

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 februari 2009

**RIJKSMIDDELENBEGROTING**  
voor het begrotingsjaar 2007

---

**BIJLAGE**

INVENTARIS 2006  
VAN DE VRIJSTELLINGEN, AFTREKKEN  
EN VERMINDERINGEN DIE DE ONTVANGSTEN  
VAN DE STAAT BEÏNVLOEDEN

---

Voorgaande documenten :

DOC 52 **1527 (2008-2009)** :

001 : Rijksmiddelenbegroting.  
002 : Commentaar en opmerkingen van het Rekenhof.  
003 en 004 : Amendementen.  
005 en 006 : Erratum.  
007 : Verslag.  
008 : Adviezen van de vaste commissies (deel I).  
009 : Adviezen van de vaste commissies (deel II).

DOC 52 **1528 (2008-2009)** :

001 : Ontwerp van algemene uitgavenbegroting (deel I).  
002 : Ontwerp van algemene uitgavenbegroting (deel II).  
003 : Amendementen.  
004 : Commentaar rekenhof.  
005 : Amendementen.  
006 : Erratum.  
007 : Amendementen.  
008 : Erratum.  
009 en 010 : Amendementen.  
011 : Errata.  
012 : Amendement.  
013 : Addendum.  
014 : Verwijzend verslag.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

9 février 2009

**BUDGET DES VOIES ET MOYENS**  
pour l'année budgétaire 2007

---

**ANNEXE**

INVENTAIRE 2006  
DES EXONÉRATIONS, ABATTEMENTS  
ET RÉDUCTIONS QUI INFLUENCENT  
LES RECETTES DE L'ÉTAT

---

Documents précédents :

DOC 52 **1527 (2008-2009)** :

001 : Budget des Voies et Moyens.  
002 : Commentaires et remarques de la Cour des comptes.  
003 et 004 : Amendements.  
005 et 006 : Erratum.  
007 : Rapport.  
008 : Avis des commissions permanentes (Partie I).  
009 : Avis des commissions permanentes (Partie II).

DOC 52 **1528 (2008-2009)** :

001 : Projet de budget général des dépenses (Partie I).  
002 : Projet de budget général des dépenses (Partie II).  
003 : Amendements.  
004 : Remarques Cour des comptes.  
005 : Amendements.  
006 : Erratum.  
007 : Amendements.  
008 : Erratum.  
009 et 010 : Amendements.  
011 : Errata.  
012 : Amendement.  
013 : Addendum.  
014 : Rapport renvoi.

<p>cdH : centre démocrate Humaniste  CD&amp;V : Christen-Democratisch en Vlaams  Ecolo-Groen! : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen  FN : Front National  LDD : Lijst Dedecker  MR : Mouvement Réformateur  N-VA : Nieuw-Vlaamse Alliantie  Open Vld : Open Vlaamse liberalen en democraten  PS : Parti Socialiste  sp.a : Socialistische partij anders  VB : Vlaams Belang</p>	
<p>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</p> <p>DOC 52 0000/000 : Parlementair document van de 52<sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</p> <p>QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden  CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</p> <p>CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)  CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)  (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</p> <p>PLEN : Plenum  COM : Commissievergadering  MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</p>	<p>Abréviations dans la numérotation des publications :</p> <p>DOC 52 0000/000 : Document parlementaire de la 52<sup>ème</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</p> <p>QRVA : Questions et Réponses écrites  CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</p> <p>CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)  CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)  (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</p> <p>PLEN : Séance plénière  COM : Réunion de commission  MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</p>
<p>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</p> <p>Bestellingen :  Natieplein 2  1008 Brussel  Tel. : 02/ 549 81 60  Fax : 02/549 82 74  www.deKamer.be  e-mail : publicaties@deKamer.be</p>	<p>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</p> <p>Commandes :  Place de la Nation 2  1008 Bruxelles  Tél. : 02/ 549 81 60  Fax : 02/549 82 74  www.laChambre.be  e-mail : publications@laChambre.be</p>

## INLEIDING

1. Deze inventaris 2007 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 fiscale uitgaven genoemd. De Hoge Raad van Financiën heeft het begrip fiscale uitgave als volgt bepaald :

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

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

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

4. De *vennootschapsbelasting* bestaat in het belasten van bedrijfswinsten, ongeacht de aanwending daarvan, maar na het wegwerken van de dubbele belasting van de uitgekeerde en niet-uitgekeerde winsten en na aftrek van de vorige verliezen. De toepassingsmaatregelen van de internationale dubbelbelastingverdragen en de maatregelen uit de nationale wetgeving die hetzelfde doel nastreven, worden beschouwd deel uit te maken van het algemeen stelsel.

<sup>(1)</sup> Zie jaarverslag 1985 van de Hoge Raad van Financiën, *Belgisch Staatsblad* van 18 april 1986, blz. 5.320.

## INTRODUCTION

1. Le présent inventaire 2007 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'État*. 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'État.

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

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

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

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

<sup>(1)</sup> Voir Rapport annuel 1985 du Conseil supérieur des Finances, *Moniteur belge* du 18 avril 1986, p. 5.320.

5. In principe wordt de *bedrijfsvoorheffing* door de werkgever ingehouden en integraal aan de Schatkist doorgestort. Zij wordt berekend op basis van regels die kunnen verschillen naargelang van de aard van de inkomsten. Deze regels vormen het algemene stelsel en het ingehouden bedrag is dan integraal aanrekenbaar op de personenbelasting. De vrijstellingen van doorstorting die de werkgever kan genieten, zijn fiscale uitgaven.

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

7. Het algemeen stelsel van de *accijnzen* bestaat erin dat er voor elk soort product een tarief is vastgelegd. De uitzonderingen of verminderingen die aan sommige verbruikers worden toegekend, zijn te beschouwen als fiscale uitgaven maar de verscheidenheid van de tarieven volgens het product zijn een essentiële eigenschap van het algemeen stelsel.

8. 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 fiscale uitgaven.

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

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

11. Het is onvermijdelijk dat er twijfelgevallen voorkomen of gevallen waarbij verschillende interpretaties mogelijk zijn als het erom gaat te oordelen of een bepaling al dan niet een fiscale uitgave betekent. Voor al deze gevallen werd een derde kolom « twijfel » voorzien. De

5. En principe, le *précompte professionnel* est retenu par l'employeur et versé intégralement au Trésor. Il est calculé sur base de modalités qui peuvent différer selon la nature des revenus. Ces modalités constituent le système général et le montant retenu est alors intégralement imputable sur l'impôt des personnes physiques. Les dispenses de versement dont l'employeur bénéficie constituent des dépenses fiscales.

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

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

8. 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.

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

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

11. Il existe inévitablement des cas de doute ou des cas dans lesquels une appréciation différente est possible quant à la question de savoir si telle disposition constitue ou non une dépense fiscale. C'est pourquoi une colonne « doute » a été prévue. Les dispositions

in aanmerking genomen bepalingen zijn dus verdeeld over drie kolommen naargelang ze, volgens de eerder vermelde definitie :

- als een fiscale uitgave dienen te worden aange-merkt;
- niet als dusdanig moeten worden bestempeld;
- twijfel doen rijzen ten aanzien van hun aard van fiscale uitgave.

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

De recentste becijferde ramingen slaan op :

- de aanslagjaren 2005 en 2006 voor de personenbelasting <sup>(2)</sup>;
- de aanslagjaren 2005 en 2006 voor de vennootschapsbelasting <sup>(2)</sup>;
- de jaren 2005 en 2006 voor de andere directe belastingen;
- de jaren 2005 en 2006 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 samenvoegingen en vergelijkingen tussen belastingen op basis van hetzelfde aanslagjaar, wat betekent dat bij voorbeeld de gegevens voor het aanslagjaar 2006 betreffende de personenbelasting en betreffende de vennootschapsbelasting gegroepeerd worden met de gegevens van 2005 betreffende de andere belastingen.

13. 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.

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.

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

Les estimations chiffrées les plus récentes portent sur :

- les exercices d'imposition 2005 et 2006 pour l'impôt des personnes physiques <sup>(2)</sup>;
- les exercices d'imposition 2005 et 2006 pour l'impôt des sociétés <sup>(2)</sup>;
- les années 2005 et 2006 pour les autres impôts directs;
- les années 2005 et 2006 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 2006 pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés sont regroupées avec les données de l'année 2005 pour les autres impôts.

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

<sup>(2)</sup> Toestand op 30 juni 2007.

<sup>(2)</sup> Situation au 30 juin 2007.

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
— Leefmilieu	3.8
— Andere	3.9
— Gemeenschappen en gewesten	4
— Diversen	5

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

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

Het gaat hier om een statische *ex-post* berekening. Er wordt dus geen rekening gehouden met de effecten voortgebracht door het bestaan van de bepaling of door eventuele positieve of negatieve *spin-offs* daarvan. Doordat de becijfering per bepaling verricht wordt, worden sommige afgeleide « 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 fiscale uitgaven voor een gegeven belasting maar een onvolkomen beeld geeft van het rendement dat bekomen zou worden door hun gezamenlijke afschaffing.

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
— Environnement	3.8
— Autres	3.9
— Communautés et régions	4
— Divers	5

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

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

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

15. De toepassing van deze methode geschiedt als volgt :

— De berekeningen betreffende de personenbelasting worden verricht, naar de omstandigheid, op basis van het microsimulatiemodel SIRe uitgaande van een representatief staal van 30 000 aangiften ofwel op basis van de statistische gegevens opgesteld bij de inkomhervorming 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 ongeveer 20 000 aangiften ofwel op basis van de statistische gegevens opgesteld bij de inkomhervorming van de belasting.

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

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

— Bij de opmaak van deze inventaris zijn sommige vroegere ramingen herzien om chronologisch samenhangende statistische reeksen te verkrijgen. Ten gevolge van de invoering van een nieuwe ramingsmethode voor de accijnzen, kon voor dat hoofdstuk evenwel slechts een statistisch samenhangende reeks worden opgesteld vanaf 2004.

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

17. Alle berekende gegevens zijn uitgedrukt in miljoenen euro's. 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.

18. De beschrijving van de fiscale bepalingen die in de bijlagen is opgenomen, heeft betrekking op de laatste twee jaren. De nummering die als referentie dient voor de samenvattende tabel, is die van de fiscale bepalingen van het laatste jaar.

19. De basisbedragen die in vroegere edities van de inventaris werden opgenomen, worden in de bijlagen

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

— Les calculs concernant l'impôt des personnes physiques sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation SIRe à partir d'un échantillon représentatif de 30 000 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 d'environ 20 000 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. Cependant, suite à l'introduction d'une nouvelle méthode d'estimation pour les droits d'accise, une série statistique cohérente pour ce chapitre n'a pu être proposée qu'à partir de l'année 2004.

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

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

18. La description des dispositions fiscales reprise dans les annexes est relative aux deux dernières années. Cependant, la numérotation servant de référence pour le tableau récapitulatif est celle des dispositions fiscales de la dernière année.

19. Les montants de base indiqués dans les éditions antérieures de l'inventaire ne sont plus repris dans les

over de wettelijke bepalingen niet meer opgenomen. Zij worden rechtstreeks geïndexeerd voor het hoofdstuk over de personenbelasting en voor de gemeenschappelijke bedragen die zijn opgenomen in het hoofdstuk over de vennootschapsbelasting.

20. In deze editie van de inventaris wordt een nieuw hoofdstuk opgenomen over de vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. De vrijstellingen van BV met betrekking tot bezoldigingen uitbetaald of toegekend aan studenten of jonge werknemers komen er nochtans niet in voor omdat deze vrijstellingen geen verlies aan ontvangsten *sensu stricto* vormen, gezien de betrokken bezoldigingen lager zijn dan het van belasting vrijgestelde inkomen.

21. Het detail per gewest van de ramingen met betrekking tot bepalingen die als fiscale uitgaven inzake personenbelasting worden beschouwd, wordt in een nieuw hoofdstuk behandeld. Deze gewestelijke ramingen worden voor het recentst beschikbare jaar meegedeeld, dit wil zeggen voor aanslagjaar 2006. De verdeling per gewest wordt gemaakt op basis van de woonplaats van de belastingplichtige. Het gewest is geen oorzakelijke factor, maar een element van klassering.

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

20. Un nouveau chapitre lié aux dispenses de versement du précompte professionnel a été introduit dans cette édition de l'inventaire. Les exonérations de PrP relatives à des rémunérations payées ou attribuées à des étudiants ou de jeunes travailleurs n'y apparaissent cependant pas car ces exonérations ne constituent pas une perte de recettes *sensu stricto*, les rémunérations susvisées étant inférieures au minimum imposable.

21. Le détail par région des estimations relatives aux dispositions reconnues comme dépenses fiscales à l'impôt des personnes physiques fait l'objet d'un nouveau chapitre. Ces estimations régionales sont communiquées pour la dernière année disponible, c'est-à-dire l'exercice d'imposition 2006. La ventilation par région est faite sur base du domicile du contribuable. La région n'est pas un facteur de causalité, mais un élément de catégorisation.



## INVENTARIS VAN DE FISCALE UITGAVEN

## BECOMMENTARIEERDE RESULTATEN

## 1. GLOBAAL RESULTAAT

Zoals aangeduid in de inleiding, slaat de recentste raming uit de inventaris op het aanslagjaar 2006 (dus het jaar 2005 als belastbaar tijdperk) voor de personenbelasting en voor de vennootschapsbelasting, en op het jaar 2006 voor de gegevens inzake roerende voorheffing en de indirecte belastingen. De cijfers voor 2005 zijn dus de enige volledige en die voor 2006 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 fiscale uitgaven

Miljoenen euro

## 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 l'exercice d'imposition 2006 (soit l'année 2005 comme période imposable) pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés et sur l'année 2006, pour les données relatives au précompte mobilier et aux impôts indirects. Les données relatives à l'année 2005 sont donc les seules complètes et les chiffres de 2006 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

Millions d'euros

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	% gemid. jaarlijkse groei — % croiss. annuel moyen 2001-2005	
Personenbelasting .....	3 783,70	3 868,57	4 214,45	4 511,39	4 677,82	n.b./n.d.	5,4 %	Impôt des personnes physiques
Vennootschapsbelasting.....	2 744,88	2 534,27	2 354,98	2 186,93	2 462,51	n.b./n.d.	- 2,7 %	Impôt des sociétés
Bedrijfsvoorheffing.....	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	198,07	495,88	n.s.	Précompte professionnel
Roerende voorheffing .....	368,66	406,82	422,86	459,87	472,20	493,40	6,4 %	Précompte mobilier
Accijnzen .....	—	—	—	2 282,20	2 253,74	2 214,81	- 1,5 % (*)	Droits d'accise
Registratierechten .....	0,22	0,58	0,29	0,40	14,89	70,83	n.s.	Droits d'enregistrement
Belasting over de toegevoegde waarde .....	982,63	1 049,07	1 106,68	1 116,50	1 207,41	1 338,70	5,3 %	Taxe sur la valeur ajoutée
Met het zegel gelijkgestelde taksen .....	266,68	267,27	272,08	268,68	269,34	270,03	0,2 %	Taxes assimilées au timbre
<b>TOTAAL.....</b>	<b>8 146,77</b>	<b>8 126,58</b>	<b>8 371,34</b>	<b>10 825,97</b>	<b>11 555,98</b>		<b>n.s.(**)</b>	<b>TOTAL</b>
<b>TOTAAL ZONDER ACCIJNZEN .....</b>	<b>8 146,77</b>	<b>8 126,58</b>	<b>8 371,34</b>	<b>8 543,77</b>	<b>9 302,24</b>		<b>3,4 %</b>	<b>TOTAL HORS DROITS D'ACCISE</b>

n.b. = niet beschikbaar

n.s. = niet significant

(\*) Voor de accijnzen betreft het de gemiddelde jaarlijkse groei-voet 2004-2006.

(\*\*) Een totaal zonder accijnzen werd berekend teneinde een in de tijd samenhangende reeks te kunnen opstellen voor de periode 2001-2006. Door de invoering van een nieuwe ramingsmethode voor het hoofdstuk over de accijnzen werden de oude ramingen voor de jaren 2001 tot 2003 immers niet meer opgenomen omdat zij niet vergelijkbaar zijn met die van de jaren 2004 tot 2006.

n.d. = non disponible

n.s. = non significatif

(\*) Pour les droits d'accise, il s'agit du taux de croissance annuel moyen 2004-2006.

(\*\*) Un total hors droits d'accise a été calculé afin de pouvoir isoler une série cohérente dans le temps pour la période 2001-2006. En effet, suite à l'introduction d'une nouvelle méthode d'estimation pour le chapitre des droits d'accise, les anciennes estimations des années 2001 à 2003 n'ont plus été reprises car elles ne sont pas comparables avec celles des années 2004 à 2006.

Wat de fiscale uitgaven betreft, belopen de verliezen aan ontvangsten die gekwantificeerd zijn kunnen worden, 11 555,98 miljoen euro in 2005, hetzij 3,8 % van het bbp. Deze verliezen aan ontvangsten zijn voornamelijk gelokaliseerd bij vier belastingen, met name de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de accijnzen en de btw. Dat zijn ook de belastingen met de grootste opbrengst.

Over de periode 2001-2005 zijn — alle belastingen samengenomen behalve de accijnzen waarvoor een nieuwe ramingsmethode werd toegepast — de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten gemiddeld met 3,4 % per jaar toegenomen. De verschillende belastingen kennen echter zeer uiteenlopende groeiritmes.

Behalve bij de niet zo belangrijke registratierechten, is het bij de bedrijfsvoorheffing dat de stijging van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten het grootst is en dit met een gemiddelde jaarlijkse groeivoet van 6,4 % over die periode.

Pour ce qui concerne les dépenses fiscales, les pertes en recettes qui ont pu être quantifiées s'élèvent globalement à 11 555,98 millions d'euros en 2005, soit 3,8 % de PIB. L'essentiel de ces pertes en recettes provient de quatre impôts; l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, les droits d'accise et la TVA. Ces impôts sont aussi ceux dont le rendement est le plus important.

Sur la période 2001-2005, les pertes en recettes quantifiables ont augmenté, tous impôts confondus excepté les droits d'accise pour lesquels une nouvelle méthode d'estimation a été appliquée, de 3,4 % en moyenne annuelle. Le rythme de croissance est cependant très différent d'un impôt à l'autre.

Hormis le cas peu important des droits d'enregistrement, c'est en précompte mobilier que la croissance des pertes en recettes quantifiables est la plus élevée, avec un taux de croissance annuel moyen de 6,4% sur cette période.

TABEL 2

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

Miljoenen euro

TABLEAU 2

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

Millions d'euros

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	% gemid. jaarlijkse groei — % croiss. annuel moyen 2001-2005	
Personenbelasting .....	15 568,27	16 616,96	17 365,42	18 284,04	17 909,26	n.b./n.d.	3,6 %	Impôt des personnes physiques
Vennootschapsbelasting.....	11 997,06	-1 793,87	3 256,99	7 353,70	17 578,22	n.b./n.d.	10,0 %	Impôt des sociétés
Bedrijfsvoorheffing.....	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	0,00	0,00	n.s.	Précompte professionnel
Roerende voorheffing .....	6 147,91	8 083,14	7 750,36	7 570,96	8 867,96	12 111,56	9,6 %	Précompte mobilier
Accijnzen .....	—	—	—	0,00	0,00	0,00	—	Droits d'accise
Registratierechten .....	0,00	0,00	0,00	55,14	128,74	0,67	n.s.	Droits d'enregistrement
Belasting over de toegevoegde waarde .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Taxe sur la valeur ajoutée
Met het zegel gelijkgestelde taksen .....	15,15	21,91	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	Taxes assimilées au timbre
<b>TOTAAL.....</b>	<b>33 728,39</b>	<b>22 928,13</b>	<b>28 372,77</b>	<b>33 263,84</b>	<b>44 484,18</b>		<b>7,2 %</b>	<b>TOTAL</b>

n.b. = niet beschikbaar

n.s. = niet significant

Opmerking : tengevolge van de invoering van een nieuwe ramingsmethode voor het hoofdstuk over de accijnzen werden de vroegere ramingen van de jaren 2001 tot 2003 niet meer opgenomen omdat zij niet vergelijkbaar zijn met die van de jaren 2004 tot 2006.

n.d. = non disponible

n.s. = non significatif

Remarque : suite à l'introduction d'une nouvelle méthode d'estimation pour le chapitre des droits d'accise, les anciennes estimations des années 2001 à 2003 n'ont plus été reprises car elles ne sont pas comparables avec celles des années 2004 à 2006.

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

Globaal beloopt de ontvangstenderving 44 484,18 miljoen euro voor het jaar 2005, hetzij 14,7 % van het bbp. De aftrekmogelijkheden, vrijstellingen en belastingverminderingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel zijn globaal genomen veel omvangrijker dan de fiscale uitgaven. De onevenredigheid is bijzonder groot wat de personenbelasting en de vennootschapsbelasting betreft.

TABEL 3

**Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven, in % van de opbrengst van de belasting**

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	
Personenbelasting .....	12,6 %	12,6 %	13,9 %	15,2 %	15,1 %	n.b./n.d.	Impôt des personnes physiques
Vennootschapsbelasting.....	34,6 %	32,7 %	27,3 %	24,7 %	24,7 %	n.b./n.d.	Impôt des sociétés
Bedrijfsvoorheffing.....	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	0,6 %	1,5 %	Précompte professionnel
Roerende voorheffing .....	15,5 %	17,9 %	19,6 %	20,7 %	16,9 %	18,0 %	Précompte mobilier
Accijnzen .....	—	—	—	37,1 %	36,6 %	36,5 %	Droits d'accise
Registratierechten .....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,5 %	2,0 %	Droits d'enregistrement
Belasting over de toegevoegde waarde .....	5,5 %	5,7 %	5,9 %	5,5 %	5,7 %	5,9 %	Taxe sur la valeur ajoutée
Met het zegel gelijkgestelde taksen .....	24,8 %	25,5 %	24,0 %	23,2 %	24,1 %	19,1 %	Taxes assimilées au timbre
<b>TOTAAL.....</b>	<b>12,2 %</b>	<b>11,9 %</b>	<b>12,1 %</b>	<b>15,3 %</b>	<b>15,3 %</b>		<b>TOTAL</b>
<b>TOTAAL ZONDER ACCIJNZEN .....</b>	<b>13,3 %</b>	<b>13,0 %</b>	<b>13,2 %</b>	<b>13,2 %</b>	<b>13,4 %</b>		<b>TOTAL HORS DROITS D'ACCISE</b>

n.b. = niet beschikbaar

Opmerking : een totaal zonder accijnzen werd berekend teneinde een in de tijd samenhangende reeks te kunnen opstellen voor de periode 2001-2006. Door de invoering van een nieuwe ramingsmethode voor het hoofdstuk over de accijnzen werden de oude ramingen voor de jaren 2001 tot 2003 immers niet meer opgenomen omdat zij niet vergelijkbaar zijn met die van de jaren 2004 tot 2006.

Tabel 3 geeft de verliezen aan ontvangsten weer in % van de opbrengst van de overeenstemmende belasting. Deze percentages worden berekend op de opbrengst « exclusief uitgaven » : ze geven dus aan met hoeveel

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.

À l'impôt des sociétés, ces dispositions concernent l'élimination de double imposition — RDT et plus-values sur actions- et la déduction des pertes antérieures.

La perte en recettes globale s'élève à 44 484,18 millions d'euros pour l'année 2005, soit 14,7 % de PIB. Les abattements, exonérations et réductions d'impôt qui font partie du système général de l'impôt sont globalement beaucoup plus importants que les dépenses fiscales. La disproportion est particulièrement forte pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés.

TABLEAU 3

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

n.d. = non disponible

Remarque : un total hors droits d'accise a été calculé afin de pouvoir isoler une série cohérente dans le temps pour la période 2001-2006. En effet, suite à l'introduction d'une nouvelle méthode d'estimation pour le chapitre des droits d'accise, les anciennes estimations des années 2001 à 2003 n'ont plus été reprises car elles ne sont pas comparables avec celles des années 2004 à 2006.

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 ré-

de opbrengst van een belasting mechanisch zou verhogen, ceteris paribus, als alle fiscale uitgaven waarvan de impact is kunnen gekwantificeerd worden, afgeschapt werden.

Tabel 4 vat de classificatie per doelstelling samen. Zoals hieronder vermeld gaat het om indicatieve gegevens, aangezien het zeer moeilijk is de uiteindelijke economische weerslag van sommige fiscale uitgaven te bepalen.

TABEL 4

**Minderontvangsten : classificatie per doelstelling : 2005**

	Minderontvangsten — <i>Perte en recettes</i>
<b>1. Autoriteitscel.....</b>	<b>162,49</b>
<b>2. Sociale cel.....</b>	<b>7 259,37</b>
2.1. Sociale voorzorg.....	2 407,93
2.2. Gezin.....	92,06
2.3. Tewerkstelling en arbeid.....	2 603,48
2.4. Middenstand.....	159,44
2.5. Volksgezondheid.....	0,0
2.6. Andere.....	1 996,46
<b>3. Economische cel.....</b>	<b>6 378,46</b>
3.1. Spaarwezen en krediet.....	2 170,82
3.2. Onroerende goederen.....	1 239,12
3.3. Investerings van ondernemingen.....	2 409,04
3.4. Onderzoek.....	110,03
3.5. Landbouw.....	0,0
3.6. Verkeerswezen.....	7,25
3.7. Energie.....	72,79
3.8. Leefmilieu.....	94,35
3.9. Andere.....	275,07
<b>4. Gemeenschappen en Gewesten.....</b>	<b>56,06</b>
<b>5. Diversen.....</b>	<b>0,00</b>

De fiscale uitgaven waarvan de minderontvangsten kunnen gekwantificeerd worden, beantwoorden vooral aan sociaal-economische doelstellingen. Op sociaal vlak hebben de belangrijkste doelstellingen betrekking op de sociale voorzorg en op de rubriek « tewerkstelling en arbeid » (5 miljard euro aan minderontvangsten voor beide posten). Op economisch vlak vertegenwoordigen de rubrieken « spaarwezen en krediet » en « investeringen van ondernemingen » het grootste deel van de kost van de fiscale uitgaven.

sulterait mécaniquement, toute autre chose égale par ailleurs, d'une suppression de toutes les dépenses fiscales dont l'impact a pu être quantifié.

Le Tableau 4 résume la classification par objectif. Comme mentionné ci-dessus, ces données sont indicatives, vu la difficulté qu'il y a à déterminer l'incidence économique finale de certaines dépenses fiscales.

TABLEAU 4

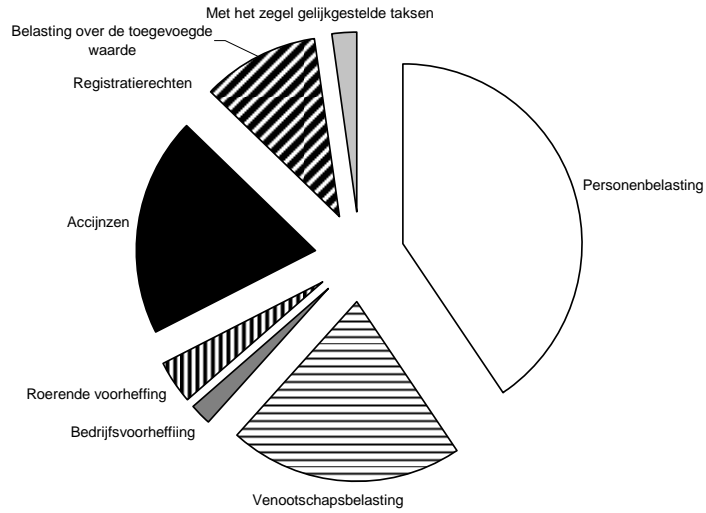
**Les pertes en recettes : classification par objectif : 2005**

	Idem, in % van het totaal — <i>Idem, en % du total</i>
<b>1. Cellule « autorité ».</b>	<b>1,2 %</b>
<b>2. Cellule sociale.</b>	<b>52,4 %</b>
2.1. Prévoyance sociale.	17,4 %
2.2. Famille.	0,7 %
2.3. Emploi et travail.	18,8 %
2.4. Classes moyennes.	1,2 %
2.5. Santé.	0,0 %
2.6. Autres.	14,4 %
<b>3. Cellule économique.</b>	<b>46,0 %</b>
3.1. Épargne et crédit.	15,7 %
3.2. Immobilier.	8,9 %
3.3. Investissement des entreprises.	17,4 %
3.4. Recherche.	0,8 %
3.5. Agriculture.	0,0 %
3.6. Communications.	0,1 %
3.7. Énergie.	0,5 %
3.8. Environnement.	0,7 %
3.9. Autres.	2,0 %
<b>4. Communautés et Régions.</b>	<b>0,4 %</b>
<b>5. Divers.</b>	<b>0,0 %</b>

Les dépenses fiscales dont la perte en recettes peut être quantifiée répondent essentiellement à des objectifs sociaux et économiques. Parmi les objectifs sociaux, les plus importants ressortent de la prévoyance sociale et de la rubrique « emploi et travail » (5 milliards d'euros de pertes en recettes pour ces deux postes). Parmi les objectifs économiques, ce sont les rubriques « épargne et crédit » et « investissement des entreprises » qui forment l'essentiel du coût des dépenses fiscales recensées.

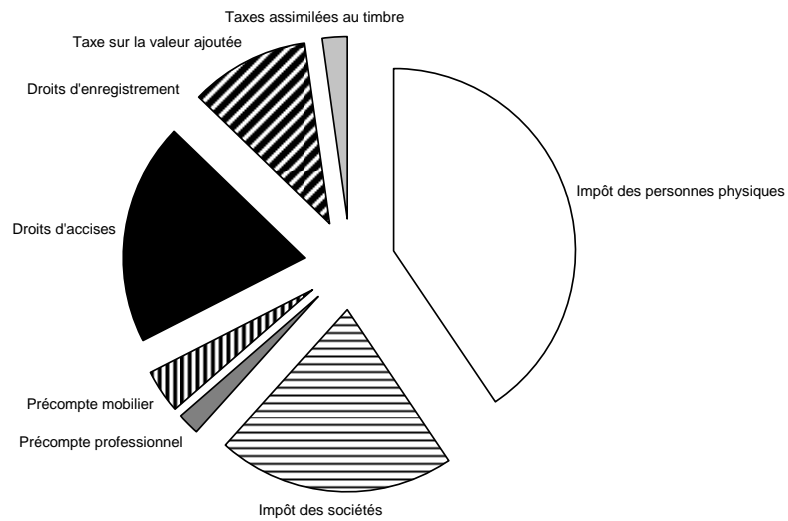
GRAFIEK 1

**Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven  
Anno 2005**



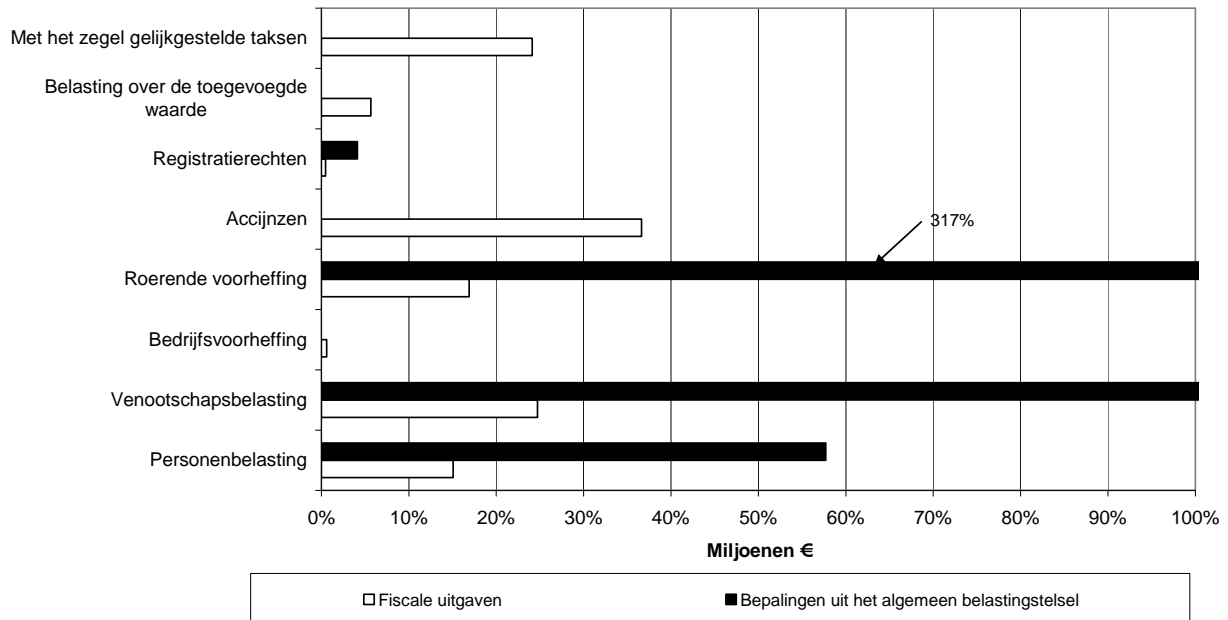
GRAPHIQUE 1

**Pertes en recettes provenant de dépenses fiscales  
Année 2005**



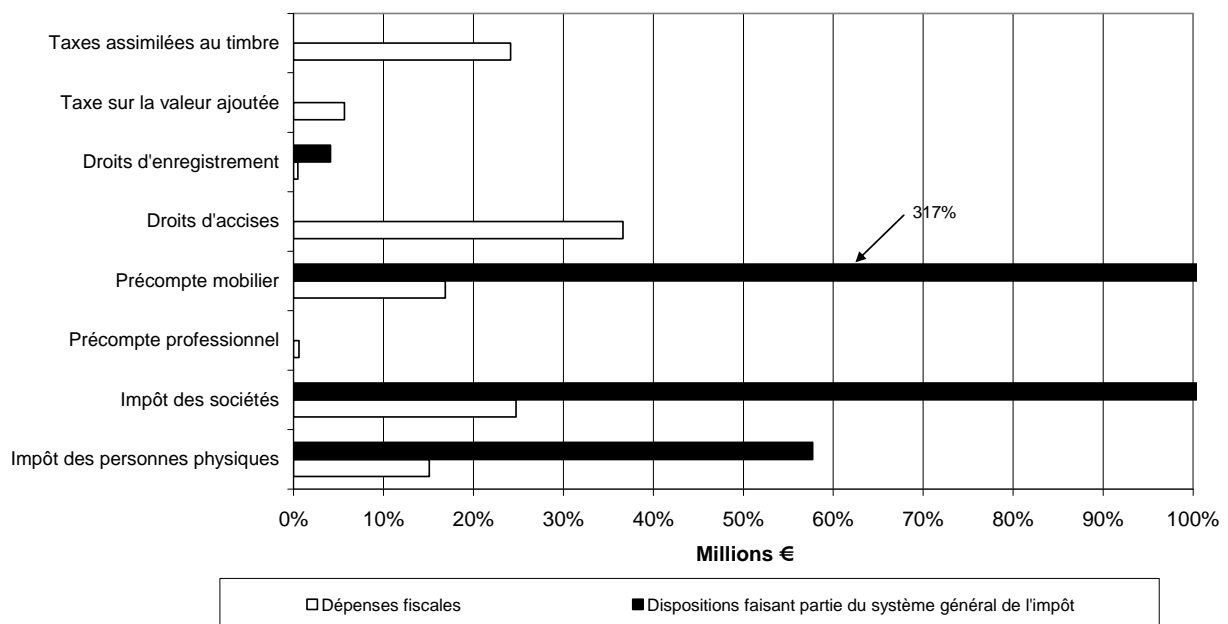
GRAFIEK 2

**Fiscale uitgaven en bepalingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel  
Anno 2005**



GRAPHIQUE 2

**Dépenses fiscales et dispositions faisant partie du système général de l'impôt  
Année 2005**



## 2. DE RESULTATEN PER BELASTING

### 2.1. Personenbelasting

De belastingverminderingen voor vervangingsinkomens zijn de belangrijkste post bij de fiscale uitgaven : 2 388 miljoen euro voor de inkomsten 2005.

Daarna komen de belastingverminderingen voor het langetermijnsparen en voor onroerende beleggingen (1 639,7 miljoen euro voor de inkomsten van 2005). Dat bedrag bevat de verminderingen voor levensverzekeringspremies, de kapitaalsaflossingen van hypothecaire leningen, het nieuwe stelsel van de aftrek voor de enige eigen woning, de betalingen voor het pensioensparen, de betalingen voor de verwerving van werkgeversaandelen en de persoonlijke bijdragen voor groepsverzekeringsregelingen.

Deze twee posten alleen al vertegenwoordigen 86 % van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Bij de andere belangrijke posten kunnen nog vermeld worden : de terugbetaling van de kosten van het woonwerkverkeer door de werkgever (141 miljoen euro), het belastingkrediet op lage inkomsten uit beroepsactiviteit (96 miljoen euro), de aftrek voor de kosten van kinderopvang (92 miljoen euro), de bijkomende intrestaftrek voor hypothecaire leningen (74 miljoen euro), de uitgaven voor energiebesparende investeringen (73 miljoen euro) en de giften (49 miljoen euro).

De fiscale uitgaven waarvan de verliezen aan ontvangsten kwantificeerbaar zijn, stegen over de periode 2001-2005 jaarlijks met gemiddeld 5,4 %. Hun aandeel in de belastingopbrengst stijgt van 12,6 % tot 15,1 %.

### 2.2. Vennootschapsbelasting

De vrijgestelde winsten van de coördinatiecentra zijn hier de belangrijkste post, met een verlies aan ontvangsten van 2 042 miljoen euro in 2005. Ze maken overigens bijna 83 % uit van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Onder de andere fiscale uitgaven is de belangrijkste de investeringsaftrek.

Sedert de editie 2002 van de inventaris van de fiscale uitgaven, is er een belangrijke wijziging opgetreden : de vrijstelling van de meerwaarden op aandelen wordt niet meer beschouwd als een fiscale uitgave. 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.

## 2. LES RÉSULTATS IMPÔT PAR IMPÔT

### 2.1. Impôt des personnes physiques

Les réductions d'impôt pour revenus de remplacement constituent le poste de dépenses fiscales le plus important : 2 388 millions d'euros pour les revenus de l'année 2005.

Viennent ensuite les réductions d'impôt octroyées pour l'épargne à long terme et l'investissement immobilier (1 639,7 millions d'euros pour les revenus de l'année 2005). Ce montant comprend les réductions pour les primes d'assurance-vie; les remboursements en capital d'emprunt hypothécaire, le nouveau régime de la déduction pour habitation propre, 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 86 % des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres postes importants, signalons le remboursement par l'employeur des frais de déplacement domicile-lieu de travail (141 millions d'euros), le crédit d'impôt pour faibles revenus d'activité professionnelle (96 millions d'euros), la déduction des frais de garde d'enfants (92 millions d'euros), la déduction complémentaire d'intérêts hypothécaires (74 millions d'euros); les dépenses en investissements économiseurs d'énergie (73 millions d'euros), les libéralités (49 millions d'euros).

Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables ont connu une croissance annuelle moyenne de 5,4 % sur la période 2001-2005 et leur part dans le rendement de l'impôt augmente de 12,6 % à 15,1 %.

### 2.2. Impôt des sociétés

Les bénéficiaires exonérés des centres de coordination constituent le poste le plus important, avec une perte en recettes, pour les revenus de l'année 2005, de 2 042 millions d'euros. Ils constituent d'ailleurs près de 83 % des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres dépenses fiscales, la plus importante est la déduction pour investissement.

