Crédit d'impôt pour bas revenus d'activité professionnelle (article 289ter, CIR 1992).

<sup>(57)</sup> Les contribuables intéressés doivent joindre une attestation certifiant qu'ils sont en règle de paiement de leurs cotisations de sécurité sociale.

L'imputation du crédit d'impôt est limitée à la partie de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte proportionnellement aux bénéfices ou profits nets en raison desquels il est accordé.

*Motivatie : De rechthebbenden van deze inkomsten niet straffen door hen te belasten tegen een « abnormale » marginale aanslagvoet.*

— **tegen de aanslagvoet van het geheel van de andere belastbare inkomsten** (artikel 171, 6°, WIB 1992) :

— verkregen vakantiegeld dat wordt betaald aan de werknemer in de loop van het jaar waarin hij de onderneming verlaat, baten die betrekking hebben op een activiteit van meer dan 12 maanden en het gedeelte van onderhoudsuitkeringen retroactief uitbetaald ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing.

34. Bonificatie wegens voorafbetaling van de belasting die niet werd geïnd bij wijze van voorheffingen (onroerende, roerende en beroepsinkomsten) of van voorafbetalingen (van zelfstandigen) waardoor zij ontsnappen aan de vermeerderingen van de artikelen 157 tot 166, WIB 1992 (artikel 175, WIB 1992).

*Motivatie : Aanmoediging om de belasting (die niet wordt geïnd bij wijze van voorheffing) te betalen tijdens het jaar van de inkomsten.*

#### H. BELASTINGKREDIET

35. Belastingkrediet voor vermeerdering van de eigen middelen (zelfstandigen en vrije beroepen).

Met betrekking tot de winsten en baten, wordt met de personenbelasting een belastingkrediet verrekend van 10 %, met een maximum van 3 750 euro, van het meerdere van :

— het op het einde van het belastbare tijdperk bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de in artikel 41, WIB 1992 vermelde vaste activa en het bedrag van de schulden die verband houden met de beroepswerkzaamheid;

— ten opzichte van het op het einde van één van de 3 voorgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van dit verschil (artikel 289bis, eerste lid, WIB 1992) <sup>(57)</sup>.

*Motivatie : Maatregel genomen om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van de individuele ondernemingen te versterken.*

36. Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens (artikel 289ter, WIB 1992).

<sup>(57)</sup> De betrokken belastingplichtigen moeten een attest voorleggen dat ze in orde zijn met de betaling van hun socialezekerheidsbijdragen.

De verrekening van het belastingkrediet is beperkt tot het deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het bedrag van de nettowinsten en -baten waarvoor het is verleend.

L'introduction d'un crédit d'impôt remboursable ciblé sur les bas revenus du travail entre progressivement en vigueur à partir des revenus 2002 <sup>(58)</sup>.

Ce crédit d'impôt est calculé sur base du montant net des revenus d'activités professionnelles, avant application du quotient conjugal et de la quote-part conjoint aidant.

*Motivation : Mesure prise en vue de revaloriser les revenus professionnels les plus bas, créer un différentiel significatif entre les revenus du travail et les revenus de remplacement.*

37. Crédit d'impôt pour enfants à charge (article 134, § 3, CIR 1992).

Conversion de la partie non utilisée de la quotité exemptée majorée pour enfants à charge en un crédit d'impôt remboursable, avec un maximum de 250 euros <sup>(59)</sup> par enfant à charge.

*Motivation : Remédier à la situation où certaines familles nombreuses ne peuvent bénéficier, en raison de la faiblesse de leurs revenus, de la majoration de quotité exemptée pour enfants à charge.*

Een terugbetaalbaar belastingkrediet gericht op lage inkomens uit arbeid wordt geleidelijk ingevoerd met ingang van de inkomsten 2002 <sup>(58)</sup>.

Dat belastingkrediet wordt berekend op basis van het netto-bedrag van de beroepsinkomsten, vóór toepassing van het huwelijksquotiënt en van het quotiënt medewerkende echtgenoot.

*Motivatie : Maatregel getroffen om de laagste beroepsinkomens omhoog te trekken en een significant verschil te scheppen tussen inkomen uit arbeid en vervangingsinkomen.*

37. Belastingkrediet voor kinderen ten laste (artikel 134, § 3, WIB 1992).

Het deel van de belastingvrije som voor kinderen ten laste dat niet gebruikt werd, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet dat beperkt is tot 250 euro <sup>(59)</sup> per kind ten laste.

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

<sup>(58)</sup> Le montant de base du crédit d'impôt est de 78 euros, soit 90 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(59)</sup> 330 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(58)</sup> Het basisbedrag van het belastingkrediet is 78 euro, dat is 90 euro vóór het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(59)</sup> 330 euro vóór het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

II. — **IMPÔT DES SOCIÉTÉS (I.SOC) <sup>(60)</sup>**  
*(exercice d'imposition 2003)*

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

A. NON ASSUJETTISSEMENT À L'I.SOC

Bien que se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont notamment pas assujettis à l'I.Soc. (mais à l'impôt des personnes morales : IPM) (article 180, CIR 1992) :

1. Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986.

2. La Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées, la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein, la Société des transports intercommunaux de Bruxelles.

3. La « *Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen* », la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le Port de Bruxelles, les régies portuaires communales autonomes d'Anvers, Ostende et Gand et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur.

4. L'Office national du Ducreire, BELFIN, les sociétés d'épuration des eaux, le Fonds de participation et le CTB.

*Motivation : 1° à 4°. Éviter toute discrimination entre « intercommunales pures » et « intercommunales mixtes ».*

5. Les ASBL et les autres personnes morales qui ne poursuivent aucun but lucratif, dont l'activité exclusive ou principale s'exerce dans le domaine syndical, social, fiscal, éducatif, promotionnel, familial, culturel ou caritatif (article 181, CIR 1992).

*Motivation : Non taxation des bénéficiaires qui ne peuvent constituer une source d'enrichissement pour les associés dans les sociétés, associations ou groupements en cause.*

<sup>(60)</sup> Y compris l'INR-sociétés.

II. — **VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B) <sup>(60)</sup>**  
*(aanslagjaar 2003)*

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

A. NIET ONDERWORPEN AAN DE VEN.B

Alhoewel ze een exploitatie of een beroepswerkzaamheid van winstgevende aard verrichten, zijn ze niet aan de Ven.B onderworpen (maar wel aan de belasting op de rechtspersonen : RPB) (artikel 180, WIB 1992) :

1. De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986.

2. De Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan verbonden zijn, de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij, de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel.

3. De Naamloze vennootschap Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen, de CVBA Autonome Haven « *du Centre et de l'Ouest* », de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven van Brussel, de gemeentelijke autonome havenbedrijven van Antwerpen, Oostende en Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen.

4. De Nationale Delcrederedienst, BELFIN, de waterzuiveringsmaatschappijen, het Participatiefonds en de BTC.

*Motivatie : 1° tot 4°. Iedere discriminatie vermijden tussen « zuivere intercommunales » en « gemengde intercommunales ».*

5. De vzw's en de andere rechtspersonen die geen winst-oogmerk nastreven, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit ligt binnen het domein van de vakbonden, de sociale of fiscale wetgeving, het onderwijs, de promotie, de gezinszorg, culturele of caritatieve aangelegenheden (artikel 181, WIB 1992).

*Motivatie : De niet belasting van de winsten die geen bron van verrijking mogen worden voor de vennoten in de betreffende vennootschappen, verenigingen of groeperingen.*

<sup>(60)</sup> Met inbegrip van de BNI-vennootschappen.

## B. DISPOSITIONS COMMUNES À L'IPP ET À L'I.SOC

## 1. Bénéfices exonérés :

1.1. exonération sous condition d'intangibilité des plus-values <sup>(61)</sup> exprimées mais non réalisées (voir I, D, 13.1);

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

1.2. exonération sous condition d'intangibilité des plus-values « monétaires » (I, D, 13.2);

*Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui, ne compensant que l'inflation, n'est pas un revenu réel.*

1.3. exonération sous condition d'intangibilité des plus-values obtenues ou constatées à l'occasion d'opérations de restructuration de sociétés (apport, absorption, fusion, scission, etc.) (I, D, 13.3 et 13.4);

*Motivation : Faciliter la restructuration des sociétés.*

1.4. exonération des plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de trois ans (I, D, 13.5) <sup>(62)</sup>;

*Motivation : Promotion du capital novateur.*

1.5. exonération des plus-values réalisées sur les actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits comme revenus définitivement taxés (article 192, CIR 1992); en contrepartie, les réductions de valeur et les moins-values actées sur ces titres ne constituent plus des dépenses fiscalement admises;

*Motivation : Réorganisation du régime d'imposition des revenus d'actions ou parts dans le cadre de la directive « mères-filiales » en vue d'éliminer la double imposition.*

1.6. exonération de la quotité des plus-values réalisées de plein gré soumises au régime de la taxation étalée :

— sur des immobilisations corporelles ou incorporelles (voir I,D,13);

<sup>(61)</sup> Dans le chef des sociétés, l'octroi et le maintien de l'exonération des plus-values, à l'exclusion de celles qui sont réalisées sur des titres novateurs et de celles visées à l'article 192, CIR 1992, sont subordonnés à la condition qu'elles soient portées et maintenues à un ou plusieurs comptes distincts du passif du bilan et qu'elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques (article 190, CIR 1992).

<sup>(62)</sup> Le montant des déductions opérées à ce titre est compris parmi les « autres éléments non imposables » pour lesquels la dépense fiscale est évaluée globalement à 151,67 millions d'euros.

## B. AAN PB EN VEN.B. GEMENE BEPALINGEN

## 1. Vrijgestelde winst :

1.1. mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde vervuld is, vrijstelling van uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden <sup>(61)</sup> (zie I,D, 13.1);

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

1.2. mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde vervuld is, vrijstelling van « monetaire » meerwaarden (I, D, 13.2);

*Motivatie : Belasting vermijden van een inkomen dat alleen de inflatie compenseert en dus geen reëel inkomen is.*

1.3. mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde vervuld is, vrijstelling van meerwaarden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van verrichtingen tot herstructurering van vennootschappen (inbreng, opslorping, fusie, splitsing, enz.) (I, D, 13.3 en 13.4);

*Motivatie : Bevordering van de herstructurering van de vennootschappen.*

1.4. vrijstelling van meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (I, D, 13.5) <sup>(62)</sup>;

*Motivatie : Bevordering van het innovatiekapitaal.*

1.5. vrijstelling van meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om als definitief belaste inkomsten te worden afgetrokken (artikel 192, WIB 1992); daarentegen worden de vastgestelde waardeverminderingen of minderwaarden op die effecten niet meer als fiscale uitgaven aangenomen;

*Motivatie : Herschikking van het belastingstelsel van de inkomsten van aandelen in het kader van de « Moeder-dochter »-richtlijn, om dubbele belasting te vermijden.*

1.6. vrijstelling van het gedeelte van de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden die onderworpen zijn aan het stelsel van de gespreide taxatie :

— op materiële of immateriële activa (zie I,D,13);

<sup>(61)</sup> Voor de vennootschappen is het verlenen en het behoud van de vrijstelling van de meerwaarden, met uitzondering van die verwezenlijkt op innovatie-effecten en die vermeld in artikel 192, WIB 1992 afhankelijk gesteld van de voorwaarde dat zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief van de balans worden geboekt en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (artikel 190, WIB 1992).

<sup>(62)</sup> Het bedrag van de aftrekken terzake is begrepen in de « andere niet belastbare bestanddelen » waarvoor de fiscale uitgaven globaal op 151,67 miljoen euro werd geraamd.

— sur certains titres (article 513, CIR 1992) <sup>(63)</sup>;

1.7. exonération des bénéficiaires à concurrence de 10 000 euros ou 20 000 euros par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté à la recherche scientifique et à l'exportation visée à l'article 67, CIR 1992 (voir I, D, 15.1) <sup>(64)</sup>;

*Motivation : Encourager fiscalement des activités économiques génératrices de croissance.*

1.8. exonération des bénéficiaires et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs, pour un montant égal à 3 718,40 <sup>(65)</sup> euros par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique, dont le salaire brut, n'excède pas une limite déterminée, fixée par le Roi (article 29, loi du 10 février 1998).

*Motivation : Mesure pour encourager l'engagement de personnel supplémentaire dans les PME.*

2. Déduction des libéralités (voir I, F, 26.1) <sup>(66)</sup>.

3. Déduction pour investissement (voir I,D,19, article 201, CIR 1992) <sup>(67)</sup>.

4. Pour l'employeur-société, et dans le cadre du transport collectif des travailleurs du domicile vers le lieu de travail et retour, déduction des frais professionnels à raison de 120 % (article 63, loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001).

Depuis l'exercice d'imposition 2003, lorsque le transport collectif organisé des membres du personnel s'effectue au moyen de voitures, voitures mixtes et minibus, les frais exposés sont déductibles par l'employeur-société ou le groupe d'employeurs à 120 %. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75 %.

*Motivation : Encourager l'organisation par les employeurs d'un transport collectif en faveur de leur personnel.*

<sup>(63)</sup> Dans la mesure où ces plus-values ne sont pas comptabilisées dans un compte distinct du passif, la quotité exonérée figure également parmi les « autres éléments non imposables ».

<sup>(64)</sup> 2 726,83 euros pour les exercices d'imposition 1996 et antérieurs et 11 800 euros et 23 590 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(65)</sup> 4 390 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

<sup>(66)</sup> À l'exclusion des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art aux musées (article 199, CIR 1992).

<sup>(67)</sup> La déduction pour les investissements autres que les investissements économiseurs d'énergie et en recherche et développement de produits nouveaux (= 13,5 %) et investissements favorisant la réutilisation de récipients pour boissons et produits industriels (= 3 %) est fixée pour les sociétés à 3 % pour les PME et à 0 % pour les autres sociétés.

— op sommige effecten (artikel 513, WIB 1992) <sup>(63)</sup>;

1.7. vrijstelling van winst tot beloop van 10 000 euro of 20 000 euro per bijkomende aangeworven personeelseenheid voor het in artikel 67, WIB 1992 vermeld wetenschappelijk onderzoek en uitvoer (zie I, D, 15.1) <sup>(64)</sup>;

*Motivatie : Fiscale stimulans voor groeibevorderende economische activiteiten.*

1.8. vrijstelling van winst van vennootschappen die minder dan elf werknemers tewerkstellen, tot een bedrag van 3 718,40 <sup>(65)</sup> euro per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid, waarvan het brutoloon niet hoger is dan een door de Koning bepaalde grens (artikel 29, wet van 10 februari 1998).

*Motivatie : Maatregel om de aanwerving van bijkomend personeel in KMO's aan te moedigen.*

2. Aftrek van de giften (zie I, F, 26.1) <sup>(66)</sup>.

3. Investeringsaftrek (zie I,D,19, artikel 201, WIB 1992) <sup>(67)</sup>.

4. Voor een werkgever-vennootschap zijn de kosten die betrekking hebben op het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling, aftrekbaar ten belope van 120 % (artikel 63, wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001).

Sinds aanslagjaar 2003 zijn de kosten aangegaan door een werkgever-vennootschap of door een groep van werkgevers, aftrekbaar ten belope van 120 %. Indien voor het gemeenschappelijk vervoer van de personeelsleden gebruik gemaakt wordt van wagens, gemengde voertuigen of minibussen. Daarvoor waren die kosten maar aftrekbaar ten belope van 75 %.

*Motivatie : De werkgevers aanmoedigen een gemeenschappelijk vervoer te organiseren voor hun personeel.*

<sup>(63)</sup> In de mate dat die meerwaarden niet op een afzonderlijke rekening van het passief worden geboekt, wordt het vrijgesteld gedeelte ook onder de « andere niet belastbare gegevens » opgenomen.

<sup>(64)</sup> 2 726,83 euro voor het aanslagjaar 1996 en vorige en 11 800 euro en 23 590 euro voor het aanslagjaar 2003 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(65)</sup> 4 390 euro voor het aanslagjaar 2003 (indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(66)</sup> Met uitsluiting van giften aan musea onder de vorm van kunstwerken (artikel 199, WIB 1992).

<sup>(67)</sup> De investeringsaftrek op andere dan energiebesparende investeringen en investeringen in onderzoek en ontwikkeling van nieuwe producten (= 13,5 %) en investeringen ter bevordering van het herverbruik van verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten (= 3 %), is voor vennootschappen vastgesteld op 3 % voor KMO's, en 0 % voor andere vennootschappen.

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

5. Centres de coordination <sup>(68)</sup>.

Imposition des centres sur un revenu fixé forfaitairement sur la base de certaines dépenses et frais de fonctionnement sans que le total ainsi déterminé puisse être inférieur au total des dépenses non admises et avantages anormaux ou bénévoles perçus (arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, modifié en dernier lieu par l'article 7, A, loi du 23 octobre 1991).

*Motivation : Promouvoir l'installation en Belgique d'établissements de groupes multinationaux.*

6. Sociétés de reconversion <sup>(69)</sup>.

a) exonération d'I.Soc ou d'INR/Soc dans le chef des actionnaires privés pour les bénéfices qu'ils consacrent à l'achat d'actions FRI, à raison de 10 % du montant des achats par exercice comptable (article 58, loi du 31 juillet 1984) <sup>(70)</sup>;

b) exonération pendant 15 ans des bénéfices réalisés par des sociétés établies en zone de reconversion et distribués aux actions ou parts dans la mesure où ils n'excèdent pas 8 % du capital (article 59, loi du 31 juillet 1984 modifié en dernier lieu par l'article 87, loi du 22 juillet 1993) <sup>(71)</sup>.

*Motivation: Promotion de la reconversion industrielle.*

7. Sociétés novatrices <sup>(72)</sup>.

Comme pour les sociétés de reconversion ou, au choix de la société, exonération pendant les trois premières années des bénéfices maintenus dans le patrimoine de la société et pendant les sept suivantes, exonération des bénéfices distribués aux actions ou parts (limite de 13 % applicable aux bénéfices non distribués comme aux bénéfices distribués) (arti-

<sup>(68)</sup> Les centres de coordination doivent être agréés par arrêté royal. Ils sont soumis depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1993 à une taxe annuelle fixée à 10 000 euros par membre du personnel (article 66, loi du 28 décembre 1992).

<sup>(69)</sup> Les sociétés de reconversion sont celles qui sont constituées au plus tard le 31 décembre 1990 pour exécuter un contrat de reconversion conclu avec des sociétés régionales d'investissement (article 18, loi du 22 décembre 1990).

<sup>(70)</sup> Le montant des bénéfices exonérés à ce titre figure parmi les « autres réserves exonérées » pour lesquels la dépense fiscale est évaluée globalement à 111,04 millions d'euros.

<sup>(71)</sup> L'avantage fiscal n'est cependant plus accordé aux sociétés qui se constituent dans ces zones à partir du 22 juillet 1990 (article 18, loi du 28 décembre 1990).

<sup>(72)</sup> Les sociétés novatrices doivent être agréées par le Ministre des Finances, sur avis conforme des ministres des Affaires économiques, de la Politique scientifique et des Classes moyennes.

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

5. Coördinatiecentra <sup>(68)</sup>.

Belastbaar inkomen van deze centra wordt forfaitair vastgesteld op basis van bepaalde uitgaven en werkingskosten zonder dat het aldus vastgesteld inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van de niet-afrekbare uitgaven en de abnormale of goedgeunstige voordelen die aan het centrum worden verleend (koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982, laatst gewijzigd bij artikel 7, A, wet van 23 oktober 1991).

*Motivatie : Het bevorderen van de vestiging in België van bedrijven van de multinationale groepen.*

6. Reconversievennootschappen <sup>(69)</sup>.

a) vrijstelling van Ven.B of BNI/Ven. in hoofde van privé-aandeelhouders voor winsten die zij per boekjaar besteden aan de afkoop van 10 % FIV-aandelen (artikel 58, wet van 31 juli 1984) <sup>(70)</sup>;

b) vrijstelling gedurende 15 jaar van door in reconversiezones gevestigde vennootschappen verwezenlijkte winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen voor het gedeelte dat niet hoger is dan 8 % van het kapitaal (artikel 59, wet van 31 juli 1984, laatst gewijzigd bij artikel 87, wet van 22 juli 1993) <sup>(71)</sup>.

*Motivatie : Bevordering van de industriële reconversie.*

7. Innovatievennootschappen <sup>(72)</sup>.

Zoals voor de reconversievennootschappen of, naar keuze van de vennootschap, vrijstelling gedurende de eerste drie jaren van de in het vermogen van de vennootschap gehouden winsten en gedurende de volgende zeven jaren, vrijstelling van de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen (grens van 13 % zowel van toepassing op de

<sup>(68)</sup> De coördinatiecentra moeten bij koninklijk besluit worden erkend. Zij zijn sedert 1 januari 1993 onderworpen aan een jaarlijkse taks van 10 000 euro per voltijdse werknemer (artikel 66, wet van 28 december 1992).

<sup>(69)</sup> Reconversievennootschappen zijn die, welke ten laatste op 31 december 1990 werden opgericht om een met de Gewestelijke Investeringsmaatschappijen gesloten reconversiecontract uit te voeren (artikel 18, wet van 22 december 1990).

<sup>(70)</sup> Het bedrag van de aldus vrijgestelde winst is vervat in de « andere vrijgestelde reserves » waarvoor de fiscale uitgave globaal op 111,04 miljoen euro werd geraamd.

<sup>(71)</sup> Het fiscaal voordeel wordt echter niet meer toegekend aan vennootschappen die vanaf 22 juli 1990 in die zones worden opgericht (artikel 18, wet van 28 december 1990).

<sup>(72)</sup> De innovatievennootschappen moeten worden erkend door de Minister van Financiën, op eensluidend advies van de ministers van Economische Zaken, Wetenschapsbeleid en Middenstand.



cle 69, loi du 31 juillet 1984 modifié en dernier lieu par l'article 18, loi du 28 décembre 1990) <sup>(73)</sup>.

*Motivation : Promotion du capital novateur à haut risque.*

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

Imposition de ces sociétés exclusivement sur des avantages anormaux ou bénévoles reçus et sur certaines dépenses non admises (article 143, loi du 4 décembre 1990, modifié en dernier lieu par l'article 32, loi du 28 décembre 1992) <sup>(74)</sup>.

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

9. Exonération des bénéfices distribués aux actions ou parts nouvelles de sociétés qui ont été constituées ou qui ont augmenté leur capital en 1982 ou en 1983 (par apport numérique) dans les conditions prévues par l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, modifié en dernier lieu par l'article 40, loi du 28 décembre 1992 et l'article 86, loi du 22 juillet 1993) <sup>(75)</sup>.

*Motivation : Promotion du capital à risque et de l'amélioration de la structure financière des sociétés (rapport fonds propres/fonds de tiers).*

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

10.1. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » de dividendes ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice <sup>(76)</sup>;

*Motivation : Élimination de la double imposition.*

<sup>(73)</sup> Il s'agit exclusivement de la dépense fiscale correspondant aux bénéfices distribués. Les bénéfices exonérés maintenus dans le patrimoine figurent parmi les « autres réserves exonérées ».

<sup>(74)</sup> Ces sociétés doivent faire l'objet d'une inscription auprès de la Commission bancaire et financière sur la liste des organismes de placement.

<sup>(75)</sup> L'exonération a été suspendue pour l'exercice d'imposition 1994 et, à partir de l'exercice d'imposition 1995, elle ne pourra excéder, par exercice social, 5 % du capital nouveau. L'avantage fiscal initialement prévu est néanmoins maintenu par un allongement de la période d'exonération.

<sup>(76)</sup> À partir de l'exercice d'imposition 1994, il faut que les dividendes se rapportent à une participation de 5 % au moins du capital de la société distributrice ou à une participation dont la valeur d'investissement est de 1 239 467,62 euros au moins (article 9, loi du 28 décembre 1992).

niet-uitgekeerde winsten als op de uitgekeerde winsten) (artikel 69, wet van 31 juli 1984, laatst gewijzigd bij artikel 18, wet van 28 december 1990) <sup>(73)</sup>.

*Motivatie : Bevordering van hoog risicodragend innovatiekapitaal.*

8. Beleggingsvennootschappen met veranderlijk kapitaal (BEVEK), beleggingsvennootschappen met vast kapitaal (BEVAK) en vennootschappen voor beleggingen in schuldvorderingen (VBS).

Deze vennootschappen worden belast op de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en bepaalde niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten (artikel 143, wet van 4 december 1990, laatst gewijzigd door artikel 32, wet van 28 december 1992) <sup>(74)</sup>.

*Motivatie : Deze vennootschappen hebben maar een intermediairfunctie en de inkomsten moeten bij de spaarders belast worden.*

9. Vrijstelling van de winsten uitgekeerd aan de nieuwe aandelen in vennootschappen die werden opgericht of die hun kapitaal verhoogden in 1982 of in 1983 (inbreng in geld) onder de voorwaarden voorgeschreven bij koninklijk besluit n° 15 van 9 maart 1982, laatst gewijzigd door artikel 40, wet van 28 december 1992 en artikel 86, wet van 22 juli 1993) <sup>(75)</sup>.

*Motivatie : Bevordering van risicodragend kapitaal en van de verbetering van de financiële structuur (verhouding eigen/vreemde middelen).*

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

10.1. Aftrek als « definitief belaste inkomsten » (DBI) van dividenden die al werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschappen <sup>(76)</sup>;

*Motivatie : Dubbele belasting wegwerken.*

<sup>(73)</sup> Het betreft hier uitsluitend de fiscale uitgave die overeenstemt met de uitgekeerde winst. De vrijgestelde winst die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden komt voor onder de « andere vrijgestelde reserves ».

<sup>(74)</sup> Deze vennootschappen moeten zich laten inschrijven bij de Commissie voor het Bank- en Financieuzen op een lijst van beleggingsinstellingen.

<sup>(75)</sup> Voor het aanslagjaar 1994 werd de vrijstelling opgeschort en vanaf het aanslagjaar 1995 mag ze per boekjaar niet meer bedragen dan 5 % van het nieuwe kapitaal. Het oorspronkelijk bepaalde fiscale voordeel wordt niettemin behouden door middel van een verlenging van de vrijstellingsperiode.

<sup>(76)</sup> Vanaf het aanslagjaar 1994 moeten de dividenden betrekking hebben op een deelneming van ten minste 5 % in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert of op een aanschaffingswaarde van ten minste 1 239 467,62 euro (artikel 9, wet van 28 december 1992).

10.2. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » (RDT) :

— de dividendes distribués par les associations intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité, d'eau, de gaz (voir A,1.);

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

— d'autres dividendes qui n'ont pas été taxés au niveau de la société distributrice ou qui ne l'y ont été qu'à un taux réduit.

#### D. TAXATION À DES TAUX RÉDUITS

11. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 323 750 euros (article 215, alinéa 2, CIR 1992) <sup>(77)</sup>.

— 28 % <sup>(78)</sup> pour la tranche de 0 à 25 000 euros;

— 36 % <sup>(79)</sup> pour la tranche de 25 000 euros à 89 500 euros;

— 41 % <sup>(80)</sup> pour la tranche de 89 500 euros à 323 750 euros.

*Motivation : Encouragement fiscal des petites sociétés.*

12. Taux réduit pour certaines sociétés de crédit.

12.1. 21,5 % <sup>(81)</sup> pour l'Office belge de l'économie et de l'agriculture (article 216, 1<sup>o</sup>, CIR 1992);

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

12.2. 5 % <sup>(82)</sup> pour les sociétés et fédérations admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel et les sociétés de logement (article 216, 2<sup>o</sup>, CIR 1992).

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

<sup>(77)</sup> Taux normal : 39 % (article 215, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992). Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(78)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(79)</sup> Voir bas de page <sup>(78)</sup> ci-dessus.

<sup>(80)</sup> Voir bas de page <sup>(78)</sup> ci-dessus.

<sup>(81)</sup> Voir bas de page <sup>(78)</sup> ci-dessus.