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

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.

Er valt sinds 2003 op het vlak van de belastingopbrengst een daling waar te nemen voor wat betreft het aandeel van de verliezen in aan vennootschapsbelasting gebonden ontvangsten die fiscale uitgaven zijn.

### 2.3. Bedrijfsvoorheffing

De vrijstelling van doorstorting van BV met betrekking tot ploegen- of nachtarbeid vormt verreweg de belangrijkste fiscale uitgave (339 miljoen euro in 2006). Zij wordt gevolgd door de verschillende vrijstellingen van doorstorting die worden toegekend op het vlak van het wetenschappelijk onderzoek (97 miljoen euro in 2006).

### 2.4. Roerende voorheffing

De fiscale uitgaven waarvan het verlies aan ontvangsten kwantificeerbaar is, zijn de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van 1 250 euro (niet geïndexeerd) van spaardeposito's (464 miljoen euro in 2006) en de verzaking aan de inning van de roerende voorheffing in het kader van het pensioensparen (29 miljoen euro in 2006).

Wat sommige vrijstellingen van en verzakingen aan de inning van roerende voorheffing op dividenden 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 ».

### 2.5. Accijnzen

Het belangrijkste verlies aan ontvangsten komt voort uit de toekenning van een verlaagd tarief voor gasolie met hoog zwavelgehalte gebruikt als verwarmingsbrandstof. Dit verlies bedraagt in 2006 1 854 miljoen euro en vertegenwoordigt alleen al 84 % van de kwantificeerbare ontvangstenverliezen. Daarna volgen de verlaagde tarieven voor gasolie en kerosine voor industriële en commerciële toepassingen (126 miljoen euro in 2006).

tribués. 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.

La part dans le rendement de l'impôt des pertes en recettes relatives à l'impôt des sociétés et liées à des dispositions considérées comme dépenses fiscales est en diminution depuis 2003.

### 2.3. Précompte professionnel

La dispense de versement du PrP relative au travail d'équipe ou de nuit constitue de loin la dépense fiscale la plus importante (339 millions d'euros en 2006) suivie par les différentes dispenses de versement accordées dans le domaine de la recherche scientifique (97 millions d'euros en 2006).

### 2.4. Précompte mobilier

Les dépenses fiscales dont la perte en recettes est quantifiable sont l'exonération de précompte mobilier sur la première tranche de 1 250 euros (non indexé) des carnets d'épargne (464 millions d'euros en 2006) et la renonciation à la perception du précompte mobilier dans le cadre du régime d'épargne-pension (29 millions d'euros en 2006).

Pour certaines exemptions et renoncations au précompte mobilier sur dividendes, 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 ».

### 2.5. Droits d'accise

La perte en recettes la plus importante réside dans l'octroi d'un taux réduit en faveur du gasoil à haute teneur en soufre utilisé comme combustible. Cette perte s'élève à 1 854 millions d'euros en 2006 et représente à elle seule 84 % des pertes en recettes quantifiables. Viennent ensuite les taux réduits en faveur du gasoil et du pétrole lampant destinés à des utilisations industrielles et commerciales (126 millions d'euros en 2006).



## 2.6. Registratierechten

De vermindering tot 0 % van het evenredige recht die samenhangt met de invoering van de aftrek voor risicokapitaal, vormt in 2006 met een bedrag van 70,50 miljoen euro het belangrijkste kwantificeerbare verlies aan ontvangsten.

## 2.7. Belasting over de toegevoegde waarde

Hier is de belangrijkste post (1 075 miljoen euro in 2006) 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 (150,13 miljoen euro in 2006) vormen de vrijstellingen die de diensten van notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders genieten.

Het aandeel in de belastingopbrengst blijft sinds 2001 stabiel binnen een vork van 5,5 % en 5,9 %.

## 3. METHODOLOGISCHE KANTTEKENINGEN

### 3.1. Personenbelasting

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

Het verlies aan ontvangsten dat uit de belastingvrijstelling van de kinderbijslag volgt, wordt voor de jaren 2004 en 2005 berekend op basis van de tot de niet-ingekohierde huishoudens uitgebreide gegevensbank van het microsimulatiemodel SIRE. Het verlies aan ontvangsten voor het jaar 2005 dat daaruit resulteert, is gelijk aan 1 463 miljoen euro, of 35,1 % van de kinderbijslag die over dezelfde periode betaald is. Voor de voorgaande jaren wordt het verlies aan ontvangsten geraamd uitgaande van de betaalde kinderbijslagen, namelijk door op die bedragen de verhouding van het verlies aan ontvangsten voor 2003 (39,6 %) toe te passen en die aan te passen in functie van de evolutie van de gemiddelde marginale aanslagvoet voor de werknemers.

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

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

Dankzij de gegevens aangebracht door de dienst Oorlogspensioenen is het mogelijk om de fiscale uitgave

## 2.6. Droits d'enregistrement

La réduction du droit proportionnel à 0 % liée à l'introduction de la déduction pour capital à risque est la principale perte en recettes quantifiable avec un montant de 70,50 millions d'euros en 2006.

## 2.7. Taxe sur la valeur ajoutée

Le poste le plus important (1 075 millions d'euros pour l'année 2006) est l'octroi du taux réduit de 6 % pour les travaux de transformation, rénovation et entretien des logements privés de cinq 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 exemptions dont bénéficient les notaires, avocats et huissiers de justice. Ce poste s'élève à 150,13 millions d'euros en 2006.

La part dans le rendement de l'impôt se maintient dans une même fourchette depuis 2001, entre 5,5 % et 5,9 %.

## 3. NOTES MÉTHODOLOGIQUES

### 3.1. Impôt des personnes physiques

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

La perte en recettes provenant de l'exonération d'impôt des allocations familiales est calculée, pour les années 2004 et 2005, à partir de la base de données du modèle de micro-simulation SIRE, étendue aux ménages non-enrôlés. On obtient ainsi, pour l'année 2005, une perte en recettes de 1 463 millions d'euros, soit 35,1 % des allocations payées sur la même période. Pour les années antérieures, la perte en recettes est estimée à partir des allocations familiales payées, en appliquant à celles-ci le ratio de pertes en recettes de l'année 2003 (39,6 %) et en adaptant en fonction de l'évolution du taux marginal moyen des salariés.

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

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

Grâce aux données fournies par le service des Pensions de Guerre, il a été possible de distinguer la dé-

verbonden met de vrijstelling voor renten toegekend aan invaliden uit vreedstijd te onderscheiden van die welke verband houdt met de vrijstelling voor pensioenen en renten toegekend aan slachtoffers van de twee wereldoorlogen.

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

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

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

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

### 3.2. Roerende voorheffing

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

Het bedrag van 30,89 miljoen euro voor 2005 moet als onderschat worden beschouwd wegens het ontbreken van informatie in de gebruikte gegevensbasis (Belfirst) over de vergoeding van het kapitaal en de winst die aan de intercommunales dient te worden uitgekeerd.

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

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

pense fiscale liée à l'exonération des rentes octroyées aux invalides du temps de paix de celle relative à l'exonération des pensions et rentes octroyées aux victimes des deux guerres.

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

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

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

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

### 3.2. Précompte mobilier

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

Le montant de 30,89 millions d'euros pour l'année 2005 doit être considéré comme sous-estimé, vu le manque d'informations dans la base de données utilisée (Belfirst) sur la rémunération du capital et le bénéfice à distribuer des intercommunales.

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

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

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

### 3.3. Accijnzen

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

Een nieuwe ramingsmethode werd vanaf 2004 toegepast. De bedragen van de jaren 2004 tot 2006 zijn dus niet vergelijkbaar met die van de voorgaande jaren die niet meer werden vermeld.

Voor de berekening van de fiscale uitgaven met betrekking tot energieproducten en elektriciteit bestaat de evaluatiemethode erin een basistarief vast te leggen voor elk soort product; de fiscale uitgave wordt geëvalueerd door de verbruikte hoeveelheden te vermenigvuldigen met het verschil tussen het basistarief en het verminderde tarief.

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

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

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

### 3.4. Registratierechten

*Vermindering van het evenredige recht tot 0 % (Registratie-, griffie- en hypotheekrechten, rubriek A.1.)*

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

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

### 3.3. Droits d'accise

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

Une nouvelle méthode d'estimation a été appliquée à partir de 2004. Les chiffres des années 2004 à 2006 ne sont donc pas comparables avec les chiffres des années antérieures qui ne sont plus repris.

Concernant le calcul des dépenses fiscales liées aux produits énergétiques et électricité, la méthode d'évaluation consiste à fixer un taux de base par type de produit; la dépense fiscale est alors évaluée en multipliant les volumes consommés par la différence entre le taux de base et le taux réduit.

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

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

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

### 3.4. Droits d'enregistrement

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

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

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>			Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i> 2001	Inkomsten <i>Revenus</i> 2002	Inkomsten <i>Revenus</i> 2003	Inkomsten <i>Revenus</i> 2004	Inkomsten <i>Revenus</i> 2005	I. IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES (IPP). A. NON ASSUJETTISSEMENT À L'IPP. 1. Agents diplomatiques étrangers et agents consulaires. 2. Fonctionnaires, agents, représentants, délégués d'États étrangers. 3. Agents d'organisations internationales ou supranationales. B. REVENUS IMMOBILIERS. 4. Exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation. 5. Exonération du revenu cadastral des immeubles affectés à l'exercice d'un culte, à l'enseignement, à l'installation d'hôpitaux ou d'autres oeuvres de bienfaisance. 6. Réduction du revenu cadastral en fonction de l'occupation, l'inactivité ou l'improductivité d'un bien immeuble. 7. Déduction pour habitation. 7.1. Déduction ordinaire. 7.2. Déduction complémentaire. 8. Exonération de la partie du loyer excédant le revenu cadastral des terrains agricoles. 9. Exonération du revenu net des immeubles en bail de carrière ou bail à ferme. 10. Déduction ordinaire des intérêts. 11. Déduction des redevances grevant l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie.
	Ja <i>Oui</i>	Nee <i>Non</i>	Twijfel <i>Doute</i>							
1. PERSONENBELASTING (PB). A. NIET ONDERWORPEN AAN DE PB. 1. Buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire ambtenaren ..... 2. Ambtenaren, agenten, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten ..... 3. Personeelsleden van internationale of supranationale organisaties.....		X			X	X	X	X	X	
B. ONROERENDE INKOMSTEN. 4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis ..... 5. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van onroerende goederen gebruikt voor eredielen, onderwijs, vestigen van hospitalen of andere weldadigheidsinstellingen..... 6. Vermindering van het kadastraal inkomen wegens niet-bewoning, niet-gebruik of onproductiviteit van een onroerend goed ..... 7. Woningaftrek. 7.1. Gewone woningaftrek..... 7.2. Aanvullende woningaftrek ..... 8. Vrijstelling voor landbouwgronden van het gedeelte van de huur dat het kadastraal inkomen overtreft ..... 9. Vrijstelling van het netto-inkomen van onroerende goederen die betrekking hebben op loopbaanpacht of pacht-overeenkomst..... 10. Gewone interestaftrek..... 11. Aftrek van termijnen van aanschaffing van recht van erfpacht of opstal.....	X		X							

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>			Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i> 2001	Inkomsten <i>Revenus</i> 2002	Inkomsten <i>Revenus</i> 2003	Inkomsten <i>Revenus</i> 2004	Inkomsten <i>Revenus</i> 2005	C. REVENUS MOBILIERS.
	Ja <i>Oui</i>	Nee <i>Non</i>	Twijfel <i>Doute</i>							
C. ROERENDE INKOMSTEN.										
<b>12. Niet als roerende inkomsten belastbare inkomsten.</b>										
12.1. Inkomsten uit preferente aandelen van de NMBS .....	X				X	X	X	X	X	12.1. Revenus des actions privilégiées SNCB.
12.2. Liquidatieboni .....		X			X	X	X	X	X	12.2. Boni de liquidation.
12.3. Inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór 1962.....	X				X	X	X	X	X	12.3. Revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge émis avant 1962.
12.4. Loten van effecten van leningen ....		X			X	X	X	X	X	12.4. Lots afférents à des titres d'emprunts.
12.5. Eerste schijf van dividenden van erkende coöperatieve vennootschappen .....	X				X	X	X	X	X	12.5. Première tranche des dividendes des sociétés coopératives agréées.
12.6. inkomsten van roerende goederen en kapitalen die worden verleend of toegekend aan gemeenschappelijke beleggingsfondsen of aan individuele spaarrekeningen .....	X				X	X	X	X	X	12.6. Revenus des capitaux et biens mobiliers attribués à des fonds communs de placement ou à des comptes-épargne individuels.
12.7. Eerste schijf van interesten of dividenden betaald of toegekend door bepaalde vennootschappen met een sociaal oogmerk .....	X				X	X	X	X	X	12.7. Première tranche des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par certaines sociétés à finalité sociale.
<b>13. Vrijstelling aangifte — bevrijdende roerende voorheffing .....</b>	X				X	X	X	X	X	<b>13. Dispense de déclaration — précompte mobilier libératoire.</b>
D. BEROEPSINKOMSTEN.										
<b>14. Vrijgestelde meerwaarden .....</b>										
14.1. Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering .....					X	X	X	X	X	14.1. Plus-values exprimées mais non réalisées, sauf plus-values s/stocks et commandes en cours.
14.2. « Monetair » gedeelte van verwezenlijkte meerwaarden .....	X									14.2. Quotité monétaire des plus-values réalisées.
14.3. Meerwaarden bij de fusie, overname of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling .....										14.3. Plus-values lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt.

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale			Classificatie — Classification	Inkomsten — Revenus 2001	Inkomsten — Revenus 2002	Inkomsten — Revenus 2003	Inkomsten — Revenus 2004	Inkomsten — Revenus 2005	
	Ja — Oui	Neen — Non	Twijfel — Doute							
14.4. Meerwaarden vastgesteld bij de stopzetting van de onderneming ....		X								14.4. Plus-values constatées lors de la cessation de l'entreprise.
14.5. Meerwaarden op innovatie-aandelen .....	X									14.5. Plus-values sur titres novateurs.
14.6. Meerwaarden bij het lichten van een optie in het kader van een over-eengekomen aandelenoptie .....	X									14.6. Plus-values suite à levée d'option dans le cadre d'une convention d'option s/actions.
<b>15. Sociale of culturele vrijstellingen.</b>										<b>15. Exonérations à caractère social ou culturel.</b>
15.1. Wettelijke kraamgelden en kinderbijlagen .....		X			1 487,73	1 508,99	1 500,09	1 469,79	1 463,38	15.1. Allocations de naissance et allocations familiales légales.
15.2. Pensioenen en renten slachtoffers van de twee oorlogen .....		X			41,71	40,37	x	35,96	34,28	15.2. Pensions ou rentes pour les victimes des deux guerres.
15.3. Dotatie aan militairen van de Belgische strijdkrachten in Groot-Brittannië in 1940-1945 .....		X			x	x	x	x	x	15.3. Dotation aux militaires des forces belges en Grande-Bretagne en 1940-1945.
15.4. Tegemoetkomingen aan mindervaliden en gehandicapten .....		X			184,63	199,21	230,88	245,25	250,96	15.4. Allocations en faveur des personnes handicapées.
15.5. Toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten ..		X			x	x	x	x	x	15.5. Allocations pour soins de santé et frais funéraires.
15.6. Vergoedingen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen		X			x	x	x	x	x	15.6. Allocations dans le cadre d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels.
15.7. Terugbetaling reiskosten woon-werk — openbaar gemeenschapspeilijk vervoer .....		X			x	x	x	x	x	15.7. Remboursement frais de déplacement domicile-lieu de travail — transports en commun.
15.8. Terugbetaling reiskosten woon-werk — georganiseerd gemeenschapspeilijk vervoer of ander vervoermiddel behalve openbaar gemeenschapspeilijk vervoer .....		X		2.6.	105,99	109,59	127,19	144,11	140,74	15.8. Remboursement frais de déplacement domicile-lieu de travail — transport collectif ou autre moyen de transport sauf transports en commun.
15.9. Renten toegekend aan invaliden uit vrede-tijd voor zover zij meer bezorgen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen .....		X			8,04	8,52	x	8,88	8,90	15.9. Rentes aux invalides du temps de paix dans la mesure du dépassement de la pension de retraite ou de survie.
15.10. Pensioen en renten die zijn toegekend in geval van blijvende ongeschiktheid maar geen herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten uitmaken .....		X		2.6.	24,02	24,52	24,65	23,63	23,09	15.10. Pensions et rentes, attribuées en cas d'incapacité permanente, mais ne constituant pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels.

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave Nature de dépense fiscale			Classificatie Classification	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus
	Ja Oui	Nee Non	Twijfel Doute	2001	2002	2003	2004	2005		
15.11. Sociale voordelen verkregen door werknemers.....	X			x	x	x	x	x		
15.12. Vergoedingen van vrijwilligers van de brandweer en vrijwilligers van de Civiele Bescherming .....	X			x	x	x	x	x		
15.13. Vergoedingen voor prestaties PWA	X			16,07	15,09	15,23	14,47	12,05		
15.14. Fietsvergoeding woon-werk.....	X			x	x	x	x	x		
15.15. Voordelen hypotheecaire lening die een werkgever toekent aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden .....	X			x	x	x	x	x		
15.16. Participaties van werknemers in het kapitaal en in de winst van vennootschappen.....	X			-2,98	-8,84	-5,11	-13,17	-9,93		
15.17. Voordelen die voortvloeien uit de rechtstreekse betaling door het RIZIV van bijdragen of premies aan een pensioeninstelling.....	X			x	x	x	x	x		
15.18. Tussenkomen van de werkgever voor de aankoop door hun personeel van pc.....	X			x	x	x	x	x		
15.19. Forfaitaire vergoedingen verkregen door voogden die vertegenwoordigen niet-begeleide minderjarige vreemdelingen vertegenwoordigen	X			x	x	x	x	x		
<b>16. Andere vrijstellingen van economische aard.</b>										
16.1. Vrijstelling voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer.....	X			0,05	0,03	0,06	0,06	0,07		
16.2. Winst en baten van bedrijven die minder dan 11 werknemers tewerkstellen, per bijkomend personeelslid.....	X			2,27	1,87	2,60	2,09	2,02		
16.3. Vergoedingen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden in de sector van melk- en zuivelproducten .....	X			x	x	x	x	x		

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE										
	Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale		Classificatie — Classification	Inkomsten — Revenus 2001	Inkomsten — Revenus 2002	Inkomsten — Revenus 2003	Inkomsten — Revenus 2004	Inkomsten — Revenus 2005			
	Ja — Oui	Nee — Non									
<b>17. Forfaitaire aftrek voor beroepskosten.</b>											
17.1. Bezoldigingen werknemers.....	X			2 424,07 7,75	2 646,53 6,46	2 921,03 6,73	2 947,32 9,02	2 783,93 6,46			
17.2. Baten vrije beroepen.....	X			108,04	115,94	102,40	126,85	127,17			
17.3. Bezoldigingen bedrijfsleiders.....	X										
17.4. Bezoldigingen meewerkende echtgenoten.....	X										
17.5. Forfait verre verplaatsingen.....	X			0,97	0,96	1,77 0,92	1,94 0,99	5,83 0,72			
17.6. Verhoogd forfait voor de burgermeesters, schepenen, voorzitters van de OCMW's.....											
17.7. Forfait voor erkende zelfstandige opvangmoeders.....	X		1	x	x	x	x	x			
<b>18. Aftrek voor beroepskosten van werkgemers.....</b>	X										
<b>19. Investeringsaftrek.....</b>	X		3.6.	x	x	x	x	x			
19.1. In hoofde van winst.....	X		3.3.	25,99	20,53	24,87	21,18	19,35			
19.2. In hoofde van baten.....	X		3.4.	22,51	17,66	21,48	16,59	16,02			
<b>20. Gedeelte van de beroepsinkomsten (winst of baten) toegekend aan de medewerkende echtgenoot.....</b>	X			3,48	2,87	3,39	4,59	3,33			
<b>21. Huwelijksquotiënt.....</b>	X		2.4.	27,63	18,04	15,17	13,94	9,31			
<b>22. Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen.....</b>	X		3.4.	744,74	732,24	704,84	573,32	543,23			
<b>23. Vrijstelling van de vergoedingen toegekend aan vrijwilligers.....</b>				x	x	x	x	x			
E. DIVERSE INKOMSTEN.											
<b>24. Belastbaarheid van de ontvangen onderhoudsuitkeringen en aftrekbaarheid van de betaalde onderhoudsuitkeringen.....</b>		X		174,80	195,14	202,07	190,06	190,21			
<b>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.....</b>		X		x	x	x	x	x			

E. REVENUS DIVERS.

24. Taxation des rentes alimentaires perçues et déduction des rentes alimentaires payées.

25. Évaluation forfaitaire des frais d'acquisition ou de mutation et des dépenses relatifs à des immeubles non bâtis et à certains immeubles bâtis en Belgique.





FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave Nature de dépense fiscale			Classificatie Classification	Inkomsten Revenus		Inkomsten Revenus		Inkomsten Revenus	
	Ja — Oui	Nee — Non	Twijfel — Doute		2001	2002	2003	2004	2005	
<b>29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwen sparen .....</b>	X			3.1.	803,62	846,68	898,08	965,37	894,25	<b>29. Réduction majorée épargne-logement.</b>
<b>30. Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering.....</b>	X			3.1.	239,87	230,69	257,03	254,64	238,13	<b>30. Autres dépenses donnant droit à des réductions d'impôt.</b>
30.1. Levensverzekeringspremies en kapitaalaflossingen .....	X				245,65	246,46	272,74	285,53	326,90	30.1. Primes d'assurance-vie et amortissements en capital.
30.2. Pensioensparen .....	X				5,77	5,25	5,82	6,19	4,96	30.2. Epargne-pension.
30.3. Verwerven van werkgeversaandelen .....	X				94,36	85,59	91,53	93,95	87,04	30.3. Achat d'actions de l'employeur.
30.4. Persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfonds .....	X				15,58	14,84	17,56	26,27	38,64	30.4. Cotisations assurance-groupe/fonds de pension.
30.5. Uitgaven in kader PWA of dienstenchques.....	X			2.3.	—	—	—	—	11,09	30.5. Dépenses payées pour prestations ALE ou avec titres-service.
— PWA.....					—	—	—	—	27,55	— prestations ALE.
— dienstenchques.....					—	—	—	—	72,79	— prestations avec titres-services.
30.6. Energiebesparende uitgaven .....	X			3.7.	—	—	35,65	48,96	—	30.6. Dépenses en investissements économeurs d'énergie.
30.7. Uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid .....	X			3.2./2.6.	—	—	0,61	1,09	1,13	30.7. Dépenses de rénovation dans zones d'action positive.
30.8. Uitgaven in het kader van het Kringloopfonds.....	X			3.1./2.6.	—	—	0,00	0,00	0,00	30.8. Dépenses dans le cadre du Fonds économie sociale et durable.
30.9. Uitgaven in het kader van het Startersfonds .....	X			2.4./3.3.	—	—	2,59	2,19	—	30.9. Dépenses dans le cadre du Fonds Starter.
30.10. Uitgaven voor de verwerving van schone wagens .....	X			3.8.	—	—	—	—	3,05	30.10. Dépenses pour l'achat d'un véhicule propre.
<b>31. Verminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten.....</b>	X			2.1.	145,42	180,77	216,00	191,66	137,80	<b>31. Réduction pour pensions et revenus de remplacement.</b>
31.1. Werkloosheidsuitkeringen .....	X				168,61	177,77	175,70	225,90	224,29	31.1. Allocations de chômage.
31.2. Jitkeringen ziekte en invaliditeit .....	X				—	—	—	—	—	31.2. Indemnités assurance maladie-invalidité.
31.3. Bruggpensioenen nieuw stelsel (vanaf 01.01.2004) .....	X				—	—	—	1 933,08	2 026,06	31.3. Prévisions nouveau régime (à partir du 01.01.2004).
31.4. Pensioenen en andere vervangingsinkomsten (vanaf 01.01.2004 : met inbegrip van werkloosheidsuitkeringen met anciënniteitsoeslag voor oudere werklozen).....	X				—	—	—	—	—	31.4. Pensions et revenus de remplacement autres (y compris, à partir du 01.01.2004, allocations de chômage avec complément d'ancienneté pour chômeurs âgés).
<b>32. Vermindering voor overwerktoeslag ....</b>	X			2.3.	1 652,80	1 640,79	1 681,62	—	26,15	<b>32. Réduction pour heures supplémentaires.</b>

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave Nature de dépense fiscale		Classi- ficatie Classi- fication	Inkomsten Revenus 2001	Inkomsten Revenus 2002	Inkomsten Revenus 2003	Inkomsten Revenus 2004	Inkomsten Revenus 2005	33.Réduction pour revenus d'origine étrangère. 33.1. Réduction 100 %. 33.2. Réduction 50 %. 34.Régimes spéciaux de taxation. 34.1. Conversion en rente viagère de certains capitaux, allocations et valeurs de rachat. 34.2. Taxation distincte revenus divers à 15 %, 16,5 %, 25 % et 33 %. 34.3. Taxation distincte revenus autres que divers : - à 10 %, 16,5 % et 33 %. - au taux moyen dernière année d'activité normale. - au taux de l'ensemble des autres revenus imposables. 35.Bonification en cas de versements anticipés.	H. CRÉDITS D'IMPÔT.  36.Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres. 37.Crédit d'impôt pour faibles revenus d'activités.  38.Crédit d'impôt pour enfants à charge.
	Ja Oui	Nee Non								
33.Verminderings voor inkomsten uit het buitenland. 33.1. Vermindering 100 %..... 33.2. Vermindering 50 %..... 34.Bijzondere stelsels van aanslag 34.1. Omzetting van sommige kapitalen, vergoedingen en atkoopwaarden in lijfrente..... 34.2. Afzonderlijke aanslag diverse inkomsten tegen 15 %, 16,5 % 25 % en 33 %..... 34.3. Afzonderlijke aanslag andere dan diverse inkomsten : - tegen 10 %, 16,5 % en 33 % ..... - tegen de gemiddelde aanslagvoet van het laatste jaar normale activiteit..... - tegen de aanslagvoet van het geheel van de andere belastbare inkomsten.....	X	X		424,64 1,27	589,23 1,14	757,08 0,96	857,74 0,93	979,62 1,36	33.1. Réduction 100 %. 33.2. Réduction 50 %. 34.Régimes spéciaux de taxation. 34.1. Conversion en rente viagère de certains capitaux, allocations et valeurs de rachat. 34.2. Taxation distincte revenus divers à 15 %, 16,5 %, 25 % et 33 %. 34.3. Taxation distincte revenus autres que divers : - à 10 %, 16,5 % et 33 %. - au taux moyen dernière année d'activité normale. - au taux de l'ensemble des autres revenus imposables. 35.Bonification en cas de versements anticipés.	3,26 3,10 3,22 3,20 3,36
35.Bonificatie wegens voorafbetaling.....  H. BELASTINGKREDIETEN.  36.Belastingkrediet voor nieuwe eigen middelen..... 37.Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens..... 38.Belastingkrediet voor kinderen ten laste .....	X			41,24	32,00	22,63	19,16	19,38	H. CRÉDITS D'IMPÔT.  36.Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres. 37.Crédit d'impôt pour faibles revenus d'activités.  38.Crédit d'impôt pour enfants à charge.	3,26 3,10 3,22 3,20 3,36
	X			3,26	3,10	3,22	3,20	3,36		3,26 3,10 3,22 3,20 3,36
	X			x	62,91	171,55	74,76	95,54		x 62,91 171,55 74,76 95,54
	X			x	101,28	111,36	145,09	131,53		x 101,28 111,36 145,09 131,53

FISCALE UITGAVEN				DÉPENSE FISCALE				
Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>	Classificatie		Inkomsten — Revenus					
	Ja	Nee	2001	2002	2003	2004	2005	
Tijdfel		Classification	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	
Oui			2001	2002	2003	2004	2005	
<b>TOTAAL JA</b>			<b>3 786,68</b>	<b>3 877,41</b>	<b>4 219,56</b>	<b>4 524,56</b>	<b>4 687,75</b>	
<b>TOTAAL JA — ONTVANGSTEN VERHOGENDE BESCHIKKING (zie 15.16.)</b>			<b>- 2,98</b>	<b>- 8,84</b>	<b>- 5,11</b>	<b>- 13,17</b>	<b>- 9,93</b>	
<b>TOTAAL NEEN</b>			<b>15 122,24</b>	<b>16 167,42</b>	<b>16 883,08</b>	<b>17 898,51</b>	<b>17 541,43</b>	
<b>TOTAAL TWIJFEL</b>			<b>446,03</b>	<b>449,54</b>	<b>482,34</b>	<b>385,53</b>	<b>367,83</b>	
<b>1. Autoriteitscel</b>			<b>85,26</b>	<b>69,36</b>	<b>66,50</b>	<b>65,51</b>	<b>68,30</b>	
<b>2. Sociale cel</b>			1 966,83	1 999,33	2 073,32	2 350,64	2 388,15	
		2.1.	54,03	56,11	52,19	65,24	92,06	
		2.2.	34,48	95,24	207,42	118,03	174,77	
		2.3.						
	(Ontvangsten verhogende beschikking)	2.3.	- 2,98	- 8,84	- 5,11	- 13,17	- 9,93	
		2.4.	27,63	18,04	17,76	16,13	9,31	
		2.6.	105,99	109,59	127,80	145,20	141,87	
<b>3. Economische cel</b>			1 389,27	1 414,67	1 525,20	1 605,68	1 551,28	
		3.1.	93,89	91,41	86,18	85,82	164,52	
		3.2.	25,77	20,76	27,29	21,98	19,38	
		3.3.	3,53	2,90	3,45	4,65	3,40	
		3.4.			35,65	48,96	72,79	
		3.7.					3,05	
		3.8.					- 9,93	
	(Ontvangsten verhogende beschikking)	3.9.	- 2,98	- 8,84	- 5,11	- 13,17	- 9,93	
<b>4. Gewesten en gemeenschappen</b>			<b>44,02</b>	<b>37,36</b>	<b>43,87</b>	<b>46,35</b>	<b>48,92</b>	
<b>5. Diversen</b>								
<b>TOTAL OUI (DISPOSITION MAJORANT LES RECETTES) (voir 15.16.)</b>								
<b>TOTAL NON</b>								
<b>TOTAL DOUTE</b>								
<b>1. Cellule « autorité »</b>								
<b>2. Cellule sociale</b>								
<b>3. Cellule économique</b>								
<b>4. Communautés et régions</b>								
<b>5. Divers</b>								

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave Nature de dépense fiscale			Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus
	Ja — Oui	Nee — Non	Twijfel — Doute	2001	2002	2003	2004	2005	Classificatie Classification	II. IMPÔT DES SOCIÉTÉS (I.SOC).
<b>II. VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B).</b>										
A. NIET ONDERWORPEN AAN DE VEN.B .....	X			X	X	X	X	X	3.7./2.4.	A. NON ASSUJETTISSEMENT I.SOC.
B. AAN DE PB EN VEN.B GEMENE BEPALINGEN.										B. DISPOSITIONS COMMUNES IPP-I.SOC.
<b>1. Vrijgestelde winst.</b>										<b>1. Bénéfices exonérés.</b>
1.1. Uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden .....		X		1 205,03	- 40,10	181,18	- 46,50	268,51		1.1. Plus-values exprimées mais non réalisées.
1.2. Monetair meerwaarden .....		X								1.2. Plus-values monétaires.
1.3. Meerwaarden naar aanleiding van verrichtingen tot herstructurering van vennootschappen .....		X		X	X	X	X	X		1.3. Plus-values à l'occasion d'opérations de restructuration de sociétés.
1.4. Meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan 3 jaar is ingeschreven .....				X	X	X	X	X		1.4. Plus-values sur titres novateurs souscrits depuis plus de 3 ans.
1.5. Meerwaarden op aandelen die in aanmerking komen voor DBI-af trek .....	X			X	X	X	X	X		1.5. Plus-values réalisées sur actions ou parts avec régime RDT.
1.6. Gedeelte van de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden met gespreide taxatie.....	X			3 550,70	- 8 161,62	- 1 608,13	1 559,12	10 131,00		1.6. Quotité des plus-values de plein gré avec taxation étalée.
— op materiële of immateriële activa.....	X			69,39	58,50	80,40	91,27	- 0,37		— sur immobilisations corporelles ou incorporelles.
— op sommige effecten.....	X			X	X	X	X	X		— sur certains titres.
1.7. Winst voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer.....	X			4,21	3,94	2,88	3,02	3,58		1.7. Bénéfices pour personnel supplémentaire recherche scientifique et exportation.
1.8. Winst van vennootschappen die minder dan 11 werknemers tewerkstellen, per bijkomend personeelslid.....	X			8,60	7,81	7,72	7,56	6,51		1.8. Bénéfices et profits des entreprises de moins de 11 travailleurs, par unité de personnel supplémentaire.
<b>2. Aftrek van giften.....</b>	X			7,09	6,65	6,00	8,01	7,14		<b>2. Déduction des libéralités.</b>
<b>3. Investeringsaftrek.....</b>	X			235,73	230,14	193,73	219,34	165,49		<b>3. Déduction pour investissement.</b>
<b>4. Aftrek voor beroepskosten van een werkgever-vennootschap.....</b>	X			X	X	X	X	X		<b>4. Déduction des frais professionnels de l'employeur-société.</b>
<b>5. Tussenkomen van de werkgever-vennootschap voor de aankoop door hun personeel van pc.....</b>	X			X	X	X	X	X		<b>5. Intervention de l'employeur-société dans l'achat de PC par leur personnel.</b>

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE								
	Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale			Classificatie — Classification	Inkomsten — Revenus 2001	Inkomsten — Revenus 2002	Inkomsten — Revenus 2003	Inkomsten — Revenus 2004	Inkomsten — Revenus 2005
	Ja — Oui	Nee — Non	Twijfel — Doute						
C. BEPALINGEN EIGEN AAN DE VEN.B.									
6. Coördinatiecentra.....	X			2.3./3.3.	2 082,37	2 042,45	1 853,02	1 659,31	2 042,45
7. Reconvertievennootschappen .....	X			3.3.	15,78	9,68	12,26	9,66	9,68
8. BEVEK - BEVAK - VBS .....	X			3.1.	x	x	x	x	x
9. Vrijgestelde winst.	X			3.3.	—	10,00	1,41	5,62	10,00
9.1. Tax shelter audiovisuele werken ....	X			3.3.	—	70,79	73,04	71,33	70,79
9.2. Investeringsreserve .....	X			3.3.	—	—	—	—	—
10. Toepassing van het principe <i>non bis in idem</i> .									
10.1. DBI-attract voor reeds belaste dividenden .....		X			5 909,93	6 490,72	4 188,06	5 127,57	6 490,72
10.2. DBI-attract voor dividenden uitgekeerd door intercommunale verenigingen .....	X			3.7.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.
D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF.									
11. Verminderd basistarief.....		X			172,83	163,19	148,43	157,03	163,19
12. Verminderd tarief sommige kredietvennootschappen.	X			3.5.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
12.1. Verminderd tarief van 21,5 % voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw .....									
12.2. Verminderd tarief van 5 % voor vennootschappen en beroepsverenigingen die krediet mogen verstrekken voor ambachtsoutillage en voor vennootschappen voor huisvesting .....	X			3.1.	32,38	32,68	31,99	29,62	32,68
13. Vermindering belastingen voor inkomsten van buitenlandse oorsprong met overeenkomst vrijgesteld .....		X			430,48	512,20	344,87	552,47	512,20
E. BIJZONDERE STELSELS VAN AANSLAG.									
14. Liquidatieboni en inkoop eigen aandelen .....		X			0,49	0,16	0,21	0,12	0,16
15. Tarief van 19,5 % of 16,5 % (verrichtingen vanaf 01.01.2005) op erkende vennootschappen met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen.....		X		3.3.	9,29	12,43	0,11	3,89	12,43

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale		Classificatie — Classification	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus
Ja — Oui	Nee — Non	2001		2002	2003	2004	2005	16. Quotité forfaitaire d'impôt étranger. 17. Prémonte mobilier fictif. 17.1. sur dividendes. 17.2. sur revenus de créances et prêts. 17.3. sur revenus de titres émis avant 1962.		
F. VERREKENING VAN FICTIEVE VOORHEFFINGEN MET DE VEN.B.  16. Forfaitair gedeelte buitenlandse belasting 17. Fictieve roerende voorheffing. 17.1. op dividenden 17.2. op inkomsten schuldvoorderingen en leningen 17.3. op inkomsten vóór 1962 uitgegeven effecten	X		96,49	74,63	73,39	63,88	93,44			
	X		0,11	0,02	0,01	0,32	0,03			
	X		1,62	0,23	0,02	—	—			
	X		0,66	0,17	p.m.	p.m.	p.m.			
G. BELASTINGKREDIET.  18. Belastingkrediet verrekend met de Ven.B. berekend tegen het verlaagde tarief (artikel 289bis)	X		16,00	16,98	16,85	17,99	21,09			G. CRÉDIT D'IMPÔT.  18. Crédit d'impôt imputé sur l'I.Soc calculé au taux réduit (article 289bis)
<b>TOTAAL JA</b>			<b>2 744,88</b>	<b>2 534,27</b>	<b>2 354,98</b>	<b>2 186,93</b>	<b>2 462,88</b>			<b>TOTAL OUI</b>
<b>TOTAAL JA — ONTVANGSTEN VERHOGENDE BESCHIKKING (zie 15.16.)</b>			—	—	—	—	-0,37			<b>TOTAL OUI (DISPOSITION MAJORANT LES RECETTES) (voir 15.16.)</b>
<b>TOTAAL NEEN</b>			<b>11 997,06</b>	<b>6 407,85</b>	<b>4 865,12</b>	<b>7 400,20</b>	<b>17 578,22</b>			<b>TOTAL NON</b>
<b>TOTAAL NEEN — ONTVANGSTEN VERHOGENDE BESCHIKKING (zie 1.1. en 1.5.)</b>			<b>0,00</b>	<b>- 8 201,72</b>	<b>- 1 608,13</b>	<b>- 46,50</b>	—			<b>TOTAL NON (DISPOSITION MAJORANT LES RECETTES) (voir 1.1 et 1.5)</b>
<b>TOTAAL TWIJFEL</b>			—	—	—	—	—			<b>TOTAL DOUTE</b>
<b>1. Autoriteitscel</b>			2 235,69	2 082,37	1 853,02	1 659,31	2 042,45			<b>1. Cellule « autorité »</b>
<b>2. Sociale cel</b>			128,87	107,26	105,38	93,50	126,12			<b>2. Cellule sociale</b>
<b>3. Economische cel</b>			2 574,33	2 404,02	2 230,74	2 074,84	2 319,16			<b>3. Cellule économique</b>
			12,81	11,75	10,60	10,58	10,09			<b>3.4.</b>
			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.			<b>3.5.</b>
			n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.			<b>3.7.</b>
<b>4. Gewesten en gemeenschappen</b>			<b>7,09</b>	<b>6,65</b>	<b>6,00</b>	<b>8,01</b>	<b>7,14</b>			<b>4. Communautés et régions</b>
<b>5. Diversen</b>										<b>5. Divers</b>





FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>		Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i> 2002	Inkomsten <i>Revenus</i> 2003	Inkomsten <i>Revenus</i> 2004	Inkomsten <i>Revenus</i> 2005	Inkomsten <i>Revenus</i> 2006	IV. PRÉCOMPTE PROFESSIONNEL (PrP).	
	Ja <i>Oui</i>	Neen <i>Non</i>							Twijfel <i>Doute</i>	1. Rémunérations des chercheurs.
<b>1. Bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers.....</b> 1.1. Onderzoekers tewerkgesteld bij universiteiten, hogescholen, het NFWO en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen 1.2. Onderzoekers tewerkgesteld bij erkende wetenschappelijke instellingen..... 1.3. Samenwerkingsovereenkomsten met universiteiten, hogescholen, erkende wetenschappelijke instellingen..... 1.4. Onderzoekers tewerkgesteld bij <i>Young Innovative Companies</i> ..... 1.5. Onderzoekers tewerkgesteld bij privé-ondernemingen, met een diploma van doctor in de toegepaste wetenschappen, exacte wetenschappen, enz.....	X			X	X	X			1.1. Chercheurs occupés par universités, écoles supérieures, FNRS et <i>Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen</i> .  1.2. Chercheurs occupés par institutions scientifiques agréées.  1.3. Conventions de partenariat avec universités, hautes écoles, institutions scientifiques agréées. 1.4. Chercheurs occupés par des <i>Young Innovative Companies</i> .  1.5. Chercheurs occupés par entreprises privées, avec diplôme de docteur en sciences appliquées, sciences exactes, etc.	43,76  18,11  13,44 1,48  19,75
<b>2. Premies voor ploegenarbeid of nacht-arbeid.....</b> <b>3. Overwerk.....</b> <b>4. Koopvaardij-, bagger- en sleepvaartsector.....</b> 4.1. Koopvaardijsector..... 4.2. Baggersector..... 4.3. Sleepvaartsector..... <b>5. Zeevisserijsector.....</b>	X X X					X X X			2. Primes d'équipe ou de travail de nuit. 3. Heures supplémentaires. 4. Secteurs de la marine marchande, du dragage et du remorquage. 4.1. Marine marchande. 4.2. Dragage. 4.3. Remorquage. 5. Secteur de la pêche en mer.	339,25 47,00  7,40 3,40 1,78 0,52

FISCALE UITGAVEN		DÉPENSE FISCALE				
Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale	Classi- ficatie — Classi- fication	Inkomsten	Inkomsten	Inkomsten	Inkomsten	Inkomsten — Revenus 2006
		2002	2003	2004	2005	
Ja — Oui	Neen — Non					
	Twijfel — Doute					
<b>TOTAAL JA</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>198,07</b>	<b>495,88</b>
<b>TOTAAL NEEN</b>		—	—	—	—	—
<b>TOTAAL TWIJFEL</b>		—	—	—	—	—
1. Autoriteitscel		—	—	—	127,82	386,26
2. Sociale cel		—	—	—	66,94	96,54
3. Economische cel		—	—	—	3,31	13,09
4. Gewesten en gemeenschappen						
5. Diversen						
<b>TOTAL OUI</b>						
<b>TOTAL NON</b>						
<b>TOTAL DOUTE</b>						
1. Cellule « autorité »						
2. Cellule sociale						
3. Cellule économique						
4. Communautés et régions						
5. Divers						





FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE								
	Aard van de fiscale uitgave Nature de dépense fiscale		Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus	Inkomsten Revenus		
	Ja — Oui	Nee — Non	Twijfel — Doute	Classi- ficatie — Classi- fication	2002	2003	2004	2005	2006
<b>VI. ACCIJNZEN.</b>									
A. ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT.									
<b>ONGELODE BENZINE.</b>									
Met bepaalde octaangetallen — verminderde tarieven (22) .....		X			—	—	—	—	—
<b>KEROSINE.</b>									
Gebruikt als verwarmingsbrandstof.....	X			3.9.	—	—	76.63	62.96	63,01
— voor zakelijk gebruik, door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling — verminderde tarieven (24) .....	X				X	X	X	X	X
<b>GASOLIE MET EEN LAAG ZWAVELGEHALTE.</b>									
1. Gebruikt als motorbrandstof.	X				—	—	—	—	pm
— Onvermengd (25) .....	X				—	—	—	—	—
— Aangevuld met ten minste 3,37 % vol FAME (26) .....	X				—	—	—	—	—
— Vrijstelling verhoging bijzondere accijns voor taxis, voertuigen waarvan het MTM gelijk aan of hoger is dan 7,5 ton, enz. (44) .....	X				—	—	—	—	—
— Vrijstelling bijzondere accijns voor motorbrandstof gebruikt door de gewestelijke maatschappijen voor gemeenschappelijk vervoer (43) ....	X			3.6.	6,29	6,50	7,05	7,35	7,25
2. Gebruikt als verwarmingsbrandstof	X			3.8.	—	—	41,01	42,57	91,30
2.1. Voor zakelijk gebruik.	X				—	—	X	X	X
— door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling (28) .....	X				—	—	X	X	X
<b>VI. DROITS D'ACCISE.</b>									
A. PRODUITS ENERGÉTIQUES ET ÉLECTRICITÉ.									
<b>ESSENCE SANS PLOMB.</b>									
Avec certains indices d'octane — taux réduit (22).					—	—	—	—	—
<b>PÉTROLE LAMPANT.</b>									
Utilisé comme combustible.					—	—	76.63	62.96	63,01
— consommation professionnelle, par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental — taux réduits (24).					X	X	X	X	X
<b>GASOIL FAIBLE TENEUR EN SOUFRE.</b>									
1. Utilisé comme carburant.	X				—	—	—	—	—
— Non mélangé — taux réduits (25).	X				—	—	—	—	—
— Complété à concurrence d'au moins 3,37 % d'EMAG — taux réduits (26).	X				—	—	—	—	—
— Exemption augmentation droit d'accise spécial pour taxis, véhicules dont MMA égale ou supérieure à 7,5 tonnes, etc. (44).	X				—	—	—	—	—
— Exemption droit d'accise spécial pour carburant des sociétés de transport en commun régionales (43).	X			3.6.	6,29	6,50	7,05	7,35	7,25
2. Utilisé comme combustible.	X			3.8.	—	—	41,01	42,57	91,30
2.1. Consommation professionnelle	X				—	—	X	X	X
— entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental — taux réduits (28) .....	X				—	—	X	X	X

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE							
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>			Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i>	Inkomsten <i>Revenus</i>		
	Ja <i>Oui</i>	Nee <i>Non</i>	Twijfel <i>Doute</i>	2002	2003	2004	2005	2006
2.2. Niet-zakelijk gebruik (31) .....	X					X	X	X
<b>GASOLIE MET EEN HOOG ZWAVELGEHALTE.</b> Gebruikt als verwarmingsbrandstof .....	X					1 966,47	1 929,00	1 854,28
<b>GASOLIE MET EEN HOOG OF EEN LAAG ZWAVELGEHALTE.</b> Gebruikt als verwarmingsbrandstof. – voor zakelijk gebruik, door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling — verminderde tarieven (29). – voor zakelijk gebruik, door andere bedrijven dan energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling — verminderde tarieven (30).					2.6.			
<b>ZWARE STOOKOLIE — VERMINDERD TARRIEF.</b> Zakelijk gebruik (32 en 33).....	X							0,01
<b>VLOEIBAAR PETROLEUMGAS — VERMINDERDE TARRIEVEN.</b> 1. Gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden. – door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling (34) .....					3.9.			

2.2. Consommation non professionnelle  
– taux réduits (31).

**GASOIL HAUTE TENEUR EN SOUFRE.**

Utilisé comme combustible.

**GASOIL FAIBLE OU HAUTE TENEUR EN SOUFRE.**

Utilisé comme combustible.

– consommation professionnelle, par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental — taux réduits (29).

– consommation professionnelle, entreprises autres que grandes entreprises avec accord ou permis environnemental — taux réduits (30).

**FIOUL LOURD — Taux réduits.**

Consommation professionnelle (32 et 33).

**GAZ DE PÉTROLE LIQUÉFIÉ — Taux réduits.**

1. Utilisé comme carburant pour utilisations industrielles et commerciales.

– par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental (34).

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>			Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i> 2002	Inkomsten <i>Revenus</i> 2003	Inkomsten <i>Revenus</i> 2004	Inkomsten <i>Revenus</i> 2005	Inkomsten <i>Revenus</i> 2006	
	Ja <i>Oui</i>	Nee <i>Non</i>	Twijfel <i>Doute</i>							
<p><b>2. Gebruikt als verwarmingsbrandstof</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- voor zakelijk gebruik, door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling (35).....</li> </ul> <p><b>AARDGAS — VERMINDERDE TARIEVEN.</b></p> <p><b>1. Gebruikt als motorbrandstof.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- grote verbruikers (36).....</li> </ul> <p><b>2. Gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- grote verbruikers (37).....</li> <li>- door energie-intensieve bedrijven of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling (38).....</li> </ul> <p><b>3. Gebruikt als verwarmingsbrandstof.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jaarlijkse geleverde hoeveelheid gelijk aan of meer dan 976,944 Mwh (39).....</li> <li>- jaarlijkse geleverde hoeveelheid minder dan 976,944 Mwh (40).....</li> </ul>	X			3.9.	—	—	3,93	3,82	3,79	<p><b>2. Utilisé comme combustible.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- consommation professionnelle, par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental (35).</li> </ul> <p><b>GAZ NATUREL — TAUX RÉDUITS.</b></p> <p><b>1. Utilisé comme carburant.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- gros consommateurs (36).</li> </ul> <p><b>2. Utilisé comme carburant pour utilisations industrielles et commerciales.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- gros consommateurs (37).</li> <li>- par entreprises grandes consommatrices ou autres entreprises avec accord ou permis environnemental (38).</li> </ul> <p><b>3. Utilisé comme combustible.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- quantité annuelle livrée égale ou supérieure à 976,944 Mwh (39).</li> <li>- quantité annuelle livrée inférieure à 976,944 Mwh (40).</li> </ul>
<p><b>ELEKTRICITEIT.</b></p> <p><b>ELEKTRICITEIT — VRIJSTELLINGEN.</b></p> <p><b>Gebruikt voor chemische reductie, elektrolytische en metallurgische procédés (3).....</b></p> <p><b>Geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik (9).....</b></p> <p><b>Geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik en opgewekt uit warmtekrachtkoppeling (11).....</b></p>	X									<p><b>ÉLECTRICITÉ.</b></p> <p><b>ÉLECTRICITÉ — EXONÉRATIONS.</b></p> <p><b>Usages de réduction chimique, électrolyse, procédés métallurgiques (3).</b></p> <p><b>Produite par un utilisateur pour son propre usage (9).</b></p> <p><b>Produite par un utilisateur pour son propre usage dans installation de production combinée de chaleur et d'électricité (11).</b></p>

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE							
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>		Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i> 2002	Inkomsten <i>Revenus</i> 2003	Inkomsten <i>Revenus</i> 2004	Inkomsten <i>Revenus</i> 2005	Inkomsten <i>Revenus</i> 2006
	Ja — <i>Oui</i>	Neen — <i>Non</i>						
ELECTRICITEIT — VERMINDERD TARIEF.  Geleverd aan een eindgebruiker aangesloten op het transport- of verdeelingsnetwerk (41)..... Geleverd aan bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling aangesloten op het transport- of verdeelingsnetwerk (42).....	X							ÉLECTRICITÉ — TAUX RÉDUITS.  Livrée à utilisateur final raccordé au réseau de transport ou de distribution (41). Livrée aux entreprises grandes consommatrices et autres entreprises avec accord ou permis environnemental, raccordées au réseau de transport ou de distribution (42).
KOOLZAADOLIE — VRIJSTELLINGEN.  Gebruikt als motorbrandstof, door een natuurlijke persoon of rechtspersoon geproduceerd en zonder tussenpersoon aan de eindverbruiker verkocht (20)..... Gebruikt als brandstof door de voertuigen van de gewestelijke maatschappijen voor openbaar vervoer (21).....	X						X	HUILE DE COLZA — EXONÉRATIONS.  Utilisée comme carburant, produite par personne physique ou morale, vendue à utilisateur final sans intermédiaire (20). Utilisée comme carburant par véhicules sociétés de transport en commun régionales (21).
ENERGIEPRODUCTEN.  Gebruikt voor andere doeleinden dan als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof — vrijstelling (1)..... Met een dual gebruik — vrijstelling (2)..... Voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de luchtvaart — vrijstelling (6)..... Voor de in een andere lidstaat tot verbruik uitgeslagen energieproducten die zich in de normale reservoires van bedrijfsvoertuigen bevinden — vrijstelling (45).....	X						X	PRODUITS ÉNERGÉTIQUES.  À usages autres que carburant ou combustible — exonération (1). À double usage — exonération (2). Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation aérienne - exonération (6). Mis à la consommation dans autre État membre contenus dans réservoirs des véhicules utilitaires — exonération (45).



FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE								
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>			Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i> 2002	Inkomsten <i>Revenus</i> 2003	Inkomsten <i>Revenus</i> 2004	Inkomsten <i>Revenus</i> 2005	Inkomsten <i>Revenus</i> 2006
	Ja <i>Oui</i>	Nee <i>Non</i>	Twijfel <i>Doute</i>						
ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT.									PRODUITS ÉNERGÉTIQUES ET ÉLECTRICITÉ.
Mineralogische procédés — vrijstelling (4) .....	X								Procédés minéralogiques — exonération (4).
Productie van elektriciteit en instandhouding van het vermogen elektriciteit te produceren — vrijstelling (5). Voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de vaart op communautaire wateren en aan boord van de vaartuigen opgewekte elektriciteit — vrijstelling (7) .....	X								Production d'électricité et maintien capacité de production — exonération (5). Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation eaux communautaires et électricité produite à bord des bateaux — exonération (7).
Warmtekrachtkoppeling — vrijstelling (10) .....	X								Production combinée de chaleur et d'énergie — exonération (10).
MOTORBRANDSTOF (benzine — gasolie — kerosine — zware stookolie — LPG — aardgas) — VRIJSTELLING. Vervaardiging, ontwikkeling, testen en onderhoud van luchtvaartuigen en schepen (12) .....									CARBURANTS (essence — gasoil — pétrole lampant — fioul lourd — GPL — gaz naturel) — EXONÉRATION. Fabrication, développement, essais et entretien aéronefs et navires (12).
GASOLIE EN KEROSINE. Gebruikt voor industriële en commerciële doeleinden (23 en 27) .....	X			3.9.	—	119,28	139,05	126,17	GASOIL ET PÉTROLE LAMPANT. Utilisations industrielles et commerciales — taux réduits (23 et 27).
GASOLIE, KEROSINE EN ELEKTRICITEIT. Voor het verkeer per spoor — vrijstelling (13) .....	X								GASOIL, PÉTROLE LAMPANT ET ÉLECTRICITÉ. Transport ferroviaire — exonération (13).

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>			Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i> 2002	Inkomsten <i>Revenus</i> 2003	Inkomsten <i>Revenus</i> 2004	Inkomsten <i>Revenus</i> 2005	Inkomsten <i>Revenus</i> 2006	
	Ja <i>Oui</i>	Nee <i>Non</i>	Twijfel <i>Doute</i>							
GASOLIE, Kerosine en zware stookolie.										GASOIL, PÉTROLE LAMPANT ET FIOUL LOURD.
Voor gebruik als brandstof voor de vaart op binnenwateren en aan boord van een vaartuig opgewekte elektriciteit — vrijstelling (14) .....	X									Utilisation comme carburant ou combustible pour navigation sur voies navigables intérieures et pour électricité produite à bord des bateaux — exonération (14).
Bij baggerwerken — vrijstelling (15) .... Gebruikte en hergebruikt als verwarmingsbrandstof — vrijstelling (17) ..	X	X								Activités de dragage — exonération (15). Usagés et réutilisés comme combustible — exonération (17).
GASOLIE, Kerosine, zware stookolie, LPG, aardgas, elektriciteit, kolen, cokes en bruinkool (tot het jaar 2004 : alleen gasolie en kerosine).										GASOIL, PÉTROLE LAMPANT, FIOUL LOURD, GPL, GAZ NATUREL, ÉLECTRICITÉ, HOUILLE, COKE, LIGNITE (jusque année 2004 : seulement gasoil et pétrole lampant).
Land-, tuinbouw, visteelt en bosbouw- werkzaamheden — vrijstelling (16) .	X									Travaux agricoles et horticoles, pisciculture et sylviculture — exonération (16).
KOLEN, COKES, BRUINKOOL.										HOUILLE, COKE, LIGNITE.
Kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden gebruikt door huishoudens — vrijstelling (18) .....	X									Houille, coke, lignite et combustibles solides consommés par les ménages — exonération (18).
AARDGAS EN LPG.										GAZ NATUREL ET GAZ DE PÉTROLE LIQUÉFIÉ.
Gebruikt voor voortbeweging — vrijstelling (19) .....	X									Utilisés comme carburants de propulsion — exonération (19).
ONGELODE BENZINE EN GASOLIE.										ESSENCE SANS PLOMB ET GASOIL.
Bepaalde ongelode benzine en gasolie gebruikt als motorbrandstof — verminderd tarief van bijzondere accijns (46) .....	X									Certaines essences sans plomb et gasoil utilisé comme carburant — diminution droit d'accise spécial (46).

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE							
	Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale		Classificatie — Classification	Inkomsten — Revenus 2002	Inkomsten — Revenus 2003	Inkomsten — Revenus 2004	Inkomsten — Revenus 2005	Inkomsten — Revenus 2006
	Ja — Oui	Nee — Non						
<b>BELASTBARE PRODUCTEN.</b>								<b>PRODUITS IMPOSABLES.</b>
Gebruikt bij proefprojecten (technologische ontwikkeling van milieuvriendelijke producten) — vrijstelling (8) .....	X							Utilisés dans projets pilotes (développement technologique de produits moins polluants) — exonération (8).
<b>B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN.</b>								<b>B. ALCOOLS ET BOISSONS ALCOOLISÉES.</b>
<b>BIER.</b>								<b>BIÈRE.</b>
Kleine zelfstandige brouwerijen — verminderde tarieven (47) .....	X			66,07	64,20	67,83	68,99	Petites brasseries indépendantes — taux réduits (47).
Bepaalde bieren waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte 0,5 % vol niet overtreft wordt belast als limonade (48).....	X		3.9.					Certaines bières dont titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5 % — taxation comme limonades (48).
Bier dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent wordt geconsumeerd — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (49).....	X							Bières fabriquées par un particulier et consommées par le producteur — exonération accise et accise spéciale (49).
<b>WIJN.</b>								<b>VINS.</b>
Bepaalde niet-mousserende wijn en mousserende wijn — verminderde accijnstarieven (50).....	X							Certains vins tranquilles et vins moussoux — taux réduit (50).
Bepaalde niet-mousserende wijn en mousserende wijn — belast als limonade (51).....	X							Certains vins tranquilles et vins moussoux — taxation comme limonades (51).
Wijn dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent wordt geconsumeerd — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (52).....	X							Vin produit par un particulier et consommé par le producteur — exonération accise et accise spéciale (52).

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE						
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>			Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten — <i>Revenus</i>	Inkomsten — <i>Revenus</i>	Inkomsten — <i>Revenus</i>
	Ja — <i>Oui</i>	Nee — <i>Non</i>	Twijfel — <i>Doute</i>				
<b>GEGISTE DRANKEN ANDERE DAN WIJN OF BIER.</b>  Andere al dan niet mousserende gegiste dranken — verminderde accijnstarieven (53)..... Andere al dan niet mousserende gegiste dranken — belast als limonade (54)..... Andere al dan niet mousserende gegiste dranken die door een particulier is geproduceerd en door de producent geconsumeerd — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (55).....	X						
<b>TUSSENPRODUCTEN.</b>  Bepaalde tussenproducten — verminderde accijnstarieven (56) .....	X						
<b>NIET MOUSSERENDE GEGISTE DRANKEN EN NIET MOUSSERENDE TUSSENPRODUCTEN.</b>  Verminderde accijnstarieven in vergelijking met die toegepast op mousserende gegiste dranken en mousserende tussenproducten (57) .....	X						
<b>WIJN, ANDERE GEGISTE DRANKEN EN TUSSENPRODUCTEN.</b>  Verminderde accijnstarieven dan voor ethylalcohol (58) .....	X						
<b>BOISSONS FERMENTÉES AUTRES QUE VIN OU BIÈRE.</b>  Certaines autres boissons fermentées mousseuses ou non — taux réduit (53). Certaines autres boissons fermentées mousseuses ou non — taxation comme limonades (54).  Autres boissons fermentées mousseuses ou non produites par un particulier et consommées par le producteur — exonération accise et accise spéciale (55).							
<b>PRODUITS INTERMÉDIAIRES.</b>  Certains produits intermédiaires — taxation moindre (56).							
<b>BOISSONS FERMENTÉES TRANQUILLES ET PRODUITS INTERMÉDIAIRES TRANQUILLES.</b>  Taux réduit par rapport aux boissons fermentées mousseuses et produits intermédiaires mousseux (57).							
<b>VINS, AUTRES BOISSONS FERMENTÉES ET PRODUITS INTERMÉDIAIRES.</b>  Taxation moindre que l'alcool éthylique (58).							

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave			Classificatie	Inkomsten — Revenus 2002	Inkomsten — Revenus 2003	Inkomsten — Revenus 2004	Inkomsten — Revenus 2005	Inkomsten — Revenus 2006	
	Ja — <i>Oui</i>	Neen — <i>Non</i>	Twijfel — <i>Doute</i>							
<p><b>BIER, WIJN, ANDERE GEGISTE DRANKEN, TUSSENPRODUCTEN EN ETHYL-ALCOHOL.</b></p> <p>Verhandeld in de vorm van alcohol die volledig gedenuatureerd werd — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (59).....</p> <p>Gebruikt voor de vervaardiging van niet voor menselijke consumptie bestemde producten — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (60).....</p> <p>Gebruikt voor de vervaardiging van azijn — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (61).....</p> <p>Gebruikt voor de farmaceutische specialiteiten — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (62).....</p> <p>Gebruikt voor de productie van aroma's — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (63).....</p> <p>Gebruikt voor de productie van levensmiddelen, onder bepaalde voorwaarden — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (64).....</p> <p>Gebruikt als monster voor analyses, voor wetenschappelijke doeleinden, medische doeleinden, enz. — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (65).....</p>	X									<p><b>BIÈRE, VIN, AUTRES BOISSONS FERMENTÉES, PRODUITS INTERMÉDIAIRES ET ALCOOL ÉTHYLIQUE.</b></p> <p>Distribués sous la forme d'alcool dénaturé — exonération accise et accise spéciale (59).</p> <p>Utilisés pour la fabrication de produits non destinés à consommation humaine — exonération accise et accise spéciale (60).</p> <p>Utilisés pour la production de vinaigre — exonération accise et accise spéciale (61).</p> <p>Utilisés pour la fabrication de spécialités pharmaceutiques — exonération accise et accise spéciale (62).</p> <p>Utilisés pour la production d'arômes — exonération accise et accise spéciale (63).</p> <p>Utilisés pour la fabrication d'aliments, sous certaines conditions — exonération accise et accise spéciale (64).</p> <p>Utilisés comme échantillons pour analyses, à des fins scientifiques, médicales, etc. — exonération accise et accise spéciale (65).</p>
<p>C. GEFABRICEERD TABAK.</p> <p>Rooktabak bestemd door de planters voor eigen verbruik — verminderde accijnstarieven (66).....</p> <p>Sigaretten en producten voor het roken van sigaretten die voor medische doeleinden dienen — vrijstelling (67) .....</p>	X									<p>C. TABACS MANUFACTURÉS.</p> <p>Tabac à fumer réservé à la consommation personnelle du planteur — droits d'accise réduits (66).</p> <p>Cigarettes et produits destinés à rouler des cigarettes consommés à des fins médicales — exonération (67).</p>

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE						
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>		Inkomsten — Revenus 2002	Inkomsten — Revenus 2003	Inkomsten — Revenus 2004	Inkomsten — Revenus 2005	Inkomsten — Revenus 2006
	Ja — Oui	Neen — Non	Twijfel — Doute	Classificatie — Classification			
<b>GEFABRICEERDE TABAK.</b>  Gedatureerd voor industriële of tuinbouwkundige doeleinden — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (68) ..... Onder ambtelijk toezicht vernietigd — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (69) ..... Voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de producten — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (70) ..... Door de producent opnieuw be- of werkt — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (71) .... Die het voorwerp hebben uitgemaakt van een overtreding of een onregelmatigheid in een andere Lidstaat — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (72) ..... Die zich bevinden in bepaalde gevallen van vrijstelling — vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns (73) .....	X						
<b>TABACS MANUFACTURÉS.</b>  Dénaturés à usages industriels ou horticoles — exonération accise et accise spéciale (68). Détruits sous surveillance administrative — exonération accise et accise spéciale (69).  Destinés à des tests scientifiques ou en relation avec la qualité des produits — exonération accise et accise spéciale (70). Remis en oeuvre par le producteur — exonération accise et accise spéciale (71).  Qui ont fait l'objet d'une infraction ou d'une irrégularité dans un autre État membre — exonération accise et accise spéciale (72).  Qui se trouvent dans certaines situations de franchise — exonération accise et accise spéciale (73).							
<b>D. VERKEER VAN DE ACCIJNSPRODUCTEN.</b>  Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns : Door particulieren voor eigen behoeften en door henzelf vervoerde accijnsproducten (74) ..... Verkrijging minerale oliën waarop de accijnzen werden betaald in een andere Lidstaat (75) ..... Accijnsproducten in gebruik gesteld in een andere Lidstaat en als geschenk verzonden (76) .....	X						
<b>D. MOUVEMENT DES PRODUITS SOUMIS À ACCISES.</b>  Exonération de l'accise et accise spéciale : Produits d'accise acquis par particuliers pour besoins propres et transportés par eux-mêmes (74). Acquisition huiles minérales sur lesquelles accise acquittée dans un autre État membre (75). Produits mis à la consommation dans un autre État membre et expédiés comme cadeaux (76).							

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE							
	Aard van de fiscale uitgave Nature de dépense fiscale		Classificatie Classification	Inkomsten Revenus 2002	Inkomsten Revenus 2003	Inkomsten Revenus 2004	Inkomsten Revenus 2005	Inkomsten Revenus 2006
	Ja — Oui	Neen — Non						
<p><b>Vrijstelling van accijnzen :</b>                      Voor erkend entrepouhouder voor de onder de schorsingsregeling opgetreden verliezen; voor het geregistreerde of niet-geregistreerde bedrijf voor de verliezen inherent aan de aard van de producten (77).....                      Onder bepaalde voorwaarden : persoonlijk gebruik diplomatieke ambtenaren; officiële behoeften diplomatieke zendingen; officiële behoeften consulaire posten; enz (78) .....</p> <p><b>Tenietgaan accijnsschuld :</b>                      Accijnspannen die werkelijk in beslag worden genomen en worden verbeurdverklaard, of aan de Schatkist worden afgestaan (79) .....</p>								
<p><b>Franchise des droits d'accise :</b>                      Accordée à entrepositaire agréé pour pertes intervenues en régime suspensif; à opérateur enregistré ou non pour pertes inhérentes à la nature des produits (77).                      Accordée à certaines conditions : usage personnel agents diplomatiques; usage officiel missions diplomatiques; usage officiel postes consulaires; etc. (78).  <b>Extinction de la dette accisienne :</b>                      Produits d'accise effectivement saisis et confisqués ou abandonnés au Trésor (79).</p>								
<p>E. ALCOHOLVRIJE DRANKEN.                      Minerale water, enz. — verminderde tarieven (80).....                      Dranken ongeschikt voor gebruik en vernietigd — vrijstelling (81).....                      Alcoholvrije dranken uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de EEG — vrijstelling (82) ...                      Alcoholvrije dranken verzonden naar de andere Lidstaten van de EU — vrijstelling (83).....                      Alcoholvrije dranken wanneer accijnsoverdracht waarop de fraude betrekking heeft, niet kan worden vastgesteld — vrijstelling (84).....</p>	X	X						
<p>F. KOFFIE.                      Koffie verzonden naar andere Lidstaat of uitgevoerd ter bestemming van een derde land — vrijstelling (85) .....</p>	X							

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE							
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>		Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i> 2002	Inkomsten <i>Revenus</i> 2003	Inkomsten <i>Revenus</i> 2004	Inkomsten <i>Revenus</i> 2005	Inkomsten <i>Revenus</i> 2006
	Ja <i>Oui</i>	Neen <i>Non</i>						
<p>Koffie aangewend voor vervaardiging van producten op basis van koffiextracten, verzonden naar een andere Lidstaat van de EU of uitgevoerd ter bestemming van een derde land — vrijstelling (86) .....</p> <p>Koffie voor ander industrieel gebruik dan het branden, enz. — vrijstelling (87) .....</p> <p>Koffie ongeschikt voor consumptie en vernietigd — vrijstelling (88) .....</p>								<p>Café utilisé pour fabrication de produits à base d'extraits de café, expédiés vers autre État membre UE ou exportés vers pays tiers — exonération (86).</p> <p>Café à usages industriels autres que torréfaction, etc. — exonération (87).</p> <p>Café impropre à la consommation et détruit — exonération (88).</p>
<p>G. MILIEUTAKSEN EN VERPAKKINGSHEFFING.</p> <p>VERPAKKINGSHEFFING.</p> <p>Individuele herbruikbare drankverpakkingen — vrijstelling (89) .....</p> <p>Het in verbruik brengen van individuele herbruikbare drankverpakkingen — verminderde verpakkingshffing (90).</p> <p>Drankverpakkingen uit hout, aardewerk, porselein, kristal — niet onderworpen aan de verpakkingshffing (91) .....</p> <p>MILIEUTAKS.</p> <p>Gerecycleerde wegwerffoto toestellen — vrijstelling (92) .....</p> <p>Batterijen en accu's voor de actieve medische hulpmiddelen; accu's bestemd voor de voortbeweging of de aandrijving van motorvoertuigen — niet onderworpen aan de milieutaks (93).</p> <p>Batterijen met systeem van statiegeld of een ophaalsysteem — vrijstelling (94) .....</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>							<p>G. ÉCOTAXES ET COTISATION D'EMBALLAGE.</p> <p>COTISATION D'EMBALLAGE.</p> <p>Réipients individuels pour boissons réutilisables — exonération (89).</p> <p>Mise à la consommation de récipients individuels pour boissons réutilisables — cotisation d'emballage réduite (90).</p> <p>Emballages de boissons en bois, grès, porcelaine, cristal — non soumis à la cotisation (91).</p> <p>ÉCOTAXE.</p> <p>Appareils photos jetables recyclés — exonération (92).</p> <p>Piles et accumulateurs pour dispositifs médicaux actifs; accumulateurs destinés au démarrage ou à la traction de véhicules motorisés — non soumission à l'écotaxe (93).</p> <p>Piles avec système de consigne ou de collecte — exonération (94).</p>





FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave Nature de dépense fiscale			Classificatie Classification	Inkomsten Revenus 2002	Inkomsten Revenus 2003	Inkomsten Revenus 2004	Inkomsten Revenus 2005	Inkomsten Revenus 2006	VII. DROITS D'ENREGISTREMENT, GREFFE ET HYPOTHÈQUE.
	Ja — Oui	Neen — Non	Twijfel — Doute							
VII. REGISTRATIE-, GRIFFIEN- EN HYPOTHEEKRECHTEN.										
A. RECHT OP DE INBRENGEN IN VENNOOTSCHAPPEN.										
A.1. Vermindering van het evenredig recht tot 0 % (jaar 2006).....	X			3.3.	—	—	—	—	70,50	A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIÉTÉ. A.1. Réduction du droit proportionnel à 0 % (année 2006).
A.2. Vrijstellingen van het evenredig recht in volgende gevallen :										A.2. Exemption du droit proportionnel dans les cas suivants :
1. Kapitaalverhoging ter vertegenwoordiging van eerdere inbrengen onderworpen aan inbrengrecht .....			X							1. Augmentation de capital en représentation d'un apport antérieur assujéti au droit d'apport.
2. Inbrengen van universaliteit van goederen bij wijze van fusie, splitsing of anderszins .....			X			55,14	128,74	0,67		2. Apport de l'universalité de biens par voie de fusion, scission ou autrement.
3. Inbrengen van bedrijfstukken ....			X	3.3.	X	X	X	X		3. Apport de branche(s) d'activités.
4. Inbrengen van aandelen die leiden tot minstens 75 %-bezit.....			X	3.3.	X	X	X	X		4. Apport d'actions avec détention de 75 % au moins.
5. Omzetting van vennootschappen, overbrenging zetel, enz., van Lidstaat EU naar België.....			X		X					5. Transformation des sociétés, transfert de siège, etc., en Belgique depuis l'Etat membre UE.
6. Inbrengen in vennootschappen van algemeen belang.....	X			2.6.	X	0,06	0,00	0,31		6. Apports à des sociétés d'intérêt public.
7. Inbrengen in BEVAK/BEVEK en vennootschappen van belegging in schuldvorderingen.....	X			3.1.	0,43	0,00	0,10	0,02		7. Apports aux SICAV/SICAF et soc.d'investissement en créances.
8. Kapitaalverhoging bij vennootschappen waarvan de aandelen toegelaten zijn op de beurs.....	X			3.1.	X	X	X	X		8. Augmentations de capital dans sociétés dont actions sont cotées en Bourse.
9. Vermeerdering van statutair kapitaal bij participatieplan van werknemers in kapitaal en winst van vennootschappen .....	X			3.1.	X	X	X	X		9. Augmentation de capital statutaire dans le cadre du plan de participation des travailleurs au capital et bénéfices des sociétés.
10. Inbreng in coöperatieve participatievennootschap .....	X			3.1.	X	X	X	X		10. Apport à société coopérative de participation.
11. Inbrengen in vennootschappen met blijvende of tijdelijke vrijstellingen.	X			3.3.	X	X	X	X		11. Apports à des sociétés avec exemptions temporaires ou définitives.
11.1. economische expansie						0,00	0,00	0,00	0,00	11.1. expansion économique.



FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave Nature de dépense fiscale			Classificatie Classification	Inkomsten Revenus 2002	Inkomsten Revenus 2003	Inkomsten Revenus 2004	Inkomsten Revenus 2005	Inkomsten Revenus 2006	VIII. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE.
	Ja — Oui	Nee — Non	Twijfel — Doute							
<b>VII. BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE</b>										
<b>A. TARIEVEN.</b>										
<b>1. Nultarief.</b>										
1.1. Kranten en weekbladen.....	X			1	37,99	38,46	36,80	37,60	34,02	1. Taux 0 %.
1.2. Personenauto's aangekocht door invaliden.....	X			2.1	11,57	11,54	12,48	12,52	12,87	1.1. Journaux et hebdomadaires.
<b>2. 6 %-Tarief — omvormingswerken aan privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, enz., die ten minste 5 jaar/15 jaar in gebruik geno- men zijn.....</b>	X			3.2.	X	X	X	X	1,074,6	1.2. Voitures achetées par des invali- des.
<b>3. 6 %-Tarief — werken in onroerende staat aan een woning die specifiek is aangepast om door een gehandicapte als privé-woning te worden gebruikt....</b>	X			3.2.	793,66	846,01	862,65	956,01		<b>2. Taux de 6 % — travaux de transforma- tion logements privés, établissements d'hébergement pour personnes âgées, internats, etc. occupés depuis au moins 5 ans/15 ans.</b>
<b>4. 12 %-Tarief — sociale privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, enz.....</b>	X			3.2.	X	X	X	X		<b>3. Taux de 6 % — travaux immobiliers à un bâtiment spécialement adapté au logement privé d'une personne handi- capée.</b>
<b>5. 6 %-Tarief — herstelling fietsen, schoei- sel, enz.....</b>	X			2.3.	X	X	X	X		<b>4. Taux de 12 % — logements sociaux privés, établissements d'hébergement pour personnes âgées, internats, etc.</b>
<b>6. 6 %-Tarief — onderhoud personenau- to's aangekocht door invaliden.....</b>	X			2.1	6,38	8,14	7,19	6,38	6,91	<b>5. Taux de 6 % — réparation bicyclettes, chaussures, etc.</b>
<b>7. 12 %-Tarief — betaaltelevisie .....</b>	X			4	X	X	X	X	X	<b>6. Taux de 6 % — entretien voitures ache- tées par des invalides.</b>
<b>B. BIJZONDERE REGELINGEN.</b>										
<b>8. Vrijstellingsregeling voor leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen .....</b>	X				X	X	X	X	X	<b>7. Taux de 12 % — télévision payante.</b>
<b>9. Landbouwondernemers onderworpen aan forfaitaire regeling.....</b>		X			X	X	X	X	X	<b>B. RÉGIMES PARTICULIERS.</b>
<b>10. Tabaksfabrikaten.....</b>		X			X	X	X	X	X	<b>8. Régime de la franchise pour les livrai- sons de biens et les prestations de services effectuées par les petites en- treprises.</b>
<b>C. MAATSTAF VAN HEFFING.</b>										
<b>11. Belasting over de marge voor reisbu- reus.....</b>			X		X	X	X	X	X	<b>9. Exploitants agricoles soumis au régi- me du forfait.</b>
										<b>10. Tabacs fabriqués.</b>
										<b>C. BASE D'IMPOSITION.</b>
										<b>11. Taxe sur la marge pour les agences de voyage.</b>

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE										
	Aard van de fiscale uitgave			Classificatie	Inkomsten — Revenus 2002	Inkomsten — Revenus 2003	Inkomsten — Revenus 2004	Inkomsten — Revenus 2005	Inkomsten — Revenus 2006		
	Nature de dépense fiscale		Twijfel								
Ja — Oui	Neen — Non	Doute	Classification								
12. Forfaitaire regeling.....	X			X	X	X	X	X	X		
13. Belasting over de marge voor handelars in tweedehands goederen.....	X			X	X	X	X	X	X		
14. Minimummaatstaf.....	X			X	X	X	X	X	X		
D. VRIJSTELLINGEN.											
15. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van voorbelasting.											
15.1. Uitvoer van goederen en diensten andere dan die bedoeld in artikelen 41 en 42 BTW-Wetboek.....	X			X	X	X	X	X	X		
15.2. Intracommunautaire leveringen van goederen en diensten andere dan die bedoeld in artikelen 41 en 42 BTW-Wetboek.....	X			X	X	X	X	X	X		
15.3. Invoer en intracommunautaire verwerving van goederen waarvan levering in het binnenland vrijgesteld	X			X	X	X	X	X	X		
15.4. Invoer van gas of elektriciteit als de verwerving reeds in België werd belast.....	X			—	—	—	—	—	—		
15.5. Invoer en intracommunautaire verwerving van goederen met definitieve vrijstelling.....	X			X	X	X	X	X	X		
15.6. Leveringen van goederen geplaatst onder regeling van BTW-entrepôt en diensten terzake.....	X			X	X	X	X	X	X		
15.7. Internationaal vervoer van personen; vervoer van goederen bij in- en uitvoer.....	X			X	X	X	X	X	X		
15.8. Leveringen van schepen, boten en vliegtuigen.....	X			X	X	X	X	X	X		
15.9. Leveringen van goederen en diensten aan diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen in België.....	X		1	68,23	62,68	59,77	54,29	60,17			
15.10. Leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke...	X		3.9.	X	X	X	X	X	X		

12. Régime du forfait.  
13. Taxe sur la marge pour marchands de biens d'occasion.  
14. Base minimale d'imposition.

D. FRANCHISES ET EXEMPTIONS.

15. Franchises et exemptions permettant déduction des taxes en amont.

15.1. Exportations de biens et prestations de services autres que celles visées aux art. 41 et 42 CTVA.

15.2. Livraisons intracommunautaires de biens et prestations de services autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA.