<sup>(82)</sup> Voir bas de page <sup>(78)</sup> ci-dessus.

10.2. Aftrek als « definitief belaste inkomsten » (DBI) :

— van dividenden uitgekeerd door intercommunale verenigingen voor de productie of de distributie van elektriciteit, gas, water, enz. (zie A,1.);

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

— voor andere dividenden die niet werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschap of die er slechts werden belast tegen een verminderd tarief.

#### D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF

11. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 323 750 euro (artikel 215, tweede lid, WIB 1992) <sup>(77)</sup>.

— 28 % <sup>(78)</sup> voor de schijf van 0 tot 25 000 euro;

— 36 % <sup>(79)</sup> voor de schijf van 25 000 euro tot 89 500 euro;

— 41 % <sup>(80)</sup> voor de schijf van 89 500 euro tot 323 750 euro.

*Motivatie : Fiscale stimulans voor kleine bedrijven.*

12. Verminderd tarief voor sommige kredietvennootschappen.

12.1. 21,5 % <sup>(81)</sup> voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw (artikel 216, 1<sup>o</sup>, WIB 1992);

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

12.2. 5 % <sup>(82)</sup> voor vennootschappen en beroepsverenigingen die tot uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet, krediet mogen verstrekken voor ambachtsoutillage en voor vennootschappen voor huisvesting (artikel 216, 2<sup>o</sup>, WIB 1992).

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

<sup>(77)</sup> Normaal tarief : 39 % (artikel 215, eerste lid, WIB 1992). Verhoogd met 3 procentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(78)</sup> Verhoogd met 3 procentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(79)</sup> Zie voetnoot <sup>(78)</sup> hierboven.

<sup>(80)</sup> Zie voetnoot <sup>(78)</sup> hierboven.

<sup>(81)</sup> Zie voetnoot <sup>(78)</sup> hierboven.

<sup>(82)</sup> Zie voetnoot <sup>(78)</sup> hierboven.

## 13. Réduction de l'impôt pour revenus d'origine étrangère.

13.1. 75 % pour revenu d'origine étrangère non exonéré par convention (article 217, CIR 1992);

*Motivation : Atténuation de la double imposition internationale.*

13.2. 100 % pour revenu d'origine étrangère exonéré par convention.

*Motivation : Application de conventions bilatérales préventives de la double imposition internationale.*

## E. RÉGIMES SPÉCIAUX DE TAXATION

14. Cotisations spéciales sur les bonis de liquidation et les rachats d'actions se rapportant à des opérations réalisées avant le 1<sup>er</sup> janvier 1990 (article 131, CIR) <sup>(83)</sup>.

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

15. Taxation à 19,5 % en cas d'agrément en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, par la Commission bancaire et financière (articles 210, § 1<sup>er</sup>, 5<sup>o</sup> et 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, CIR 1992).

*Motivation : À titre de compensation du caractère anticipatif de la taxation à l'occasion de l'agrément d'une société immobilière existante en tant que SICAFI.*

## F. IMPUTATION SUR L'I.SOC DE « PRÉCOMPTES FICTIFS »

16. Quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère autres que les dividendes (articles 285 à 289, CIR 1992).

*Motivation : En principe, pas de dépense fiscale mais bien dans la mesure où la QFIE est imputée sur l'impôt dû pour les revenus d'origine belge.*

## 17. Prémont mobilier fictif :

17.1. sur dividendes (article 29, 2<sup>o</sup>, c, loi du 11 avril 1983);

<sup>(83)</sup> La loi du 22 décembre 1989 a remplacé les cotisations spéciales par un nouveau régime fiscal applicable en matière de liquidation de sociétés et d'acquisition de titres propres pour les opérations réalisées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1990.

13. Vermindering van de belasting voor inkomsten van buitenlandse oorsprong.

13.1. 75 % voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die niet bij overeenkomst zijn vrijgesteld (artikel 217, WIB 1992);

*Motivatie : Verzachting van de internationale dubbele aanslag.*

13.2. 100 % voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die krachtens een overeenkomst zijn vrijgesteld.

*Motivatie : Toepassing van overeenkomsten ter voorkoming van de internationale dubbele aanslag.*

## E. BIJZONDERE STELSELS VAN AANSLAG

14. Bijzondere aanslagen op de liquidatiebonussen en de inkopen van eigen aandelen die betrekking hebben op vóór 1 januari 1990 verwezenlijkte verrichtingen (artikel 131, WIB) <sup>(83)</sup>.

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

15. Tarief van 19,5 % voor bedragen die belastbaar worden bij de erkenning door de Commissie voor het Bank- en Financieuzen als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet-genoteerde aandelen (artikelen 210, § 1, 5<sup>o</sup> en 211, § 1, derde lid, WIB 1992).

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

## F. VERREKENING VAN DE « FICTIEVE VOORHEFFINGEN » OP DE VEN.B

16. Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, andere dan dividenden (artikelen 285 tot 289, WIB 1992).

*Motivatie : In principe geen fiscale uitgave, maar wel in de mate dat het FBB wordt verrekend op de belastingen met betrekking tot de inkomsten van Belgische oorsprong.*

## 17. Fictieve roerende voorheffing :

17.1. op de dividenden (artikel 29, 2<sup>o</sup>, c, wet van 11 april 1983);

<sup>(83)</sup> De wet van 22 december 1989 heeft de bijzondere aanslag vervangen door een nieuw fiscaal stelsel inzake de in vereffeningstelling van vennootschappen en de verkrijging van eigen aandelen of delen voor vanaf 1 januari 1990 gedane verrichtingen.

*Motivation : Mesure complémentaire aux arrêtés royaux n°118 du 23 décembre 1982 et n° 187 du 30 décembre 1982 (voir C, 5.).*

17.2. sur revenus de créances et prêts (article 29, 2°, d, loi du 11 avril 1983);

17.3. sur des revenus afférents à des titres émis avant le 1<sup>er</sup> décembre 1962 (article 284, 2°, CIR 1992).

#### G. CRÉDIT D'IMPÔT

18. Pour les sociétés, il est imputé sur l'impôt des sociétés, lorsque celui-ci est calculé au taux réduit (article 215, alinéa 2, CIR 1992), un crédit d'impôt de 7,5 %, avec un maximum de 19 850 euros, de la différence positive entre :

— le capital libéré en numéraire à la fin de la période imposable;

et

— le montant le plus élevé atteint par le capital libéré en numéraire, à la fin de l'une des 3 périodes imposables antérieures (article 289bis, alinéa 2, CIR 1992).

*Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique grâce à un renforcement des fonds propres de ces entreprises.*

*Motivatie : Aanvullende maatregel op koninklijk besluit n° 118 van 23 december 1982 et n° 187 van 30 december 1982 (zie sub C.5.).*

17.2. op sommige inkomsten van schuldvorderingen en leningen (artikel 29, 2°, d, wet van 11 april 1983);

17.3. op de inkomsten met betrekking tot sommige vóór 1 december 1962 uitgegeven effecten (artikel 284, 2°, WIB 1992).

#### G. BELASTINGKREDIET

18. Voor vennootschappen mag met de vennootschapsbelasting, wanneer die tegen het verlaagde tarief wordt berekend (artikel 215, tweede lid, WIB 1992) een belastingkrediet worden verrekend van 7,5 %, met een maximum van 19 850 euro, van het positieve verschil tussen :

— het in geld gestorte kapitaal op het einde van het belastbare tijdperk;

en

— het op het einde van één van de 3 voorafgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van het in geld gestorte kapitaal (artikel 289bis, tweede lid, WIB 1992).

*Motivatie : Genomen maatregel om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van deze ondernemingen te versterken*

III. — **IMPÔT DES NON-RÉSIDENTS (INR)**  
(exercice d'imposition 2003)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

**EXONÉRATION**

1. Sous condition de réciprocité, les revenus des biens immobiliers qu'un État étranger a affectés à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif (article 231, § 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 1992).

*Motivation : Application d'un principe de droit international (extraterritorialité).*

2. Les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique et les revenus obtenus à l'occasion d'opérations sur ces valeurs, lorsque ces dépôts et ces opérations répondent aux conditions fixées par le Ministre des Finances et pour autant que le déposant n'affecte pas ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique (article 230, 2°, CIR 1992).

*Motivation : Le revenu n'est pas généré en Belgique et l'épargnant n'y est pas domicilié. Il n'y a donc au regard des principes des conventions internationales préventives de la double imposition, aucune justification à l'imposition de ces bénéficiaires en Belgique.*

III. — **BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)**  
(aanslagjaar 2003)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

**VRIJSTELLING**

1. Op voorwaarde van wederkerigheid, de inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft bestemd voor de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevendende aard bezighouden (artikel 231, § 1, 1°, WIB 1992).

*Motivatie : Toepassing van een principe van internationaal recht (extra territorialiteit).*

2. De inkomsten van buitenlandse roerende waarden die werden gedeponneerd in België en de inkomsten bekomen als gevolg van transacties met die waarden, wanneer die bewaaringen en die transacties voldoen aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover de bewaargever die waarden niet voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België gebruikt (artikel 230, 2°, WIB 1992).

*Motivatie : Het inkomen wordt niet verkregen in België en België is niet de fiscale woonplaats van de spaarder. Rekening houdend met de internationale overeenkomsten inzake dubbele belasting is er dus geen enkele reden om deze winsten in België te belasten.*

IV. — PRÉCOMPTE MOBILIER (Pr.M)  
(année 2003)

Description des dispositions fiscales  
examinées

1. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte mobilier sur dividendes.

1.1. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée soit aux pouvoirs publics au sens large, soit par une intercommunale (pure ou mixte) à une intercommunale (pure ou mixte) (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° et 2°, CIR 1992);

*Motivation : Aide indirecte aux pouvoirs subordonnés et aux intercommunales.*

1.2. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée par prélèvement sur des réserves définitivement taxées pour les exercices d'imposition 1973 et antérieures ou sur des bénéfices antérieurement taxés dans le chef des associés (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, CIR 1992);

*Motivation : Il s'agit d'éviter une double imposition.*

1.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les dividendes dans les cas où :

— soit le débiteur est une filiale belge et le bénéficiaire est une société-mère d'un autre État-membre de la CEE et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 25 % dans le capital de la société-distributrice des revenus;

— soit le débiteur ainsi que le bénéficiaire sont soumis à l'impôt des sociétés en Belgique et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 25 % dans le capital de la société-distributrice des revenus <sup>(84)</sup>;

*Motivation : Disposition découlant de la directive CEE « mères-filiales ».*

1.4. renonciation (temporaire, c'est-à-dire pour les périodes pour lesquelles il y a exonération d'I.Soc.) à la perception du Pr.M. sur les dividendes distribués, dont le débiteur est un

<sup>(84)</sup> L'impôt final de la société bénéficiaire des dividendes qui n'est pas perçu par la voie de ce précompte est dû lors de la régularisation de sa situation fiscale par un enrôlement à l'impôt des sociétés.

IV. — ROERENDE VOORHEFFING (RV)  
(jaar 2003)

Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels

1. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op dividenden.

1.1. vrijstelling op het gedeelte van dividenden dat wordt verleend of toegekend, ofwel aan de overheid in de ruime zin van het woord, ofwel door een (zuivere of gemengde) intercommunale aan een andere (zuivere of gemengde) intercommunale (artikel 264, eerste lid, 1° en 2°, WIB 1992);

*Motivatie : Onrechtstreekse tegemoetkoming aan de ondergeschikte besturen en aan de intercommunales.*

1.2. vrijstelling op het gedeelte van dividenden dat wordt verleend of toegekend door opneming van reserves die met definitief belaste reserves zijn aangelegd tijdens de aanslagjaren 1973 en vorige of betrekking heeft op winst die voorheen ten name van de vennoten is belast (artikel 264, eerste lid, 3°, WIB 1992);

*Motivatie : Het gaat erom een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

1.3. totale verzaking van de inning van de RV op dividenden wanneer :

— ofwel de schuldenaar een Belgische dochteronderneming is en de verkrijger een moedervenootschap is van een andere lidstaat van de EEG en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 25 % heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert;

— ofwel zowel de schuldenaar als de verkrijger aan de Belgische vennootschapsbelasting onderworpen zijn en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 25 % heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert <sup>(84)</sup>;

*Motivatie : Bepaling voortvloeiend uit de « moeder-dochter »-richtlijn van de EEG.*

1.4. tijdelijke (dat wil zeggen voor de tijdperken waarvoor er vrijstelling van Ven.B is) verzaking van de inning van de RV op uitgekeerde dividenden waarvan de schuldenaar een

<sup>(84)</sup> De uiteindelijke belasting van de vennootschap die de dividenden verkrijgt die niet geheven wordt door middel van deze voorheffing, wordt geïnd door middel van een inkohiering in de vennootschapsbelasting bij de regularisatie van haar fiscale toestand.

« centre de coordination » (arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, *Moniteur belge* 13 janvier 1983, relatif à la création de centres de coordination et article 29 de la loi du 11 avril 1983);

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements. — Prolongement de l'exonération temporaire d'I.Soc. — Renonciation au Pr. M. assortie de l'octroi d'un Pr.M. fictif.*

1.5. réduction du taux du Pr.M. sur les dividendes à 15 % pour certains dividendes :

*Motivation : Mesure prise en vue d'encourager les placements en capital à risque.*

a) attachés aux actions ou parts émises à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1994 par appel public à l'épargne;

b) produits par des actions ou parts émises à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1994 à la suite d'apports en numéraire et qui font l'objet depuis leur émission :

— d'une inscription nominative chez l'émetteur;

— d'un dépôt à découvert en Belgique auprès d'une institution financière;

c) distribués par des sociétés d'investissement résidentes (article 269, alinéa 3, c), CIR 1992);

d) distribués par des sociétés qui sont cotées à une bourse de valeurs mobilières ou dont une partie du capital est apportée par une PRICAF et qui remplit certaines conditions (article 269, alinéa 3, d), CIR 1992);

e) distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7° de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéficiaires des sociétés, sous certaines conditions (article 269, alinéa 3, e), CIR 1992);

1.6. limitation du précompte mobilier sur dividendes par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

2. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte sur autres revenus mobiliers.