15.3. Importations et acquisitions intracomm. de biens dont livraison exemptée à l'intérieur du pays.

15.4. Importations de gaz ou d'électricité lorsque acquisition déjà soumise à la taxe en Belgique.

15.5. Importations et acquisitions intracommunautaires avec franchise définitive.

15.6. Livraisons de biens placés sous régime d'entrepôt TVA et prestations de service y relatifs.

15.7. Transports internationaux de personnes; transports de biens à l'importation et l'exportation.

15.8. Livraisons de navires, bateaux et aéronefs.

15.9. Livraisons de biens et prestations de services aux missions diplomatiques, postes consulaires et organisations internationales en Belgique.

15.10. Livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires.

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE										
	Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>			Classificatie <i>Classification</i>	Inkomsten <i>Revenus</i>		Inkomsten <i>Revenus</i>		Inkomsten <i>Revenus</i>		Inkomsten <i>Revenus</i>
	Ja <i>Oui</i>	Nee <i>Non</i>	Twijfel <i>Doute</i>		2002	2003	2004	2005	2006		
15.11. Levering, intracommunautaire verwerving en invoer van beleggingsgoud .....	X			3.9.	X	X	X	X	X	X	
<b>16. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van voorbelasting.</b>											
16.1. Ingevoerde goederen die deel uitmaken van persoonlijke bagage reizigers.....		X			X	X	X	X	X	X	
16.2. Verwervingen en invoer van goederen door diplomatieke zendingen, internationale instellingen en consulaire posten.....		X			X	X	X	X	X	X	
16.3. Levering van goederen bestemd voor erkende organisaties en die uitgevoerd worden uit de Gemeenschap in het kader van humanitair werk, enz.....		X			X	X	X	X	X	X	
16.4. Diensten verricht door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders .....	X			2.4	70,81 49,35	72,26 55,93	76,43 50,16	78,57 51,21	82,94 55,77		
16.4.1. notarissen 21 % .....											
16.4.2. advocaten 21 % .....											
16.4.3. gerechtsdeurwaarders 21 % .....					11,08	11,66	11,02	10,83	11,42		
16.5. Diensten van :											
16.5.1. Artsen en andere medische zorgverleners.....	X			2.4	X	X	X	X	X	X	
16.5.2. Verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten, .....	X			2.4	X	X	X	X	X	X	
16.5.3. Verzekeringen en bepaalde bank- en financiële verrichtingen.....			X		X	X	X	X	X	X	

FISCALE UITGAVEN		DÉPENSE FISCALE									
Aard van de fiscale uitgave <i>Nature de dépense fiscale</i>	Inkomsten — Revenus		Inkomsten — Revenus		Inkomsten — Revenus		Inkomsten — Revenus 2006				
	Ja — <i>Oui</i>	Neen — <i>Non</i>	Ja — <i>Oui</i>	Neen — <i>Non</i>	Ja — <i>Oui</i>	Neen — <i>Non</i>					
E. AFTREK.		E. DÉDUCTIONS.		E. DÉDUCTIONS.		E. DÉDUCTIONS.					
17. Verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars die voorbelasting recupereren met betrekking tot de handelingen die ze verrichten voor rekening van een buiten de EEG gevestigde medecontractant...	X		X	X	X	X	X				
18. Recht op aftrek voor de leveringen van beleggingsgoud.....	X		X	X	X	X	X				
<b>TOTAAL JA</b>		<b>1 049,07</b>		<b>1 106,68</b>		<b>1 116,50</b>		<b>1 207,41</b>		<b>1 338,70</b>	
<b>TOTAAL NEEN</b>				<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>TOTAAL TWIJFEL</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
1. Autoriteitscel			106,22	101,14	96,57	91,89	94,19				
2. Sociale cel			17,95	19,68	19,67	18,90	19,78				
			131,24	139,85	137,61	140,61	150,13				
3. Economische cel			793,66	846,01	862,65	956,01	1 074,6				
4. Gewesten en gemeenschappen											
5. Diversen											

17. Sociétés d'assurance, banques, agents de change et courtiers qui récupèrent les taxes payées en amont lorsque les opérations effectuées sont livrées à un cocontractant établi hors CEE.  
18. Droit à déduction pour les livraisons d'or d'investissement.

TOTAL OUI  
TOTAL NON  
TOTAL DOUTE

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

2.1.  
2.4.  
3.2.





FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale			Classi- ficatie — Classi- fication	Inkomsten — Revenus 2002	Inkomsten — Revenus 2003	Inkomsten — Revenus 2004	Inkomsten — Revenus 2005	Inkomsten — Revenus 2006	
	Ja — Oui	Nee — Non	Twijfel — Doute							
2.2. Vrijstelling van de taks voor : 2.2.1. ten aanzien van tussenper- soon/verzekeringsonder- neming/voorzorginstelling 2.2.2. transacties met : 2.2.2.1. schatkistcertificaten..... 2.2.2.2. thesauriebewijzen en line- aire obligaties .....	X			3.1.	X	X	X	X	X	2.2. Exemption de la taxe pour : 2.2.1. dans le chef d'un intermé- diaire/entreprise d'assuran- ces/institution de prévoyan- ce. 2.2.2. opérations relatives : 2.2.2.1. aux certificats de trésore- rie. 2.2.2.2. aux billets de trésorerie et obligations linéaires.
B. TAKS OP DE AFLEVERING VAN EFFEC- TEN AAN TOONDER.										B. TAXE SUR LES LIVRAISONS DE TITRES AU PORTEUR.
3. Vrijstelling van de taks .....	X			1	X	X	X	X	X	3. Exemption de la taxe.
C. JAARLIJKSE TAKS OP DE VERZEKE- RINGSCONTRACTEN.										C. TAXE ANNUELLE SUR LES CONTRATS D'ASSURANCE.
4. Tarief verlaagd tot 4,40 % .....	X			3.1	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	4. Taux réduit à 4,40 %.
5. Tarief verlaagd tot 1,40 % .....	X			3.1.	X	X	X	X	X	5. Taux réduit à 1,40 %.
6. Tarief verlaagd tot 1,10 % .....	X			3.1.	—	—	—	—	—	6. Taux réduit à 1,10 %.
7. Vrijstelling van de taks voor : 7.1. de overeenkomsten voor hervetze- ring .....	X			3.8	X	X	X	X	X	7. Exemption de la taxe pour : 7.1. les contrats de réassurance. 7.2. les assurances et les rentes viagè- res ou temporaires — dommages résultant des accidents du travail. 7.3. les assurances-épargnes — épar- gne-pension. 7.4. les contrats d'assurance sur la vie et les contrats de rentes viagères ou temporaires. 7.5. tout engagement contracté par en- treprise ou organisme chargé de la constitution de la pension complé- mentaire. 7.6. les assurances contractées en exé- cution de la réglementation relative à la pension de retraite ou de sur- vie.
7.2. de verzekeringen en de lijfrente of tijdelijke rente — schade uit ar- beidsongevallen .....	X			2.6	X	X	X	X	X	
7.3. spaarverzekeringen — pensioen- sparen .....	X			3.1.	—	—	—	—	—	
7.4. de levensverzekeringscontracten en de contracten van lijfrente en tij- delijke rente .....					X	X	X	X	X	
7.5. elke verbintenis aangegaan door een onderneming of instelling die worden belast met de opbouw van het aanvullend pensioen .....	X			3.1.	—	—	—	—	—	
7.6. de verzekeringen aangegaan ter uitvoering van de reglementering betreffende het rust- of overlevings- pensioen.....		X		2.6	X	X	X	X	X	

FISCALE UITGAVEN	DÉPENSE FISCALE									
	Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale			Classificatie — Classification	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus
	Ja — Oui	Nee — Non	Twijfel — Doute	2002	2003	2004	2005	2006		
7.7. de verzekeringen aangegaan door de Staat, .....	X			X	X	X	X	X		7.7. les assurances contractées par l'État, ...
7.8. de diensten die door de ziekenfondsen en landsbonden voor hun leden worden ingericht, .....	X			X	X	X	X	X		7.8. les services instaurés par les mutualités et unions nationales de mutualités.
7.9. de lijfrenten of tijdelijke renten die zijn aangelegd tegen storting met afstand van een kapitaal, .....			X	—	—	—	—	—		7.9. les rentes viagères ou temporaires constituées moyennant versement à capital abandonné.
7.10. de verzekeringen tegen onvrijwillige werkloosheid, .....	X			X	X	X	X	X		7.10. les assurances contre le chômage involontaire.
7.11. bepaalde verzekeringen inzake zeevaart en binnenvaart, .....	X			X	X	X	X	X		7.11. certaines assurances maritimes et fluviales.
7.12. de cascoverzekeringen van zeeschepen en vaartuigen, .....	X			n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.		7.12. les assurances de corps de navires et de bâtiments.
7.13. de verplichte aansprakelijkheidsverzekeringen inzake motorrijtuigen en de verzekeringen van materiële schade, .....	X			X	X	X	X	X		7.13. les assurances obligatoires en matière de véhicules automoteurs et les assurances de dégâts matériels.
7.14. alle andere overeenkomsten, .....	X		X	X	X	X	X	X		7.14. tous autres contrats.
D. JAARLIJKSE TAKS OP DE WINSTDEELNEMINGEN.										D. TAXE ANNUELLE SUR LES PARTICIPATIONS BÉNÉFICIAIRES.
8. Vrijstelling van de taks voor sommen uitgekeerd als winstdeelnemingen die betrekking hebben op bepaalde spaarverzekeringen, .....	X			X	X	X	X	X		8. Exemption de la taxe pour les sommes réparties à titre de participation bénéficiaire afférente à certaines assurances-épargne
E. TAKS OP HET LANGE-TERMIJNSPAREN.										E. TAXE SUR L'ÉPARGNE À LONG TERME.
9. Vrijstelling van de taks : .....										9. Exemption de la taxe :
9.1. voor verzekeringscontracten die uitsluitend voordelen voorzien bij overlijden, .....	X			X	X	X	X	X		9.1. pour contrats d'assurance prévoyant uniquement avantages en cas de décès.
9.2. voor levensverzekeringscontracten in zoverre ze er toe strekken de aflossing of wedersamenstelling van een hypothecaire lening te waarborgen, .....	X			X	X	X	X	X		9.2. pour contrats d'assurance sur la vie dans la mesure où ils visent à garantir l'amortissement ou la reconstitution d'un emprunt hypothécaire.

FISCALE UITGAVEN		DÉPENSE FISCALE						
F. BELASTING VOOR AANPLAKKING.	Aard van de fiscale uitgave — Nature de dépense fiscale		Classificatie — Classification	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	Inkomsten — Revenus	10. Exemption de la taxe. 10.1. affiches apposées par l'État, etc. 10.2. affiches en matière électorale. 10.3. affiches relatives exclusivement aux demandes et offres d'emploi. 10.4. affiches des ministres des cultes reconnus. 10.5. affiches annonçant des conférences ou réunions publiques. 10.6. affiches des sociétés du logement, affiches de certaines associations actives dans la recherche d'enfants disparus. 10.7. affiches annonçant des fêtes, des réjouissances, des cérémonies ou des collectes organisées exclusivement dans un but charitable et philanthropique.
	Ja — Oui	Nee — Non		2002	2003	2004	2005	
10.1. plakkbrievn aangeplakt door de Staat, enz. ....	X		1	X	X	X	X	X
10.2. plakkbrievn in kieszaken .....	X		1	X	X	X	X	X
10.3. plakkbrievn uitsluitend betreffende het aanvragen en aanbieden van betrekkingen.....	X		2.3	X	X	X	X	X
10.4. plakkbrievn van bedienaars van erkende erediensten.....	X		1	X	X	X	X	X
10.5. plakkbrievn ter aankondiging van openbare voordracht of openbare vergaderingen .....	X		2.6	X	X	X	X	X
10.6. plakkbrievn van huisvestingsmaatschappijen, plakkbrievn van bepaalde verenigingen die actief zijn bij de opsporing van verdwenen kinderen .....	X		2.6	X	X	X	X	X
10.7. plakkbrievn houdende aankondiging van feesten, vermakelijkingen, plechtigheden of inzamelingen uitsluitend ingericht met een liefdadig en menslievend doel.....	X		2.6	X	X	X	X	X
<b>TOTAAL JA</b>				n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	<b>TOTAL OUI</b>
<b>TOTAAL NEEEN</b>				n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	<b>TOTAL NON</b>
<b>TOTAAL TWIJFEL</b>				X	X	X	X	<b>TOTAL DOUTE</b>
1. Autoriteitscel				n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	1. Cellule « autorité »
2. Sociale cel				n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	2. Cellule sociale
3. Economische cel				n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	3. Cellule économique
4. Gewesten en gemeenschappen			3.1.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	4. Communautés et régions
5. Diversen				n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	n.b./n.d.	5. Divers

## BIJLAGEN

I. — **PERSONENBELASTING**  
(aanslagjaar 2005)**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. /

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

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

6. Proportionele vermindering van het kadastraal inkomen overeenkomstig de duur en de omvang van de niet-bewoning,

(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.

## ANNEXES

I. — **IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES**  
(exercice d'imposition 2005)**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. /

5. 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).

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

6. Réduction du revenu cadastral dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'inoccupation,

(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.

het buiten werking blijven of de onproductiviteit van een onroerend goed (artikel 15, WIB 1992).

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

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

#### 7.1. Gewone woningaftrek :

Er wordt per echtgenoot een aftrek toegekend op het kadastraal inkomen van de woning of op het deel van dat inkomen dat belastbaar is bij de echtgenoot. Deze aftrek bedraagt 4 081 euro, verhoogd met 340 euro per persoon ten laste <sup>(3)</sup>. Voor de vaststelling van de verhoogde woningaftrek voor personen ten laste, komt het hoogste aantal kinderen dat de belastingplichtige ten laste heeft gehad in aanmerking, voor zover hij nog dezelfde woning betreft (artikel 16, § 4, WIB 1992).

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

#### 7.2. Aanvullende woningaftrek :

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 28 630 euro, wordt een aanvullende aftrek toegekend die gelijk is aan het verschil tussen het kadastraal inkomen en de erop betrekking hebbende gewone aftrek (artikel 16, § 5, WIB 1992).

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

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

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

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

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

10. Aftrek van betaalde interesten van schulden die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden (artikel 14, eerste lid, 1°, WIB 1992).

<sup>(3)</sup> De aftrek wordt per echtgenoot toegekend vanaf het aanslagjaar 2005 (artikel 5, wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001).

de l'inactivité ou de l'improductivité d'un bien immeuble (article 15, CIR 1992).

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

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

#### 7.1. Déduction ordinaire pour habitation :

Il est accordé par conjoint un abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation ou sur la partie de ce revenu qui est imposable au nom du conjoint. Cet abattement s'élève à 4 081 euros, majorés de 340 euros par personne à charge <sup>(3)</sup>. La majoration pour personnes à charge est fixée en fonction du nombre maximum d'enfants que le contribuable a eu à sa charge, pour autant qu'il occupe encore la même habitation (article 16, § 4, CIR 1992).

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

#### 7.2. Déduction complémentaire pour habitation :

Lorsque l'ensemble des revenus nets n'excède pas 28 630 euros, il est également octroyé une déduction complémentaire égale à la moitié de la différence entre le revenu cadastral et la déduction ordinaire (article 16, § 5, CIR 1992).

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

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

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

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

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

10. Déduction des intérêts 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).

<sup>(3)</sup> L'abattement est octroyé par conjoint à partir de l'exercice d'imposition 2005 (article 5, loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001).

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

11. Aftrek van termijnen enz. die de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal bezwaren (artikel 14, eerste lid, 2°, WIB 1992).

*Motivatie : Zoals 9.*

### C. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ROERENDE INKOMSTEN

12. Zijn niet als roerende inkomsten belastbaar :

12.1. inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen (artikel 21, 1°, WIB 1992) <sup>(4)</sup>;

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

12.2. inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, 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.*

12.3. inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór de belastinghervorming van 1962 onder vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting (artikel 21, 3°, WIB 1992) <sup>(5)</sup>;

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

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

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

12.5. de eerste schijf van 150 euro van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, met uitzondering van in het kader van werknemersparticipatieregelingen uitgekeerde dividenden van coöperatieve participatie-vennootschappen (artikel 21, 6°, WIB 1992);

*Motivatie : Aanmoediging voor de coöperatieve beweging.*

12.6. inkomsten van roerende goederen en kapitalen, alsmede van loten van effecten van leningen die worden ver-

<sup>(4)</sup> Er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang die inkomsten door inwoners, niet-inwoners, natuurlijke personen of rechtspersonen werden geïncasseerd.

<sup>(5)</sup> Raming uitgaande van de niet-inning van de roerende voorheffing van 15 %.

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

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

*Motivation : Idem 9.*

### C. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS MOBILIERS

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

12.1. les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges (article 21, 1°, CIR 1992) <sup>(4)</sup>;

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

12.2. les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1<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.*

12.3. les revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis avant la réforme fiscale de 1962 en exemption soit d'impôts belges, réels et personnels, soit de tous impôts (article 21, 3°, CIR 1992) <sup>(5)</sup>;

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

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

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

12.5. la première tranche de 150 euros des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération, à l'exception des dividendes des sociétés coopératives de participation des travailleurs (article 21, 6°, CIR 1992);

*Motivation : Encouragement au mouvement coopératif.*

12.6. les revenus des capitaux et biens mobiliers, ainsi que les lots afférents aux titres d'emprunts, qui sont alloués

<sup>(4)</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>(5)</sup> Estimation basée sur la non perception du précompte mobilier de 15 %.

leend 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.*

12.7. de eerste schijf van 150 euro van interesten of dividenden betaald of toegekend door bepaalde vennootschappen met een sociaal oogmerk (artikel 21, 10°, WIB 1992).

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

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

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

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

#### D. BEPALINGEN BETREFFENDE DE BEROEPSINKOMSTEN

14. Vrijstellingen van economische aard.

Zijn vrijgesteld :

14.1. uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering (artikel 44, § 1, 1°, WIB 1992);

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

14.2. het « monetair » gedeelte van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden (artikel 44, § 1, 2°, 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).*

14.3. meerwaarden op aandelen die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de fusie, overneming of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstel-

ou attribués à des fonds communs de placement agréés ou à des comptes-épargne individuels, en ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant que les conditions d'exonération soient remplies et que la 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.*

12.7. la première tranche de 150 euros des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par certaines sociétés à finalité sociale (article 21, 10°, CIR 1992).

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

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

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

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

#### D. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS PROFESSIONNELS

14. Exonérations à caractère économique.

Sont exonérées :

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

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

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

*Motivation : Il s'agit ici de bénéfiques 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).*

14.3. les plus-values se rapportant à des actions ou parts obtenues ou constatées lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt conformé-

ling 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 verichtingen door de « techniek van de uitstel van belasting ».*

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

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

— wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen in een vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap vertegenwoordigen, voor zover :

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

2° 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 plaatsgehadt;

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

14.5. meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (artikel 71, wet van 31 juli 1984);

*Motivatie : Bevordering van het innovatiekapitaal.*

14.6. de door een werknemer behaalde meerwaarde bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen aandelenoptie <sup>(6)</sup> <sup>(7)</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).*

<sup>(6)</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>(7)</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.

ment 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 ».*

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

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

— lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens à une société moyennant la remise d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société, pour autant que :

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

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

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

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

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

*Motivation : Promotion du capital novateur.*

14.6. 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>(6)</sup> <sup>(7)</sup> (article 45, loi du 27 décembre 1984).

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

<sup>(6)</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>(7)</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.



Zijn onderworpen aan uitgestelde taxatie :

Niet vrijgestelde meerwaarden verwezenlijkt op immateriële en materiële vaste activa :

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

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

Die meerwaarden worden aangemerkt als winst of baten van het belastbare tijdperk waarin de herbelegde goederen zijn verkregen of tot stand gebracht en van ieder volgend belastbaar tijdperk, en zulks in verhouding tot de afschrijvingen op die goederen die respectievelijk op het einde van het eerst vermelde belastbare tijdperk en voor elk volgend belastbaar tijdperk in aanmerking worden genomen en, in voorkomend geval, tot het saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden te worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid (artikel 47, WIB 1992).

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

15. Sociale en culturele vrijstellingen.

Volledig vrijgesteld zijn :

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

15.1. wettelijke kraamgelden, kinderbijslagen en adoptiepremies (artikel 38, 1°, WIB 1992);

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

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

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

15.5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten :

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

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

15. Exonérations à caractère social ou culturel.

Sont totalement exonérées :

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

*Motivatie : 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.*

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

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

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

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

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

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafenis­kosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeids­ongevallen en voor on­gevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schadeloos­stelling voor beroeps­ziekten <sup>(8)</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°);

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

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

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

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

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

15.8. vergoedingen betaald of terugbetaald door een werkgever voor het woon­werk­verkeer van een werknemer wiens beroeps­kosten forfaitair worden bepaald, worden voor laatst­genoemde, al naar gelang de wijze van vervoer, als volgt gedeeltelijk vrijgesteld <sup>(9)</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 150 euro per jaar (*ibidem* 9°, c, WIB 1992);

<sup>(8)</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.

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

— 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>(8)</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°);

— 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°);

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

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

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

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

15.8. sont exonérées dans une certaine mesure, pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitaire­ment et dans le cadre de certains modes de transport dé­taillés ci-dessous, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail <sup>(9)</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 150 euros par an *si les déplacements s'ef­fectuent au moyen d'un autre moyen de transport que les transports en commun ou un transport collectif organisé* (ar­tic­le 38, 9°, c, CIR 1992);

<sup>(8)</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.

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

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

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

*Motivatie : Gelijkstelling met de « oorlogspensioenen ».*

15.10. vrijgesteld zijn pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid, indien toegekend wegens blijvende ongeschiktheid met toepassing van de wetgeving op de arbeidsongevallen of beroepsziekten. Die vergoedingen zijn vrijgesteld in de mate waarin ze geen herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten uitmaken. Het deel van de vergoedingen dat overeenstemt met de eerste 20 % van de invaliditeitsgraad wordt automatisch vrijgesteld <sup>(10)</sup> (artikel 39, § 1, WIB 1992);

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

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

*Motivatie : Moeilijk te personaliseren of te kwantificeren voordelen of kleine geschenken ter gelegenheid van gebeurtenissen zonder rechtstreeks verband met de beroepswerkzaamheid.*

15.12. vergoedingen van vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen en van vrijwilligers van de Civiele Bescherming zijn vrijgesteld ten belope van 1 830 euro (*ibidem*, 12°) <sup>(12)</sup>;

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

15.13. vergoedingen verkregen voor prestaties geleverd in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA) worden vrijgesteld ten belope van 4,10 euro per

<sup>(10)</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* van 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>(11)</sup> Wel omschreven voorwaarden, maar sommige voordelen die als « sociaal » worden beschouwd, zijn in de praktijk eerder bezoldigingen.

<sup>(12)</sup> Die vrijstelling betreft ook de uittredingsvergoedingen van vrijwilligers van de brandweerkorpsen, onder meer erkentelijkheids-, getrouwheids-, afscheid-, uittredings- en waarderingspremies (Mondelinge vraag, Van Eetvelt, 21 december 1999).

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

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

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

15.10. sont exonérées, les pensions et les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle, qui sont attribuées en cas d'incapacité permanente en application de la législation sur les accidents du travail ou les maladies professionnelles. Ces indemnités sont exonérées dans la mesure où elles ne constituent pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels. Il y a exonération automatique de la partie des indemnités correspondant aux premiers 20 % de degré d'invalidité <sup>(10)</sup> (article 39, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992);

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

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

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

15.12. sont exonérées les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie et des agents volontaires de la Protection civile à concurrence de 1 830 euros (*ibidem*, 12°) <sup>(12)</sup>;

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

15.13. sont exonérées, à concurrence de 4,10 euros par heure de prestation, les indemnités obtenues pour les prestations fournies dans le cadre des agences locales pour l'em-

<sup>(10)</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>(11)</sup> Conditions bien définies mais, dans la pratique, certains avantages considérés comme « sociaux » sont plutôt des rémunérations.

<sup>(12)</sup> 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).

gepresteerd uur (*ibidem*, 13°). Het saldo wordt fiscaal gelijkgesteld met een werkloosheidsvergoeding <sup>(13)</sup>;

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

15.14. 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*, 14°);

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

15.15. zijn nog vrijgesteld, maar in mindere mate dan voorheen, de voordelen die voortvloeien uit hypothecaire leningen die een werkgever toegekend heeft aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden, wanneer het contract van 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.*

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

*Motivatie : De participatie van de werknemers in de winst van hun onderneming bevorderen en daardoor de winst tussen de verschillende actoren van de onderneming beter herverdelen.*

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

*Motivatie : De opbouw van aanvullende pensioenen bevorderen.*

15.18. is vrijgesteld, onder bepaalde voorwaarden, de tussenkomst van de werkgevers voor de aankoop door hun personeel van een pc en randapparatuur (artikel 38, 17°, WIB 1992) <sup>(14)</sup>;

<sup>(13)</sup> Conform het koninklijk besluit van 28 februari 2003 (*Belgisch Staatsblad* van 7 maart 2003) is het bedrag van de vergoeding van de PWA-werknemer verhoogd van 3,72 euro tot 4,10 euro. De aanpassing van het vrijgestelde bedrag wordt toegepast op de vanaf 1 maart 2003 verkregen vergoedingen.

<sup>(14)</sup> De vrijgestelde tussenkomst van de werkgever is beperkt tot 60 % van de kostprijs, exclusief de BTW, met een maximaal vrijgesteld bedrag van 1 520 euro. Die maatregel wordt sinds 1 januari 2003 toegepast.

ploi (ALE) (*ibidem*, 13°). Le solde est assimilé fiscalement à une allocation de chômage <sup>(13)</sup>;

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

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

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

15.15. sont encore exonérés, mais dans une moindre mesure qu'antérieurement, les avantages résultant de prêts hypothécaires qu'un employeur a consentis à son personnel à des conditions préférentielles, lorsque le contrat d'emprunt a été conclu avant le 1<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.*

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

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

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

*Motivation : Favoriser la constitution de pensions complémentaires.*

15.18. est exonérée, sous certaines conditions, l'intervention des employeurs dans l'achat de PC et d'appareillages périphériques par leur personnel (article 38, 17°, CIR 1992) <sup>(14)</sup>;

<sup>(13)</sup> L'arrêté royal du 28 février 2003 (*Moniteur belge* du 7 mars 2003) a augmenté l'indemnité des travailleurs ALE de 3,72 euros à 4,10 euros. L'adaptation du montant exonéré d'impôt est applicable aux indemnités obtenues à partir du 1<sup>er</sup> mars 2003.

<sup>(14)</sup> L'intervention exonérée de l'employeur est limitée à 60 % du prix d'achat hors TVA, avec une exonération maximale de 1 520 euros. La mesure est d'application depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2003.

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

15.19. zijn vrijgesteld, de forfaitaire vergoedingen verkregen door voogden die door de dienst Voogdij van de FOD Justitie zijn aangewezen teneinde de vertegenwoordiging van niet-begeleide minderjarige vreemdelingen te verzekeren (*ibidem* 21°, WIB 1992) <sup>(15)</sup>.

De vrijstelling is slechts van toepassing op de door de FOD Justitie betaalde forfaitaire vergoedingen van 500 euro per voogdijopdracht. Als de voogden drie voogdijopdrachten hebben uitgeoefend, worden de totale ontvangen voogdijvergoedingen belastbaar.

*Motivatie : In overweging nemen van de last van de voogdijopdracht en van de beperkte toegekende vergoedingen.*

16. Andere vrijstellingen van economische aard.

16.1. vrijstelling van 12 180 euro 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 12 180 euro wordt verhoogd tot 24 360 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);

*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).*

16.2. vrijstelling van winst en baten van bedrijven of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen, tot een bedrag van 4 530 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.*

16.3. 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).

<sup>(15)</sup> Programmawet van 27 december 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2004), artikel 362.

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

15.19. sont exonérées les indemnités forfaitaires perçues par les tuteurs désignés par le service des Tutelles du SPF Justice en vue d'assurer la représentation de mineurs étrangers non accompagnés (*ibidem*, 21°, CIR 1992) <sup>(15)</sup>.

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

*Motivation : Prise en compte de la charge que représente la tutelle et de la modicité de la rétribution octroyée.*

16. Autres exonérations à caractère économique.

16.1. exonération de 12 180 euros 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 12 180 euros est porté à 24 360 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);

*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).*

16.2. exonération des bénéfices et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs, pour un montant égal à 4 530 euros par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique, dont le salaire brut n'exède 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.*

16.3. 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).

<sup>(15)</sup> Loi-programme du 27 décembre 2004 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2004), article 362.

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

17. 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.*

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

- 25 % van de eerste schijf van 4 570 euro;
- 10 % van de tweede schijf van 4 570 euro tot 9 080 euro;
- 5 % van de schijf van 9 080 euro tot 15 110 euro;
- 3 % van de schijf boven 15 110 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 050 euro;

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

- 25 % van de eerste schijf van 4 570 euro;
- 10 % van de tweede schijf van 4 570 euro tot 9 080 euro;
- 5 % van de schijf van 9 080 euro tot 15 110 euro;
- 3 % van de schijf boven 15 110 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 050 euro;

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

5 % van voornoemde bezoldigingen, met een plafond van 3 050 euro;

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

5 % voor de bovenvermelde bezoldigingen, met een forfait van maximaal 3 050 euro.

17.5. 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.*

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

Burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's mogen van de inkomsten voortkomend uit hun mandaat een

*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.*

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

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

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

- 25 % de la 1<sup>ère</sup> tranche de 4 570 euros;
- 10 % de la tranche de 4 570 euros à 9 080 euros;
- 5 % de la tranche de 9 080 euros à 15 110 euros;
- 3 % de la tranche excédant 15 110 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 050 euros;

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

- 25 % de la 1<sup>ère</sup> tranche de 4 570 euros;
- 10 % de la tranche de 4 570 euros à 9 080 euros;
- 5 % de la tranche de 9 080 euros à 15 110 euros;
- 3 % de la tranche excédant 15 110 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 050 euros;

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

5 % pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 050 euros;

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

5 % pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 050 euros;

17.5. 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.*

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

Les bourgmestres, échevins et présidents de CPAS peuvent déduire des rémunérations afférentes à leur mandat

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>(16)</sup>;

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

17.7. beroepskosten van zelfstandige erkende opvangmoeders : forfaitaire vrijstelling van 12,15 euro per kind en per volledige dag kinderopvang <sup>(17)</sup>.

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

18. Beroepskosten aangegaan door een werkgever voor het gemeenschappelijk vervoer van zijn werknemers zijn aftrekbaar ten belope van 120 % (artikel 63, wet van 10 augustus 2001, *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. Daarvóór waren die kosten maar aftrekbaar ten belope van 75 %.

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

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

- 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 recycling proces van herbruikbare verpakkingen te verzekeren;
- 3,5 % voor andere investeringen.

19.1. aftrek uit hoofde van winst;

19.2. aftrek uit hoofde van baten.

<sup>(16)</sup> De bedragen van het bijzonder forfait zijn vastgesteld op 5 456,86 euro voor een burgemeester en op 3 274,13 euro voor een schepen of voorzitter van OCMW.

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

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>(16)</sup>;

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

17.7. forfait de frais professionnels pour gardiennes d'enfant indépendantes agréées : 12,15 euros par enfant et par jour entier de garde <sup>(17)</sup>.

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

18. Pour l'employeur et dans le cadre du transport collectif des travailleurs, déduction des frais professionnels à raison de 120 % (article 63, loi du 10 août 2001, *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.*

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.

<sup>(16)</sup> Les montants du forfait spécial sont fixés à 5 456,86 euros pour un bourgmestre et 3 274,13 euros pour un échevin ou un président de CPAS.

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

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

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

Die toekenning mag alleen gebeuren als de meewerkende echtgenoot zelf niet meer dan 10 600 euro heeft bekomen uit een afzonderlijke bezigheid.

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

Het mag toegekend worden als de beroepsinkomsten van een echtgenoot niet meer dan 30 % bedragen van de totale beroepsinkomsten van beide echtgenoten. Het toegekende bedrag is vastgesteld op 30 % van de totale netto-inkomsten, verminderd met de inkomsten van de echtgenoot aan wie het deel wordt toegerekend. Het mag niet hoger zijn dan 8 160 euro.

*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 5<sup>(18)</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 26,83 euro per dag en 1 073,28 euro per jaar<sup>(19)</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° en 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

<sup>(18)</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>(19)</sup> Bedragen van toepassing voor de vanaf 1 januari 2005 toegekende vergoedingen. Circ. Ci. RH.241/509.803 van 5 maart 1999 en *addendum* van 4 april 2005.

*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 10 600 euros.

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

Le quotient conjugal peut être octroyé lorsque le revenu professionnel de l'un des conjoints n'excède pas 30 % du total des revenus professionnels des deux conjoints. Le montant alors attribué est fixé à 30 % du total des revenus professionnels nets, diminué des revenus propres du conjoint qui reçoit la quote-part. Il ne peut pas excéder 8 160 euros.

*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>(18)</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 26,83 euros par jour et 1 073,28 euros<sup>(19)</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 et à certains immeubles bâtis situés en Belgique sont,

<sup>(18)</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>(19)</sup> Montants valables pour les indemnités allouées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2005. Circ. Ci. RH.241/509.803 du 5 mars 1999 et *addendum* du 4 avril 2005.



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).

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

26. Permanente maatregelen.

26.1. /

26.2. aftrek van giften <sup>(20)</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.*

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

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

26.4. aftrek ten belope van 50 % — met een maximum van 30 460 euro — van de niet door subsidies gedekte uitgaven voor onderhoud of voor restauratie van voor het publiek toegankelijk « geklasseerde » onroerende goederen (artikel 104, 8°, WIB 1992);

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

26.5. bijkomende aftrek van 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>(20)</sup> Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 30 euro bedragen en mogen zij maximaal 10 % van de totale netto-inkomsten, of 304 550 euro bedragen voor het aanslagjaar 2005.

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).

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

26. Mesures permanentes.

26.1. /

26.2. déduction des libéralités <sup>(20)</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 qui assistent les pays en voie de développement;

*Motivation : Encouragement au mécénat.*

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

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

26.4. déduction à raison de 50 % — avec un maximum de 30 460 euros — de la partie non couverte par des subsides des dépenses d'entretien ou de restauration d'immeubles « classés » accessibles au public (article 104, 8°, CIR 1992);

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

26.5. déduction complémentaire des intérêts hypothécaires : 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>(20)</sup> Pour être déduites, les libéralités doivent atteindre au moins 30 euros et elles ne sont déduites que dans la mesure où elles n'excèdent pas 10 % de l'ensemble des revenus nets, ni 304 550 euros pour l'exercice d'imposition 2005.

— 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.*

26.6. 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. achterstallen van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid over de jaren 1982 tot en met 1988, aan de RVA betaald in 2004 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (artikel 60, wet van 28 december 1983) <sup>(21)</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 STELSLS 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. /

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

28.3. verlening van belastingvrije som voor de handicap van andere personen dan kinderen (daaronder begrepen de handicap van de belastingplichtige zelf en van zijn echtgenote) (artikel 131, tweede lid en artikel 132, tweede lid, WIB 1992);

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

<sup>(21)</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.

— 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.*

26.6. déduction des dépenses engagées pour la garde d'un ou plusieurs enfants à la charge du contribuable et qui n'ont pas atteint l'âge de 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 2004 à l'ONEm par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (article 60, loi du 28 décembre 1983) <sup>(21)</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. /

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

28.3. octroi de la quotité exemptée pour handicap de personnes à charge autres que les enfants (y compris le handicap du contribuable lui-même et celui de son conjoint) (article 131, alinéa 2 et article 132, alinéa 2, CIR 1992);

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

<sup>(21)</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.

— 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>(22)</sup>;

— wanneer voor het jaar van het huwelijk of van de verklaring van wettelijke samenwoning een aanslag per belastingplichtige wordt gevestigd en voor zover de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die hoger zijn dan een netto bepaald bedrag <sup>(23)</sup> (artikel 133, 2<sup>o</sup>, WIB 1992);

28.5. verlening van belastingvrije som voor kinderen ten laste (artikel 132, eerste lid, 1<sup>o</sup> tot 5<sup>o</sup>, WIB 1992 <sup>(24)</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);

28.6. vrijgesteld basisbedrag voor de belastingplichtige zelf (5 660 euro) (artikel 131, WIB 1992 <sup>(25)</sup>).

Verminderings voor het langetermijnsparen (artikelen 145<sup>1</sup> tot 145<sup>23</sup>, WIB 1992) <sup>(26)</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 woningaftrek van artikel 16, WIB 1992 kan worden verleend.

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

<sup>(22)</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 3 590 euro voor het aanslagjaar 2005.

<sup>(23)</sup> 2 410 euro voor het aanslagjaar 2005.

<sup>(24)</sup> De als gehandicapt aangemerkte kinderen worden voor twee gerekend.

<sup>(25)</sup> Sinds het aanslagjaar 2005 is het basisbedrag van het vrijgestelde gedeelte gelijk voor alle belastingplichtigen (gehuwden, samenwonenden of alleenstaanden).

<sup>(26)</sup> Zie de punten 29 en 30 hieronder.

— pour le contribuable imposé isolément et ayant un ou plusieurs enfants à charge (article 133, 1<sup>o</sup>, CIR 1992) <sup>(22)</sup>;

— lorsqu'une imposition est établie par contribuable pour l'année du mariage ou de la déclaration de cohabitation légale, si le conjoint n'a pas bénéficié de ressources excédant un montant net déterminé <sup>(23)</sup> (article 133, 2<sup>o</sup>, CIR 1992);

28.5. 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>(24)</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);

28.6. quotité de base exemptée pour le contribuable lui-même (5 660 euros) (article 131, CIR 1992) <sup>(25)</sup>.

Réductions pour épargne à long terme (articles 145<sup>1</sup> à 145<sup>23</sup>, CIR 1992) <sup>(26)</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.

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

<sup>(22)</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 3 590 euros pour l'exercice d'imposition 2005.

<sup>(23)</sup> 2 410 euros pour l'exercice d'imposition 2005.

<sup>(24)</sup> Les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

<sup>(25)</sup> Depuis l'exercice d'imposition 2005, le montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt est identique pour tous les contribuables, mariés, cohabitants, ou isolés.