2.1. renonciation à la perception pour les revenus de créances et de prêts et les produits de la concession de biens mobiliers incorporels dont le débiteur est un « centre de coordination » (arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, *Moniteur belge* 13 janvier 1983, relatif à la création de centres de coordination et article 29 de la loi du 11 avril 1983);

« coördinatiecentrum » is (koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982, *Belgisch Staatsblad* 13 januari 1983, betreffende oprichting coördinatiecentra en artikel 29 van de wet van 11 april 1983);

*Motivatie : Selectieve aanmoediging van de investeringen. — Verlenging van de tijdelijke vrijstelling van de Ven.B. — Verzaking aan de RV met daaraan verbonden beperkte toekenning van een fictieve RV.*

1.5. verlaging van de aanslagvoet van de RV tot 15 % voor bepaalde dividendend :

*Motivatie : Maatregelen genomen met het oog op het aanmoedigen van risicodragend kapitaal.*

a) verbonden aan aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 door het openbaar aantrekken van spaargelden;

b) opgebracht door aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 ingevolge inbrengen in geld die vanaf hun uitgifte :

— op naam zijn ingeschreven bij de uitgever;

— in België in open bewaargeving zijn gegeven bij een financiële instelling;

c) uitgekeerd door binnenlandse beleggingsvennootschappen (artikel 269, derde lid, c), WIB 1992);

d) uitgekeerd door vennootschappen die op een beurs voor roerende waarden genoteerd zijn of waarvan een deel van het kapitaal is ingebracht door een PRIVAK en die aan bepaalde voorwaarden voldoen (artikel 269, derde lid, d), WIB 1992);

e) toebedeeld door een coöperatieve participatievennootschap in het kader van een participatieplan bedoeld in artikel 2, 7° van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen, onder bepaalde voorwaarden (artikel 269, derde lid, e), WIB 1992);

1.6. beperking van de RV op dividendend ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie : Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

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

2.1. verzaking van de inning voor inkomsten uit schuldvorderingen en leningen en voor de opbrengst van het verlenen van onlichamelijk onroerende goederen verschuldigd door een coördinatiecentrum (koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982, *Belgisch Staatsblad* 13 januari 1983, betreffende oprichting coördinatiecentra en artikel 29 van de wet van 11 april 1983);

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements. — Prolongement de l'exonération temporaire d'I.Soc. — Renonciation au Pr. M. assortie de l'octroi d'un Pr.M. fictif.*

2.2. renonciation dans le cadre du régime épargne-pension.

Renonciation à la retenue du Pr.M. pour autant que les conditions fixées en la matière soient remplies, en ce qui concerne les revenus qui ont été alloués ou attribués soit aux titulaires de comptes-épargnes individuels, soit à des fonds communs de placement agréés en la matière (arrêté royal du 22 décembre 1986, *Moniteur belge* 1<sup>er</sup> janvier 1987, instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou épargne-pension);

*Motivation : Pour garantir l'équilibre entre l'assurance-épargne et le compte-épargne dans le régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension.*

2.3. exemption de précompte mobilier sur la première tranche de 1 250 euros par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne (article 21, 5°, CIR 1992) <sup>(85)</sup>;

*Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de la Commission bancaire.*

2.4. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1<sup>er</sup> janvier 1962;

*Motivation : Respect des conventions.*

2.5. limitation du précompte sur autres revenus mobiliers par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

<sup>(85)</sup> 1 500 euros pour l'exercice d'imposition 2003 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

*Motivatie : Selectieve aanmoediging van de investeringen. — Verlenging van de tijdelijke vrijstelling van de Ven.B. — Verzaking aan de RV met daaraan verbonden beperkte toekenning van een fictieve RV.*

2.2. verzaking van de inning van de RV in het kader van het stelsel van pensioensparen.

Verzaking van de inning van de RV, voor zover alle terzake gestelde voorwaarden vervuld zijn met betrekking tot de inkomsten die ofwel aan de houders van een individuele spaarrekening, ofwel aan de terzake erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen worden verleend of toegekend (koninklijk besluit van 22 december 1986, *Belgisch Staatsblad* 1 januari 1987, dat een stelsel van derdeleeftijdssparen instelt);

*Motivatie : Om het evenwicht te waarborgen tussen de spaarverzekering en de spaarrekening in het stelsel van derdeleeftijd- of pensioensparen.*

2.3. vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1 250 euro per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's (artikel 21, 5°, WIB 1992) <sup>(85)</sup>;

*Motivatie : Aanmoediging van het sparen in spaar- of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria van de Bankcommissie.*

2.4. vermindering van de aanslagvoet tot de helft voor inkomsten van vóór 1 januari 1962 uitgegeven effecten;

*Motivatie : Naleving van de overeenkomsten.*

2.5. vermindering van de aanslagvoet op de andere roerende inkomsten ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie : Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

<sup>(85)</sup> 1 500 euro voor het aanslagjaar 2003 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).



V. — ACCISES  
(année 2003)

Description des dispositions fiscales  
examinées

1. Exonération à concurrence de 49,5787 euros par 1 000 litres à 15° C sur le gasoil utilisé comme carburant par les autobus des sociétés de transports en commun urbains et régionaux (loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, article 16, § 5).

*Motivation : Promotion des transports en commun.*

2. Exonération totale sur le pétrole lampant et le gasoil utilisés comme carburant par les tracteurs et engins forestiers et agricoles (loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accises sur les huiles minérales, article 16, § 2, e).

*Motivation : Mesure sectorielle.*

3. Exonération pour le fuel lourd utilisé pour des usages agricoles (même disposition légale).

*Motivation : Mesure sectorielle.*

4. Exonération partielle sur le pétrole lampant et le gasoil utilisés comme carburant par les véhicules qui ne circulent pas sur la voie publique (même disposition légale, article 8, § 1<sup>er</sup>, c).

*Motivation : Régime particulier pour les véhicules circulant hors de la voie publique suivant un taux d'accises réservé aux usages industriels et commerciaux (taux réduit).*

5. Taux réduit en faveur du gasoil utilisé comme carburant par les véhicules à moteur diesel circulant sur la voie publique.

*Motivation : Cette disposition visait initialement à favoriser les transports professionnels et a eu pour conséquence secondaire de stimuler l'utilisation de voitures particulières à moteur diesel.*

6. Taux réduit en faveur de l'essence sans plomb utilisée comme carburant par les véhicules à moteur à explosion.

*Motivation : Cette disposition vise à favoriser l'utilisation de l'essence ne contenant pas de plomb dans un but de limitation de la pollution de l'atmosphère.*

7. Taux réduit et progressif sur les hectolitres-degrés Plato de bières brassées par les petites brasseries indépendantes selon leur production annuelle (loi du 7 janvier 1998 concer-

V. — ACCIJNZEN  
(jaar 2003)

Omschrijving van de in beschouwing  
genomen heffingsregels

1. Vrijstelling van accijzen ten belope van 49,5787 euro per 1 000 liter bij 15° C op de als motorbrandstof gebruikte gasolie door de autobussen van stedelijke en gewestelijke transportmaatschappijen (wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, artikel 16, § 5).

*Motivatie : Bevordering van het openbaar vervoer.*

2. Totale vrijstelling van accijnzen op kerosine en gasolie gebruikt als motorbrandstof door tractoren en machines in bos- en landbouw (wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, artikel 16, § 2, e).

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

3. Vrijstelling voor zware stookolie gebruikt in de landbouw (zelfde wettelijke bepaling).

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

4. Gedeeltelijke vrijstelling van accijnzen op kerosine en gasolie gebruikt als motorbrandstof door voertuigen die niet op de openbare weg rijden (zelfde wettelijke bepaling, artikel 8, § 1, c).

*Motivatie : Bijzonder stelsel voor voertuigen die niet op de openbare weg rijden volgens een accijnstarief voorbehouden voor industrieel en commercieel gebruik (verminderd tarief).*

5. Verminderd tarief ten gunste van de gasolie gebruikt als brandstof door de voertuigen met dieselmotor die op de openbare weg rijden.

*Motivatie : Deze bepaling had initieel tot doel het beroepsvervoer te begunstigen en heeft als secundair gevolg het gebruik van privé-voertuigen met dieselmotor gestimuleerd.*

6. Verminderd tarief ten gunste van benzine zonder lood gebruikt als brandstof door voertuigen met een ontploffingsmotor.

*Motivatie : Deze bepaling heeft tot doel het gebruik van benzine zonder lood te stimuleren teneinde de pollutie van de atmosfeer te beperken.*

7. Verlaagd en progressief tarief op de hectolitergraden Plato van bier gebrouwen door kleine onafhankelijke brouwerijen, volgens hun jaarproductie (wet van 7 januari 1998 be-

nant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, article 5, § 2) <sup>(86)</sup>.

*Motivation : Mesure de soutien aux petites entreprises du secteur.*

treffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, artikel 5, § 2) <sup>(86)</sup>.

*Motivatie : Steun voor de kleine bedrijven uit deze sector.*

---

<sup>(86)</sup> Cette disposition confirme l'article 3, § 2, de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant la structure et les taxes des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

---

<sup>(86)</sup> Deze bepaling bekrachtigt artikel 3, § 2, van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

VI. — DROITS D'ENREGISTREMENT, D'HYPOTHÈQUE  
ET DE GREFFE  
(année 2003)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIÉTÉ

Exemption du droit proportionnel dans les cas suivants :

1. Augmentation de capital par incorporation de réserves ou de provisions, en représentation d'un apport antérieur qui a été assujéti au droit d'apport (article 116, 3°, C. enreg.).

*Motivation : Application « non bis in idem ».*

2. Apports par une société belge ou de l'Union Européenne, de l'universalité de ses biens par voie de fusion, scission ou autrement, dans une ou plusieurs sociétés nouvellement constituées (article 117, § 1, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

3. Apports par les mêmes sociétés de une ou plusieurs de leurs branches d'activités (article 117, § 2, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

4. Apports d'actions ayant pour effet que la société à qui l'apport est fait détienne au moins 75 % des parts de la société dont les parts sont apportées (article 117, § 3, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

5. Transformation des sociétés, la modification de leur objet social ou le transfert du siège de direction effective ou du siège statutaire en Belgique depuis le territoire d'un état membre de la Communauté européenne, pour autant, dans ce dernier cas, qu'elles soient imposables dans le pays d'origine (article 121, C. enreg.).

*Motivation : Eviter la double imposition.*

6. Apports à certaines sociétés d'intérêt public, reprises dans la loi (article 122, 1° à 4°, C. enreg. et article 161, 1°, 4°, C. enreg., loi du 29 avril 1999) :

— sociétés agréées soit par la Société nationale du logement, soit par la Société nationale terrienne, soit par les Sociétés régionales (article 122, 1°, C. enreg.);

— sociétés ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes et d'habitations y assimilées ainsi que leur équipement mobilier approprié (article 122, 2°, C. enreg.);

VI. — REGISTRATIE, HYPOTHEEK-  
EN GRIFFIERECHTEN  
(jaar 2003)

Beschrijving van de onderzochte fiscale  
bepalingen

A. RECHT OP DE INBRENGEN IN VENNOOTSCHAP-  
PEN

Vrijstellingen van het evenredig recht in volgende gevallen :

1. Kapitaalverhoging door inlijving van reserves of provisiés ter vertegenwoordiging van eerdere inbrengen die onderworpen werden aan inbrengrecht (artikel 116, 3, W. Reg.).

*Motivatie : Toepassing « non bis in idem ».*

2. Inbrengen door Belgische of Europese Unie-vennootschappen van de universaliteit van hun goederen bij wijze van fusie, splitsing of anderszins in een of meer nieuwe of bestaande vennootschappen (artikel 117, § 1, W. Reg.).

*Motivatie : Bevordering van fusies.*

3. Inbrengen door dezelfde vennootschappen van één of meer van hun *bedrijfstukken* (artikel 117, § 2, W. Reg.).

*Motivatie : Bevordering van fusies.*

4. Inbrengen van aandelen die tot gevolg hebben dat de vennootschap die de inbreng geniet, ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal verwerft van de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht (artikel 117, § 3, W. Reg.).

*Motivatie : Bevordering van fusies.*

5. Omzetting van vennootschappen, de wijziging van hun doel of de overbrenging naar België vanuit een Lidstaat van de EG van hun zetel van werkelijke leiding of hun statutaire zetel mits ze in het laatste geval in het land van oorsprong belastbaar zijn (artikel 121, W. Reg.).

*Motivatie : Vermijden dubbele heffing.*

6. Inbrengen in bijzondere vennootschappen van algemeen belang aangeduid in de wet (artikel 122, 1° tot 4°, W. Reg., artikel 161, 1°, 4°, W. Reg., wet 29 april 1999) :

— maatschappijen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, hetzij door de Nationale Landmaatschappij, hetzij door de Gewestelijke Maatschappijen (artikel 122, 1°, W. Reg.);

— maatschappijen die uitsluitend tot doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het kopen of het inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair (artikel 122, 2°, W. Reg.);

— sociétés Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds flamand du logement des Familles nombreuses, Fonds du logement des Familles nombreuses de Wallonie et Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise (article 122, 3°, C. enreg.).

*Motivation : Intérêt public.*

7. Apports aux sociétés d'investissement au capital variable ou fixe et les sociétés d'investissement en créances déterminées aux articles 114, 118 et 119 *quinquies* de la loi du 4 décembre 1990 (article 122, 4°, C. enreg.).

*Motivation : Assurer une position concurrentielle aux sociétés d'investissement.*

8. Augmentations de capital dans les sociétés dont les actions sont cotées en Bourse, au moyen d'apports nouveaux par des sociétés principalement détenues par des personnes physiques (articles 123 et 209, 5°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des entreprises indépendantes/promotion du capital à risque.*

9. Augmentation de capital statutaire effectuée en application d'un plan de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés (article 124, 1°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion de la participation des travailleurs.*

10. Apport à une société coopérative de participation (article 124, 2°, C. enreg.).

*Motivation : Promotion de la participation des travailleurs.*

11. Apports à des sociétés qui poursuivent la réalisation de certaines activités déterminées bénéficiant légalement d'exemptions temporaires ou définitives, par exemple :

11.1. expansion et réorientation économique (lois du 30 décembre 1974 et du 4 août 1978, article 302 *bis*, §§ 1 et 2, C. enreg.);

*Motivation : Promotion des investissements.*

11.2. les centres de coordination fondés en vue du développement et de la centralisation de certaines activités d'un groupe de sociétés (article 29, 3°, loi du 11 avril 1983);

*Motivation : Attirer et maintenir des centres de coordination.*

11.3. les groupements d'intérêt économique ou les groupements européens d'intérêt économique (article 159, 11° C. enreg. et 12°; lois des 12 et 17 juillet 1989).

*Motivation : Promotion pour la conclusion de groupements d'intérêt économique.*

— de maatschappijen Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen, Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië en Woningfonds van de Gezinnen van het Brussels Gewest (artikel 122, 3°, W. Reg.).

*Motivatie : Algemeen belang.*

7. Inbrengen in beleggingsvennootschappen met veranderlijk of vast kapitaal en de vennootschappen van belegging in schuldvorderingen bedoeld bij de artikelen 114, 118 en 119 *quinquies* van de wet van 4 december 1990 (artikel 122, 4°, W. Reg.).

*Motivatie : Aan beleggingsvennootschappen een concurrentiële positie verzekeren.*

8. Kapitaalverhoging bij vennootschappen waarvan de aandelen toegelaten zijn op de Beurs, door nieuwe inbrengen door vennootschappen die hoofdzakelijk toebehoren aan natuurlijke personen (artikelen 123 en 209, 5°, W. Reg.).

*Motivatie : Bevordering van het zelfstandig ondernemerschap/bevordering van het risicokapitaal.*

9. Vermeerdering van het statutair kapitaal bij toepassing van een participatieplan, waarbij werknemers participeren in het kapitaal en de winst van vennootschappen (artikel 124, 1°, W. Reg.).

*Motivatie : Aanmoediging werknemersparticipatie.*

10. Inbreng in een coöperatieve participatievennootschap (artikel 124, 2°, W. Reg.).

*Motivatie : Aanmoediging werknemersparticipatie.*

11. Inbrengen in vennootschappen die de verwezenlijking nastreven van bepaalde activiteiten, door de wet begunstigd met blijvende of tijdelijke vrijstellingen onder meer :

11.1. economische expansie en heroriëntering (wetten van 30 december 1970 en 4 augustus 1978, artikel 302 *bis*, § 1 en § 2, W. Reg.);

*Motivatie : Bevordering van de investeringen.*

11.2. coördinatiecentra opgericht met het oog op de ontwikkeling en de centralisatie van bepaalde activiteiten in een groep van vennootschappen (wet van 11 april 1983, artikel 29, 3°);

*Motivatie : Aantrekken en behoud van coördinatiecentra.*

11.3. nationale en Europese economische samenwerkingsverbanden (artikel 159, 11° en 12°, W. Reg., wetten van 12 en 17 juli 1989).

*Motivatie : Aanmoediging sluiten samenwerkingsverbanden.*

B. DROIT DE CONDAMNATION (articles 142 et suivants  
C. enreg.)

12. Exonération si le montant cumulé des condamnations, des liquidations ou des sommes distribuées aux créanciers ne dépasse pas 12 500 euros.

*Motivation : Coût de perception trop élevé.*

13. Restitution des droits perçus si le jugement ou l'arrêt qui a donné lieu à la perception du droit proportionnel est infirmé par une autre décision judiciaire passée en force de chose jugée.

*Motivation : Disparition du titre pour la perception du droit.*

C. DROIT SUR LES CONTRATS DE LOCATION

14. Exonération en faveur des contrats portant bail, sous-bail ou cession de bail d'immeubles ou de parties d'immeubles affectés exclusivement au logement d'une famille ou d'une personne seule (article 159, 13°, C.enreg.).

*Motivation : Promotion de la présentation spontanée à l'enregistrement*

B. VEROORDELINGSRECHT (artikelen 142 en volgende  
W. Reg.)

12. Vrijstelling indien het samengevoegd bedrag van de veroordelingen, vereffeningen of de aan de schuldeisers uitgedeelde sommen 12 500 euro niet overtreffen.

*Motivatie : Kosten van de heffing te hoog.*

13. Teruggave van de geïnde rechten, indien het vonnis of arrest dat aanleiding gaf tot de heffing van een evenredig recht wordt vernietigd door een andere rechterlijke beslissing die in kracht van gewijsde is gegaan.

*Motivatie : Verdwijning titel voor heffing van het recht.*

C. RECHT OP HUURCONTRACTEN

14. Vrijstelling ten gunste van de contracten van huur, onderhuur, of overdracht van huur van onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die uitsluitend bestemd zijn tot huisvesting van een gezin of van één persoon (artikel 159, 13°, W. Reg.).

*Motivatie : Aanmoediging spontane aanbieding ter registratie.*

VII. — DROITS DE SUCCESSION ET DE MUTATION  
PAR DÉCÈS  
(année 2003)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. TARIFICATION

1. Réduction de l'impôt à concurrence du droit de succession perçu à l'étranger sur les immeubles situés en dehors de la Belgique (article 17, C. Succ.).

*Motivation : Disposition destinée à prévenir la double imposition.*

2. Exonération du droit de succession sur les titres sous-crits dans le cadre de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982.

*Motivation : Promotion du capital à risque.*

B. DÉLAIS DE PAIEMENT

Délais normaux : 7, 8 ou 9 mois.

3. Possibilité de s'acquitter par des versements partiels s'étalant au maximum sur cinq ans lorsque :

3.1. les biens successoraux sont utilisés pour l'exercice d'une activité professionnelle;

3.2. les biens successoraux ne sont pas susceptibles de réalisation immédiate sans préjudice considérable pour le débiteur de l'impôt (article 77, C. Succ.).

4. L'héritier donataire ou légataire qui recueille des biens en nue-propiété peut différer le paiement du droit de succession jusqu'à l'extinction de l'usufruit. Dans ce cas, le montant à payer est égal au droit dû, majoré d'un intérêt calculé forfaitairement (article 79, C. Succ.).

5. Si un legs fait au profit d'une personne morale belge est soumis à une approbation de l'autorité, il peut être sursis au recouvrement jusqu'à l'expiration du délai de 2 mois qui suit l'autorisation de l'autorité supérieure, sans préjudice du paiement de l'intérêt éventuel (articles 80 et 81, alinéa 2, C. Succ.).

C. MODES DE PAIEMENT

6. Paiement en dette 4 % unifiée de la dette publique belge (article 83<sup>1</sup>, C. Succ.).

*Motivation : Règle : paiement en espèces.*

VII. — RECHTEN VAN SUCCESSIE EN VAN  
OVERGANG BIJ OVERLIJDEN  
(jaar 2003)

Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels

A. TARIEVEN

1. Vermindering van de belasting met het successierecht dat in het buitenland werd geheven op de onroerende goederen gelegen buiten België (artikel 17, WS).

*Motivatie : Bepaling ter voorkoming van de dubbele belasting.*

2. Vrijstelling van het successierecht voor de titels waarop werd ingeschreven in het kader van het koninklijk besluit n° 15 van 9 maart 1982.

*Motivatie : Bevordering van het risicodragend kapitaal.*

B. TERMIJN VAN BETALING

Normale termijn : 7, 8 of 9 maanden.

3. Mogelijkheid tot betaling door gedeeltelijke stortingen gespreid over maximaal vijf jaar wanneer :

3.1. de erfgoederen worden aangewend voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid;

3.2. de erfgoederen niet vatbaar zijn voor onmiddellijke tegeldemaking zonder aanzienlijk nadeel aan de belastingplichtige te berokkenen (artikel 77, WS).

4. De erfgenaam, begiftigde of legataris die goederen in naakte eigendom verkrijgt, kan de betaling van de successierechten uitstellen tot bij de uitdoving van het vruchtgebruik. In dit geval is het te betalen bedrag gelijk aan de verschuldigde rechten verhoogd met een forfaitair berekende interest (artikel 79, WS).

5. Indien een legaat, gedaan aan een Belgische rechtspersoon, onderworpen is aan de goedkeuring van de overheid, kan de invordering worden geschorst tot na het verstrijken van de termijn van 2 maanden, volgend op de goedkeuring van de hogere overheid, zonder dat hierdoor afbreuk kan worden gedaan aan de betaling van de eventueel verschuldigde interest (artikelen 80 en 81, tweede lid, WS).

C. WIJZEN VAN BETALING

6. Betaling met effecten van de geünificeerde 4 % schuld van de Belgische openbare schuld (artikel 83<sup>1</sup>, WS).

*Motivatie : Regel : betaling in speciën.*

7. Paiement au moyen d'œuvres d'art faisant partie de la succession ou appartenant en propre au défunt et/ou à son conjoint survivant (article 83<sup>3</sup>, C. Succ.).

*Motivation : Rendre particulièrement attractif cet emprunt.*

7. Betaling door de afgifte van kunstwerken die in de nalenschap aanwezig zijn of aan de overledene en/of aan zijn overlevende echtgenoot toebehoren (artikel 83<sup>3</sup>, WS).

*Motivatie : Die lening bijzonder aantrekkelijk te maken.*

VIII. — TAXE SUR  
LA VALEUR AJOUTÉE  
(année 2003)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. TARIFICATION

Taux normal : 21 %.

Taux réduits : 6 % et 12 %.

1. Taux de 0 % en faveur :

1.1. des journaux et hebdomadaires dont le contenu est principalement consacré à l'information;

*Motivation : Aide à la presse.*

1.2. des voitures automobiles achetées par des invalides (article 77, § 2, CTVA);

*Motivation : Mesure sociale*

2. Taux réduit de 6 % pour les travaux de transformation, de rénovation, de réhabilitation, d'amélioration, de réparation ou d'entretien, aux logements privés âgés de 15 ans au moins (arrêté royal n° 20, tableau A, rubrique XXXI).

3. Taux réduit de 6 % et 12 % pour certains biens immobiliers :

3.1. 6 % pour les travaux immobiliers affectés aux bâtiments utilisés comme home pour personnes âgées, handicapées, internat et home pour la protection de la jeunesse, maisons d'accueil des sans-abri (arrêté royal n°20, tableau A, rubriques XXXI, XXXII et XXXIII);

3.2. 6 % pour les travaux de transformation, de rénovation, de réhabilitation, d'amélioration, de réparation ou d'entretien, aux logements privés âgés de 5 ans au moins (arrêté royal n° 20, article 1<sup>er</sup> bis);

3.3. 12 % pour les livraisons et les travaux immobiliers affectés aux bâtiments destinés au logement social privé (arrêté royal n° 20, tableau B, rubrique X).

*Motivation : Soutien aux activités à haute intensité de main-d'œuvre.*

4. Taux réduit de 6 % pour la réparation de bicyclettes, de chaussures, d'articles en cuir, de vêtements et de linge de maison (arrêté royal n° 20, article 1<sup>er</sup> ter).

*Motivation : Soutien aux activités à haute intensité de main-d'œuvre.*

VIII. — BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE  
WAARDE  
(jaar 2003)

Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels

A. TARIËVEN

Normaal tarief : 21 %.

Verlaagde tarieven : 6 % en 12 %.

1. Nultarief voor :

1.1. ranten en weekbladen met een algemene informatieve strekking;

*Motivatie : Subsidie aan de pers.*

1.2. personenauto's aangekocht door invaliden (artikel 77, § 2, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Sociale maatregel.*

2. Verlaagd tarief van 6 % voor omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken aan privé-woningen van ten minste 15 jaar (koninklijk besluit n° 20, tabel A, rubriek XXXI).

3. Verlaagde tarieven van 6 % en 12 % voor bepaalde onroerende goederen :

3.1. 6 % voor werk in onroerende staat aan gebouwen bestemd om te worden gebruikt als bejaardentehuis, home voor gehandicapten, internaat, jeugdbeschermingstehuis en opvangtehuis voor thuislozen (koninklijk besluit n° 20, tabel A, rubrieken XXXI, XXXII en XXXIII);

3.2. 6 % voor omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken aan privé-woningen van ten minste 5 jaar (koninklijk besluit n° 20, artikel 1 bis);

3.3. 12 % voor de levering van en voor werk in onroerende staat aan sociale privé-woningen (koninklijk besluit n° 20, tabel B, rubriek X).

*Motivatie : Steun voor arbeidsintensive activiteiten.*

4. Verlaagd tarief van 6 % voor de herstelling van fietsen, schoeisel, lederwaren, kleding en huishoudlinnen (koninklijk besluit n° 20, artikel 1 ter).

*Motivatie : Steun voor arbeidsintensieve activiteiten.*



5. Taux réduit de 6 % pour l'entretien et les pièces détachées des voitures automobiles achetées par certaines catégories d'invalides (arrêté royal n° 20, tableau A, rubrique XXII).

*Motivation : Mesure sociale.*

## B. RÉGIMES PARTICULIERS

6. Régime optionnel de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les petites entreprises qui ne dépassent pas un chiffre d'affaires annuel limité à 5 580 euros (article 56, § 2, CTVA et arrêté royal n° 19).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petites entreprises.*

7. Régime optionnel particulier pour les exploitants agricoles (article 57 CTVA et arrêté royal n° 22).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petits exploitants agricoles.*

8. Régime des tabacs manufacturés.

La taxe se perçoit en même temps que le droit d'accise. Arrivés au stade du négociant, ces produits ne sont plus soumis à la taxation (article 58, § 1<sup>er</sup>, CTVA et arrêté royal n° 13).

*Motivation : Mesure de simplification qui n'entraîne aucun allègement d'impôt.*

## C. BASE D'IMPOSITION

9. Taxe sur la marge pour les agences de voyage (article 29, § 2, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme à la 6<sup>e</sup> directive européenne <sup>(87)</sup>.*

10. Établissement de bases forfaitaires de taxation à la taxe sur la valeur ajoutée.

La base d'imposition est calculée en majorant forfaitairement le montant des achats de manière différenciée en fonction de l'activité (article 56, § 1<sup>er</sup>, CTVA et arrêté royal n° 2).