<sup>(26)</sup> Sections 29 et 30 envisagées ci-dessous.

a) premies van individuele levensverzekering die exclusief worden aangewend voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening <sup>(27)</sup>;

b) aflossingen van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering <sup>(28)</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>(29)</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 29 b) vermelde aflossingsannuïteiten van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering <sup>(30)</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;

<sup>(27)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 520 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 830 euro (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(28)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 520 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 830 euro (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(29)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 520 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 830 euro (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(30)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 520 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 830 euro (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 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>(27)</sup>;

b) les amortissements d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû <sup>(28)</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>(29)</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 29 b) <sup>(30)</sup>;

*Motivatie : 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;

<sup>(27)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 520 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 830 euros (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(28)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 520 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 830 euros (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(29)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 520 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 830 euros (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(30)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 520 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 830 euros (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

— ofwel aan een verzekeringsonderneming als premies voor een spaarverzekering <sup>(31)</sup> <sup>(32)</sup>;

*Motivatie : Streeft volgende doelstellingen na :*

— invoeren van een permanent stelsel van sparen op lange termijn om een extra pensioen op te bouwen;

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

30.3. betalingen voor het verwerven van werkgeversaandelen (artikelen 145<sup>1</sup>, 4<sup>o</sup> en 145<sup>7</sup> WIB 1992) <sup>(33)</sup> <sup>(34)</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 pensioenfondsen (artikel 145<sup>3</sup> WIB 1992);

30.5. 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 2 200 euro voor het aanslagjaar 2005.

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>(35)</sup>;

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

30.6. belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven (artikel 145<sup>24</sup>, WIB 1992).

Het fiscaal voordeel voor werkzaamheden verricht met het oog op energiebesparingen, wordt toegekend sinds het aanslagjaar 2004.

<sup>(31)</sup> Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 610 euro.

<sup>(32)</sup> Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgeversaandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

<sup>(33)</sup> Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 610 euro.

<sup>(34)</sup> Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgeversaandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

<sup>(35)</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).

— soit à une entreprise d'assurances au titre de primes d'une assurance-épargne <sup>(31)</sup> <sup>(32)</sup>;

*Motivation : Poursuit les objectifs suivants :*

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

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

30.3. versements pour l'acquisition d'actions de la société-employeur (articles 145<sup>1</sup>, 4<sup>o</sup> et 145<sup>7</sup> CIR 1992) <sup>(33)</sup> <sup>(34)</sup>;

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

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

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

Les titres-service bénéficient du même régime fiscal que les chèques ALE. Le plafond est commun pour les dépenses ALE et les titres-services : 2 200 euros pour l'exercice d'imposition 2005.

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>(35)</sup>;

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

30.6. réduction d'impôt pour investissements économiseurs d'énergie (article 145<sup>24</sup>, CIR 1992).

L'octroi d'un avantage fiscal pour les travaux visant à économiser l'énergie est d'application depuis l'exercice d'imposition 2004.

<sup>(31)</sup> Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 610 euros.

<sup>(32)</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>(33)</sup> Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 610 euros.

<sup>(34)</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>(35)</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).

De belastingvermindering is gelijk aan 15 % of 40 % van de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedaan zijn. Het totale bedrag van de verschillende belastingverminderingen mag niet hoger zijn dan 610 euro per woning en per belastbaar tijdperk <sup>(36)</sup>;

*Motivatie : Particulieren ertoe aanzetten energie te besparen.*

30.7. belastingvermindering voor uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid (artikel 145<sup>25</sup>, WIB 1992).

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

De vermindering is gelijk aan 15 % van de uitgaven, met maximaal 610 euro per woning <sup>(37)</sup>;

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

30.8. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Kringloopfonds (artikel 145<sup>26</sup>, WIB 1992).

De belastingvermindering is gelijk aan 5 % van de betalingen verricht voor het verwerven van obligaties met een looptijd van 60 maanden die door het Kringloopfonds op naam worden uitgegeven, met maximaal 260 euro <sup>(38)</sup>;

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

30.9. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Startersfonds (artikel 145<sup>27</sup>, WIB 1992).

De belastingvermindering is gelijk aan 5 % van de werkelijke betalingen verricht voor het verwerven van obligaties met een looptijd van 60 maanden die door het Startersfonds op naam worden uitgegeven, met maximaal 260 euro per belastbaar tijdperk <sup>(39)</sup>;

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

30.10. /

<sup>(36)</sup> Vanaf het aanslagjaar 2005 is de belastingvermindering uitgebreid tot de uitgaven voor de installatie van uitrustingen voor geothermische energieopwekking (programmawet van 5 augustus 2003, *Belgisch Staatsblad* van 7 augustus 2003, artikel 15). Die vermindering is gelijk aan 15 %.

<sup>(37)</sup> De lijst van de zones voor positief grootstedelijk beleid voor de periode 2003-2008 is vastgelegd door het koninklijk besluit van 4 juni 2003 (*Belgisch Staatsblad* van 20 juni 2003).

<sup>(38)</sup> Programmawet van 8 april 2003, *Belgisch Staatsblad* van 17 april 2003, artikel 113.

<sup>(39)</sup> Programmawet van 8 april 2003, *Belgisch Staatsblad* van 17 april 2003, artikel 116.

Le montant de la réduction d'impôt est égal à un pourcentage (15 % ou 40 %) des dépenses effectivement payées pendant la période imposable. Le montant total des différentes réductions d'impôt ne peut pas excéder par période imposable 610 euros par habitation <sup>(36)</sup>;

*Motivation : Encourager les économies d'énergie des particuliers.*

30.7. réduction d'impôt pour dépenses de rénovation dans les zones d'action positive des grandes villes (article 145<sup>25</sup>, CIR 1992).

L'octroi d'un avantage fiscal pour les dépenses de rénovation d'une habitation située dans une zone d'action positive des grandes villes est d'application depuis l'exercice d'imposition 2004.

La réduction est égale à 15 % des dépenses effectuées avec un plafond de 610 euros par habitation <sup>(37)</sup>;

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

30.8. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de l'Économie sociale et durable (article 145<sup>26</sup>, CIR 1992).

La réduction d'impôt est égale à 5 % des paiements effectués en vue de l'acquisition d'obligations nominatives à 60 mois émises par le Fonds de l'Économie sociale et durable, avec un maximum de 260 euros <sup>(38)</sup>;

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

30.9. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds « starters » (article 145<sup>27</sup>, CIR 1992).

La réduction d'impôt équivaut à 5 % des paiements réellement effectués en vue de l'acquisition d'obligations nominatives émises à 60 mois au moins par le fonds « starters », avec un maximum de 260 euros par période imposable <sup>(39)</sup>;

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

30.10. /

<sup>(36)</sup> À partir de l'exercice d'imposition 2005, la réduction d'impôt a été élargie aux dépenses d'installation de dispositifs de production d'énergie géothermique (loi-programme du 5 août 2003, *Moniteur belge* du 7 août 2003, article 15). Cette réduction s'effectue à un taux de 15 %.

<sup>(37)</sup> La liste des zones d'action positive des grandes villes pour la période 2003-2008 est déterminée par l'arrêté royal du 4 juin 2003 (*Moniteur belge* du 20 juin 2003).

<sup>(38)</sup> Loi-programme du 8 avril 2003, *Moniteur belge* du 17 avril 2003, article 113.

<sup>(39)</sup> Loi-programme du 8 avril 2003, *Moniteur belge* du 17 avril 2003, article 116.

31. Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten <sup>(40)</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 dat uitsluitend of gedeeltelijk uit werkloosheidsvergoedingen bestaat <sup>(41)</sup> :

— tot 18 150 euro belastbaar inkomen : 1 912,53 euro voor gezinnen en 1 637,96 euro voor alleenstaanden;

— van 18 150 euro tot 22 660 euro : degressief;

— vanaf 22 660 euro : 0 euro;

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

— tot 18 150 euro belastbaar inkomen : 2 102,59 euro voor elke belastingplichtige;

— van 18 150 euro tot 36 300 euro : degressief;

— vanaf 36 300 euro : 700,86 euro voor elke belastingplichtige (2 102,59 euro \* 1/3);

31.3. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit brugpensioenen oud stelsel die vanaf 1 januari 2004 zijn ingegaan :

— tot 18 150 euro belastbaar inkomen : 1 912,53 euro voor gezinnen en 1 637,96 euro voor alleenstaanden;

— van 18 150 euro tot 36 300 euro : degressief;

— vanaf 36 300 euro : 637,51 euro voor gezinnen (1 912,53 euro \* 1/3) en 545,99 euro (1 637,96 euro \* 1/3) voor alleenstaanden;

31.4. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit pensioenen en vervangingsinkomsten andere dan werkloosheidsuitkeringen, vergoedingen inzake ZIV of brugpensioenen :

31. Réduction pour pensions et revenus de remplacement <sup>(40)</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>(41)</sup> :

— revenu imposable jusqu'à 18 150 euros : 1 912,53 euros pour les ménages et 1 637,96 euros pour les isolés;

— de 18 150 euros à 22 660 euros : dégressif;

— à partir de 22 660 euros : 0 euro;

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

— revenu imposable jusqu'à 18 150 euros : 2 102,59 euros pour chaque contribuable;

— de 18 150 euros à 36 300 euros : dégressif;

— à partir de 36 300 euros : 700,86 euros pour chaque contribuable (2 102,59 euros \* 1/3);

31.3. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des prépensions ancien régime qui ont pris cours à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2004 :

— revenu imposable jusqu'à 18 150 euros : 1 912,53 euros pour les ménages et 1 637,96 euros pour les isolés;

— de 18 150 euros à 36 300 euros : dégressif;

— à partir de 36 300 euros : 637,51 euros (1 912,53 euros \* 1/3) pour les ménages et 545,99 euros (1 637,96 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 :

<sup>(40)</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>(41)</sup> Vanaf aanslagjaar 2005 worden de werkloosheidsuitkeringen die een anciënniteitstoeslag bevatten, voor de toepassing van de artikelen 146 tot 153 WIB 1992, gelijkgesteld met de andere vervangingsinkomsten, indien :

— die uitkeringen met anciënniteitstoeslag worden toegekend aan werklozen die vóór 1 januari 2004 58 jaar of ouder zijn;

— en die werklozen reeds vóór 1 januari 2004 het recht op die uitkeringen met anciënniteitstoeslag hebben bekomen.

<sup>(40)</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>(41)</sup> À partir de l'exercice d'imposition 2005, les allocations de chômage comprenant un complément d'ancienneté sont, pour l'application des articles 146 à 153 CIR 1992, assimilées aux autres revenus de remplacement, à condition :

— que ces allocations soient octroyées aux chômeurs qui sont âgés de 58 ans ou plus avant le 1<sup>er</sup> janvier 2004;

— et que ces chômeurs aient déjà obtenu avant le 1<sup>er</sup> janvier 2004 le droit à ces allocations comprenant un complément d'ancienneté.

— tot 18 150 euro belastbaar inkomen : 1 637,96 euro voor elke belastingplichtige;

— van 18 150 euro tot 36 300 euro : degressief;

— vanaf 36 300 euro : 545,99 euro voor elke belastingplichtige (1 637,96 euro\*1/3).

32. /

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

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

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

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

— uit in het buitenland gelegen onroerende goederen;

— bepaalde beroepsinkomsten;

— sommige diverse inkomsten.

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

34. Bijzondere stelsels van aanslag.

34.1. 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.*

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

Het betreft hier occasionele winsten of baten, 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.*

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

— revenu imposable jusqu'à 18 150 euros : 1 637,96 euros pour chaque contribuable;

— de 18 150 euros à 36 300 euros : dégressif;

— à partir de 36 300 euros : 545,99 euros pour chaque contribuable (1 637,96 euros\*1/3).

32. /

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

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

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

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

— de biens immobiliers sis à l'étranger;

— certains revenus professionnels;

— certains revenus divers.

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

34. Régimes spéciaux de taxation.

34.1. conversion en rente viagère de certaines allocations en capital (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.*

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

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

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

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



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

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 1992 <sup>(42)</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>(43)</sup>;

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>(44)</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>(45)</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>(46)</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, 5° lid, WIB 1992 <sup>(47)</sup>;

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, die gevormd zijn door werkgeversbijdragen, wanneer

<sup>(42)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(43)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(44)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(45)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(46)</sup> Artikel 18, eerste lid, 2°ter en artikel 171, 2°, f, WIB 1992.

<sup>(47)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

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

les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, f, CIR 1992 <sup>(42)</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>(43)</sup>;

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>(44)</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>(45)</sup>;

les dividendes en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'une société résidente ou étrangère ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une telle société <sup>(46)</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);

certaines capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 1992 <sup>(47)</sup>;

les capitaux de contrats d'assurances groupe ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats, constitués au moyen de

<sup>(42)</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 envisagées ci-dessus).

<sup>(43)</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 envisagées ci-dessus).

<sup>(44)</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 envisagées ci-dessus).

<sup>(45)</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 envisagées ci-dessus).

<sup>(46)</sup> Article 18, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°ter et article 171, 2°, f, CIR 1992.

<sup>(47)</sup> Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

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>(48)</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 nettowinst of -baten die in de vier jaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen;

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

sommige kapitalen, 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>(48)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

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>(48)</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).*

certaines 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).

<sup>(48)</sup> Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

*Motivatie : De rechthebbenden van deze inkomsten niet straffen door hen te belasten tegen een « abnormale » marginale aanslagvoet.*

— tegen de aanslagvoet van het geheel van de andere belastbare inkomsten (artikel 171, 6°, WIB 1992) :

verkregen vakantiegeld dat aan een via een arbeidsovereenkomst tewerkgestelde werknemer of bedrijfsleider wordt uitbetaald in de loop van het jaar waarin hij de onderneming verlaat, baten die betrekking hebben op een activiteit van meer dan 12 maanden en het gedeelte van onderhoudsuitkeringen dat retroactief ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing uitbetaald wordt.

35. Bonificatie wegens voorafbetaling van de belasting die niet werd geïnd bij wijze van voorheffingen (onroerende, roerende en beroepsinkomsten) of van voorafbetalingen (van zelfstandigen) waardoor zij ontsnappen aan de vermeerderingen van de artikelen 157 tot 166, WIB 1992 (artikel 175, WIB 1992).

*Motivatie : Aanmoediging om de belasting (die niet wordt geïnd bij wijze van voorheffing) te betalen tijdens het jaar van de inkomsten.*

#### H. BELASTINGKREDIET

36. Belastingkrediet voor vermeerdering van de eigen middelen ((zelfstandigen en vrije beroepen).

Met betrekking tot de winst en baten, wordt met de personenbelasting een belastingkrediet verrekend van 10 %, met een maximum van 3 750 euro, 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>(49)</sup>.

*Motivatie : Maatregel genomen om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van de individuele ondernemingen te versterken.*

37. Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens (artikel 289ter, WIB 1992)

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

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

le pécule de vacances acquis et payé, durant l'année où il quitte l'entreprise, au travailleur ou au dirigeant d'entreprise occupé dans le cadre d'un contrat de travail, les profits se rapportant à une activité de plus de 12 mois et les quotités rétroactives des rentes alimentaires versées en exécution d'une décision judiciaire.

35. Bonification en cas de versement anticipé de l'impôt non perçu par voie de précompte (immobilier, mobilier ou professionnel) ou de versements anticipés (des indépendants) permettant d'échapper à la majoration des articles 157 à 166, CIR 1992 (article 175, CIR 1992).

*Motivation : Incitation à verser l'impôt (non perçu par voie de précomptes) au cours de l'année des revenus.*

#### H. CREDIT D'IMPOT

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

En ce qui concerne les bénéfices et profits, il est imputé un crédit d'impôt sur l'impôt des personnes physiques de 10 %, avec un maximum de 3 750 euros, 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, CIR 1992 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>(49)</sup>.

*Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique, grâce à un renforcement des fonds propres des entreprises individuelles.*

37. Crédit d'impôt pour bas revenus d'activité professionnelle (article 289ter, CIR 1992).

<sup>(49)</sup> De betrokken belastingplichtigen moeten een attest voorleggen dat ze in orde zijn met de betaling van hun sociale zekerheidsbijdragen.

De verrekening van het belastingkrediet is beperkt tot het deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het bedrag van de nettowinst en -baten waarvoor het is verleend.

<sup>(49)</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.

Een terugbetaalbaar belastingkrediet gericht op lage inkomens uit arbeid wordt geleidelijk ingevoerd met ingang van de inkomsten 2002 <sup>(50)</sup>.

Dat belastingkrediet wordt berekend op basis van het nettoedrag 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.*

38. Belastingkrediet voor kinderen ten laste (artikel 134, § 3, WIB 1992).

Het deel van de belastingvrije som voor kinderen ten laste dat niet gebruikt werd, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet dat beperkt is tot 350 euro 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.*

Un crédit d'impôt remboursable ciblé sur les bas revenus du travail entre progressivement en vigueur à partir des revenus 2002 <sup>(50)</sup>.

Ce crédit d'impôt est calculé sur base du montant net des revenus d'activités professionnelles autres que les revenus de remplacement, les revenus salariaux et les revenus taxés distinctement, 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.*

38. Crédit d'impôt pour enfants à charge (article 134, § 3, CIR 1992).

Conversion de la partie non utilisée de la quotité exemptée majorée pour enfants à charge en un crédit d'impôt remboursable, avec un maximum de 350 euros par enfant à charge.

*Motivation : Remédier à la situation où certaines familles nombreuses ne peuvent bénéficier, en raison de la faiblesse de leurs revenus, de la majoration de quotité exemptée pour enfants à charge.*

<sup>(50)</sup> Het belastingkrediet is geleidelijk ingevoerd en het bedrag daarvan is verhoogd tot 540 euro voor het aanslagjaar 2005. Het bedrag van 540 euro wordt 240 euro voor de in artikel 33, lid 1, WIB 1992 bedoelde meewerkende echtgenoten.

<sup>(50)</sup> Le crédit d'impôt a été introduit progressivement et son montant est passé à 540 euros pour l'exercice d'imposition 2005. Le montant de 540 euros est remplacé par celui de 240 euros pour les conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992.

II. — **VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)**  
(aanslagjaar 2005)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

A. NIET ONDERWORPEN AAN DE VEN.B

Alhoewel ze een exploitatie of een beroepswerkzaamheid van winstgevende aard verrichten, zijn ze niet aan de Ven.B onderworpen maar wel aan de rechtspersonenbelasting (RPB) (artikel 180, WIB 1992) :

1. De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986.

2. De Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan verbonden zijn, de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij, de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel.

3. Waterwegen en Zeekanaal NV, De Scheepvaart NV, de CVBA Autonome Haven « *du Centre et de l'Ouest* », de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven van Brussel, de gemeentelijke autonome havenbedrijven van Antwerpen, Oostende en Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen.

4. De Nationale Delcrederedienst, BELFIN, de waterzuiveringsmaatschappijen, het Participatiefonds, de BTC, de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel <sup>(51)</sup>.

*Motivatie : 1° tot 4°. Iedere discriminatie vermijden tussen « zuivere intercommunales » en « gemengde intercommunales ».*

Zijn ook niet onderworpen aan de Ven.B. maar wel aan de rechtspersonenbelasting (artikel 181, WIB 1992) :

5. De vzw's en de andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit ligt binnen het domein van de vakbonden, de sociale of fiscale wetgeving, het onderwijs, de promotie, de gezinszorg, culturele of caritatieve aangelegenheden.

*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>(51)</sup> Koninklijk besluit van 14 juni 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 24 juni 2004).

II. — **IMPÔT DES SOCIÉTÉS (ISOC.)**  
(exercice d'imposition 2005)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

A. NON ASSUJETTISSEMENT À L'ISOC.

Bien que se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont notamment pas assujettis à l'ISoc., mais à l'impôt des personnes morales (IPM) (article 180, CIR 1992) :

1. Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986.

2. La Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées, la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein, la Société des transports intercommunaux de Bruxelles.

3. « *Waterwegen en Zeekanaal NV* » (SA Voies navigables et Canal maritime), « *De Scheepvaart NV* », la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le Port de Bruxelles, les régies portuaires communales autonomes d'Anvers, Ostende et Gand et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur.

4. L'Office national du Ducroire, BELFIN, les sociétés d'épuration des eaux, le Fonds de participation, le CTB, la société anonyme de droit public Infrabel <sup>(51)</sup>.

*Motivation : 1° à 4°. Éviter toute discrimination entre « intercommunales pures » et « intercommunales mixtes ».*

Ne sont pas non plus assujetties à l'impôt des sociétés, mais à l'impôt des personnes morales (article 181, CIR 1992) :

5. Les ASBL et les autres personnes morales qui ne poursuivent aucun but lucratif, dont l'activité exclusive ou principale s'exerce dans le domaine syndical, social, fiscal, éducatif, promotionnel, familial, culturel ou caritatif.

*Motivation : Non taxation des bénéfices qui ne peuvent constituer une source d'enrichissement pour les associés dans les sociétés, associations ou groupements en cause.*

<sup>(51)</sup> Arrêté royal du 14 juin 2004 (*Moniteur belge* du 24 juin 2004).

## 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>(52)</sup> (zie I,D, 14.1);

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

1.2. mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde vervuld is, vrijstelling van « monetaire » meerwaarden (I, D, 14.2);

*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, 14.3 en 14.4);

*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, 14.5) <sup>(53)</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,14);

— op sommige effecten (artikel 513, WIB 1992) <sup>(54)</sup>;

<sup>(52)</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>(53)</sup> Het bedrag van de aftrekken terzake is begrepen in de « andere niet belastbare bestanddelen » waarvoor de fiscale uitgaven globaal op 105,13 miljoen euro werd geraamd.

<sup>(54)</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.

## B. DISPOSITIONS COMMUNES À L'IPP ET À L'ISOC.

## 1. Bénéfices exonérés :

1.1. exonération sous condition d'intangibilité des plus-values <sup>(52)</sup> exprimées mais non réalisées (voir I, D, 14.1);

*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, 14.2);

*Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui, ne comptant 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, 14.3 et 14.4);

*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, 14.5) <sup>(53)</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,14);

— sur certains titres (article 513, CIR 1992) <sup>(54)</sup>;

<sup>(52)</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>(53)</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 105,13 millions d'euros.

<sup>(54)</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 ».

1.7. vrijstelling van winst tot beloop van 12 180 euro of 24 360 euro (aanslagjaar 2005) per bijkomende aangeworven personeelseenheid voor het in artikel 67, WIB 1992 vermeld wetenschappelijk onderzoek en uitvoer (zie I, D, 16.1);

*Motivatie : Fiscale stimulans voor groeibevorderende economische activiteiten.*

1.8. vrijstelling van winst van vennootschappen die minder dan elf werknemers tewerkstellen, tot een bedrag van 4 530 euro (aanslagjaar 2005) 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, 26.2) <sup>(55)</sup>.

3. Investeringsaftrek (zie I, D, 19, artikel 201, WIB 1992) <sup>(56)</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.*

5. Vrijstelling onder bepaalde voorwaarden, van de tussenkomst van de werkgever-vennootschap voor de aankoop door hun personeel van een pc en randapparatuur (zie I, D, 15.18).

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

<sup>(55)</sup> Met uitsluiting van giften aan musea onder de vorm van kunstwerken (artikel 199, WIB 1992).

<sup>(56)</sup> De investeringsaftrek is voor vennootschappen vastgesteld op 3 % voor KMO's en 0 % voor andere vennootschappen.

Verhoogde percentages zijn van toepassing op energiebesparende investeringen, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling en investeringen gericht op de beveiliging van de beroepslokalen (13,5 %). Het aftrekpercentage voor investeringen ter bevordering van het hergebruik van drankverpakkingen en industriële producten, is vastgesteld op 3 %.

1.7. exonération des bénéficiaires à concurrence de 12 180 euros ou 24 360 euros (exercice d'imposition 2005) 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, 16.1);

*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 4 530 euros (exercice d'imposition 2005) 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, 26.2) <sup>(55)</sup>.

3. Déduction pour investissement (voir I, D, 19, article 201, CIR 1992) <sup>(56)</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.*

5. Exonération sous certaines conditions, de l'intervention de l'employeur-société dans l'achat de PC et d'appareillages périphériques par leur personnel (voir I, D, 15.18).

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

<sup>(55)</sup> À l'exclusion des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art aux musées (article 199, CIR 1992).

<sup>(56)</sup> La déduction pour investissement est fixée pour les sociétés à 3 % pour les PME et à 0 % pour les autres sociétés.

Il existe des taux majorés pour les investissements économi-seurs d'énergie, en recherche et développement respectueux de l'environnement et pour la sécurisation des locaux professionnels (13,5 %). Quant au taux de la déduction pour investissements favorisant la réutilisation de récipients pour boissons et produits industriels, il est fixé à 3 %.

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

6. Coördinatiecentra <sup>(57)</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 goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend (koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982, laatst gewijzigd door de wet van 27 december 2006).

*Motivatie : Het bevorderen van de vestiging in België van bedrijven van de multinationale groepen.*

7. Reconversievennootschappen <sup>(58)</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>(59)</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>(60)</sup>.

*Motivatie : Bevordering van de industriële reconversie.*

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>(61)</sup>.

*Motivatie : Deze vennootschappen hebben maar een intermediairfunctie en de inkomsten moeten bij de spaarders belast worden.*

<sup>(57)</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>(58)</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>(59)</sup> Het bedrag van de aldus vrijgestelde winst is vervat in de « andere vrijgestelde reserves » waarvoor de fiscale uitgave globaal op 30,76 miljoen euro werd geraamd.

<sup>(60)</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>(61)</sup> Deze vennootschappen moeten zich laten inschrijven bij de Commissie voor het Bank- en Financiewezen op een lijst van beleggingsinstellingen.

C. DISPOSITIONS PROPRES À L'ISOC. OU NE S'APPLIQUANT DANS LA PRATIQUE QU'EN MATIERE D'ISOC.

6. Centres de coordination <sup>(57)</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 la loi du 27 décembre 2006).

*Motivation : Promouvoir l'installation en Belgique d'établissements de groupes multinationaux.*

7. Sociétés de reconversion <sup>(58)</sup> :

a) exonération d'ISoc. 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>(59)</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>(60)</sup>.

*Motivation : Promotion de la reconversion industrielle.*

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

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>(61)</sup>.

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

<sup>(57)</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>(58)</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>(59)</sup> Le montant des bénéfices exonérés à ce titre figure parmi les « autres réserves exonérées » pour lesquels la dépense fiscale est évaluée globalement à 30,76 millions d'euros.

<sup>(60)</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>(61)</sup> Ces sociétés doivent faire l'objet d'une inscription auprès de la Commission bancaire et financière sur la liste des organismes de placement.



## 9. Vrijgestelde winst :

9.1. *tax shelter* (artikel 194ter, WIB 1992).

Vrijstelling van de belastbare inkomsten ten belope van 150 % van de gestorte sommen of van de sommen waartoe men zich heeft verbonden, ter uitvoering van een raamovereenkomst gesloten met een binnenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken, met het oog op de financiering van de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk (artikel 128, programmawet van 2 augustus 2002, vervangen door artikel 291, programmawet van 22 december 2003 en gewijzigd door de wet van 17 mei 2004);

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

## 9.2. investeringsreserve (artikel 194quater, WIB 1992).

Vrijstelling van de belastbare inkomsten ten belope van 50 % van het gereserveerde belastbare resultaat, beperkt tot 37 500 euro per belastbaar tijdperk, onder de voorwaarde dat binnen een termijn van drie jaar wordt geïnvesteerd in nieuwe afschrijfbaar roerende of onroerende vaste activa (artikel 6, wet van 24 december 2002).

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

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>(62)</sup>.

Het DBI-regime is vanaf aanslagjaar 2005 zodanig gewijzigd dat het overeenstemt met de moeder-dochter-richtlijn <sup>(63)</sup>;

*Motivatie : Dubbele belasting wegwerken.*

## 10.2. aftrek als « definitief belaste inkomsten » :

Aftrek van dividenden verleend of toegekend door intercommunale verenigingen voor de productie en/of de distributie van elektriciteit, water, gas, beheerst door de wet van 22 december 1986 (zie A,1);

<sup>(62)</sup> De aftrekvoorwaarden voor DBI zijn restrictiever vanaf aanslagjaar 2004. De dividenden moeten betrekking hebben op een participatie van ten minste 10 % in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert of op een participatie met een beleggingswaarde van ten minste 1 200 000 euro. De aftrek voor DBI wordt alleen toegekend voor aandelen in participaties die van nature financiële vaste activa zijn. Die participaties moeten minstens een jaar lang ononderbroken in handen van de vennootschap zijn gebleven (artikel 9, wet van 24 december 2002, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2002).

<sup>(63)</sup> De vermindering van de DBI-aftrek ten belope van sommige verworpen uitgaven is sinds aanslagjaar 2005 niet meer van toepassing op de dividenden die verleend of toegekend worden door een dochteronderneming gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie (wet van 2 mei 2005, *Belgisch Staatsblad* van 31 mei 2005, artikel 2).

## 9. Bénéfices exonérés :

9.1. *tax shelter* (article 194ter, CIR 1992).

Exonération des revenus imposables à concurrence de 150 % des sommes versées ou engagées en exécution d'une convention-cadre conclue avec une société résidente de production audiovisuelle, en vue de financer la production d'une œuvre audiovisuelle belge agréée (article 128, loi-programme du 2 août 2002, remplacé par l'article 291, loi-programme du 22 décembre 2003 et modifié par la loi du 17 mai 2004);

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

## 9.2. réserve d'investissement (article 194quater, CIR 1992).

Exonération des revenus imposables à concurrence de 50 % du résultat réservé imposable, limitée à 37 500 euros par période imposable, sous condition d'investissement dans les trois ans d'immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables neuves (article 6, loi du 24 décembre 2002).

*Motivation : Encouragement de l'autofinancement des sociétés PME.*

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 » (RDT) de dividendes ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice <sup>(62)</sup>.

Le régime RDT a été modifié à partir de l'exercice d'imposition 2005 afin de le faire correspondre à la Directive mère-filiale <sup>(63)</sup>;

*Motivation : Élimination de la double imposition.*

## 10.2. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » :

Déduction de dividendes alloués ou attribués par les intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité, d'eau, de gaz, régies par la loi du 22 décembre 1986 (voir A,1);

<sup>(62)</sup> Les conditions de déduction de RDT sont plus restrictives à partir de l'exercice d'imposition 2004. Il faut que les dividendes se rapportent à une participation de 10 % au moins du capital de la société distributrice ou à une participation dont la valeur d'investissement est de 1 200 000 euros au moins. La déduction pour RDT n'est octroyée que pour les actions et parts provenant de participations qui ont la nature d'immobilisations financières. Ces participations doivent être détenues par la société pour une période ininterrompue d'au moins un an (article 9, loi du 24 décembre 2002, *Moniteur belge* du 31 décembre 2002).

<sup>(63)</sup> Depuis l'exercice d'imposition 2005, la réduction de la déduction RDT à concurrence de certaines dépenses non admises ne s'applique plus aux dividendes alloués ou attribués par une société filiale établie dans un Etat membre de l'Union européenne (loi du 2 mai 2005, *Moniteur belge* de 31 mai 2005, article 2).

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

#### D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF

11. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 322 500 euro (artikel 215, tweede lid, WIB 992) <sup>(64)</sup> :

- 24,25 % <sup>(65)</sup> voor de schijf van 0 tot 25 000 euro;
- 31 % <sup>(66)</sup> voor de schijf van 25 000 euro tot 90 000 euro;
- 34,5 % <sup>(67)</sup> voor de schijf van 90 000 euro tot 322 500 euro.

*Motivatie : Fiscale stimulans voor kleine bedrijven.*

12. Verminderd tarief voor sommige kredietvennootschappen.

12.1. 21,5 % <sup>(68)</sup> voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw (artikel 216, 1°, WIB 1992);

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

12.2. 5 % <sup>(69)</sup> :

— voor vennootschappen en beroepsverenigingen die tot uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet, krediet mogen verstrekken voor ambachtsoutillage (artikel 216, 2°, a, WIB 1992);

— voor vennootschappen voor huisvesting (artikel 216, 2°, b, WIB 1992).

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

13. Vermindering van de belasting voor inkomsten van buitenlandse oorsprong.

100 % voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die krachtens een overeenkomst zijn vrijgesteld.

*Motivatie : Toepassing van overeenkomsten ter voorkoming van de internationale dubbele aanslag.*

<sup>(64)</sup> Normaal tarief : 33 % (artikel 215, eerste lid, WIB 1992). Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(65)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(66)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(67)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(68)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(69)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

Motivation : Régime sectoriel particulier.

#### D. TAXATION À DES TAUX REDUITS

11. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 322 500 euros (article 215, alinéa 2, CIR 1992) <sup>(64)</sup> :

- 24,25 % <sup>(65)</sup> pour la tranche de 0 à 25 000 euros;
- 31 % <sup>(66)</sup> pour la tranche de 25 000 euros à 90 000 euros;
- 34,5 % <sup>(67)</sup> pour la tranche de 90 000 euros à 322 500 euros.

*Motivation : Encouragement fiscal des petites sociétés.*

12. Taux réduit pour certaines sociétés de crédit.

12.1. 21,5 % <sup>(68)</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>(69)</sup> :

— pour les sociétés et fédérations admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel (article 216, 2°, a, CIR 1992);

— pour les sociétés de logement (article 216, 2°, b, CIR 1992).

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

13. Réduction de l'impôt pour revenus d'origine étrangère.

100 % pour revenu d'origine étrangère exonéré par convention.

*Motivation : Application de conventions bilatérales préventives de la double imposition internationale.*

<sup>(64)</sup> Taux normal : 33 % (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>(65)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(66)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(67)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(68)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(69)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

## E. BIJZONDERE STELSLS 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>(70)</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 de bedragen die belastbaar worden :

— bij erkenning door de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen (artikel 210, § 1, 5°, WIB 1992);

— ingevolge de fusie of de splitsing waaraan een door de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt (artikel 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 » MET 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 met de belastingen met betrekking tot de inkomsten van Belgische oorsprong.*

17. Fictieve roerende voorheffing :

17.1. op de dividenden (artikel 29, 2°, c, wet van 11 april 1983);

*Motivatie : Aanvullende maatregel op koninklijk besluit nr. 118 van 23 december 1982 et nr. 187 van 30 december 1982 betreffende respectievelijk de oprichting van tewerkstellingszones en de oprichting van coördinatiecentra (zie sub C.6.).*

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).

<sup>(70)</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.

## 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>(70)</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 ce qui concerne les sommes imposables :

— à l'occasion de l'agrément en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, par la Commission bancaire et financière (article 210, § 1<sup>er</sup>, 5°, CIR 1992);

— suite à une fusion ou scission à laquelle a pris part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire et financière (article 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'ISOC. 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. Précompte mobilier fictif :

17.1. sur dividendes (article 29, 2°, c, loi du 11 avril 1983);

*Motivation : Mesure complémentaire aux arrêtés royaux n° 118 du 23 décembre 1982 et n° 187 du 30 décembre 1982 relatifs respectivement à la création de zones d'emploi et de centres de coordination (voir C.6.).*

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).

<sup>(70)</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.

## 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, § 2, WIB 1992).

*Motivatie : Genomen maatregel om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van deze ondernemingen te versterken.*

## G. CRÉDIT D'IMPOT

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, § 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.*

III. — **BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)**  
(aanslagjaar 2005)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

---

**VRIJSTELLING**

1. op voorwaarde van wederkerigheid, de inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft bestemd voor de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden (artikel 231, § 1, 1°, WIB 1992).

*Motivatie : Toepassing van een principe van internationaal recht (extra territorialiteit).*

2. de inkomsten van buitenlandse roerende waarden die werden gedeponereerd 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.*

III. — **IMPÔT DES NON-RÉSIDENTS (INR)**  
(exercice d'imposition 2005)

**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 bénéfices en Belgique.*

IV. — **BEDRIJFSVOORHEFFING (BV)**  
(jaar 2005)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

1. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers (artikel 275<sup>3</sup>, WIB 1992).

Sinds 2003 wordt er een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing toegepast op de bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers. Die vrijstelling werd eerst beperkt tot de onderzoekers van de universiteiten en de hogescholen <sup>(71)</sup> maar ze werd geleidelijk uitgebreid tot andere categorieën van onderzoekers.

1.1. onderzoekers tewerkgesteld bij universiteiten, hogescholen, het NFWO en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen <sup>(72)</sup>;

1.2. onderzoekers tewerkgesteld bij erkende wetenschappelijke instellingen;

1.3. onderzoekers tewerkgesteld bij ondernemingen en betrokken bij onderzoeksprojecten ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen <sup>(73)</sup>;

1.4. /;

1.5. /.

*Motivatie : Het wetenschappelijk onderzoek subsidiëren.*

2. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing op de premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid (artikel 275<sup>5</sup>, WIB 1992).

De ondernemingen waarin ploegenarbeid of nachtarbeid wordt verricht, zijn ervan vrijgesteld een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen van de betrokken werknemers wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten.

Het niet aan de Schatkist door te storten gedeelte van de bedrijfsvoorheffing werd forfaitair vastgelegd op 2,50 % van de belastbare bezoldigingen, met inbegrip van de ploegen-

<sup>(71)</sup> Dit mechanisme van gedeeltelijke vrijstelling ten gunste van de onderzoekers is ingevoerd door de programmawet van 24 december 2002 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2002). De diverse wetsbepalingen die van toepassing zijn inzake gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de op de bezoldigingen van de onderzoekers ingehouden bedrijfsvoorheffing, zijn ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (artikel 275<sup>3</sup>) door de wet van 23 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005).

<sup>(72)</sup> Het vrijstellingspercentage bedraagt 65 % voor de vanaf 1 januari 2005 betaalde inkomsten.

<sup>(73)</sup> Van toepassing vanaf 1 oktober 2005.

IV. — **PRÉCOMPTE PROFESSIONNEL (Pr.P)**  
(année 2005)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

1. Dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations des chercheurs (article 275<sup>3</sup>, CIR 1992).

Il existe depuis 2003 une dispense partielle de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des chercheurs, dans un premier temps limitée aux chercheurs des universités et écoles supérieures <sup>(71)</sup> mais le régime a été progressivement étendu à d'autres catégories de chercheurs.

1.1. chercheurs occupés par des universités, écoles supérieures, le FNRS et le *Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen* <sup>(72)</sup>;

1.2. chercheurs occupés par des institutions scientifiques agréées;

1.3. chercheurs affectés par des entreprises à des projets de recherche menés en exécution de conventions de partenariats conclues avec universités, hautes écoles ou institutions scientifiques agréées <sup>(73)</sup>;

1.4. /;

1.5. /.

*Motivation : Subventionner la recherche scientifique.*

2. Dispense de versement du précompte professionnel sur les primes d'équipe ou de travail de nuit (article 275<sup>5</sup>, CIR 1992).

Les entreprises où s'exerce un travail en équipe ou un travail de nuit sont dispensées de l'obligation de verser au Trésor une quote-part du précompte professionnel normalement retenu sur les rémunérations des travailleurs concernés.

La quote-part de précompte professionnel non versée au Trésor est fixée à 2,50 % des rémunérations imposables, primes d'équipe comprises, mais à l'exception du pécule de

<sup>(71)</sup> Ce mécanisme de dispense partielle en faveur des chercheurs a été inséré par la loi-programme du 24 décembre 2002 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2002). Les diverses dispositions législatives applicables en matière de dispense partielle de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des chercheurs ont été intégrées dans le Code des impôts sur les revenus (article 275<sup>3</sup>) par la loi du 23 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005).

<sup>(72)</sup> Le pourcentage de dispense est de 65 % pour les revenus payés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

<sup>(73)</sup> Applicable à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2005.

premies, doch met uitsluiting van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen <sup>(74)</sup>.

*Motivatie : Gedeeltelijke compensatie van de bijkomende kosten die door ploegenarbeid of nachtarbeid in de ondernemingen gegenereerd worden.*

3. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen voor overwerk (artikel 275<sup>1</sup>, WIB 1992).

De werkgevers in de marktgerichte sector en in de uitzendsector die bezoldigingen voor overwerk betalen of toekennen, worden ervan vrijgesteld een deel van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten <sup>(75)</sup>.

Het percentage van de niet door te storten bedrijfsvoorheffing bedraagt 24,75 % van het brutobedrag van de bezoldigingen. Deze vrijstelling wordt toegepast op de eerste 65 uren die per werknemer en per jaar gepresteerd worden.

*Motivatie : De fiscaliteit op de overwerktoeslag verlichten zodat het werk op meer flexibele wijze kan worden georganiseerd.*

4. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de koopvaardij-, de bagger- en de sleepvaartsector (artikel 275<sup>2</sup>, WIB 1992) <sup>(76)</sup>.

De ingevoerde regeling inzake bedrijfsvoorheffing bepaalt dat de werkgevers in de koopvaardij- en de baggersector er niet toe gehouden zijn de bedrijfsvoorheffing die wordt ingehouden op de aan sommige werknemers betaalde belastbare bezoldigingen, aan de Schatkist te storten. Het gaat in het bijzonder om de bezoldigingen van de werknemers die tewerkgesteld worden aan boord van in een Lidstaat van de Europese Unie geregistreerde schepen waarvoor een zeebrief wordt voorgelegd.

Deze maatregel is nu ook van toepassing op de werkgevers die behoren tot de sleepvaartsector <sup>(77)</sup>.

*Motivatie : In overeenstemming brengen van de bestaande steunmaatregelen met de nieuwe voorwaarden en de nieuwe criteria die worden opgelegd aan de Lidstaten van de Europese Unie door de communautaire richtsnoeren 2004/43 betreffende de overheidssteun voor het zeevervoer.*

<sup>(74)</sup> Het percentage van 2,50 % wordt toegepast op de vanaf 1 juli 2005 betaalde of toegekende premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid, ter vervanging van het oude vrijstellingspercentage van 1 % (van toepassing vanaf 1 juli 2004).

<sup>(75)</sup> Wet van 3 juli 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 19 juli 2005), artikel 25. Artikel 275<sup>1</sup> WIB 1992 wordt toegepast op de vanaf 1 juli 2005 betaalde of toegekende bezoldigingen voor overwerk.

<sup>(76)</sup> Wet van 24 december 1999 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1999), artikel 4. Van toepassing op de vanaf 1 januari 2000 betaalde of toegekende bezoldigingen (koninklijk besluit van 5 december 2000, *Belgisch Staatsblad* van 16 december 2000).

<sup>(77)</sup> Wet van 24 december 1999 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1999), artikel 4, vierde lid. Van toepassing op de vanaf 1 januari 2000 betaalde of toegekende bezoldigingen (koninklijk besluit van 5 december 2000, *Belgisch Staatsblad* van 16 december 2000).

vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations <sup>(74)</sup>.

*Motivation : Vise à compenser en partie les frais supplémentaires générés au sein des entreprises par le travail en équipe ou de nuit.*

3. Dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations relatives au travail supplémentaire (article 275<sup>1</sup>, CIR 1992).

Les employeurs du secteur marchand et du secteur intérimaire, qui paient ou attribuent des rémunérations relatives au travail supplémentaire, sont dispensés de l'obligation de verser au Trésor une partie du précompte professionnel normalement retenu sur ces rémunérations <sup>(75)</sup>.

Le montant du précompte professionnel qui ne doit pas être versé s'élève à 24,75 % du montant brut des rémunérations. Cette dispense s'applique pour les 65 premières heures supplémentaires prestées par travailleur et par an.

*Motivation : Alléger la fiscalité sur les heures supplémentaires afin d'améliorer la flexibilité de l'organisation du travail.*

4. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la marine marchande, du dragage et du remorquage (article 275<sup>2</sup>, CIR 1992) <sup>(76)</sup>.

Une réglementation a été instaurée en matière de précompte professionnel aux termes de laquelle les employeurs du secteur de la marine marchande et du dragage sont autorisés à ne pas verser au Trésor le précompte professionnel retenu sur les rémunérations imposables payées à certains travailleurs. Il s'agit plus particulièrement des rémunérations des travailleurs occupés à bord de navires immatriculés dans un État membre de l'Union européenne pour lesquels une lettre de mer est produite.

La mesure a été élargie aux employeurs qui appartiennent au secteur du remorquage <sup>(77)</sup>.

*Motivation : Mise en concordance des mesures de soutien existantes avec les nouvelles conditions et les nouveaux critères imposés aux États membres de l'Union européenne par les orientations communautaires 2004/43 sur les aides d'État au transport maritime.*

<sup>(74)</sup> Le pourcentage de 2,50 % est applicable aux primes d'équipe et de nuit payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2005. Il remplace l'ancien pourcentage de dispense de 1 % (applicable à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2004).

<sup>(75)</sup> Loi du 3 juillet 2005 (*Moniteur belge* du 19 juillet 2005), article 25. L'article 275<sup>1</sup> CIR 1992 est applicable aux rémunérations relatives au travail supplémentaire payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2005.

<sup>(76)</sup> Loi du 24 décembre 1999 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1999), article 4. Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2000 (arrêté royal du 5 décembre 2000, *Moniteur belge* du 16 décembre 2000).

<sup>(77)</sup> Loi du 24 décembre 1999 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1999), article 4, alinéa 4. Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2000 (arrêté royal du 5 décembre 2000, *Moniteur belge* du 16 décembre 2000).

5. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de zeevisserijsector (artikel 275<sup>4</sup>, WIB 1992) <sup>(78)</sup>.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

5. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la pêche en mer (article 275<sup>4</sup>, CIR 1992) <sup>(78)</sup>.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

---

<sup>(78)</sup> Bepaling van toepassing op de vanaf 1 januari 2003 betaalde of toegekende bezoldigingen (cf. wet van 24 december 2002, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2002, artikelen 387-389) en bepaling ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen door de wet van 23 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005), artikel 107.

---

<sup>(78)</sup> Disposition applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2003 (cf. loi du 24 décembre 2002, *Moniteur belge* du 31 décembre 2002, articles 387-389) et disposition intégrée dans le Code des impôts sur les revenus par la loi du 23 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005), article 107.



V. — ROERENDE VOORHEFFING (RV)  
(jaar 2005)

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<sup>o</sup> en 2<sup>o</sup>, 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 ter name van de vennoten is belast (artikel 264, eerste lid, 3<sup>o</sup>, 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 20 % 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 20 % heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert <sup>(79)</sup>;

*Motivatie : Bepaling voortvloeiend uit de « moeder-dochter »-richtlijn van de EEG.*

1.4. verzaking van de inning van de RV op uitgekeerde dividenden waarvan de schuldenaar een « coördinatiecentrum » is (artikel 29 — wet van 24 december 2002);

*Motivatie : Selectieve aanmoediging van de investeringen.*

1.5. verlaging van de aanslagvoet van de RV tot 15 % voor bepaalde dividenden :

*Motivatie : Maatregelen genomen met het oog op het aanmoedigen van risicodragend kapitaal.*

<sup>(79)</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.

V. — PRÉCOMPTE MOBILIER (Pr.M)  
(année 2005)

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<sup>o</sup> et 2<sup>o</sup>, CIR 1992);

*Motivation : Aide indirecte aux pouvoirs subordonnés et aux intercommunales.*

1.2. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée par prélèvement sur des réserves définitivement taxées pour les exercices d'imposition 1973 et antérieurs ou sur des bénéficiaires antérieurement taxés dans le chef des associés (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, 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 20 % 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 20 % dans le capital de la société-distributrice des revenus <sup>(79)</sup>;

*Motivation : Disposition découlant de la directive CEE « mères-filiales ».*

1.4. renonciation à la perception du Pr.M. sur les dividendes distribués dont le débiteur est un « centre de coordination » (article 29 — loi du 24 décembre 2002);

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements.*

1.5. réduction du taux du Pr.M. sur les dividendes à 15 % pour certains dividendes :

*Motivation : Mesure prise en vue d'encourager les placements en capital à risque.*

<sup>(79)</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.

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 dividenden ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie : Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

2. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op de andere roerende inkomsten :

2.1. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest en royalty's ingeval de gerechtigde wordt geïdentificeerd als :

— een vennootschap van een lidstaat zoals omschreven in de richtlijn van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003 (2003/49/EG) betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten;

— een binnenlandse vennootschap;

op voorwaarde dat de schuldenaar en de gerechtigde vennootschappen binnen de Europese Unie gevestigd zijn en aan één van de volgende voorwaarden beantwoorden :

— één van beide verbonden vennootschappen bezit een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van ten minste 25 % in het kapitaal van de andere, die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden;

— een derde vennootschap die binnen de Europese Unie gevestigd is, bezit een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van ten minste 25 % in het kapitaal van elk van beide verbonden vennootschappen, die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden;

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 remplisse certaines conditions (article 269, alinéa 3, d), CIR 1992);

e) distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7°, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux 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, renonciations au précompte mobilier et réductions de précompte sur autres revenus mobiliers :

2.1. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les intérêts et les redevances si le bénéficiaire est identifié comme étant :

— une société d'un État membre telle que décrite dans la directive du Conseil européen du 3 juin 2003 (2003/49/CE) concernant un régime fiscal commun applicable aux paiements d'intérêts et de redevances effectués entre des sociétés associées d'États membres différents;

— une société nationale;

à condition que le débiteur et les sociétés bénéficiaires soient établis dans l'Union européenne et satisfassent à l'une des conditions suivantes :

— une des deux sociétés associées doit détenir une participation directe ou indirecte d'au moins 25 % dans le capital de l'autre et cette participation doit être ou avoir été détenue par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an;

— une société tierce établie dans l'Union européenne doit détenir une participation directe ou indirecte d'au moins 25 % dans le capital de chacune des deux sociétés et cette participation doit être ou avoir été détenue par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an;

*Motivatie : Bepaling voortvloeiend uit de « interest-royalty » richtlijn van de EU.*

2.2. verzaking RV in verband met zakelijke zekerheids-overeenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten :

2.2.1. volledige verzaking van de inning van de RV in hoofde van de in België gevestigde tussenpersonen die vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheids-overeenkomst of van een lening met betrekking tot interest en royalty's, van buitenlandse oorsprong betalen, wanneer deze tussenpersonen dergelijke vergoedingen betalen in het onmiddellijk voordeel van een binnenlandse vennootschap of van een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners;

*Motivatie : Bepaling voortvloeiend uit bepaalde richtlijnen opgesteld in het kader van door de Europese Commissie opgestelde actieplan voor financiële diensten van de EU.*

2.2.2. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de inkomsten betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke zekerheids-overeenkomsten en leningen met betrekking tot Belgische aandelen<sup>(80)</sup>, waarvan de schuldenaar, hetzij een vennootschap, vereniging, inrichting of instelling is die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft, hetzij een rechtspersoon naar Belgisch publiek recht is, wanneer de verkrijger wordt geïdentificeerd als een spaarder niet-inwoner die geen onderneming exploiteert of die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighoudt en die in het land waarvan hij inwoner is, vrijgesteld is van inkomstenbelastingen of wanneer de inkomsten worden toegekend aan erkende Belgische beleggingsfondsen;

2.2.3. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest van zakelijke zekerheids-overeenkomsten en van leningen met betrekking tot financiële instrumenten, zoals beoogd door het artikel 19, § 1, 1<sup>o</sup>, WIB 1992, toegekend of betaalbaar gesteld door een beursvennootschap naar Belgisch recht of door een Belgische inrichting van een beleggingsonderneming naar buitenlands recht die dezelfde categorieën van diensten inzake beleggingen mag verlenen als de beursvennootschappen naar Belgisch recht, aan een verkrijger die wordt geïdentificeerd als een spaarder niet-inwoner;

2.2.4. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheids-overeenkomst of van een lening, betaald aan elke binnenlandse vennootschap en aan een Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die de financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een lening of van een zakelijke zekerheids-overeenkomst heeft gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België;

2.2.5. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de vergoedingen voor ontbrekende coupon of

<sup>(80)</sup> Voluit : vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheids-overeenkomst of van een lening met betrekking tot Belgische aandelen.

*Motivation : Disposition résultant de la directive « intérêts-redevances » de l'UE.*

2.2. renonciation à la perception du Pr.M. en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts relatifs aux instruments financiers :

2.2.1. renonciation totale à la perception du Pr.M. dans le chef des intermédiaires établis en Belgique qui versent des indemnités de source étrangère pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des intérêts et des redevances, lorsque ces intermédiaires versent de telles indemnités au profit direct d'une société nationale ou d'un contribuable soumis à l'impôt des non-résidents;

*Motivation : Disposition résultant de certaines directives arrêtées dans le cadre du plan d'action pour les services financiers de l'UE établi par la Commission européenne.*

2.2.2. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les revenus payés ou attribués en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des actions belges<sup>(80)</sup>, dont le débiteur est soit une société, association, établissement ou institution ayant son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique, soit une personne morale de droit public belge, lorsque le bénéficiaire est identifié comme étant un épargnant non-résident qui ne se livre pas à une exploitation ou à des opérations à caractère lucratif et qui, dans son pays de résidence, n'est pas soumis à l'impôt sur les revenus, ou lorsque les revenus sont attribués à des fonds de placement belges agréés;

2.2.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les intérêts des conventions constitutives de sûreté réelle et des prêts portant sur des instruments financiers, tels que visés à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 1992, attribués ou mis en paiement par une société de bourse de droit belge ou par un établissement belge d'une entreprise d'investissement de droit étranger qui peut fournir la même catégorie de services en matière de placement que la société de bourse de droit belge, à un bénéficiaire identifié comme étant un épargnant non-résident;

2.2.4. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées à chaque société nationale et à un établissement belge d'une société étrangère ayant utilisé les instruments financiers faisant l'objet d'un prêt ou d'une convention constitutive de sûreté réelle, pour l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;

2.2.5. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant

<sup>(80)</sup> *In extenso* : indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des actions belges.

voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, betaald door bepaalde Belgische schuldenaars of door een Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap, aan elke spaarder niet-inwoner die de bedoelde financiële instrumenten uitgeleend, in pand gegeven of overgedragen heeft;

*Motivatie : Bepalingen voortvloeiend uit de bedoeling een globaal en eenvormig fiscaal stelsel in te voeren dat van toepassing is op verrichtingen uit zakelijke zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten.*

2.3. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de inkomsten van leningen aan de Schatkist die niet vertegenwoordigd worden door effecten die toegekend of toegewezen zijn aan rechtspersonen die deel uitmaken van de sector overheid, in de zin van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR) voor de toepassing van de Verordening (EG) Nr. 3605/93 van de Raad van 22 november 1993 betreffende de toepassing van het aan het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap gehechte Protocol betreffende de procedure bij buitensporige tekorten;

*Motivatie : Bepaling ingevoerd om de schuldgraad van ons land te verminderen.*

2.4. verzaking van de inning van de RV met betrekking tot inkomsten van schuldvorderingen of leningen, of met betrekking tot de opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die een « coördinatiecentrum » verschuldigd is (artikel 29 — wet van 24 december 2002);

*Motivatie : Selectieve aanmoediging van de investeringen.*

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

Verzaking van de inning van de RV, voor zover alle terzake gestelde voorwaarden vervuld zijn met betrekking tot de inkomsten die ofwel aan de houders van een individuele spaarrekening, ofwel aan de terzake erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen worden verleend of toegekend (koninklijk besluit van 22 december 1986, *Belgisch Staatsblad* van 1 januari 1987, dat een stelsel van derde-leeftijdssparen instelt);

*Motivatie : Om het evenwicht te waarborgen tussen de spaarverzekering en de spaarrekening in het stelsel van derde-leeftijd- of pensioensparen.*

2.6. vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1 250 euro per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's (artikel 21, 5°, WIB 1992) <sup>(81)</sup>;

*Motivatie : Aanmoediging van het sparen in spaar- of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria van de Bankcommissie.*

2.7. vermindering van de aanslagvoet tot de helft voor inkomsten van vóór 1 januari 1962 uitgegeven effecten;

<sup>(81)</sup> 1 550 euro voor het aanslagjaar 2005 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées par certains débiteurs belges ou par un établissement belge d'une société étrangère à chaque épargnant non-résident ayant prêté, mis en gage ou transféré les instruments financiers visés;

*Motivation : Dispositions résultant de l'objectif visant à introduire un régime fiscal global et uniforme s'appliquant aux opérations de conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers.*

2.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les revenus de prêts au Trésor qui ne sont pas représentés par des titres attribués ou affectés à des personnes morales faisant partie du secteur public, au sens du Système européen de comptes nationaux et régionaux (SEC) pour l'application du Règlement (CE) n° 3605/93 du Conseil du 22 novembre 1993 relatif à l'application du protocole sur la procédure concernant les déficits excessifs annexé au Traité instituant la Communauté européenne;

*Motivation : Disposition introduite en vue de réduire le taux d'endettement de notre pays.*

2.4. renonciation à la perception du Pr.M. sur les revenus de créances ou de prêts ou sur les produits de la concession de biens mobiliers incorporels dont le débiteur est un « centre de coordination » (article 29 — loi du 24 décembre 2002);

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements.*

2.5. renonciation dans le cadre du régime épargne-pension.

Renonciation à la retenue du Pr.M. pour autant que les conditions fixées en la matière soient remplies, en ce qui concerne les revenus qui ont été alloués ou attribués soit aux titulaires de comptes-épargnes individuels, soit à des fonds communs de placement agréés en la matière (arrêté royal du 22 décembre 1986, *Moniteur belge* du 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.*

2.6. exemption de précompte mobilier sur la première tranche de 1 250 euros par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne (article 21, 5°, CIR 1992) <sup>(81)</sup>;

*Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de la Commission bancaire.*

2.7. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1<sup>er</sup> janvier 1962;

<sup>(81)</sup> 1 550 euros pour l'exercice d'imposition 2005 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

*Motivatie : Naleving van de overeenkomsten.*

2.8. vermindering van de aanslagvoet op de andere roerende inkomsten ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie : Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

*Motivation : Respect des conventions.*

2.8. limitation du précompte sur autres revenus mobiliers par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

VI. — ACCIJNZEN  
(jaar 2005)

Omschrijving van de in beschouwing  
genomen heffingsregels

A. ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT

1. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden gebruikt voor andere doeleinden dan als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof.

Toepassing van artikel 1, 16°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 1, a), van dezelfde programmawet.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — Vloeibaar petroleumgas (LPG) — Aardgas — Kolen — Cokes — Bruinkool : van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Inachtneming van de vereisten van de interne Europese markt — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling opgelegd door de Europese wetgeving, met name door Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

2. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten met een dubbel gebruik, anders gezegd gebruikt zowel als verwarmingsbrandstof als voor andere doeleinden dan als motor- of verwarmingsbrandstof (met name voor chemische reductie of elektrolytische en metallurgische procédés).

Toepassing van artikel 1, 16°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 1, b), van dezelfde programmawet.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Kolen — Cokes — Bruinkool : van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel; bescherming van de Europese staalindustrie en metaalnijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in en opgelegd door de Europese wetgeving, met name door Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

3. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit die voornamelijk wordt gebruikt voor chemische reductie en elektrolytische en metallurgische procédés.

Toepassing van artikel 1, 16°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 1, c), van dezelfde programmawet.

VI. — ACCISES  
(année 2005)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. PRODUITS ÉNERGÉTIQUES ET ÉLECTRICITÉ

1. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques utilisés à des usages autres que ceux de carburant ou combustible.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 16°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, a), de cette même loi-programme.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite : toute l'année 2005.

*Motivation : Respect des exigences du marché intérieur européen — transposition en droit national d'une exonération imposée par la législation européenne et notamment par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003.*

2. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques utilisés à double usage, à savoir lorsqu'ils sont utilisés à la fois comme combustible et pour des usages autres que ceux de carburant ou de combustible (notamment pour la réduction chimique et l'électrolyse ainsi que dans les procédés métallurgiques).

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 16°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, b), de cette même loi-programme.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie sidérurgique et métallurgique européenne et sauvegarde de sa compétitivité — transposition en droit national d'une exonération prévue et imposée par la législation européenne et notamment par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003.*

3. Exonération de l'accise pour l'électricité utilisée principalement pour la réduction chimique et l'électrolyse ainsi que dans les procédés métallurgiques.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 16°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, c), de cette même loi-programme.

Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel; bescherming van de Europese nijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling opgelegd door Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

4. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten en elektriciteit gebruikt voor mineralogische procédés (vervaardiging van overige niet-metaalhoudende minerale producten).

Toepassing van artikel 1, 16°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 1, d), van dezelfde programmawet.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Kolen, cokes en bruinkool — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel; bescherming van de Europese nijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling opgelegd door Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

5. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt voor de productie van elektriciteit, en op elektriciteit die wordt gebruikt tot instandhouding van het vermogen elektriciteit te produceren.

Toepassing van artikel 1, 16°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 1, e), van dezelfde programmawet.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2005.

Kolen, cokes en bruinkool : van kracht tot en met 9 januari 2005.

*Motivatie : Omzetting in het Belgisch recht van een opgelegde vrijstelling die voorzien wordt in Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

6. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden geleverd voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de luchtvaart, particuliere plezierluchtvaart daaronder begrepen.

Toepassing van artikel 1, 16°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 1, f), van dezelfde programmawet.

Kerosine — Reactiemotorbrandstof : van kracht het hele jaar 2005.

Electricité : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie européenne et sauvegarde de sa compétitivité — transposition en droit national d'une exonération imposée par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003.*

4. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés dans les procédés minéralogiques (fabrication d'autres produits minéraux non métalliques).

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 16°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, d), de cette même la loi-programme.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite — Electricité : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie européenne et sauvegarde de sa compétitivité — transposition en droit national d'une exonération imposée par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003.*

5. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés pour produire de l'électricité, ainsi que pour l'électricité utilisée pour maintenir la capacité de produire de l'électricité.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 16°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, e), de cette même la loi-programme.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Electricité : toute l'année 2005.

Houille — Coke — Lignite : jusqu'au 9 janvier 2005 inclus.

*Motivation : Transposition en droit national d'une exonération obligatoire prévue dans la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003.*

6. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou comme combustible pour la navigation aérienne y compris l'aviation de tourisme privée.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 16°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, f), de cette même la loi-programme.

Pétrole lampant — Carburéacteurs : toute l'année 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling die met name opgelegd wordt door Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

7. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden geleverd voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de vaart op communautaire wateren (met inbegrip van de visserij), en aan boord van de vaartuigen opgewekte elektriciteit.

Toepassing van artikel 1, 16°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 1, g), van dezelfde programmawet.

Particuliere pleziervaartuigen : alleen gasolie : van kracht het hele jaar 2005.

Andere vaartuigen : Benzine — Kerosine — Zware stookolie — Gasolie — LPG — Aardgas — Kolen, cokes en bruinkool — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om het transport over het water te bevorderen en de visserij te verdedigen — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling opgelegd door Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

8. Vrijstelling van accijnzen op de gebruikte elektriciteit die meer dan 50 % van de kosten van een product veroorzaakt.

Toepassing van artikel 1, 16°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004.

Elektriciteit : van kracht tot en met 9 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

9. Vrijstelling van accijnzen op belastbare producten gebruikt bij proefprojecten voor de technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten of, wat de brandstoffen betreft, van producten uit hernieuwbare bronnen.

Toepassing van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid, en van artikel 429, § 2, a), van de programmawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG : van kracht het hele jaar 2005.

Aardgas — Kolen, cokes en bruinkool — Elektriciteit : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om het wetenschappelijk onderzoek naar milieuvriendelijkere motorbrandstoffen en verwarmingsbrandstoffen te bevorderen.*

*Motivation : Mesure sectorielle — transposition en droit national d'une exonération imposée notamment par la directive européenne 2003/96/CE du 27 octobre 2003.*

7. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou comme combustible pour la navigation dans les eaux communautaires (y compris la pêche) et l'électricité produite à bord des bateaux.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 16°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, g), de cette même loi-programme.

Bateaux de plaisance privés : gasoil uniquement : toute l'année 2005.

Autres bateaux : essences — pétrole lampant — fioul lourd — gasoil — gaz de pétrole liquéfiés — gaz naturel — houille — coke — lignite — électricité : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport par eau, outre la défense de la pêche — transposition en droit national d'une exonération imposée par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003.*

8. Exonération de l'accise pour l'électricité utilisée lorsqu'elle intervient pour plus de 50 % dans le coût d'un produit.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 16°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Électricité : jusqu'au 9 janvier 2005 inclus.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

9. Exonération de l'accise pour les produits imposables utilisés dans le cadre de projets pilotes, visant au développement technologique de produits moins polluants ou, en ce qui concerne les combustibles ou les carburants, provenant de ressources renouvelables.

Application de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi et de l'article 429, § 2, a), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés : toute l'année 2005.

Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite — Électricité : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la recherche en vue de la mise au point de carburants et de combustibles plus respectueux de l'environnement.*



10. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik :

- afkomstig van zon, wind, golven, getijden of aardwarmte,
- afkomstig van waterkracht, welke wordt opgewekt in waterkrachtcentrales,
- afkomstig van biomassa of van uit biomassa afkomstige producten en
- opgewekt uit brandstofcellen.

Toepassing van artikel 429, § 2, b), van de programmawet van 27 december 2004.

Electriciteit die beantwoordt aan de wettelijke bepalingen inzake het verlenen van groene certificaten of warmtekrachtkoppeling : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de energiebronnen te diversifiëren en elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare en milieuvriendelijke energiebronnen te bevorderen; doel : bestrijding van de luchtverontreiniging via de reductie van de emissies van broeikasgassen die uitgestoten worden met name bij het gebruik van fossiele brandstoffen.*

11. Vrijstelling van accijnzen op de energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt voor warmtekrachtkoppeling.

Toepassing van artikel 429, § 2, c), van de programmawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Kolen, cokes en bruinkool — Elektriciteit : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu (reductie van de emissies van broeikasgassen via een rationeler energieverbruik).*

12. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik opgewekt uit warmtekrachtkoppeling, op voorwaarde dat de installaties voor warmtekrachtkoppeling milieuvriendelijk zijn.

Toepassing van artikel 429, § 2, d), van de programmawet van 27 december 2004.

Electriciteit : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu.*

13. Vrijstelling van accijnzen op motorbrandstoffen die worden gebruikt bij de vervaardiging, de ontwikkeling, het testen en het onderhoud van luchtvaartuigen en schepen.

Toepassing van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de

10. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage :

- à partir d'origine solaire, éolienne, houlomotrice, marémotrice ou géothermique,
- à partir d'origine hydraulique obtenue dans des installations hydroélectriques,
- à partir de la biomasse ou de produits issus de la biomasse et
- au moyen de piles à combustible.

Application de l'article 429, § 2, b), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Électricité répondant aux critères d'octroi en matière de certificats verts ou de production combinée de chaleur et d'énergie : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à diversifier les sources d'énergie et à promouvoir la production d'électricité à partir de ressources renouvelables et propres, l'objectif poursuivi étant de lutter contre la pollution atmosphérique par la réduction des émissions des gaz à effet de serre, générés notamment lors de l'utilisation de combustibles fossiles.*

11. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés pour la production combinée de chaleur et d'énergie.

Application de l'article 429, § 2, c), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite — Électricité : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle tendant à promouvoir la cogénération et à protéger l'atmosphère et l'environnement (réduction de gaz à effet de serre via une utilisation plus rationnelle de l'énergie).*

12. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage dans une installation de production combinée de chaleur et d'électricité, à condition que les générateurs combinés soient respectueux de l'environnement.

Application de l'article 429, § 2, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Électricité : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure tendant à promouvoir la cogénération et à protéger l'environnement et l'atmosphère.*

13. Exonération des carburants utilisés dans le domaine de la fabrication, du développement, des essais et de l'entretien d'aéronefs ou de navires.

Application de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur

energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid en van artikel 429, § 2, e), van de programwawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG : van kracht het hele jaar 2005.

Aardgas : van kracht vanaf 10 januari 2005

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de scheeps- en luchtvaartindustrie te stimuleren en te verdedigen.*

14. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en elektriciteit die worden gebruikt voor het personen- en goederenverkeer per spoor.

Toepassing van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid en van artikel 429, § 2, f), van de programwawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine : van kracht het hele jaar 2005.

Elektriciteit : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om het spoorvervoer te bevorderen, dat een milieuvriendelijker vervoermiddel is.*

15. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden geleverd voor gebruik als brandstof voor de vaart op binnenwateren (met inbegrip van de visserij), particuliere pleziervaartuigen inbegrepen, en aan boord van een vaartuig opgewekte elektriciteit.

Toepassing van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid en van artikel 429, § 2, g), van de programwawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine : van kracht het hele jaar 2005.

Zware stookolie — Elektriciteit : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de binnenvaart te bevorderen; op nationaal vlak komt die overeen met de vrijstelling die wordt toegekend voor de vaart op communautaire wateren, zodat er geen verschil is tussen de vaart op binnenwateren en de vaart op communautaire wateren.*

16. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden gebruikt bij baggerwerken in bevaarbare waterlopen en in havens.

Toepassing van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de

l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi ainsi que de l'article 429, § 2, e), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés : toute l'année 2005.

Gaz naturel : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler et à défendre l'industrie aéronautique et navale.*

14. Exonération de l'accise pour le gasoil et le pétrole lampant ainsi que l'électricité utilisés pour le transport de personnes et de marchandises par train.

Application de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi ainsi que de l'article 429, § 2, f), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gasoil — Pétrole lampant : toute l'année 2005.

Électricité : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport ferroviaire, mode de transport plus respectueux de l'environnement.*

15. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou combustible pour la navigation sur des voies navigables intérieures (y compris la pêche), y compris la navigation de plaisance privée ainsi que pour l'électricité produite à bord des bateaux.

Application de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi ainsi que de l'article 429, § 2, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gasoil — Pétrole lampant : toute l'année 2005.

Fioul lourd — Electricité : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la navigation intérieure; elle correspond au plan national à l'exonération octroyée à la navigation dans les eaux communautaires de telle façon qu'un traitement équivalent soit réservé tant pour la navigation fluviale intérieure que pour la navigation dans les eaux communautaires.*

16. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd utilisés pour les activités de dragage dans les voies navigables et dans les ports.

Application de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi

werkgelegenheid en artikel 429, § 2, h), van de programmawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine — Zware stookolie : van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

17. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine, zware stookolie, LPG, aardgas, elektriciteit, kolen, cokes en bruinkool die uitsluitend worden gebruikt voor land-, tuinbouw, vis- teelt en bosbouwwerkzaamheden.

Toepassing van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid en van artikel 429, § 2, i), van de programmawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine — Zware stookolie : van kracht het hele jaar 2005.

LPG — Aardgas — Elektriciteit — Kolen, cokes en bruinkool : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel ter bescherming van land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.*

18. Vrijstelling van accijnzen op gebruikte gasolie, kerosine en zware stookolie die worden hergebruikt als verwarmingsbrandstof, hetzij direct na terugwinning, hetzij na recycling.

Toepassing van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, van de wet van 22 juli 1993 tot instelling van een bijdrage op de energie ter vrijwaring van het concurrentievermogen en de werkgelegenheid en van artikel 429, § 2, j), van de programmawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine — Zware stookolie : van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

19. Vrijstelling van accijnzen op kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden verbruikt door huishoudens.

Toepassing van artikel 429, § 2, k), van de programmawet van 27 december 2004.

Kolen, cokes, bruinkool — Vaste brandstoffen : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Socio-economische maatregel ter bescherming van de koopkracht van bepaalde sociale categorieën.*

20. Vrijstelling van accijnzen op aardgas en LPG die worden gebruikt voor voortbeweging.

Toepassing van artikel 429, § 2, l), van de programmawet van 27 december 2004.

ainsi que de l'article 429, § 2, h), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

17. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant, le fioul lourd, les gaz de pétrole liquéfiés, le gaz naturel, l'électricité, la houille, le coke et le lignite utilisés exclusivement pour des travaux agricoles et horticoles, dans la pisciculture et la sylviculture.

Application de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi ainsi que de l'article 429, § 2, i), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd : toute l'année 2005.

Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Électricité — Houille — Coke — Lignite : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre l'agriculture, l'horticulture, la pisciculture ainsi que la sylviculture.*

18. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd usagés réutilisés comme combustibles soit directement après récupération soit après un processus de recyclage.

Application de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, de la loi du 22 juillet 1993 instaurant une cotisation sur l'énergie en vue de sauvegarder la compétitivité et l'emploi ainsi que de l'article 429, § 2, j), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Pétrole lampant — Gasoil — Fioul lourd : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure structurelle permettant d'éviter une double taxation.*

19. Exonération de l'accise pour la houille, le coke, le lignite et les combustibles solides consommés par les ménages.

Application de l'article 429, § 2, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Houille — Coke — Lignite — Combustibles solides : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure socio-économique visant à défendre le pouvoir d'achat de certaines catégories sociales.*

20. Exonération de l'accise pour le gaz naturel et les gaz de pétrole liquéfiés utilisés comme carburants de propulsion.

Application de l'article 429, § 2, l), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Aardgas en LPG : van kracht vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Milieumaatregel ter bevordering van het gebruik van milieuvriendelijkere brandstoffen.*

21. Verminderde tarieven voor ongelode benzine met een octaangetal van 98 of meer en met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 98 maar hoger dan 95, en voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 95 in vergelijking met de accijnzen op ongelode benzine met een octaangetal hoger dan 98 en met een hoog zwavelgehalte en aromatische verbindingen.

Toepassing van artikel 1, 6°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 419, b) en c), van dezelfde programmawet.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Deze bepaling is bedoeld om het gebruik van milieuvriendelijkere benzine te bevorderen.*

22. Verminderde tarieven voor kerosine gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra); de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 1, 1°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 houdende diverse bepalingen inzake accijnzen, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 419, d), ii), van dezelfde programmawet.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

23. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag of hoog zwavelgehalte, gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra); de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Gaz naturel et gaz de pétrole liquéfiés : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure de nature environnementale tendant à promouvoir l'utilisation de carburants plus respectueux de l'environnement.*

21. Accise réduite pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur ou égal à 98 à faible teneur en soufre et en aromatiques, pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 98 tout en étant supérieur à 95 ainsi que pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 95 comparativement à celle appliquée pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur à 98 à haute teneur en soufre et en aromatiques.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 6°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 419, b) et c), de cette même la loi-programme.

En vigueur toute l'année 2005.

*Motivation : Cette disposition tend à promouvoir l'utilisation d'essences plus respectueuses de l'environnement.*

22. Taux réduit pour le pétrole lampant utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour les moteurs stationnaires et pour les installations et machines employées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris le matériel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge utile quasi nulle par rapport à sa tare), étant entendu que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental bénéficient d'un taux préférentiel par rapport aux autres entreprises avec accord ou permis environnemental, ces dernières bénéficiant elles-mêmes d'un taux plus favorable encore par rapport aux autres entreprises.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 1°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 portant des dispositions diverses en matière d'accise, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 419, d), ii), de cette même la loi-programme.

En vigueur toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

23. Taux réduit pour le gasoil à faible ou haute teneur en soufre utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour les moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines employées dans la construction, le génie civil et les travaux public, en ce compris le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge utile quasi nulle par rapport à sa tare), étant entendu que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental bénéficient d'un taux préférentiel par rapport aux autres entreprises avec accord ou permis environnemental qui, elles-mêmes, bénéficient d'un taux plus favorable par rapport aux autres entreprises.

Toepassing van artikel 419, e), ii) et f), ii), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

24. Verminderde tarieven voor kerosine gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 1, 1°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 houdende diverse bepalingen inzake accijnzen, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004 en van artikel 419, d), iii), van de dezelfde programmawet.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

25. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 1, 6°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 419, f), i), van dezelfde programmawet.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Bevordering van het gebruik van een milieuvriendelijkere motorbrandstof.*

26. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, e), iii) et f), iii), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om het gebruik van een milieuvriendelijkere verwarmingsbrandstof te bevorderen en de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

27. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor andere doelstellingen dan het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling.

Application de l'article 419, e), ii), et f), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

24. Taux réduit pour le pétrole lampant utilisé comme combustible pour la consommation professionnelle des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ainsi que pour les autres entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un taux plus favorable par rapport aux secondes.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 1°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 portant des dispositions diverses en matière d'accise, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 419, d), iii), de cette même la loi-programme.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

25. Taux réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme carburant.

Application de l'article § 1<sup>er</sup>, 6°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 419, f), i), de cette même la loi-programme.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion de l'utilisation d'un carburant plus respectueux de l'environnement.*

26. Taux réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme combustible pour leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ou par les autres entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières bénéficient d'un tarif plus favorable que les secondes.

Application de l'article 419, e), iii), et f), iii), de loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion de l'utilisation d'un combustible moins polluant et incitation pour les entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

27. Taux réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé, comme combustible pour des usages autres que la consommation professionnelle, par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ou par les autres entreprises avec accord ou permis environnemental.

Toepassing van artikel 2 van de programmawet van 9 juli 2004.

Van kracht tot en met 9 januari 2005.

*Motivatie : Bevordering van het gebruik van een milieuvriendelijkere verwarmingsbrandstof.*

28. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, of door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en voor het niet-zakelijk gebruik.

Toepassing van artikel 419, e), iii) et f), iii), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Bevordering van het gebruik van een milieuvriendelijkere verwarmingsbrandstof.*

29. Verminderde tarieven voor zware stookolie gebruikt voor eigen gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, g), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

30. Verminderde tarieven voor LPG, gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de wegen waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra), door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, h), ii), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

31. Verminderde tarieven voor LPG (butaan en propaan), gebruikt als verwarmingsbrandstoffen voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere

Application de l'article 2 de la loi-programme du 9 juillet 2004.

En vigueur jusqu'au 9 janvier 2005 inclus.

*Motivation : Promotion de l'utilisation d'un combustible moins polluant.*

28. Taux réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme combustible pour leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ou les autres entreprises avec accord ou permis environnemental, ainsi que pour la consommation non professionnelle.

Application de l'article 419, e), iii, et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Promotion de l'utilisation d'un combustible plus respectueux de l'environnement.*

29. Taux réduit pour le fioul lourd utilisé pour leur consommation personnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les autres entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient d'un taux plus favorable que les secondes.

Application de l'article 419, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Incitation pour les entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

30. Taux réduit pour les gaz de pétrole liquéfiés utilisés comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisés pour les moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce inclus pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare), par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les autres entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, h), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Incitation pour les entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

31. Taux réduit pour les gaz de pétrole liquéfiés (butane et propane) utilisés pour le chauffage en vue de leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ou par les

bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, h), iii), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

32. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als motorbrandstof, als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker gelijk aan of meer dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde).

Toepassing van artikel 1, 6°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 419, i), i), van dezelfde programmawet.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

33. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra, en voor de voertuigen bestemd om buiten de openbare weg te worden gebruikt of waarvoor geen vergunning is verleend voor gebruik op vooral de openbare weg), als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker gelijk aan of meer dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde).

Toepassing van artikel 1, 6°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 419, i), ii), van dezelfde programmawet.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

34. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra), als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker meer dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde), ten gunste van energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en van andere bedrijven met een overeen-

autres entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un tarif plus avantageux que les secondes.

Application de l'article 419, h), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Incitation pour les entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

32. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme carburant, lorsque la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est égale ou supérieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur).