*Motivation : Disposition conforme à la 6<sup>e</sup> directive européenne <sup>(88)</sup>.*

<sup>(87)</sup> Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17 mai 1977.

<sup>(88)</sup> Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17 mai 1977.

5. Verlaagd tarief van 6 % voor onderhoud, onderdelen en toebehoren van personenwagens aangekocht door bepaalde categorieën van invaliden (koninklijk besluit n° 20, tabel A, rubriek XXII).

*Motivatie : Sociale maatregel.*

## B. BIJZONDERE REGELINGEN

6. Optionele vrijstellingsregeling van de belasting voor de leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen met een beperkt jaarlijks omzetcijfer (artikel 56, § 2, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 19).

*Motivatie : De fiscale verplichtingen van kleine ondernemingen verlichten.*

7. Bijzondere optionele regeling voor landbouwondernemingen (artikel 57 BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 22).

*Motivatie : De fiscale verplichtingen van kleine landbouwondernemers verlichten.*

8. Regeling ten aanzien van tabaksfabrikaten.

De belasting wordt geheven op hetzelfde tijdstip als de accijns. In de verdere handelsstadia wordt geen belasting meer geheven (artikel 58, § 1, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 13).

*Motivatie : Vereenvoudigingsmaatregel die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.*

## C. MAATSTAF VAN HEFFING

9. Belasting over de marge voor de reisbureaus (artikel 29, § 2, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn <sup>(87)</sup>.*

10. Vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag voor de belasting over de toegevoegde waarde.

De maatstaf van heffing wordt vastgesteld door het bedrag van de inkopen op een forfaitaire wijze te verhogen afhankelijk van de aard van de werkzaamheid (artikel 56, § 1, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 2).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn <sup>(88)</sup>.*

<sup>(87)</sup> Het betreft richtlijn n° 77/388/EEG van 17 mei 1977.

<sup>(88)</sup> Het betreft richtlijn n° 77/388/EEG van 17 mei 1977.

11. Régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité (article 58, § 4, CTVA et arrêté royal n°53).

*Motivation : Disposition conforme à la 6<sup>e</sup> directive européenne <sup>(89)</sup>.*

12. La base d'imposition ne peut être inférieure à la valeur normale lorsque la contrepartie est une prestation qui ne consiste pas uniquement en une somme d'argent, pour les travaux immobiliers et pour les ventes de bâtiments neufs (articles 32 et 36, CTVA).

*Motivation : Mesure dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale.*

#### D. FRANCHISES ET EXEMPTIONS

13. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

13.1. les exportations de biens (article 39, § 1<sup>er</sup>, 1°, 2° et 4°, CTVA et arrêté royal n° 18) et les prestations de services autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA relatives à des biens destinés à être exportés (article 39, § 1<sup>er</sup>, 3°, CTVA et arrêté royal n°18);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.2. les livraisons intracommunautaires de biens et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 39bis et 39quater CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.3. les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens dont la livraison par des assujettis est, en tout état de cause, exemptée à l'intérieur du pays (article 40, § 1<sup>er</sup>, 1°, a, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.4. Les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens qui bénéficient d'une franchise définitive (article 40, § 1<sup>er</sup>, 1°, b, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

<sup>(89)</sup> Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17 mai 1977.

11. Bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiequiteiten (artikel 58, § 4, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 53).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn <sup>(89)</sup>.*

12. De maatstaf van heffing mag niet lager zijn dan de normale waarde voor handelingen waarbij de tegenprestatie niet uitsluitend uit een geldsom bestaat, voor werk in onroerende staat en voor leveringen van nieuwe gebouwen (artikelen 32 en 36, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Maatregel in het kader van de strijd tegen de belastingontduiking.*

#### D. VRIJSTELLINGEN

13. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :

13.1. De uitvoer van goederen (artikel 39, § 1, 1°, 2° en 4°, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 18) en de diensten andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, BTW-Wetboek met betrekking tot goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd (artikel 39, § 1, 3°, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 18);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.2. de intracommunautaire leveringen van goederen en diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, BTW-Wetboek (artikel 39bis en 39quater BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.3. de invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen waarvan de levering door belastingplichtigen in het binnenland in elk geval is vrijgesteld (artikel 40, § 1, 1°, a, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.4. de invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen die een definitieve vrijstelling genieten (artikel 40, § 1, 1°, b, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

<sup>(89)</sup> Het betreft richtlijn n° 77/388/EEG van 17 mei 1977.

13.5. les livraisons de biens placés dès leur entrée dans la Communauté sous un régime d'entrepôt TVA et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 40, § 2, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.6. les transports internationaux de personnes par navire ou avion; les transports de biens à l'importation et à l'exportation et les services accessoires y relatifs (article 41, CTVA et arrêté royal n° 6);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.7. les livraisons de navires, bateaux et aéronefs ainsi que les livraisons de biens et prestations de services accessoires utiles à leur exploitation (article 42, §§ 1<sup>er</sup> et 2, CTVA et arrêté royal n° 6);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.8. les livraisons de biens et les prestations de services faites notamment aux missions diplomatiques, aux postes consulaires et aux organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.9. les livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires et les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens (article 42, § 4, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

13.10. la livraison, l'acquisition intracommunautaire et l'importation d'or d'investissement (article 44bis, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

14. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :

14.1. les biens importés contenus dans les bagages personnels des voyageurs dans des limites prévues (article 40, § 4, CTVA et arrêté royal n° 7, article 43);

*Motivation : Mesure de simplification et mesures de prévention de la double imposition et de promotion de la circulation des personnes dans la Communauté.*

14.2. les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens, notamment par les missions diplomatiques,

13.5. de leveringen van goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap onder een regeling van BTW-entrepôt worden geplaatst en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, BTW-Wetboek (artikel 40, § 2, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.6. het internationaal zee- en luchtvervoer van personen; het vervoer van goederen bij in- en uitvoer en de ermee samenhangende diensten (artikel 41, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 6);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.7. de leveringen van schepen, boten en vliegtuigen als ook de ermee samenhangende leveringen van goederen en diensten nodig voor de exploitatie ervan (artikel 42, §§ 1 en 2, BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 6);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.8. de leveringen van goederen en de diensten aan onder meer diplomatieke zendingen, consultaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.9. de leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke en de dienstverleningen met betrekking tot die goederen, maar uitsluitend wanneer verstrekt aan handelaars in die goederen (artikel 42, § 4, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

13.10. de levering, de intracommunautaire verwerving en de invoer van beleggingsgoud (artikel 44bis BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

14. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :

14.1. Ingevoerde goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers, met inachtneming van de voorziene beperkingen (artikel 40, § 4 BTW-Wetboek en koninklijk besluit n° 7, artikel 43);

*Motivatie : Vereenvoudigingsmaatregel, tevens maatregel ter voorkoming van de dubbele belasting en ter bevordering van het personenverkeer in de Gemeenschap.*

14.2. de intracommunautaire verwervingen en de invoer van goederen door onder meer diplomatieke zendingen,

les postes consulaires et les organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

14.3. les livraisons de biens acquis par des organismes agréés qui les exportent en dehors de la Communauté dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives, ainsi que les acquisitions intracommunautaires et importations de biens effectuées par ces organismes (articles 42, § 3, 8°, et 40, § 1<sup>er</sup>, 1°, a, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

14.4. les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les notaires, les avocats et les huissiers de justice (article 44, § 1<sup>er</sup>, 1°, CTVA);

*Motivation : Dérogation temporaire à la 6<sup>e</sup> directive européenne au bénéfice de la clientèle de ces professions libérales.*

14.5. les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par :

14.5.1. les médecins et autres personnes physiques dispensatrices de soins médicaux et paramédicaux (article 44, § 1<sup>er</sup>, 2°, CTVA);

*Motivation : Exemption imposée par la 6<sup>e</sup> directive européenne.*

14.5.2. les établissements de soins, prestations sportives ou culturelles (dans certaines limites) etc. (article 44, § 2, CTVA);

*Motivation : Exemption imposée par la 6<sup>e</sup> directive européenne.*

14.5.3. les assurances et certaines opérations bancaires et financières (article 44, § 3, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme à la 6<sup>e</sup> directive européenne. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières exemptes de TVA sont soumises à d'autres impôts (voir notamment les taxes assimilées au timbre).*

## E. DÉDUCTIONS

Principe : Tout assujetti déduit les taxes en amont dans la mesure où elles se rapportent à des biens et services utilisés pour effectuer des opérations visées par le Code.

15. Certaines opérations exonérées visées à l'article 44, § 3, 4° à 10°, (opérations effectuées par des compagnies d'assurance, des banques, des agents de change et des courtiers), qui en règle générale ne rendent pas la TVA exigible,

consulaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

14.3. de levering van goederen bestemd voor erkende organisaties die deze goederen uitvoeren uit de Gemeenschap in het kader van hun menslievend, liefdadig of opvoedkundig werk alsook de door die organisaties verrichte intracommunautaire verwervingen en invoeren van goederen (artikelen 42, § 3, 8°, en 40, § 1, 1°, a, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

14.4. de diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders (artikel 44, § 1, 1°, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Tijdelijke afwijking van de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van deze beroepen.*

14.5. diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door :

14.5.1. artsen en andere personen die medische en paramedische zorgen verstrekken (artikel 44, § 1, 2°, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Door de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.*

14.5.2. verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten (binnen bepaalde grenzen) enz. (artikel 44, § 2, BTW-Wetboek);

*Motivatie : Door de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.*

14.5.3. verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen (artikel 44, § 3, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn. De verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen die van de BTW zijn vrijgesteld, zijn aan andere belastingen onderworpen (zie inzonderheid de met het zegel gelijkgestelde taksen).*

## E. AFTREK

Principe : Iedere belastingplichtige trekt de voorbelasting af in de mate dat ze betrekking heeft op goederen en diensten die hij gebruikt om in het Wetboek bedoelde handelingen te verrichten.

15. Voor bepaalde vrijgestelde handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4° tot 10°, (handelingen verricht door verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars) waarvoor in de regel geen BTW verschuldigd is,

bénéficient d'un droit de déduction à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté européenne ou que ces opérations aient un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté (article 45, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, 5<sup>o</sup>, CTVA).

*Motivation : Régime rendu obligatoire par la 6<sup>e</sup> directive européenne.*

16. Un droit à déduction, spécifique et restrictif, est d'application pour les livraisons d'or d'investissement, exemptées en vertu de l'article 44bis CTVA (article 45, § 1<sup>er</sup>ter et quater, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

wordt een recht op aftrek van de voorbelasting toegestaan, telkens wanneer de medecontractant buiten de Europese Gemeenschap is gevestigd of de genoemde handelingen rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten die Gemeenschap (artikel 45, § 1, 4<sup>o</sup>, 5<sup>o</sup>, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bij de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn opgelegde regeling.*

16. Voor de leveringen van beleggingsgoud die krachtens artikel 44bis, § 1, BTW-Wetboek zijn vrijgesteld, geldt een bijzonder en beperkt recht op aftrek (artikel 45, § 1ter en quater, BTW-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

**IX. — TAXES ASSIMILÉES AU TIMBRE**  
(année 2003)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

**A. TAXE SUR LES OPÉRATIONS DE BOURSE ET LES  
REPORTS**

1. Taxe sur les opérations de bourse.

1.1. cessions et acquisitions à titre onéreux.

Taux normal : 1,7 p.m.

— Taux réduit à 0,70 p.m. si l'opération a pour objet des titres de la dette publique belge en général; des titres de la dette publique d'États étrangers ou des emprunts émis par les communales, les régions, les provinces ou les communes tant du pays que de l'étranger; des obligations nominatives ou au porteur des sociétés et autres personnes morales belges ou étrangères ou des certificats d'obligations; des parts de fonds de placement; des titres, autres que des parts de fonds de placement, émis par des personnes physiques ou morales, établies en Belgique, en représentation ou contrepartie d'actions, d'obligations ou fonds publics quelconques émanant de tierces sociétés, collectivités ou autorités ou de quotités de pareilles actions, obligations ou fonds publics; des actions émises par une société d'investissement (article 121, 1°, Code des Taxes assimilées au Timbre, ci-après dénommé « Code »);

*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.2. délivrance, au souscripteur, faite à la suite d'un appel au public par émission, exposition, offre ou vente publiques.

Taux normal : 3,5 p.m.

— Taux réduit à 1,40 p.m. si l'opération a pour objet des titres de la dette publique d'États étrangers ou des emprunts émis par les provinces ou les communes tant du pays que de l'étranger; des obligations nominatives ou au porteur des sociétés et autres personnes morales belges ou étrangères ou des certificats d'obligations; des parts de fonds de placement; des titres autres que des parts de fonds de placements, émis par des personnes physiques ou morales établies en Belgique, en représentation ou contrepartie d'actions, d'obligations ou fonds publics quelconques émanant des tierces sociétés, collectivités ou autorités ou de quotités de pareils actions, obligations ou fonds publics; des actions émises par une société d'investissement (article 121, 2°, Code);

**IX. — MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN**  
(jaar 2003)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

**A. TAKS OP DE BEURSVERRICHTINGEN EN DE RE-  
PORTEN**

1. Taks op de beursverrichtingen.

1.1. overdrachten en aankopen onder bezwarende titel.

Normaal tarief : 1,7 p.m.

— Tarif vermindert tot 0,70 p.m. indien de verrichting slaat op effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen; effecten van de openbare schuld van buitenlandse Staten of leningen uitgegeven door de gemeenschappen, de gewesten, de provincies of de gemeenten, zowel in het binnen- als in het buitenland; obligaties op naam of aan toonder van Belgische of buitenlandse vennootschappen en andere rechtspersonen of obligatiebewijzen; rechten van deelneming van beleggingsfondsen; effecten andere dan rechten van deelneming van beleggingsfondsen, uitgegeven door in België gevestigde natuurlijke of rechtspersonen, ter vertegenwoordiging of als tegenwaarde van aandelen, obligaties of welke effecten dan ook, die zijn uitgegeven door derde vennootschappen, collectiviteiten of autoriteiten of hoeveelheden van dergelijke aandelen, obligaties of effecten; aandelen uitgegeven door een beleggingsvennootschap (artikel 121, 1°, Wetboek van de met zegel gelijkgestelde taksen, hierna « Wetboek » genoemd);

*Motivatie : De Brusselse Beurs aantrekkelijker maken.*

1.2. afgifte, aan de inschrijver, gedaan ten gevolge van een beroep op het publiek door een openbare uitgifte, tentoonlegging, aanbod of verkoop.

Normaal tarief : 3,5 p.m.

— Tarif vermindert tot 1,40 p.m. indien de verrichting slaat op effecten van de openbare schuld van buitenlandse Staten of leningen die zijn uitgegeven door de provincies of de gemeenten, zowel in het binnen- als buitenland; obligaties op naam of aan toonder van Belgische of buitenlandse vennootschappen en andere rechtspersonen, obligatiebewijzen; rechten van deelneming van beleggingsfondsen, bewijzen, andere dan rechten van deelneming van beleggingsfondsen uitgegeven door in België gevestigde natuurlijke of rechtspersonen, ter vertegenwoordiging of als tegenwaarde van aandelen, obligaties of welke effecten dan ook die zijn uitgegeven door deze derde vennootschappen, collectiviteiten of autoriteiten of hoeveelheden van dergelijke aandelen, obligaties of effecten; aandelen uitgegeven door een beleggingsvennootschap (artikel 121, 2°, Wetboek);

## 1.3. plafonnement de la taxe (article 124, Code) :

Plafonnement du montant de la taxe à 250 euros par opération assujettie à cette taxe, sauf pour les opérations portant sur des actions de capitalisation pour lesquelles le montant s'élève à 375 euros;

*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.4. exemption de la taxe pour (article 126<sup>1</sup>, Code) :

1.4.1. les opérations dans lesquelles aucun intermédiaire professionnel n'intervient ou ne contracte soit pour le compte de l'une des parties, soit pour son compte propre;

*Motivation : Opération hors champ d'application de la taxe.*

1.4.2. les opérations faites pour son propre compte par un intermédiaire visé à l'article 2 de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placement, par une entreprise d'assurances visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, par un fonds de pensions visé à l'article 2, § 3, 6<sup>o</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances et dans l'arrêté royal du 15 mai 1985 relatif aux activités des institutions privées de prévoyance, par un organisme de placement collectif ou par un non-résident;

*Motivation : Opération hors champ d'application de la taxe.*

1.4.3. la délivrance, au souscripteur, de titres de la dette publique belge en général et les emprunts émis par les régions ou les communautés;

1.4.4. les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique en général, que l'administration de la Trésorerie effectue ou fait effectuer pour le compte de la Caisse des dépôts et consignations ou du Fonds monétaire ou dans le cadre de sa gestion de liquidités;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.5. les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge en général que la Caisse d'amortissement effectue ou fait effectuer;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.6. les opérations ayant pour objectif des certificats de trésorerie ou des obligations linéaires émis par l'État;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

## 1.3. plafonnering van het bedrag van de taks (artikel 124, Wetboek) :

Plafonnering van het bedrag van de taks tot 250 euro per verrichting die aan die taks is onderworpen, behalve op de verrichtingen die kapitalisatieaandelen betreffen waarvoor het bedrag 375 euro bedraagt;

*Motivatie : De Brusselse Beurs aantrekkelijker maken.*

1.4. vrijstelling van de taks voor (artikel 126<sup>1</sup>, Wetboek) :

1.4.1. de verrichtingen waarin geen tussenpersoon van beroep optreedt of een overeenkomst sluit hetzij voor rekening van een der partijen, hetzij voor zijn eigen rekening;

*Motivatie : Verrichtingen buiten het toepassingsgebied van de taks.*

1.4.2. de verrichtingen voor zijn eigen rekening gedaan, door een bemiddelaar als vermeld in artikel 2 van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en de beleggingsadviseurs door een verzekeringsonderneming als vermeld in artikel 2, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, door een pensioenfonds als vermeld in artikel 2, § 3, 6<sup>o</sup>, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen en in het koninklijk besluit van 15 mei 1985 betreffende de activiteiten van de private voorzorgsinstellingen, door een instelling door een instelling voor collectieve belegging of door een niet-inwoner;

*Motivatie : Verrichtingen buiten het toepassingsgebied van de taks.*

1.4.3. de afgifte, aan de inschrijver, van effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen en van leningen die zijn uitgegeven door de gewesten of de gemeenschappen;

1.4.4. de verrichtingen die effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen als voorwerp hebben en die de administratie van de Thesaurie uitvoert of doet uitvoeren voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas van het Muntfonds of in het kader van haar liquiditeitsbeheer;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.5. de verrichtingen die effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen tot voorwerp hebben en die de Amortisatiekas uitvoert of doet uitvoeren;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.6. de verrichtingen met als voorwerp de schatkistcertificaten of lineaire obligaties uitgegeven door de Staat;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.7. les opérations que le Fonds des rentes effectue ou fait effectuer;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.8. la conversion dans le chef de la même personne, de droits de participation dans un compartiment en droits de participation dans un autre compartiment d'une même société d'investissement visée au livre III de la loi du 4 décembre 1990;

*Motivation : Assurer une position concurrentielle aux sociétés d'investissement.*

1.4.9. les opérations relatives aux billets de trésorerie et aux certificats de dépôt émis conformément à la loi du 22 juillet 1991;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.10. la délivrance, au souscripteur, de titres d'emprunt pour autant que dans le prospectus d'émission ou, si un prospectus n'est pas publié, dans les documents annonçant l'émission, il est énoncé que l'admission de ces titres à la cote officielle d'une Bourse belge de valeurs mobilières est ou sera demandée dans les trois mois à partir du lancement de l'offre publique en Belgique;

*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.4.11. les opérations sur titres d'emprunt émis par des institutions ou organes de la Communauté européenne, les pouvoirs publics centraux, régionaux ou locaux d'États étrangers, la Banque européenne d'investissement ou une banque multilatérale de développement désignée par le Roi, si ces opérations sont faites par des non-résidents qui remettent à la personne redevable de la taxe l'attestation dont le modèle est déterminé par le Roi;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.4.12. les conversions, dans le chef de la même personne, d'actions de distribution d'une société d'investissement en actions de distribution de la même société d'investissement;

1.4.13. plafonnement du montant de la taxe à 375 euros pour les opérations portant sur des actions de capitaux (article 124, Code).

2. Taxe sur les opérations de report — Taux normal 0,85 p.m.

2.1. plafonnement de la taxe (article 143, Code) :

Plafonnement du montant de la taxe à 250 euros par opération assujettie à cette taxe, sauf pour les opérations portant sur des actions de capitalisation pour lesquelles le montant s'élève à 375 euros;

1.4.7. de verrichtingen die het Rentenfonds uitvoert of laat uitvoeren;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.8. de omzetting door éénzelfde persoon van rechten van deelneming van één compartiment in rechten van deelneming van een ander compartiment binnen eenzelfde beleggingsvennootschap als bedoeld in boek III van de wet van 4 december 1990;

*Motivatie : Een concurrentiële positie verzekeren aan de beleggingsvennootschappen.*

1.4.9. de verrichtingen met betrekking tot thesauriebewijzen en depositobewijzen uitgegeven overeenkomstig de wet van 22 juli 1991;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.10. de afgifte aan de inschrijver van schuldbewijzen voor zover in het uitgifteprospectus of, indien geen prospectus wordt bekendgemaakt, in de documenten die de uitgifte aankondigen, wordt vermeld dat de toelating tot de officiële notering van die bewijzen aan een Belgische effectenbeurs is aangevraagd of zal worden aangevraagd binnen drie maanden na de aanvang van de openbare aanbidding in België;

*Motivatie : De Brusselse Beurs aantrekkelijker maken.*

1.4.11. de transacties met schuldbewijzen die zijn uitgegeven door instellingen of organen van de Europese Gemeenschap, de centrale, regionale of lokale overheden van vreemde Staten, de Europese Investeringsbank of een door de Koning aangewezen multilaterale ontwikkelingsbank, indien die transacties worden verricht door niet-inwoners die aan de persoon die de taks verschuldigd is het attest overhandigen waarvan het model door de Koning wordt bepaald;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.4.12. de omzetting door eenzelfde persoon van distributieaandelen van een beleggingsvennootschap in distributieaandelen van dezelfde beleggingsvennootschap;

1.4.13. plafonnering van de taks tot 375 euro per verrichting die kapitalisatieaandelen betreft (artikel 124, Wetboek).

2. Taks op de reportverrichtingen — Normaal tarief 0,85 p.m.

2.1. plafonnering van het bedrag van de taks (artikel 143, Wetboek) :

Plafonnering van het bedrag van de taks tot 250 euro per verrichting die aan die taks is onderworpen, behalve op de verrichtingen die kapitalisatieaandelen betreffen, waarover het bedrag 375 euro bedraagt;



*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

## 2.2. exemption de la taxe :

2.2.1. exemption de la taxe dans le chef de la ou des parties lorsque celles-ci sont, soit un intermédiaire visé à l'article 3 de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, soit une entreprise d'assurances visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, soit un fonds de pensions visé à l'article 2, § 3, 6<sup>o</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances et dans l'arrêté royal du 15 mai 1985 relatif aux activités des institutions privées de prévoyance, soit un organisme de placement collectif soit un non-résident (article 139, alinéa 2, Code);

2.2.2. exemption de la taxe pour les opérations relatives (article 139bis, Code) :

2.2.2.1. aux certificats de trésorerie et aux obligations linéaires émis par l'État;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

2.2.2.2. aux billets de trésorerie et aux certificats de dépôts émis conformément à la loi du 22 juillet 1991;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

2.2.2.3. aux titres d'emprunt émis par les Communautés européennes, les pouvoirs publics centraux, régionaux ou locaux d'États étrangers, la Banque européenne d'investissement ou une banque multilatérale de développement désignée par le Roi, si ces opérations sont faites par des non-résidents qui remettent à la personne redevable de la taxe l'attestation que le Roi détermine.

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

## B. TAXE SUR LES LIVRAISONS DES TITRES AU PORTEUR

Taux normal : 0,2 %.

### 3. Exemption de la taxe pour l'article 163 du Code.

*Motivation : Disposition à caractère technique.*

3.1. les livraisons de titres faites à la suite d'une acquisition à titre onéreux dans laquelle aucun intermédiaire professionnel n'intervient ou ne contracte pour le compte de l'une des parties;

3.2. les livraisons de fonds publics étrangers et des certificats représentatifs de fonds publics étrangers faisant l'objet d'un dépôt à découvert en Belgique auprès de la Caisse interprofessionnelle de dépôts et de virements de titres ou

*Motivatie : De Brusselse Beurs aantrekkelijker maken.*

## 2.2. vrijstelling van de taks :

2.2.1. vrijstelling van de taks ten aanzien van de partij of van de partijen die een bemiddelaar als vermeld in artikel 3 van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten zijn, of een verzekeringsonderneming als vermeld in artikel 2, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, of een pensioenfonds als vermeld in artikel 2, § 3, 6<sup>o</sup>, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen en in het koninklijk besluit van 15 mei 1985 betreffende de activiteiten van de private verzorgingsinstellingen, of een instelling voor collectieve belegging of een niet-inwoner (artikel 139, 2<sup>e</sup> lid, Wetboek);

2.2.2. vrijstelling van de taks voor de transacties met (artikel 139bis, Wetboek) :

2.2.2.1. schatkistcertificaten en lineaire obligaties uitgegeven door de Staat;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

2.2.2.2. thesauriebewijzen en depositobewijzen uitgegeven overeenkomstig de wet van 22 juli 1991;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

2.2.2.3. schuldbewijzen die zijn uitgegeven door de Europese Gemeenschap, de centrale, regionale of lokale overheden van vreemde Staten, de Europese Investeringsbank of een door de Koning aangewezen multilaterale ontwikkelingsbank, indien de transacties worden verricht door niet-inwoners die aan de persoon die de taks verschuldigd is een attest overhandigen waarvan het model door de Koning wordt bepaald.

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

## B. TAKS OP DE AFLEVERING VAN EFFECTEN AAN TOONDER

Normaal tarief : 0,2 %.

### 3. Vrijstelling van de taks voor artikel 163 van het Wetboek.

*Motivatie : Beschikking met technisch karakter.*

3.1. de aflevering van effecten gedaan ten gevolge van een verkrijging onder bezwarende titel waarin geen tussenpersoon van beroep optreedt of een overeenkomst sluit voor rekening van één der partijen;

3.2. de aflevering gedaan aan een niet-inwoner van buitenlandse openbare fondsen en van certificaten die buitenlandse openbare fondsen vertegenwoordigen die in open bewaaring worden gegeven in België bij de interprofessionele

auprès d'une société, une entreprise, un établissement ou une succursale visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissements et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placement, faites à un non-résident;

3.3. les livraisons de titres libellés en devises émis par l'État, les régions ou les communautés, lorsque ces titres font l'objet d'une livraison à l'étranger ou d'une livraison à non-résident.

#### C. TAXE ANNUELLE SUR LES CONTRATS D'ASSURANCE — Taux normal : 9,25 %

4. Taux réduit à 4,40 % pour les assurances sur la vie ou engagements visés à l'article 174 (article 175<sup>1</sup>, Code).

5. Taux réduit à 1,40 % pour les assurances maritimes et fluviales, ainsi que les assurances contre les risques des transports terrestres ou aériens, lorsqu'elles concernent des marchandises; pour les assurances obligatoires en matière de véhicules automoteurs et les assurances de dégâts matériels, lorsqu'elles concernent les véhicules automobiles qui, sur la base d'une autorisation, sont affectés soit à un service de taxis, soit à la location avec chauffeur, conformément à la loi du 27 décembre 1974 relative aux services de taxis et l'ordonnance du Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale du 27 avril 1995 relative aux services des taxis et aux services de location de voitures avec chauffeur, les autobus et autocars ainsi que leurs remorques, un véhicule automoteur exclusivement destiné au transport de marchandises par route et ayant une masse maximale autorisée supérieure à 3,5 tonnes et inférieure à 12 tonnes. Sont assimilées aux véhicules automoteurs, les remorques dont la masse maximale autorisée est supérieure à 3,5 tonnes et inférieure à 12 tonnes (article 175<sup>2</sup>, Code).