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 6°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative aux taux et à la structure des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 419, i), i), de cette même la loi-programme.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

33. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour les moteurs stationnaires, pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare, ainsi que pour les véhicules destinés à une utilisation hors de la voie publique ou qui n'ont pas reçu d'autorisation pour être principalement utilisés sur la voie publique), dès lors que la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est égale ou supérieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur).

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 6°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 419, i), ii), de cette même la loi-programme.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

34. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour les moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare), dont la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est inférieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur), en faveur des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et des autres entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les

komst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, i), ii), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

35. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof, als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker gelijk aan of meer dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde).

Toepassing van artikel 1, 6°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 419, i), iii), van dezelfde programmawet.

Van kracht : het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

36. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof, als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker minder dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde), ten gunste van energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, i), iii), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

37. Verminderde tarieven voor kolen, cokes en bruinkool gebruikt voor het zakelijk verbruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, j), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : van 1 januari tot en met 31 juli 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

premières citées jouissent d'un tarif plus favorable par rapport aux secondes.

Application de l'article 419, i), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie d'une incitation donnée aux entreprises de conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

35. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme combustible, dès lors que la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est égale ou supérieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur).

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 6°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 419, i), iii), de cette même la loi-programme.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

36. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme combustible dont la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est inférieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur), en faveur des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et des autres entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées jouissent d'un tarif plus avantageux que les secondes.

Application de l'article 419, i), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie d'une incitation donnée aux entreprises de conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

37. Taux réduit pour la houille, le coke et le lignite utilisés, pour leur consommation professionnelle, par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et les autres entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient d'un tarif plus avantageux que les secondes.

Application de l'article 419, j), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : du 1<sup>er</sup> janvier au 31 juillet 2005 inclus.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie d'une incitation donnée aux entreprises de conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*



38. Verminderde tarieven voor elektriciteit geleverd aan een eindgebruiker aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning meer is dan 1 kV.

Toepassing van artikel 1, 6°, van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 tot wijziging van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 419, k), van dezelfde programmawet.

Van kracht : het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

39. Verminderde tarieven voor elektriciteit geleverd voor het zakelijk gebruik aan energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en aan andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling (als eindgebruikers), die aangesloten zijn op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning gelijk aan of minder dan 1 kV is; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, k), van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

40. Vrijstelling van de bijzondere accijns ten belope van 49,5787 euro per 1 000 liter bij 15 °C op gasolie gebruikt als motorbrandstof als die bestemd is voor de behoeften van de gewestelijke maatschappijen voor gemeenschappelijk vervoer.

Toepassing van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie, opgeheven door artikel 442 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 4, van dezelfde programmawet.

Van kracht : het hele jaar 2005.

*Motivatie : Het openbaar vervoer bevorderen.*

41. Vrijstelling van de verhoging van de bijzondere accijns op gasolie met een zwavelgehalte van 50 mg/kg of minder, ingevoerd na 1 januari 2004, wanneer bovengenoemde gasolie wordt gebruikt voor de hieronder vermelde doeleinden :

41.1. het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een taxidienst verzekeren;

41.2. het vervoer van goederen voor eigen rekening of voor rekening van derden met een motorvoertuig of een samenstel van voertuigen dat uitsluitend bestemd is voor het goederenvervoer over de weg en met een maximale toegelaten massa van 7,5 ton of meer;

41.3. het vervoer van personen, geregeld of occasioneel, met een motorvoertuig van de categorieën M2 of M3 zoals

38. Taux réduit pour l'électricité livrée à un utilisateur final raccordé au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est supérieure à 1 kV.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, 6°, de l'arrêté royal du 29 février 2004 modifiant la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 419, k), de cette même la loi-programme.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

39. Taux réduit pour l'électricité livrée, pour leur consommation professionnelle, aux entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et aux autres entreprises avec accord ou permis environnemental (en tant qu'utilisatrices finales), qui sont raccordées au réseau de transport ou de distribution dont la tension normale est égale ou inférieure à 1 kV, étant entendu que les premières citées jouissent d'un tarif plus avantageux que les secondes.

Application de l'article 419, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie d'une incitation donnée aux entreprises de conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

40. Exemption du droit d'accise spécial à concurrence de 49,5787 euros par 1 000 litres à 15 °C pour le gasoil utilisé comme carburant lorsqu'il est destiné aux besoins des sociétés de transport en commun régionales.

Application de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, abrogée par l'article 442 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 4, de cette même la loi-programme.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion des transports en commun.*

41. Exemption de l'augmentation du droit d'accise spécial perçu sur le gasoil d'une teneur en soufre n'excédant pas 50 mg/kg, intervenant après le 1<sup>er</sup> janvier 2004, lorsque ledit gasoil est utilisé aux fins ci-après :

41.1. le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles affectés à un service de taxis;

41.2. le transport de marchandises, pour compte d'autrui ou pour compte propre, par un véhicule à moteur ou un ensemble de véhicules couplés destinés exclusivement au transport de marchandises par route et dont la masse maximale autorisée est égale ou supérieure à 7,5 tonnes;

41.3. le transport régulier ou occasionnel de passagers par un véhicule automobile de catégorie M2 ou M3 au sens

omschreven in het koninklijk besluit van 15 maart 1968 houdende algemeen reglement op de technische eisen waaraan de auto's, hun aanhangwagens, hun onderdelen en hun veiligheidstoebehoren moeten voldoen.

Toepassing van artikel 3 van het koninklijk besluit van 29 februari 2004 houdende diverse bepalingen inzake accijnzen, bevestigd door artikel 441 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikel 429, § 5, van dezelfde programmawet.

Van kracht : het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de concurrentiepositie van het wegvervoer te verdedigen.*

42. Vrijstelling van de verhoging van de bijzondere accijns op gasolie met een zwavelgehalte van 50 mg/kg of minder, ingevoerd na 1 januari 2004, wanneer bovengenoemde gasolie wordt gebruikt voor het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een dienst voor het verhuren met chauffeurs uitmaken voor zover dit gebeurt met voertuigen die aangepast zijn voor het vervoeren van gehandicapte personen.

Toepassing van artikel 429, § 5, van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om enerzijds, de concurrentiepositie van het wegvervoer te verdedigen en anderzijds, de mobiliteit van gehandicapte personen, op sociaal vlak, te bevorderen.*

43. Vrijstelling van accijnzen voor de in een andere lidstaat tot verbruik uitgeslagen energieproducten die zich in de normale reservoirs van bedrijfsvoertuigen bevinden en bestemd zijn om te worden gebruikt als brandstof voor deze voertuigen, of die zich bevinden in containers voor speciale doeleinden die bestemd zijn om te worden gebruikt voor de werking, tijdens het vervoer, van systemen waarmee deze containers zijn uitgerust.

Toepassing van artikel 430, § 1, van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : vanaf 10 januari 2005.

*Motivatie : Nauwkeurige omschrijving van het toepassingsgebied van een totale en definitieve vrijstelling, toegekend krachtens de Europese richtlijnen, met het doel fraude te voorkomen.*

44. Verminderd tarief van de bijzondere accijns op bepaalde ongelode benzine en op gasolie gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 420, § 3, d), van de programmawet van 27 december 2004 en van artikel 1, § 1, van het koninklijk besluit van 24 mei 2005 betreffende de verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen.

Van kracht : vanaf 1 juni 2005.

de l'arrêté royal du 15 mars 1968 portant règlement général sur les conditions techniques auxquelles doivent répondre les véhicules automobiles, leurs remorques, leurs éléments ainsi que les accessoires de sécurité.

Application de l'article 3 de l'arrêté royal du 29 février 2004 portant des dispositions diverses en matière d'accise, confirmé par l'article 441 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et de l'article 429, § 5, de cette même la loi-programme.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre la position concurrentielle du transport par la route.*

42. Exemption de l'augmentation du droit d'accise spécial perçu sur le gasoil d'une teneur en soufre n'excédant pas 50 mg/kg, intervenant après le 1<sup>er</sup> janvier 2004, lorsque ledit gasoil est utilisé pour le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles faisant l'objet d'une location avec chauffeur pour autant que ces véhicules soient reconnus aptes au transport de personnes handicapées.

Application de l'article 429, § 5, de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre la position concurrentielle du transport par la route tout en favorisant, au plan social, la mobilité de la personne handicapée.*

43. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques mis à la consommation dans un autre État membre contenus dans les réservoirs normaux des véhicules utilitaires et destinés à être utilisés comme carburant par ces mêmes véhicules ainsi que dans des conteneurs à usages spéciaux et destinés à ces conteneurs et servant à leur fonctionnement en cours de transport.

Application de l'article 430, § 1<sup>er</sup>, de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : à partir du 10 janvier 2005.

*Motivation : Définition précise du champ d'application d'une franchise totale et définitive, accordée en vertu des directives européennes, de manière à se prémunir contre la fraude.*

44. Diminution du taux du droit d'accise spécial frappant certaines essences sans plomb et le gasoil utilisé comme carburant.

Application de l'article 420, § 3, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 et de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal du 24 mai 2005 portant réduction du droit d'accise spécial sur certains carburants.

En vigueur : à partir du 1<sup>er</sup> juin 2005.

*Motivatie : Socio-economische maatregel bedoeld om de uit de prijsstijging van de olieproducten volgende prijsstijging van bepaalde brandstoffen te milderen; die stijging kan immers socio-economische problemen veroorzaken.*

## B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN

45. Verminderde accijnstarieven voor bier gebrouwen door kleine zelfstandige brouwerijen hier te lande of in een andere lidstaat van de Europese Unie, rekening houdende met hun productie van het voorgaande jaar en voor zover die productie 200 000 hectoliter bier per jaar niet overtreft (vijf verschillende progressieve tarieven in functie van de referentiejaarproductie die respectievelijk 12 500 hectoliter, 25 000 hectoliter, 50 000 hectoliter, 75 000 hectoliter en 200 000 hectoliter niet mag overtreffen).

Toepassing van de artikelen 5, § 2, en 6, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de activiteit van de kleine brouwerijen te ondersteunen.*

46. Wordt belast als limonade (alcoholvrije dranken), bier zoals bedoeld in artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte 0,5 % vol niet overtreft.

Toepassing van artikel 1, § 1, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van de definitie van « bier » zoals bedoeld in artikel 2 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; bier met een effectief alcoholvolumegehalte van 0,5 % vol of minder valt buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 2.*

47. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op bier dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits hier geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 7 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 6 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken, die de lid-*

*Motivation : Mesure d'ordre socio-économique visant à tempérer l'augmentation des prix de certains carburants résultant de la hausse des cours des produits pétroliers, ce phénomène étant de nature à générer des problèmes sociaux et économiques.*

## B. ALCOOL ET BOISSONS ALCOOLISÉES

45. Taux des droits d'accise réduits pour les bières brassées par les petites brasseries indépendantes situées dans le pays ou dans un autre État membre de l'Union européenne, selon leur production de bière de l'année précédente annuelle pour autant que celle-ci n'excède pas 200 000 hectolitres de bière par an (cinq taux différents et progressifs étant prévus selon que la production annuelle de référence n'excède respectivement pas 12 500 hectolitres, 25 000 hectolitres, 50 000 hectolitres, 75 000 hectolitres et 200 000 hectolitres).

Application des articles 5, § 2, et 6, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à soutenir l'activité des petites brasseries.*

46. Taxation comme limonades (boissons non alcoolisées) des bières telles que définies à l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5 % vol.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition fidèle de la définition de la bière au sens de l'article 2 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques, ledit article 2 excluant, de son champ d'application, les bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5 % vol.*

47. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les bières fabriquées par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 7 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition en droit national des dispositions de l'article 6 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques, qui autorisent les*

*staten toelaat bier dat de burgers thuis en voor eigen consumptie produceren, vrij te stellen.*

48. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende wijn en mousserende wijn met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2 % vol doch niet meer dan 8,5 % vol.

Toepassing van artikel 9, § 3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Wijn met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.*

49. Worden belast als limonade (alcoholvrije dranken), niet-mousserende wijn en mousserende wijn zoals bedoeld in artikel 8 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, 4° en 5°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 8, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van de definitie van « niet-mousserende wijn » en « mousserende wijn » zoals bedoeld in artikel 8 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; niet-mousserende en mousserende wijnen met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2 % vol, vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 8.*

50. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op wijn die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits hier geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Wegens enerzijds, het onevenwicht tussen de verwaarloosbaar fiscale opbrengst en de administratieve controlemaatregelen van dergelijke vervaardiging en anderzijds, de mogelijkheid die particulieren sinds 1993 hebben om zich vrij te bevoorraden in de omliggende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.*

51. Verminderde accijnstarieven voor andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2 % vol doch niet meer dan 8,5 % vol.

*États membres à exonérer les bières que les citoyens fabriquent à domicile pour leur propre consommation.*

48. Taux des droits d'accise réduits pour les vins tranquilles et les vins mousseux dont le titre alcoométrique acquis excède 1,2 % vol sans dépasser 8,5 % vol.

Application de l'article 9, § 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion des vins moins alcoolisés.*

49. Taxation comme limonades (boissons non alcoolisées) des vins tranquilles et des vins mousseux tels que définis à l'article 8 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu par fermentation.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, 4° et 5°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 8, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition fidèle des définitions des vins tranquilles et des vins mousseux telles qu'elles ont été énoncées à l'article 8 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques, ledit article 8 excluant, de son champ d'application, les vins tranquilles et les vins mousseux ayant un titre alcoométrique acquis inférieur ou égal à 1,2 % vol.*

50. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale accordée au vin produit par un particulier et consommé par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, à condition qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 10 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures administratives de contrôle de tels fabricats et, d'autre part, de la possibilité qu'ont les particuliers de s'approvisionner depuis 1993 librement dans des pays limitrophes où l'accise est nulle, l'opportunité commande de ne pas imposer de telles productions.*

51. Taux des droits d'accise réduit pour les boissons fermentées mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, dont le titre alcoométrique acquis dépasse 1,2 % vol sans pour autant excéder 8,5 % vol.

Toepassing van artikel 12, § 3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Dranken met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.*

52. Worden belast als limonade (alcoholvrije dranken), andere al dan niet mousserende gegiste dranken zoals bedoeld in artikel 11 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, 6° en 7°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 11, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Omzetting van de definitie van andere al dan niet mousserende gegiste dranken zoals bedoeld in artikel 12 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; andere al dan niet mousserende dranken met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2 % vol, vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 12.*

53. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits hier geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 13 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Wegens enerzijds, het onevenwicht tussen de verwaarloosbaar fiscale opbrengst en de administratieve controlemaatregelen van dergelijke vervaardiging en anderzijds, de mogelijkheid die particulieren sinds 1993 hebben om zich vrij te bevoorraden in de omliggende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.*

54. Verminderde accijnstarieven voor tussenproducten met een effectief alcoholvolumegehalte van niet meer dan 15 % vol in vergelijking met die toegepast op dezelfde producten met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 15 % vol.

Toepassing van artikel 15, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

Application de l'article 12, § 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion des boissons moins alcoolisées.*

52. Taxation comme limonades (boissons non alcoolisées) des autres boissons fermentées, mousseuses ou non, telles que définies à l'article 11 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, dont le titre alcoométrique acquis ne dépasse pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, 6° et 7°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 11, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition de la définition donnée aux autres boissons fermentées, mousseuses ou non, à l'article 12 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques, ledit article excluant de son champ d'application les autres boissons fermentées mousseuses ou non ayant un titre alcoométrique acquis inférieur ou égal à 1,2 % vol.*

53. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux boissons fermentées, mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, produites par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 13 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures administratives de contrôle de tels fabricats et, d'autre part, de la possibilité qu'ont les particuliers de s'approvisionner depuis 1993 librement dans des pays limitrophes où l'accise est nulle, l'opportunité commande de ne pas imposer de telles productions.*

54. Taux de taxation moindre pour les produits intermédiaires dont le titre alcoométrique n'excède pas 15 % vol par rapport à celui appliqué aux mêmes produits dont le titre alcoométrique excède 15 % vol.

Application de l'article 15, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivatie : Volksgezondheidsmaatregel die de wil om dranken met een hoger alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten, vertolkt.*

55. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5 % vol in vergelijking met die toegepast op mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5 % vol. Verminderde accijnstarieven voor andere niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5 % vol in vergelijking met die toegepast op andere mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5 % vol. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende tussenproducten in vergelijking met die toegepast op mousserende tussenproducten.

Toepassing van artikelen 9, § 1, 12, § 1 en 15, §§ 1-3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Fiscale maatregel die de wil om luxeproducten zwaarder te belasten, vertolkt.*

56. Verminderde accijnstarieven voor wijn, andere gegiste dranken en tussenproducten in vergelijking met die toegepast op ethylalcohol; deze laatste categorie bevat met name wijn, andere gegiste dranken dan wijn en tussenproducten, met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 22 % vol.

Toepassing van artikelen 9, §§ 1 en 3, 12, §§ 1 en 3, 15, §§ 1-3 en 17 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Fiscale en volksgezondheidsmaatregel die de wil vertolkt om dranken met een zeer hoog alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten met het oog op het beperken van het gebruik daarvan.*

57. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij verhandeld worden in de vorm van alcohol die volledig gedenatureerd werd volgens de gedenatureringsprocedures omschreven in de bijlage aan de vordering (EEG) nr. 3199/93 van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 22 november 1993 inzake de wederzijdse erkenning van procedures voor de volledige denaturering van alcohol in verband met de vrijstelling van accijns.

Toepassing van artikel 18, 1°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivation : Mesure de santé publique se traduisant par une volonté de taxer plus lourdement les boissons plus alcoolisées.*

55. Taxation moindre des boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5 % vol par rapport à celle appliquée aux boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5 % vol. Taxation moindre des autres boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5 % vol par rapport à celle appliquée aux autres boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5 % vol. Taxation moindre pour les produits intermédiaires tranquilles par rapport à celle appliquée aux produits intermédiaires mousseux.

Application des articles 9, § 1<sup>er</sup>, 12, § 1<sup>er</sup> et 15, §§ 1 à 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure d'ordre fiscal témoignant de la volonté de taxer plus lourdement les produits de luxe.*

56. Taxation moindre des vins, des autres boissons fermentées et des produits intermédiaires que celle appliquée à l'alcool éthylique; cette dernière catégorie comprend notamment les vins, les boissons fermentées autres que le vin et les produits intermédiaires ayant un titre alcoométrique acquis excédant 22 % vol.

Application des articles 9, §§ 1<sup>er</sup> et 3, 12, §§ 1<sup>er</sup> et 3, 15, §§ 1<sup>er</sup> à 3, et 17 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure d'ordre fiscal et de santé publique témoignant de la volonté de taxer plus lourdement les boissons fortement alcoolisées de façon à en limiter la consommation.*

57. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les autres boissons fermentées, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont distribués sous la forme d'un alcool complètement dénaturé conformément aux procédures de dénaturation décrits à l'annexe du règlement (CEE) n° 3199/93 de la Commission des Communautés européennes du 22 novembre 1993 relatif à la reconnaissance mutuelle des procédures pour la dénaturation de l'alcool en vue de l'exonération du droit d'accise.

Application de l'article 18, 1°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel : de op die manier gedenuatureerde producten mogen niet meer bestemd worden voor menselijke consumptie.*

58. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gedenuatureerd zijn overeenkomstig de voorschriften van een Europese lidstaat en gebruikt worden voor de vervaardiging van niet voor menselijke consumptie bestemde producten.

Toepassing van artikel 18, 2°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel, het recht op de vrijstelling is gebonden aan de aard van de vervaardigde producten (met name parfums, cosmetica, vernis, verf, drukinkt).*

59. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden voor de vervaardiging van azijn.

Toepassing van artikel 18, 3°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bevordering van de ontwikkeling van deze activiteit van de levensmiddelenindustrie en ter waarborging van een afzetmarkt voor alcoholhoudenden dranken.*

60. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden voor de vervaardiging van geneesmiddelen zoals omschreven in Richtlijn 65/65/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 26 januari 1965 betreffende de aanpassing van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen inzake farmaceutische specialiteiten.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle : les produits de la sorte dénaturés ne peuvent plus être destinés à la consommation humaine.*

58. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les autres boissons fermentées, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont dénaturés conformément aux prescriptions d'un État membre de l'Union européenne et utilisés pour la fabrication de produits qui ne sont pas destinés à la consommation humaine.

Application de l'article 18, 2°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle, le droit à l'exonération étant lié à la nature des produits fabriqués (parfums, cosmétiques, vernis, peintures et encres d'imprimerie, notamment).*

59. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les autres boissons fermentées, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés pour la production de vinaigre.

Application de l'article 18, 3°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle visant à favoriser le développement de cette activité de l'industrie alimentaire tout en assurant un débouché aux boissons alcoolisées.*

60. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les autres boissons fermentées, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés pour la fabrication de médicaments tels que définis par la directive 65/65/CEE du Conseil des Communautés européennes du 26 janvier 1965 concernant le rapprochement des dispositions législatives, réglementaires et administratives, relatives aux spécialités pharmaceutiques.

Toepassing van artikel 18, 4°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en bevordering van de Europese farmaceutische industrie.*

61. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden voor de productie van aroma's voor de bereiding van levensmiddelen en niet-alcoholhoudende dranken met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2 % vol.

Toepassing van artikel 18, 5°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming van de Europese levensmiddelenindustrie, zoals de bakkerij-, banketbakkerij-, varkensvlees- en drinkwatersector.*

62. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij rechtstreeks of als bestanddeel van een halffabrikaat gebruikt worden voor de productie van levensmiddelen, gevuld of anderszins, op voorwaarde dat, in elk geval, het alcoholgehalte niet meer bedraagt dan 8,5 liter absolute alcohol per 100 kg product voor chocola, en 5 liter absolute alcohol per 100 kg product voor andere producten.

Toepassing van artikel 18, 6°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en ter bevordering van de Europese agro-levensmiddelenindustrie en, in het bijzonder, de chocolade-industrie en de pralinemakers.*

Application de l'article 18, 4°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle visant à protéger et à promouvoir l'industrie pharmaceutique européenne.*

61. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les autres boissons fermentées, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés pour la production d'arômes destinés à la préparation de denrées alimentaires et de boissons non alcooliques ayant un titre alcoométrique n'excédant pas 1,2 % vol.

Application de l'article 18, 5°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle tendant à défendre l'industrie alimentaire européenne, comme les secteurs de la boulangerie, de la pâtisserie, de la charcuterie et des eaux de boissons.*

62. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les autres boissons fermentées, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés directement ou en tant que composants de produits semi-finis pour la fabrication d'aliments fourrés ou non, à condition que, dans chaque cas, la teneur en alcool n'excède pas 8,5 litres d'alcool pur par 100 kilogrammes de produits entrant dans la fabrication de chocolats et 5 litres d'alcool pur par 100 kilogrammes de produit entrant dans la composition d'autres produits.

Application de l'article 18, 6°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle tendant à défendre et à promouvoir l'industrie agro-alimentaire européenne, dont en particulier, la chocolaterie et les fabricants de pralines.*



63. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden :

63.1. als monster voor analyses, noodzakelijke productie-tests of wetenschappelijke doeleinden;

63.2. ten behoeve van wetenschappelijk onderzoek;

63.3. in ziekenhuis en apotheken voor medische doeleinden;

63.4. bij productieprocessen, mits het eindproduct geen alcohol bevat;

63.5. bij de vervaardiging van een bestanddeel waarvoor volgens deze wet geen accijnzen verschuldigd zijn.

Toepassing van artikel 18, 7°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid geboden door artikel 27, § 2, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; maatregel bedoeld om medisch, wetenschappelijk en industrieel onderzoek te ontwikkelen en stimuleren.*

### C. GEFABRICEERDE TABAK

64. Verminderde tarieven voor rooktabak die door de planters wordt bestemd voor eigen verbruik en die beperkt is tot een maximum van 150 planten per jaar.

Toepassing van artikel 3, § 5, van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Socio-economische maatregel.*

65. Totale vrijstelling van accijnzen voor sigaretten en producten voor het rollen van sigaretten, die geheel uit andere stoffen dan tabak bestaan en die uitsluitend voor medische doeleinden dienen (bijvoorbeeld : sigaretten voor astmapatiënten).

Toepassing van artikel 8, § 2, tweede lid, van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Volksgezondheidsmaatregel; zodoende dienen onderhavige producten die uitsluitend in de apotheek verkocht worden en waarop het pictogram (toegekend door de Algemene Farmaceutische Bond aan farmaceutische specialiteiten) is aangebracht, uitsluitend voor medische doeleinden.*

63. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les autres boissons fermentées, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés :

63.1. comme échantillons pour des analyses ou des tests de production nécessaires ou à des fins scientifiques,

63.2. à des fins de recherche scientifique,

63.3. à des fins médicales dans les hôpitaux et les pharmacies,

63.4. dans des procédés de fabrications pour autant que le produit fini ne contienne pas d'alcool,

63.5. dans la fabrication d'un composant qui n'est pas soumis à l'accise en vertu de la présente loi.

Application de l'article 18, 7°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mise en œuvre de la possibilité offerte par l'article 27, § 2, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure visant à développer et stimuler la recherche médicale, scientifique et industrielle.*

### C. TABACS MANUFACTURES

64. Perception de droits d'accise réduits pour le tabac à fumer que le planteur destine à sa consommation personnelle à concurrence d'un maximum de 150 plants par an.

Application de l'article 3, § 5, de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de nature socio-économique.*

65. Exonération totale des droits d'accise accordée aux cigarettes et aux produits destinés à rouler des cigarettes, qui, constitués entièrement d'autres matières que le tabac, sont consommés à des fins médicales (cigarettes pour asthmatiques, par exemple).

Application de l'article 8, § 2, 2<sup>ème</sup> alinéa, de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de santé publique, les produits de l'espèce vendus exclusivement en pharmacie et revêtus de la marque de reconnaissance attribuée aux spécialités pharmaceutiques par l'Association Pharmaceutique Belge ayant de ce fait une fonction exclusivement médicale.*

66. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die wordt gedensureerd en gebruikt voor industriële of tuinbouwkundige doeleinden.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, a), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Sectorale maatregel; tabak gebruiken voor andere doeleinden dan roken (met name meststof en het vervaardigen van duivenesten of van kippenesten).*

67. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die onder ambtelijk toezicht wordt vernietigd.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, b), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Louter fiscale maatregel gerechtvaardigd door het kwaliteitsverlies van gefabriceerde tabak voor de op die manier vernietigde producten; ontstentenis of niettegaan van de accijnsschuld.*

68. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die zijn bestemd voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de producten.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, c), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Bevordering van het wetenschappelijk onderzoek (wetenschappelijke onderzoeken over de schadelijke gevolgen en de giftigheid van tabak voor de mens, studie van de psychologische verschijnselen gebonden aan verslaving) en ontwikkeling van minder gezondheidsschadelijke tabaksproducten.*

69. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die door de producent opnieuw wordt be- of verwerkt.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, d), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

70. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die het voorwerp hebben uitgemaakt van een overtreding of een onregelmatigheid begaan tijdens het verkeer in een andere lidstaat, op voorwaarde dat ze be-

66. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés dénaturés pour des usages industriels ou horticoles.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, a), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure sectorielle; utilisation des tabacs à des usages autres que celui de fumer (engrais, confection de nids de pigeon ou de poulet, notamment).*

67. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés détruits sous surveillance administrative.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, b), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de nature purement fiscale justifiée par la perte de la qualité de tabacs manufacturés pour les produits de la sorte détruits; absence ou extinction de la dette accisienne.*

68. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés destinés à des tests scientifiques et à des tests de qualité en relation avec la qualité des produits.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, c), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion de la recherche scientifique (études médicales au sujet de la nocivité et de la toxicité du tabac pour la santé humaine, étude des phénomènes psychologiques liés aux assuétudes) et mise au point de produits du tabac moins préjudiciables à la santé.*

69. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui sont remis en œuvre par le producteur.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, d), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de caractère fiscal et préventive de double imposition.*

70. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée pour des tabacs manufacturés qui ont fait l'objet d'une infraction ou d'une irrégularité dans un autre État membre à condition d'être revêtus de signes fiscaux belges

kleed worden met Belgische fiscale kentekens en waarop de verschuldigde accijns en bijzondere accijns werd ingevorderd in de andere lidstaat.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, e), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

71. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die zich bevinden in de gevallen van vrijstelling bedoeld in artikel 14 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, f), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Louter fiscale maatregel bedoeld om volledige uitwerking te verlenen aan de regels voorzien bij artikel 14 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, die voorzien in een vrijstelling voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen evenals voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer; en maatregel ter vermijding van een dubbele belastingheffing.*

#### D. VERKEER VAN DE ACCIJNSPRODUCTEN

Voorafgaande opmerking : de in dit punt genoemde vrijstellingen, aftrekken en verminderingen hebben uitsluitend betrekking op accijnsproducten die op communautair vlak geregeld zijn, namelijk « energieproducten en elektriciteit » (waaronder minerale olie), gefabriceerde tabak, alcohol en alcoholhoudende dranken.

72. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op door particulieren voor eigen behoeften en door hen zelf vervoerde accijnsproducten, op voorwaarde dat de accijns werd geheven in de lidstaat van verkrijging.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Getrouwe omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 8 van Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop; totale en definitieve*

et pour lesquels le droit d'accise et le droit d'accise spécial ont été recouvrés dans l'autre État membre.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, e), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de caractère fiscal et préventive de double imposition.*

71. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui se trouvent dans les situations de franchise visées à l'article 14 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, f), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de nature strictement fiscale visant à donner un plein effet aux règles prévues à l'article 14 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, lesquelles prévoient une franchise pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure, ainsi que pour les pertes inhérentes à la nature des produits durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport; mesure permettant aussi d'éviter une double taxation.*

#### D. MOUVEMENTS DES PRODUITS SOUMIS À ACCISE

Remarque initiale : les exonérations, les abattements et les réductions énumérés sous ce point visent exclusivement les produits d'accise régis au plan communautaire, à savoir les produits énergétiques et l'électricité dont les huiles minérales, les tabacs manufacturés ainsi que l'alcool et les boissons alcooliques.

72. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les produits d'accise acquis par les particuliers pour leurs besoins propres et transportés par eux-mêmes, pour autant que l'accise ait été perçue dans l'État membre où les produits sont acquis.

Application de l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Fidèle transposition en droit belge des dispositions de l'article 8 de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise; octroi d'une franchise totale et définitive des droits d'accise*

*vrijstelling van accijnzen voor reizigers en particulieren, mits hun aankopen in een andere lidstaat geen commerciële aard hebben.*

*NB* : in afwijking van de bepalingen van het bovengenoemde artikel 8, is een artikel 8bis ingevoegd in de wet van 10 juni 1997 krachtens welke dezelfde beperkingen als bedoeld in artikel 6, kolom I, 1°, van het koninklijk besluit van 5 mei 1986 inzake de vrijstelling van rechten bij invoer en van accijns in het internationaal reizigersverkeer, gelden voor de hoeveelheden van bepaalde producten die, op het ogenblik van het vertrek in ondervermelde lidstaten, het voorwerp uitmaken van een direct binnenbrengen op het Belgisch grondgebied :

Republiek Tsjechië : sigaretten, cigarillo's, sigaren en rooktabak : van kracht het hele jaar 2005,

Slovenië : sigaretten : van kracht het hele jaar 2005,

Slowakije : sigaretten : van kracht het hele jaar 2005,

Hongarije : sigaretten : van kracht het hele jaar 2005,

Polen : sigaretten : van kracht het hele jaar 2005,

Litouwen : sigaretten : van kracht het hele jaar 2005,

Letland : sigaretten : van kracht het hele jaar 2005,

Estland : sigaretten en rooktabak : van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Rekening houdend met het feit dat de acht bovengenoemde landen, op het moment van toetreding tot de Europese Unie, overgangperiodes hebben verkregen teneinde hun fiscaliteit inzake tabaksfabrikaten in overeenstemming te brengen met de communautaire minimumtarieven, werd het noodzakelijk geacht, omwille van klaarblijkelijke redenen inzake de strijd tegen de fraude, om toepassing te maken van de mogelijkheid gegeven door de communautaire wetgever om dezelfde beperkingen met betrekking tot de hoeveelheden van de bedoelde producten, met vertrek uit de voornoemde Lidstaten bij een direct binnenbrengen op het Belgisch grondgebied, tijdelijk toe te passen zoals deze werden toegepast met betrekking tot de invoer uit derde landen van tabaksfabrikaten met vrijstelling van accijns.*

73. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns bij de verkrijging van minerale oliën waarop de accijnzen werden betaald in een andere lidstaat, tenzij deze producten op een atypische wijze worden vervoerd door een particulier of voor zijn rekening.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Nauwkeurige en beperkende omschrijving van het toepassingsgebied van de totale en definitieve vrijstelling; toepassing van de mogelijkheid gegeven door artikel 9, punt 3, van Richtlijn 92/12/EEG van 25 februari 1992 van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproduc-*

*accordée aux voyageurs et aux particuliers dès lors que leurs achats dans un autre État membre ne revêtent aucun caractère commercial.*

*NB* : par dérogation aux dispositions de l'article 8 évoqué ci-dessus, il a été inséré un article 8bis dans la loi du 10 juin 1997, en vertu duquel des restrictions identiques à celles visées à l'article 6, colonne I, 1°, de l'arrêté royal du 5 mai 1986 concernant la franchise des droits à l'importation et des accises accordée dans le trafic international de voyageurs, s'appliquent aux quantités de certains produits faisant l'objet, au départ des États membres cités ci-dessous, d'une introduction directe sur le territoire de la Belgique :

République tchèque : cigarettes, cigarillos, cigares et tabac à fumer : toute l'année 2005,

Slovénie : cigarettes : toute l'année 2005,

Slovaquie : cigarettes : toute l'année 2005,

Hongrie : cigarettes : toute l'année 2005,

Pologne : cigarettes : toute l'année 2005,

Lituanie : cigarettes : toute l'année 2005,

Lettonie : cigarettes : toute l'année 2005,

Estonie : cigarettes et tabac à fumer : toute l'année 2005.

*Motivation : Eu égard au fait que les huit pays énoncés ci-dessus ont obtenu, au moment de leur adhésion à l'Union européenne, des périodes transitoires afin d'aligner leur fiscalité en matière de produits du tabac sur les taux minimum communautaires, il a été jugé nécessaire, pour des raisons évidentes de lutte contre la fraude, de faire application de la possibilité offerte par le législateur communautaire de maintenir temporairement pour les quantités de ces produits faisant l'objet, au départ des États membres précités, d'une introduction directe sur le territoire belge, les mêmes restrictions que celles appliquées aux importations en exemption de l'accise de produits en provenance de pays tiers.*

73. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale lors de l'acquisition d'huiles minérales sur lesquelles l'accise a été acquittée dans un autre État membre à moins que celles-ci ne soient transportées suivant des modes de transport atypiques par un particulier ou pour son compte.

Application de l'article 10 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Définition précise et limitative du champ d'application de la franchise totale et définitive; application de la possibilité offerte par l'article 9, point 3, de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 du Conseil relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des pro-*

ten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, om minerale oliën verkregen in een andere lidstaat dan waar zij tot verbruik zijn uitgeslagen, aan accijns te onderwerpen, indien zij op een atypische wijze worden vervoerd; maatregel bedoeld om fraude en fiscale vlucht te bestrijden.

74. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op accijnsproducten die in verbruik werden gesteld in een andere lidstaat en als geschenk worden verzonden van een particulier ter bestemming van een andere particulier.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Communautaire interpretatie van artikel 8 van Richtlijn 92/12/EEG van 25 februari 1992 van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, waarvan artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 is de getrouwe omzetting in het Belgisch recht.*

75. Vrijstelling van accijnzen voor :

75.1. de erkend entrepouhouder voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen die door de ambtenaren van de administratie zijn geconstateerd. Tevens wordt hij onder de schorsingsregeling vrijgesteld voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer;

75.2. het geregistreerde of niet-geregistreerde bedrijf voor de onder de schorsingsregeling opgetreden verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het vervoer.

Toepassing van artikel 14, § 1, van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, die dergelijke vrijstellingen voorzien; louter fiscale maatregel, gerechtvaardigd want geen ontstaan van een accijnsschuld.*

76. Vrijstelling van accijnzen, onder de voorwaarden en mogelijke beperkingen bepaald door de Koning, voor :

— goederen welke bestemd zijn voor het persoonlijk gebruik — gebruik door inwonende gezinsleden daaronder begrepen — van diplomatieke ambtenaren, van consulaire beroepsambtenaren, van leden van het administratief en technisch personeel van de diplomatieke zendingen en van consulaire bedienden, in functie in het land, voor zover de

*duits soumis à accise, de soumettre à l'accise des huiles minérales acquises dans un autre État membre où elles ont été mises à la consommation, si elles sont transportées suivant des modes de transport atypiques; mesure prise pour lutter contre la fraude et combattre l'évasion fiscale.*

74. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les produits soumis à accise mis à la consommation dans un autre État membre et expédiés comme cadeaux par un particulier à destination d'un autre particulier.

Application de l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Interprétation communautaire de l'article 8 de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 du Conseil relative au régime général, à la détention, à la circulation et au contrôle des produits soumis à accise, dont l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 est la transposition fidèle en droit national.*

75. Franchise des droits d'accise accordée :

75.1. à l'entrepouhouder agréé pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure et établies par les agents de l'administration ainsi que pour les pertes inhérentes à la nature des produits, encourues, en régime suspensif, durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport;

75.2. à l'opérateur enregistré ou à l'opérateur non enregistré pour les pertes inhérentes à la nature des produits, encourues lors du transport en régime suspensif.

Application de l'article 14, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Transposition en droit national des dispositions de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise qui prévoient de telles franchises; mesure de nature strictement fiscale, justifiée par l'absence de naissance de la dette accisienne.*

76. Franchise des droits d'accise accordée aux conditions et dans les limites éventuelles à déterminer par le Roi :

— pour les marchandises qui sont destinées à l'usage personnel — en ce compris l'usage par les membres de leur famille qui font partie de leur ménage — des agents diplomatiques et des fonctionnaires consulaires de carrière, des membres du personnel administratif et technique des missions diplomatiques et des employés consulaires, en fonction

belanghebbenden geen Belgische onderdanen zijn of geen permanent verblijf houden in België en er geen beroeps- of handelsactiviteiten uitoefenen tot hun persoonlijk voordeel;

— goederen welke bestemd zijn voor de officiële behoeften — bouwen en herstellen daaronder begrepen — van in het land gevestigde diplomatieke zendingen en consulaire posten, op voorwaarde dat de consulaire posten worden geleid door consulaire beroepsambtenaren;

— kanselarijbenodigdheden bestemd voor het officieel gebruik van in het land gevestigde consulaire posten die worden geleid door consulaire ereambtenaren;

— goederen welke bestemd zijn voor internationale organisaties en voor personen die tot deze organisaties behoren voor zover een dergelijke vrijstelling is bepaald door een overeenkomst waar België deel van uitmaakt;

— redelijke hoeveelheden proviand uitsluitend ten behoeve van de buitenlandse strijdkrachten van de NAVO, met uitsluiting van de Nederlandse strijdkrachten, wat de gemeenschappelijke accijnzen betreft vastgesteld in het raam van de Benelux Economische Unie;

— persoonlijke goederen bestemd voor de leden van de in het vorig streepje bedoelde strijdkrachten en voor de leden van het burgerlijk element van bedoelde strijdkrachten, met uitsluiting van de leden van de Nederlandse strijdkrachten en van de leden van het burgerlijk element van de Nederlandse strijdkrachten, wat de gemeenschappelijke accijnzen betreft vastgesteld in het raam van de Benelux Economische Unie;

— goederen bestemd voor organisaties, die door vreemde regeringen belast zijn met de aanleg, de inrichting of het onderhoud van de kerkhoven, begraafplaatsen en gedenktekens voor de leden van hun strijdkrachten die in oorlogstijd zijn overleden.