6. Exemption de la taxe pour (article 176<sup>2</sup>, Code) :

6.1. les contrats de réassurance;

*Motivation : Disposition à caractère technique.*

6.2. les assurances et les rentes viagères ou temporaires contractées en exécution de la loi sur la réparation des dommages résultant des accidents du travail ainsi que toute assurance ayant l'un des objets décrits à l'article 57, premier alinéa, de la loi organique de la sécurité sociale d'outre-mer;

6.3. les contrats d'assurance sur la vie et les contrats de rentes viagères ou temporaires visés à l'article 174, conclus à titre individuel;

6.4. les assurances contractées en exécution de la réglementation relative à la pension de retraite et de survie, à l'exception de celles relatives aux avantages extra-légaux;

Effectendeposito- en Girokas en bij een vennootschap, een onderneming, een instelling of een bijkantoor zoals bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en de beleggingsadviseurs;

3.3. de afleveringen van de door de Staat, de gemeenschappen of de gewesten in deviezen uitgegeven effecten, wanneer die effecten in het buitenland of aan een niet-inwoner worden afgeleverd.

#### C. JAARLIJKSE TAKS OP DE VERZEKERINGSCONTRACTEN — Normaal tarief : 9,25 %

4. Tarief verlaagd tot 4,40 % voor de levensverzekeringen en de contracten of verbintenissen vermeld in artikel 174 (artikel 175<sup>1</sup>, Wetboek).

5. Tarief verlaagd tot 1,40 % voor de verzekeringen inzake zee- en binnenvaart en de verzekeringen tegen de risico's van vervoer te land of te lucht, wanneer zij betrekking hebben op de goederen; voor de verplichte aansprakelijkheidsverzekeringen inzake motorrijtuigen en de verzekeringen van materiële schade, wanneer zij betrekking hebben op auto-voertuigen die, op basis van een vergunning, aangewend worden hetzij voor een taxidienst hetzij voor verhuur met bestuurder, overeenkomstig de wet van 27 december 1974 betreffende de taxidiensten en de ordonnantie van de Brusselse Hoofdstedelijke Raad van 27 april 1995 betreffende de taxidiensten en de diensten voor het verhuren van voertuigen met chauffeur, autobussen en autocars met hun aanhangwagens, een motorvoertuig dat uitsluitend bestemd is voor het vervoer van goederen over de weg en een maximaal toegelaten massa heeft van meer dan 3,5 ton en minder dan 12 ton. De aanhangwagens waarvan de maximaal toegelaten massa meer dan 3,5 ton bedraagt en minder dan 12 ton worden met deze motorvoertuigen gelijkgesteld (artikel 175<sup>2</sup>, Wetboek).

6. Vrijstelling van de taks voor (artikel 176<sup>2</sup>, Wetboek) :

6.1. de overeenkomsten voor herverzekering;

*Motivatie : Technische maatregel.*

6.2. de verzekeringen en de lijfrente of tijdelijke renten aangegaan ter uitvoering van de wet op de vergoeding van schade voortspruitend uit arbeidsongevallen alsmede enige verzekering die betrekking heeft op een der doeleinden beschreven in artikel 57, eerste lid, van de wet betreffende de overzeese sociale zekerheid;

6.3. de levensverzekeringscontracten en de contracten van lijfrente en tijdelijke rente vermeld in artikel 174, die individueel worden aangegaan;

6.4. de verzekeringen aangegaan ter uitvoering van de reglementering betreffende het rust- of overlevingspensioen met uitzondering van die met betrekking tot de buitenwettelijke voordelen;

6.5. les assurances contractées par l'État, les provinces, les communes et les établissements publics à l'exclusion de celles qui sont contractées par la Caisse générale d'Épargne et de Retraite pour les activités de sa Caisse d'Épargne;

*Motivation : Disposition budgétaire.*

6.6. les assurances contractées, avec leurs membres, par les sociétés mutualistes reconnues conformément à la loi du 23 juin 1984;

6.7. les assurances contre le chômage involontaire, contractées selon les prévisions de l'arrêté royal du 31 mai 1933;

6.8. toutes les assurances maritimes et fluviales autres que celles visées aux articles 175<sup>2</sup>, 1<sup>o</sup>, et 176<sup>2</sup>, 10<sup>o</sup>;

6.9. les assurances de corps de navires et de bâtiments considérés comme tels par l'article 1<sup>er</sup> du livre II du Code de commerce, les assurances de corps de bateaux et de bâtiments considérés comme tels par l'article 271 du livre II du même Code, ainsi que les assurances d'avions qui sont utilisés principalement en trafic international pour le transport public;

6.10. les assurances obligatoires en matière de véhicules automoteurs et les assurances de dégâts matériels, lorsqu'elles concernent un véhicule automoteur ou un ensemble de véhicules couplés couverts par un même contrat, lorsque le véhicule automoteur ou l'ensemble de véhicules couplés est destiné exclusivement au transport de marchandises par route et dont la masse maximale autorisée est d'au moins 12 tonnes. Sont assimilées à ces véhicules automoteurs, les remorques dont la masse maximale autorisée est d'au moins 12 tonnes, ainsi que les semi-remorques, construites spécialement pour être attelées à un véhicule automoteur en vue du transport de marchandises par route.

6.11. tous autres contrats, excepté les contrats d'assurances de personnes couvrant les accidents ou la maladie, les contrats d'assurance-vie ainsi que les rentes viagères ou temporaires visées à l'article 174 du Code, lorsque le risque se trouve à l'étranger.

*Motivation : Lorsque le risque se trouve à l'étranger, l'opération n'est pas soumise à la taxe belge. Il ne s'agit pas à proprement parler d'une exonération.*

#### D. TAXE ANNUELLE SUR LES PARTICIPATIONS BÉNÉFICIAIRES

7. Exemption de la taxe pour les sommes réparties à titre de participation bénéficiaire afférente aux assurances-épargne régies par l'arrêté royal du 22 décembre 1986 instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou épargne-pension (article 183quinquies, Code).

*Motivation : Dépense fiscale non quantifiable.*

6.5. de door de Staat, de provincies, de gemeenten en de openbare instellingen aangegane verzekeringen met uitzondering van die aangegaan door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas wat de activiteiten van de Spaarkas betreft;

*Motivatie : Budgettaire betaling.*

6.6. de verzekeringen gesloten, met hun leden, door de mutualiteitsverenigingen erkend overeenkomstig de wet van 23 juni 1984;

6.7. de verzekeringen tegen onvrijwillige werkloosheid, gesloten volgens de voorzieningen van het koninklijk besluit van 31 mei 1933;

6.8. alle andere verzekeringen inzake zeevaart en binnenvaart dan deze vermeld in de artikelen 175<sup>2</sup>, 1<sup>o</sup>, en 176<sup>2</sup>, 10<sup>o</sup>;

6.9. de cascoverzekeringen van zeeschepen en vaartuigen die als dusdanig beschouwd worden door artikel 1 van boek II van het Wetboek van koophandel, de cascoverzekeringen van binnenschepen en van met binnenschepen gelijkgestelde vaartuigen door artikel 271 van boek II van hetzelfde Wetboek, evenals de verzekeringen van vliegtuigen die hoofdzakelijk in het internationaal verkeer worden gebruikt voor openbaar vervoer;

6.10. de verplichte aansprakelijkheidsverzekeringen inzake motorrijtuigen en de verzekeringen van materiële schade, wanneer zij betrekking hebben op een motorvoertuig of een samenstel van voertuigen die worden gedekt door een zelfde contract, indien het motorvoertuig of het samenstel van voertuigen uitsluitend bestemd is voor het goederenvervoer over de weg en waarvan de maximaal toegelaten massa ten minste 12 ton bedraagt. Worden met deze motorvoertuigen gelijkgesteld, de aanhangwagens waarvan de maximaal toegelaten massa ten minste 12 ton bedraagt en de opleggers, speciaal gebouwd om aan een motorvoertuig te worden gekoppeld met het oog op het goederenvervoer over de weg;

6.11. alle andere overeenkomsten, uitgezonderd de personenverzekeringen ter vergoeding van schade ingevolge ongevallen of ziekten, de levensverzekeringen en de contracten van lijfrente of tijdelijke renten bedoeld in artikel 174 van het Wetboek, wanneer het risico zich in het buitenland bevindt.

*Motivatie : Wanneer het risico zich in het buitenland bevindt, is de verrichting niet onderworpen aan de Belgische taks. Het betreft geen vrijstelling in de letterlijke zin van het woord.*

#### D. JAARLIJKSE TAKS OP DE WINSTDEELNEMINGEN

7. Vrijstelling van taks voor sommen uitgekeerd als winstdeelnemingen die betrekking hebben op spaarverzekeringen bedoeld in het koninklijk besluit van 22 december 1986 tot uitvoering van een stelsel van derdeleefijds- of pensioensparen (artikel 183quinquies, Wetboek).

*Motivatie : Niet-meetbare fiscale uitgave.*

## E. TAXE SUR L'ÉPARGNE À LONG TERME

## 8. Exemption de la taxe

*Motivation : Contrats restant soumis à l'impôt des personnes physiques.*

8.1. exemption de la taxe pour les contrats d'assurance qui prévoient uniquement des avantages en cas de décès (article 187<sup>2</sup>, 1<sup>o</sup>, Code);

8.2. exemption de la taxe pour les contrats d'assurance sur la vie dans la mesure où ils visent à garantir l'amortissement ou la reconstitution d'un emprunt hypothécaire (article 187<sup>2</sup>, 2<sup>o</sup>, Code).

## F. TAXE D'AFFICHAGE

## 9. Exemption de la taxe pour (article 198, Code).

9.1. les affiches apposées par l'État, les régions, les communautés, les provinces, les communes, les régions provinciales autonomes, les régions communales autonomes, les polders et waterings et les établissements publics; les affiches de l'Institut national des invalides de guerre, anciens combattants et victimes de guerre;

*Motivation : Disposition de caractère budgétaire.*

## 9.2. les affiches en matière électorale;

*Motivation : Disposition de caractère politique.*

9.3. les affiches concernant exclusivement les demandes et offres d'emploi;

9.4. les affiches des ministres des cultes reconnus par l'État, relatives aux exercices, cérémonies et offices du culte;

*Motivation : Disposition de caractère social et culturel.*

9.5. les affiches annonçant des conférences ou réunions publiques, qui sont organisées dans un but d'enseignement ou de propagande politique, philosophique ou religieuse et pour lesquelles il ne sera perçu aucun droit;

*Motivation : Disposition de caractère social et culturel.*

9.6. les affiches des sociétés agréées par la Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, la Vlaamse Landmaatschappij, la Société régionale wallonne du logement et la Société du logement de la Région bruxelloise; les affiches des sociétés coopératives, le Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique, le Fonds flamand du logement des familles nombreuses de Wallonie et le Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie et le Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise; les affiches du Centre Européen pour Enfants Disparus et Sexuellement Exploités — Belgique — Fondation de droit belge, et celles des associations actives dans la recherche d'enfants disparus ou la lutte contre l'ex-

## E. TAKS OP HET LANGETERMIJNSPAREN

## 8. Vrijstelling van de taks

*Motivatie : Contracten die onderworpen blijven aan de personenbelasting.*

8.1. vrijstelling van de taks voor de verzekeringscontracten die uitsluitend voordelen voorzien bij overlijden (artikel 187<sup>2</sup>, 1<sup>o</sup>, Wetboek);

8.2. vrijstelling van de taks voor de levensverzekeringscontracten in zoverre ze ertoe strekken de aflossing of de wedersamenstelling van een hypothecaire lening te waarborgen (artikel 187<sup>2</sup>, 2<sup>o</sup>, Wetboek);

## F. BELASTING VOOR AANPLAKKING

## 9. Vrijstelling van de taks voor (artikel 198, Wetboek).

9.1. de plakbrieven aangeplakt door de Staat, de gewesten, de gemeenschappen, de provincies, de gemeenten, de autonome provinciebedrijven, de autonome gemeentebedrijven, de polders en wateringen en de openbare instellingen, de plakbrieven van het Nationaal Instituut voor oorlogsinvaliden, oudstrijders en oorlogsslachtoffers;

*Motivatie : Budgettaire bepaling.*

## 9.2. de plakbrieven in kieszaken;

*Motivatie : Politieke bepaling.*

9.3. de plakbrieven uitsluitend betreffende het aanvragen en aanbieden van betrekkingen;

9.4. de plakbrieven van de bedienaars der erediensten erkend door de Staat, betreffende de oefeningen, plechtigheden en diensten van de eredienst;

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*

9.5. de plakbrieven ter aankondiging van openbare voordracht of vergaderingen die worden belegd tot onderricht ofwel tot politieke, wijsgerige of godsdienstige propaganda en waarvoor geen betaling wordt vereist;

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*

9.6. de plakbrieven van de door de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, de Vlaamse Landmaatschappij, la Société régionale wallonne du logement en de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij erkende maatschappijen; de plakbrieven van de coöperatieve vennootschappen, het Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België, het Vlaamse Woningfonds van de Grote Gezinnen, het Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië en het Woningfonds van de Gezinnen van het Brussels Gewest; de plakbrieven van het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen — België — Stichting naar Belgisch recht, en die van de verenigingen die actief zijn bij de

exploitation sexuelle d'enfants agissant en accord ou à la demande dudit Centre;

9.7. les affiches annonçant des fêtes, des réjouissances, des cérémonies ou des collectes qui sont organisées exclusivement dans un but charitable ou philanthropique.

*Motivation : Disposition de caractère social et culturel.*

opsporing van verdwenen kinderen of in de strijd tegen de seksuele uitbuiting van kinderen, wanneer zij handelen in overleg met of op verzoek van het genoemde centrum;

9.7. de plakbrieven houdende aankondiging van feesten, vermakelijkheden, plechtigheden of inzamelingen uitsluitend ingericht met een liefdaling en menslievend doel.

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*