Toepassing van artikel 32 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop en van artikel 20, 7°-12°, van de algemene wet van 18 juli 1977 inzake douane en accijnzen.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Diplomatieke reciprociteit.*

77. Tenietgaan van de accijnsschuld op accijnsproducten die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, werkelijk in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 42, eerste lid, van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, vervangen door artikel 320 van de programmawet van 22 december 2003; van artikel 26 van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijns-tarieven inzake minerale olie, vervangen door artikel 323 van de programmawet van 22 december 2003; van artikel 439, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004; van

dans le pays, pour autant que les intéressés ne soient pas ressortissants et résidents permanents de Belgique et qu'ils n'exercent aucune activité professionnelle ou commerciale pour leur profit personnel;

— pour les marchandises qui sont destinées à l'usage officiel — en ce compris la construction et la réparation — des missions diplomatiques et des postes consulaires établis dans le pays à condition que les postes consulaires soient dirigés par des fonctionnaires consulaires de carrière;

— pour les fournitures de chancellerie destinées à l'usage officiel des postes consulaires établis dans le pays et dirigés par des fonctionnaires consulaires honoraires;

— pour les marchandises destinées aux organisations internationales et aux personnes appartenant à ces organisations dans la mesure où une telle franchise est prévue par une convention à laquelle la Belgique est partie;

— pour les quantités raisonnables d'approvisionnement destinées à l'usage exclusif des forces étrangères de l'OTAN, à l'exclusion des forces néerlandaises en ce qui concerne les accises communes fixées dans le cadre de l'Union économique Benelux;

— pour les biens personnels destinés aux membres des forces visées au tiret précédent et aux membres de l'élément civil desdites forces, à l'exclusion des membres des forces néerlandaises et des membres de l'élément civil des forces néerlandaises en ce qui concerne les accises communes fixées dans le cadre de l'Union économique Benelux;

— pour des marchandises destinées aux organisations chargées par des gouvernements étrangers de la construction, de l'aménagement ou de l'entretien des cimetières, sépultures et monuments commémoratifs des membres de leurs forces armées décédées en temps de guerre.

Application de l'article 32 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise et de l'article 20, 7° à 12°, de la loi générale du 18 juillet 1977 sur les douanes et accises.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Réciprocité diplomatique.*

77. Extinction de la dette accisienne due sur les produits d'accise qui, suite à la constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, à la suite d'une transaction, sont abandonnés au Trésor.

Application de l'article 42, 1<sup>er</sup> alinéa, de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, remplacé par l'article 320 de la loi-programme du 22 décembre 2003; de l'article 26 de la loi du 22 octobre 1997 relative à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, remplacé par l'article 323 de la loi-programme du 22 décembre 2003; de l'article 439, 1<sup>er</sup> alinéa, de la loi-programme du 27 décembre 2004; de l'article 15 de la loi du 3 avril 1997

artikel 15 van de wet van 3 april 1997 vervangen door artikel 324 van de programmawet van 22 december 2003 en door artikel 30 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, vervangen door artikel 325 van de programmawet van 22 december 2003.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Ontstentenis van de accijnsschuld; fiscale maatregel genomen in overeenstemming met de regels betreffende de douaneschuld; de EU-wetgever is immers van mening dat de goederen die aan de Schatkist worden afgestaan of die worden verbeurdverklaard na inbeslagneming, niet in het economische circuit terechtkomen, en dat de vereiste betaling van de douaneschuld op die goederen dus niet gerechtvaardigd kan worden; daardoor gaat de accijnsschuld op de verbeurdverklarde of aan de Schatkist afgestane goederen ook teniet op het ogenblik van de verbeurdverklaring of de afstand ervan aan de Schatkist.*

*NB : de accijnsschuld herleeft op het ogenblik dat de verbeurdverklarde of aan de Schatkist afgestane goederen ingevolge een openbare verkoop, in het verbruik worden gebracht in het land.*

#### E. ALCOHOLVRIJE DRANKEN

78. Verminderde tarieven voor mineraal water, bronwater, consumptiewater gashoudend of niet dat in flessen is afgetaapt of anderszins is verpakt om als drinkwater te worden verkocht of geleverd, en voor vruchten- en groentesappen in vergelijking met de tarieven toegepast op frisdrank of limonade en andere alcoholvrije dranken, op bieren waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 0,5 % vol, op niet-mousserende en mousserende wijnen waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen, en op de andere al dan niet mousserende gegiste dranken waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken, zoals gewijzigd door artikel 355 van de programmawet van 22 december 2003, door artikel 341 van de programmawet van 27 december 2004 en door artikel 1 van het koninklijk besluit van 24 januari 2005 tot wijziging van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Natuurlijke dranken, waaronder water, bevorderen.*

79. Verminderde tarieven voor frisdrank of limonade en andere alcoholvrije dranken in vergelijking met de tarieven toegepast op bieren waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 0,5 % vol, op niet-mousserende en mousserende wijnen waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen, en op de andere al dan niet mousserende gegiste dranken waarvan

remplacé par l'article 324 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et par l'article 30 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, remplacé par l'article 325 de la loi-programme du 22 décembre 2003.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Absence de dette accisienne; mesure d'ordre fiscal prise par analogie avec les règles régissant la dette douanière, le législateur communautaire estimant que lorsque des marchandises sont abandonnées au Trésor ou, après avoir été saisies, sont confisquées, elles n'entrent pas dans le circuit économique et qu'il n'est dès lors pas justifié d'exiger le paiement de la dette douanière sur ces marchandises; de ce fait, la dette accisienne due sur des marchandises confisquées ou cédées au Trésor s'éteint aussi dès l'instant de leur confiscation ou de leur abandon au Trésor.*

*NB : la dette accisienne renaît à partir du moment où les marchandises confisquées ou cédées au Trésor sont, à la suite d'une vente publique, mises à la consommation dans le pays.*

#### E. BOISSONS NON ALCOOLISEES

78. Taxation plus faible des eaux minérales naturelles, des eaux de source, des eaux de consommation gazéifiées ou non, soutirées en bouteilles ou autrement conditionnées pour être vendues ou livrées comme eaux de boisson ainsi que des jus de fruits ou de légumes par rapport à celle appliquée aux boissons rafraîchissantes ou limonades et autres boissons non alcoolisées, aux bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5 % vol, aux vins tranquilles et mousseux, dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation, et aux autres boissons fermentées mousseuses ou non dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées, tel qu'il avait été modifié par l'article 355 de la loi-programme du 22 décembre 2003, par l'article 341 de la loi-programme du 27 décembre 2004 et par l'article 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal du 24 janvier 2005 portant modification de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion des boissons naturelles dont l'eau.*

79. Taxation plus faible des boissons rafraîchissantes ou des limonades et des autres boissons non alcoolisées par rapport à celle appliquée aux bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5 % vol, aux vins tranquilles et mousseux, dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation et aux autres boissons fermentées mousseuses ou non dont le titre alcoométrique acquis

het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken, zoals gewijzigd door artikel 341 van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : van 10 tot en met 31 januari 2005.

*Motivatie : limonadefabrikanten bevorderen.*

80. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die ongeschikt geworden zijn voor menselijk gebruik en onder ambtelijk toezicht worden vernietigd.

Toepassing van artikel 3, 4°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Volksgezondheidsmaatregel én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

81. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die worden uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Economische Gemeenschap of geleverd voor een daarmee gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen).

Toepassing van artikel 3, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Bevordering van het uitvoer van alcoholvrije dranken én geen ontstaan van een accijnsschuld; toepassing van de diplomatieke vrijstellingen.*

82. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die worden verzonden naar de andere lidstaten van de Europese Unie.

Toepassing van artikel 3, 2°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Bevordering van het verzenden naar de andere lidstaten van de Europese Unie van alcoholvrije dranken én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

83. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken, wanneer het accijnsbedrag waarop de fraude betrekking heeft, niet kan worden vastgesteld, of die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 5, § 3, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2005.

n'excède pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées, tel qu'il avait été modifié par l'article 341 de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : du 10 au 31 janvier 2005 inclus.

*Motivation : Promotion de l'industrie limonadière.*

80. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées devenues impropres à la consommation et détruites sous surveillance administrative.

Application de l'article 3, 4°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de santé publique alliée à une absence de naissance de la dette accisienne.*

81. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées exportées à destination de pays tiers à la Communauté économique européenne ou livrées pour une destination y assimilée (franchises diplomatiques).

Application de l'article 3, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion de l'exportation des boissons non alcoolisées alliée à l'absence de naissance de la dette accisienne; application des franchises diplomatiques.*

82. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées expédiées à destination des autres États membres de l'Union européenne.

Application de l'article 3, 2°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion de la vente des boissons non alcoolisées dans les autres États membres de l'Union européenne alliée à une absence de naissance de la dette accisienne.*

83. Exonération de l'accise frappant les boissons non alcoolisées lorsque le montant des droits fraudés ne peut être établi ou qui, à la suite d'une constatation d'une infraction, sont saisies et ultérieurement confisquées ou, ensuite d'une transaction, sont abandonnées au Trésor.

Application de l'article 5, § 3, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2005.



*Motivatie : Dubbele accijnsheffing vermijden én geen ontstaan van accijnschuld.*

## F. KOFFIE

84. Vrijstelling van accijnzen op koffie, al dan niet gebrand, en koffie-extracten, hetzij verzonden naar een andere lidstaat van de Europese Unie, hetzij uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Unie of geleverd voor een met uitvoer gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen en daarmee gelijkgestelde stelsels).

Toepassing van artikel 3, 2°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Bevordering van de buitenlandse handel (uitvoer en verzonden goederen) én geen ontstaan van een accijnsschuld; naleving van de wederkerigheidsovereenkomsten inzake diplomatieke vrijstellingen.*

85. Vrijstelling van accijnzen op koffie aangewend voor de vervaardiging van producten of preparaten op basis van koffie-extracten, hetzij verzonden naar een andere lidstaat van de Europese Unie, hetzij uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Unie of geleverd voor een met uitvoer gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen en daarmee gelijkgestelde stelsels).

Toepassing van artikel 3, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Bevordering van de hele aan koffie verbonden binnenlandse agro-activiteit, met name de op buitenlandse handel gerichte activiteit.*

86. Vrijstelling van accijnzen op koffie, bestemd voor ander industrieel gebruik dan het branden of de vervaardiging van koffie.

Toepassing van artikel 3, 4°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Aan koffie gebonden voedingsmiddelenactiviteit bevorderen.*

87. Vrijstelling van accijnzen op koffie ongeschikt voor menselijke consumptie die onder toezicht van de administratie wordt vernietigd in de inrichting van de erkend entrepouhouder.

Toepassing van artikel 3, 5°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : volksgezondheidsmaatregel én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

*Motivation : Prévention de toute double taxation allée à une absence de naissance de la dette accisienne.*

## F. CAFÉ

84. Exonération du droit d'accise accordé au café torréfié ou non ainsi qu'aux extraits de café soit expédiés vers un autre État membre de l'Union européenne, soit exportés à destination d'un pays tiers à l'Union européenne ou livrés pour une destination assimilée à une exportation (franchises diplomatiques et régimes y assimilés).

Application de l'article 3, 2°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion du commerce extérieur (exportations et expéditions) allée à une absence de naissance de la dette accisienne; respect des accords de réciprocité en matière diplomatique.*

85. Exonération du droit d'accise accordé au café utilisé pour la fabrication de produits et de préparations à base d'extraits de café, soit expédiés vers un autre État membre de l'Union européenne soit exportés à destination d'un pays tiers à l'Union européenne ou livrés pour une destination assimilée à une exportation (franchises diplomatiques et régimes assimilés).

Application de l'article 3, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion de toute l'activité agro-alimentaire liée au café dans le pays et, notamment celle orientée vers le commerce extérieur.*

86. Exonération du droit d'accise pour le café destiné à des usages industriels autres que la torréfaction et la préparation de café.

Application de l'article 3, 4°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion de l'activité agro-alimentaire liée au secteur du café.*

87. Exonération du droit d'accise accordé au café impropre à la consommation humaine et détruit dans les installations de l'entrepouitaire agréé sous la surveillance de l'Administration.

Application de l'article 3, 5°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de santé publique allée à l'absence de naissance de la dette en accises.*

## G. MILIEUTAKSEN EN VERPAKKINGSHEFFING

88. Vrijstelling van verpakkingshoofden op individuele herbruikbare drankverpakkingen.

Toepassing van artikel 371, § 2, van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Herbruikbare verpakkingen bevorderen.*

89. Vrijstelling van verpakkingshoofden op individuele drankverpakkingen die hoofdzakelijk bestaan uit één van de volgende grondstoffen : hout, aardewerk, porselein of kristal.

Toepassing van artikel 371, § 3, van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Bevordering van verpakkingen die in het algemeen herbruikbaar zijn en die op zich waarde bezitten.*

90. Vrijstelling van milieutaks op gerecycleerde wegwerp-fototoestellen.

Toepassing van artikel 376, § 2, van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : De recyclage en het hergebruik van wegwerp-fototoestellen bevorderen.*

91. Vrijstelling van milieutaks op batterijen die onderworpen worden aan een systeem van statiegeld of retourpremie, of waarvoor een ophaal- en recyclagesysteem wordt opgezet.

Toepassing van artikel 378, § 1, 1. en 2., van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Milieubeschermingsmaatregel bedoeld om de verzameling, het hergebruik en de recyclage van afval en zware metalen te bevorderen; fiscale maatregel genomen in het kader van de bestrijding tegen vervuiling.*

92. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) wanneer het product dat ze bevatten bestemd is voor niet-beroepsmatig gebruik.

Toepassing van artikel 379 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2005.

## G. ECOTAXES ET COTISATION D'EMBALLAGE

88. Exonération de la cotisation d'emballage pour les récipients individuels pour boissons réutilisables.

Application de l'article 371, § 2, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion des emballages réutilisables.*

89. Exonération de la cotisation d'emballage pour les récipients individuels de boissons principalement constitués de l'un des matériaux suivants : bois, grès, porcelaine ou cristal.

Application de l'article 371, § 3, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion des emballages généralement réutilisables et ayant une valeur en eux-mêmes.*

90. Exonération de l'écotaxe pour les appareils photographiques jetables recyclés.

Application de l'article 376, § 2, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Promotion du recyclage et de la réutilisation des appareils photographiques jetables.*

91. Exonération de l'écotaxe pour les piles soumises à un système de consigne ou de prime de retour ainsi que pour celles pour lesquelles un système de collecte et de recyclage est mis sur pied.

Application de l'article 378, § 1<sup>er</sup>, 1. et 2., de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de protection de l'environnement tendant à promouvoir la collecte, le recyclage et la réutilisation des déchets et des métaux lourds; mesure fiscale prise dans le cadre de la lutte contre la pollution.*

92. Exonération de l'écotaxe pour les récipients contenant certains produits industriels (encres, colles et solvants) lorsque le produit qu'ils contiennent est destiné à un usage non professionnel.

Application de l'article 379 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivatie : Wil om de heffing te beperken tot verpakkingen die voor beroepsmatig gebruik bestemde nijverheidsproducten bevatten.*

93. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) en die onderworpen zijn aan een stelsel van stietegel, van retourpremie, van verpakkingskrediet of van een speciale en aangepaste ophaling.

Toepassing van artikel 380 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Milieubeschermingsmaatregel bedoeld om de verzameling, het hergebruik en de recyclage van verpakkingen te bevorderen.*

94. Oninvorderbaarheid van de milieutaks of van de verpakkingsheffing op goederen die in beslag worden genomen, verbeurdverklaard of, bij wege van transactie, aan de Schatkist afgestaan.

Toepassing van artikel 395 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2005.

*Motivatie : Vermijding van een dubbele belastingheffing én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

*Motivation : Volonté de limiter la taxation aux seuls récipients professionnels.*

93. Exonération de l'écotaxe accordée aux récipients contenant certains produits industriels (encres, colles, solvants) soumis à un système de consigne organisé, de prime de retour, de crédit d'emballage ou de collecte spéciale et adaptée.

Application de l'article 380 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Mesure de protection de l'environnement tendant à promouvoir la collecte, le recyclage et la réutilisation des emballages.*

94. Inexigibilité de l'écotaxe ou de la cotisation d'emballage sur les marchandises saisies ou confisquées ou abandonnées au Trésor en vertu d'une transaction.

Application de l'article 395 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2005.

*Motivation : Prévention d'une double imposition allée à une absence de naissance de la dette fiscale.*

VII. — REGISTRATIE, HYPOTHEEK-  
EN GRIFFIERECHTEN  
(jaar 2005)

Beschrijving van de onderzochte fiscale  
bepalingen

A. RECHT OP DE INBRENGEN IN VENNOOTSCHAP-  
PEN

A.1. /.

A.2. Vrijstellingen van het evenredig recht in volgende gevallen :

1. Kapitaalverhoging door inlijving van reserves of provi-  
sies ter vertegenwoordiging van eerdere inbrengen die onder-  
worpen werden aan inbrengrecht (artikel 116, 3, W. Reg.).

*Motivatie : Toepassing « non bis in idem ».*

2. Inbrengen door Belgische of Europese Unie-vennoot-  
schappen 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 bedrijfstakken (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 alge-  
meen 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 Maatschap-  
pij voor de Huisvesting, hetzij door de Nationale Landmaat-  
schappij, hetzij door de Gewestelijke Maatschappijen (arti-  
kel 122, 1°, W. Reg.);

— maatschappijen die uitsluitend tot doel hebben lenin-  
gen te doen met het oog op het bouwen, het kopen of het  
inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of

VII. — DROITS D'ENREGISTREMENT,  
D'HYPOTHÈQUE ET DE GREFFE  
(année 2005)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIÉTÉ

A.1. /.

A.2. Exemption du droit proportionnel dans les cas sui-  
vants :

1. Augmentation de capital par incorporation de réserves  
ou de provisions, en représentation d'un apport antérieur qui  
a été assujetti au droit d'apport (article 116, 3°, C. enreg.).

*Motivation : Application « non bis in idem ».*

2. Apports par une société belge ou de l'Union européen-  
ne, de l'universalité de ses biens par voie de fusion, scission  
ou autrement, dans une ou plusieurs sociétés nouvellement  
constituées (article 117, § 1<sup>er</sup>, 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 socié-  
té dont les parts sont apportées (article 117, § 3, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

5. Transformation des sociétés, modification de leur objet  
social ou transfert du siège de direction effective ou du siège  
statutaire en Belgique depuis le territoire d'un État membre  
de la Communauté européenne, pour autant, dans ce dernier  
cas, qu'elles soient imposables dans le pays d'origine (arti-  
cle 121, C. enreg.).

*Motivation : Éviter 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 lo-  
gement, 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

daarmede gelijkgestelde woningen alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair (artikel 122, 2°, W. Reg.);

— de maatschappijen Woningfonds van de Bond der Kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen, Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië en Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest (artikel 122, 3°, W. Reg.).

*Motivatie : Algemeen belang.*

7. Inbrengen in beleggingsvennootschappen met veranderlijk of vast kapitaal en de vennootschappen van belegging in schuldvorderingen bedoeld bij de artikelen 114, 118 en 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.*

d'habitations y assimilées ainsi que leur équipement mobilier approprié (article 122, 2°, C. enreg.);

— sociétés Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds flamand du logement des Familles nombreuses, Fonds du logement des Familles nombreuses de Wallonie et Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise (article 122, 3°, C. enreg.).

*Motivation : Intérêt public.*

7. Apports aux sociétés d'investissement au capital variable ou fixe et les sociétés d'investissement en créances déterminées aux articles 114, 118 et 119 *quinquies* de la loi du 4 décembre 1990 (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 (article 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° et 12° C. enreg.; lois des 12 et 17 juillet 1989).

*Motivation : Promotion pour la conclusion de groupements d'intérêt économique.*

## 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.*

## 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.*

VIII. — **BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE**  
(jaar 2005)

**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 %, onder bepaalde voorwaarden, voor werken in onroerende staat (met uitzondering van de reiniging) en ermee gelijkgestelde handelingen namelijk :

2.1. de omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken aan privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, jeugd-beschermingstehuizen en opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf die ten minste 5 jaar in gebruik genomen zijn (koninklijk besluit nr. 20, artikel 1 bis);

Motivatie : Steun voor arbeidsintensieve diensten.

2.2. de omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken aan privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, jeugd-beschermingstehuizen en opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf die ten minste 15 jaar in gebruik genomen zijn (koninklijk besluit nr. 20, tabel A, rubriek XXXI).

Motivatie : In het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting.

3. Verlaagd tarief van 6 %, onder bepaalde voorwaarden, voor :

— werken in onroerende staat (met uitzondering van de reiniging) en ermee gelijkgestelde handelingen aan een woning, die, in ieder geval na uitvoering ervan specifiek is aangepast om door een gehandicapte als privé-woning te worden gebruikt en aan woningcomplexen (instellingen) bestemd om te worden gebruikt voor de huisvesting van gehandicapten (koninklijk besluit nr. 20, tabel A, rubriek XXXII en XXXIII);

VIII. — **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**  
(année 2005)

**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 %, sous certaines conditions, pour les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées, c'est-à-dire :

2.1. la transformation, la rénovation, la réhabilitation, l'amélioration, la réparation ou l'entretien des logements privés, des établissements d'hébergement pour personnes âgées, des internats, des homes de la protection de la jeunesse, des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté, qui sont occupés depuis au moins 5 ans (arrêté royal n° 20, article 1 bis);

Motivation : Soutien aux services à haute intensité de main-d'œuvre.

2.2. la transformation, la rénovation, la réhabilitation, l'amélioration, la réparation ou l'entretien des logements privés, des établissements d'hébergement pour personnes âgées, des internats, des homes de la protection de la jeunesse, des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté, qui sont occupés depuis au moins 15 ans (arrêté royal n° 20, tableau A, rubrique XXXI).

Motivation : Dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement.

3. Taux réduit de 6 %, sous certaines conditions, pour :

— les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées, à un bâtiment d'habitation qui, en tout cas après leur exécution, est spécialement adapté au logement privé d'une personne handicapée, et aux complexes d'habitation (institutions) destinés à être utilisés pour l'hébergement des personnes handicapées (arrêté royal n° 20, tableau A, rubriques XXXII et XXXIII);

— de levering van, de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op en de onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking heeft op voornoemde woningen.

*Motivatie : In het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting.*

4. Verlaagd tarief van 12 %, onder bepaalde voorwaarden voor de levering — de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten — het werk in onroerende staat (met uitzondering van de reiniging) en ermee gelijkgestelde handelingen — onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking hebben op :

- sociale privé-woningen;
- verblijfsinrichtingen voor bejaarden;
- internaten, jeugdbeschermingstehuizen;
- opvangtehuizen voor thuislozen en personen in dagen nachtverblijf in moeilijkheden;
- psychiatrische verzorgingstehuizen en gebouwen ten titel van een initiatief van beschut wonen;

(koninklijk besluit nr. 20, tabel B rubriek X).

*Motivatie : In het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting.*

5. Verlaagd tarief van 6 % voor de herstelling van fietsen, schoeisel, lederwaren, kleding en huishoudlinnen (koninklijk besluit nr. 20, artikel 1<sup>er</sup>).

*Motivatie : Steun voor arbeidsintensieve diensten.*

6. Verlaagd tarief van 6 % voor onderhoud, onderdelen en toebehoren van personenwagens aangekocht door bepaalde categorieën van invaliden (koninklijk besluit nr. 20, tabel A, rubriek XXII).

*Motivatie : Sociale maatregel.*

7. Verlaagd tarief van 12 % voor betaaltelevisie <sup>(82)</sup> (koninklijk besluit nr. 20, tabel B, rubriek IX).

*Motivatie : Gelijke behandeling tussen de operatoren.*

## B. BIJZONDERE REGELINGEN

8. Optionele vrijstellingsregeling van de belasting voor de leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen met een jaarlijks omzetcijfer beperkt tot 5 580 euro (artikel 56, § 2, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 19).

*Motivatie : De fiscale verplichtingen van kleine ondernemingen verlichten.*

<sup>(82)</sup> Vanaf 1 augustus 2005.

— la livraison des habitations précitées, la constitution, la cession et la rétrocession de droits réels, ainsi que la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier, portant sur ces mêmes habitations.

*Motivation : Dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement.*

4. Taux réduit de 12 %, sous certaines conditions, pour la livraison — la constitution, la cession et la rétrocession de droits réels — le travail immobilier (à l'exception du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées — la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier, relatif à :

- des logements sociaux privés;
- des établissements d'hébergement pour personnes âgées;
- des internats, des homes de la protection de la jeunesse;
- des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté;
- des maisons de soins psychiatriques et des bâtiments, au titre d'initiative d'habitation protégée;

(arrêté royal n° 20, tableau B, rubrique X).

*Motivation : Dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement.*

5. 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.*

6. 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.*

7. Taux réduit de 12 % pour la télévision payante <sup>(82)</sup> (arrêté royal n°20, tableau B, rubrique IX).

*Motivation : Égalité de traitement entre les opérateurs.*

## B. RÉGIMES PARTICULIERS

8. 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.*

<sup>(82)</sup> À partir du 1<sup>er</sup> août 2005.



9. Bijzondere optionele regeling voor landbouwondernemingen (artikel 57 Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 22).

*Motivatie : De fiscale verplichtingen van kleine landbouwondernemers verlichten.*

10. Regeling ten aanzien van tabaksfabrikaten.

De belasting wordt geheven op hetzelfde tijdstip als de accijns. In de verdere handelsstadia wordt geen belasting meer geheven (artikel 58, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 13).

*Motivatie : Vereenvoudigingsmaatregel die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.*

#### C. MAATSTAF VAN HEFFING

11. Belasting over de marge voor de reisbureaus (artikel 29, § 2, Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn <sup>(83)</sup>.*

12. Vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag voor de belasting over de toegevoegde waarde.

De maatstaf van heffing wordt vastgesteld door het bedrag van de inkopen op een forfaitaire wijze te verhogen afhankelijk van de aard van de werkzaamheid (artikel 56, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 2).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn.*

13. Bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (artikel 58, § 4, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 53).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn.*

14. 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

15. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :

15.1. De invoer van gas via het aardgasdistributiesysteem, of de invoer van elektriciteit als de verwerving van deze goederen reeds in België werd belast in hoofde van de persoon op wiens naam de belasting verschuldigd is bij invoer (artikel 40, § 1, 3°, Btw-Wetboek);

<sup>(83)</sup> Het betreft richtlijn nr. 77/388/EEG van 17 mei 1977.

9. Régime optionnel particulier pour les exploitants agricoles (article 57 CTVA et arrêté royal n° 22).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petits exploitants agricoles.*

10. 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

11. Taxe sur la marge pour les agences de voyage (article 29, § 2, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme à la 6e directive européenne <sup>(83)</sup>.*

12. 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 6e directive européenne.*

13. 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 6e directive européenne.*

14. 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

15. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

15.1. Les importations de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel, ou d'électricité lorsque l'acquisition de ces biens a déjà été soumise à la taxe en Belgique dans le chef du redevable de la taxe à l'importation (article 40, § 1<sup>er</sup>, 3°, CTVA);

<sup>(83)</sup> Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17 mai 1977.

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.2. De uitvoer van goederen (artikel 39, § 1, 1<sup>o</sup>, 2<sup>o</sup> en 4<sup>o</sup>, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 18) en de diensten andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek met betrekking tot goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd (artikel 39, § 1, 3<sup>o</sup>, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 18);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.3. De intracommunautaire leveringen van goederen en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek (artikel 39bis en 39quater Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.4. 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<sup>o</sup>, a, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.5. De invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen die een definitieve vrijstelling genieten (artikel 40, § 1, 1<sup>o</sup>, b, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.6. 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.*

15.7. Het internationaal zee- en luchtvervoer van personen; het vervoer van goederen bij in- en uitvoer en de ermee samenhangende diensten (artikel 41, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 6);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.8. De leveringen van schepen, boten en vliegtuigen alsook de ermee samenhangende leveringen van goederen en diensten nodig voor de exploitatie ervan (artikel 42, §§ 1 en 2, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 6);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.9. De leveringen van goederen en de diensten aan onder meer diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, Btw-Wetboek);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.2. Les exportations de biens (article 39, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, 2<sup>o</sup> et 4<sup>o</sup>, CTVA et arrêté royal n<sup>o</sup> 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<sup>o</sup>, CTVA et arrêté royal n<sup>o</sup> 18);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.3. 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.*

15.3. 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<sup>o</sup>, a, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.5. Les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens qui bénéficient d'une franchise définitive (article 40, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, b, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.6. Les livraisons de biens placés dès leur entrée dans la Communauté sous un régime d'entrepôt TVA et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 40, § 2, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.7. Les transports internationaux de personnes par navire ou avion; les transports de biens à l'importation et à l'exportation et les services accessoires y relatifs (article 41, CTVA et arrêté royal n<sup>o</sup> 6);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.8. Les livraisons de navires, bateaux et aéronefs ainsi que les livraisons de biens et prestations de services accessoires utiles à leur exploitation (article 42, §§ 1<sup>er</sup> et 2, CTVA et arrêté royal n<sup>o</sup> 6);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.9. Les livraisons de biens et les prestations de services faites notamment aux missions diplomatiques, aux postes consulaires et aux organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.10. De leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke en de dienstverleningen met betrekking tot die goederen, maar uitsluitend wanneer verstrekt aan handelaars in die goederen (artikel 42, § 4, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.11. De levering, de intracommunautaire verwerving en de invoer van beleggingsgoud (artikel 44bis Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

16. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :

16.1. Ingevoerde goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers, met inachtneming van de voorziene beperkingen (artikel 40, § 4 Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 7, artikel 43);

*Motivatie : Vereenvoudigingsmaatregel, tevens maatregel ter voorkoming van de dubbele belasting en ter bevordering van het personenverkeer in de Gemeenschap.*

16.2. De intracommunautaire verwervingen en de invoer van goederen door onder meer diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

16.3. 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.*

16.4. 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.*

16.5. Diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door :

16.5.1. 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.*

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.10. Les livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires et les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens (article 42, § 4, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.11. La livraison, l'acquisition intracommunautaire et l'importation d'or d'investissement (article 44bis, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

16. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :

16.1. 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.*

16.2. Les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens, notamment par les missions diplomatiques, les postes consulaires et les organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

16.3. 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.*

16.4. 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.*

16.5. Les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par :

16.5.1. 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.*

16.5.2. Verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten (binnen bepaalde grenzen) enzovoort (artikel 44, § 2, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Door de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.*

16.5.3. Verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen (artikel 44, § 3, Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de 6e 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.

17. Voor bepaalde vrijgestelde handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4<sup>o</sup> tot 10<sup>o</sup>, (handelingen verricht door verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars) waarvoor in de regel geen BTW verschuldigd is, wordt een recht op aftrek van de voorbelasting toegestaan, telkens wanneer de medecontractant buiten de Europese Gemeenschap is gevestigd of de genoemde handelingen rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten die Gemeenschap (artikel 45, § 1, 4<sup>o</sup>, 5<sup>o</sup>, Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bij de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn opgelegde regeling.*

18. Voor de leveringen van beleggingsgoud die krachtens artikel 44bis, § 1, Btw-Wetboek zijn vrijgesteld, geldt een bijzonder en beperkt recht op aftrek (artikel 45, § 1<sup>ter</sup> en *quater*, Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

16.5.2. Les établissements de soins, prestations sportives ou culturelles (dans certaines limites) etc. (article 44, § 2, CTVA);

*Motivation : Exemption imposée par la 6e directive européenne.*

16.5.3. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières (article 44, § 3, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme à la 6e 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.

17. Certaines opérations exonérées visées à l'article 44, § 3, 4<sup>o</sup> à 10<sup>o</sup>, (opérations effectuées par des compagnies d'assurance, des banques, des agents de change et des courtiers), qui en règle générale ne rendent pas la TVA exigible, bénéficient d'un droit de déduction à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté européenne ou que ces opérations aient un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté (article 45, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, 5<sup>o</sup>, CTVA).

*Motivation : Régime rendu obligatoire par la 6<sup>e</sup> directive européenne.*

18. Un droit à déduction, spécifique et restrictif, est d'application pour les livraisons d'or d'investissement, exemptées en vertu de l'article 44bis, § 1<sup>er</sup>, CTVA (article 45, § 1<sup>er</sup>*ter* et *quater*, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

**IX. — MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN**  
(jaar 2005)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

**A. TAKS OP DE BEURSVERRICHTINGEN EN DE REPORTEN**

1. Taks op de beursverrichtingen :

1.1. overdrachten en aankopen onder bezwarende titel;

Normaal tarief : 1,7 p.m.

— Tarief verminderd 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. plafonnering van het bedrag van de taks (artikel 124, Wetboek) :

Plafonnering van het bedrag van de taks tot 500 euro per verrichting die aan die taks is onderworpen, behalve op de verrichtingen die kapitalisatieaandelen betreffen waarvoor het bedrag 750 euro bedraagt;

*Motivatie : De Brusselse beurs aantrekkelijker maken.*

1.3. vrijstelling van de taks voor (artikel 126<sup>1</sup>, Wetboek) :

1.3.1. de verrichtingen waarin geen beroepstussenpersoon 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.*

1.3.2. de verrichtingen voor zijn eigen rekening gedaan, door een tussenpersoon als bedoeld in artikel 2, 9° en 10°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, door een verzekeringsonderneming als bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, door een voorzorgsinstelling als bedoeld in

**IX. — TAXES ASSIMILÉES AU TIMBRE**  
(année 2005)

**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 communautés, 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. plafonnement de la taxe (article 124, Code) :

Plafonnement du montant de la taxe à 500 euros par opération assujettie à cette taxe, sauf pour les opérations portant sur des actions de capitalisation pour lesquelles le montant s'élève à 750 euros;

*Motivation : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.3. exemption de la taxe pour (article 126<sup>1</sup>, Code) :

1.3.1. 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.*

1.3.2. les opérations faites pour son propre compte par un intermédiaire visé à l'article 2, 9° et 10°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, 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 une institution de prévoyance visée à l'article 2, § 3, 6°, de la loi du 9 juillet 1975 relative au

artikel 2, § 3, 6°, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, door een instelling voor collectieve belegging of door een niet-inwoner;

*Motivatie : Verrichtingen buiten het toepassingsgebied van de taks.*

1.3.3. 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.*

1.3.4. de verrichtingen die effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen tot voorwerp hebben en die de Federale Overheidsdienst Financiën, Thesaurie uitvoert of doet uitvoeren;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.3.5. de verrichtingen met als voorwerp de schatkistcertificaten of lineaire obligaties uitgegeven door de Staat;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.3.6. de verrichtingen die het Rentefonds uitvoert of laat uitvoeren;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.3.7. de verrichtingen met betrekking tot thesauriebewijzen en depositobewijzen uitgegeven overeenkomstig de wet van 22 juli 1991;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.3.8. plafonnering van de taks tot 750 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 500 euro per verrichting die aan die taks is onderworpen, behalve op de verrichtingen die kapitalisatieaandelen betreffen, waarover het bedrag 750 euro bedraagt;

*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 tussenpersoon als bedoeld in artikel 2, 9° en 10°; van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten zijn, of een verzekeringsonderneming als bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, of een verzorgingsinstelling als

contrôle des entreprises d'assurances, par un organisme de placement collectif ou par un non-résident;

*Motivation : Opération hors champ d'application de la taxe.*

1.3.3. les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge 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.*

1.3.4. les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge en général que le Service public fédéral Finances, Trésorerie effectue ou fait effectuer;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.3.5. les opérations ayant pour objectif des certificats de trésorerie ou des obligations linéaires émis par l'État;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.3.6. les opérations que le Fonds des rentes effectue ou fait effectuer;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.3.7. 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.*

1.3.8. plafonnement du montant de la taxe à 750 euros pour les opérations portant sur des actions de capitalisation (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 500 euros par opération assujettie à cette taxe, sauf pour les opérations portant sur des actions de capitalisation pour lesquelles le montant s'élève à 750 euros;

*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 2, 9° et 10° de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services 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 une institution de prévoyance visée à l'article 2,

bedoeld in artikel 2, § 3, 6°, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, of een instelling voor collectieve belegging of een niet-inwoner;

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.*

## B. TAKS OP DE AFLEVERING VAN EFFECTEN AAN TOONDER

Normaal tarief : 0,6 %

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 afleveringen gedaan aan een niet-inwoner van buitenlandse openbare fondsen en van certificaten die buitenlandse openbare fondsen vertegenwoordigen die in open bewaargeving worden gegeven in België bij de Interprofessionele Effectendeposito- en Girokas of bij een tussenpersoon als bedoeld in artikel 2, 9° en 10°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

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 autovoertuigen die, op basis van een vergunning, aangewend worden hetzij voor een taxidienst hetzij voor verhuring met bestuurder, overeenkomstig de wet van 27 december 1974 betreffende de taxidiensten en de ordonnantie van de Brusselsche Hoofdstedelijke Raad van 27 april 1995 betreffende de

§ 3, 6°, de loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, soit un organisme de placement collectif, soit un non-résident;

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.*

## B. TAXE SUR LES LIVRAISONS DES TITRES AU PORTEUR

Taux normal : 0,6 %

3. Exemption de la taxe pour (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 auprès d'un intermédiaire visé à l'article 2, 9° et 10°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, 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

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. /.

7. Vrijstelling van de taks voor (artikel 176<sup>2</sup>, Wetboek) :

7.1. de overeenkomsten voor herverzekering;

*Motivatie : Technische maatregel.*

7.2. 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;

7.3. /;

7.4. de levensverzekeringscontracten en de contracten van lijfrente en tijdelijke rente vermeld in artikel 174, die individueel worden aangegaan;

7.5. /;

7.6. de verzekeringen aangegaan ter uitvoering van de reglementering betreffende het rust- of overlevingspensioen met uitzondering van die met betrekking tot de buitenwettelijke voordelen;

7.7. 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 bepaling.*

7.8. de verzekeringen gesloten, met hun leden, door de mutualiteitsverenigingen erkend overeenkomstig de wet van 23 juni 1984;

7.9. /;

7.10. de verzekeringen tegen onvrijwillige werkloosheid, gesloten volgens de voorzieningen van het koninklijk besluit van 31 mei 1933;

7.11. 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>;

7.12. 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;

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. /.

7. Exemption de la taxe pour (article 176<sup>2</sup>, Code) :

7.1. les contrats de réassurance;

*Motivation : Disposition à caractère technique.*

7.2. 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;

7.3. /;

7.4. les contrats d'assurance sur la vie et les contrats de rentes viagères ou temporaires visés à l'article 174, conclus à titre individuel;

7.5. /;

7.6. 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;

7.7. 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.*

7.8. les assurances contractées, avec leurs membres, par les sociétés mutualistes reconnues conformément à la loi du 23 juin 1984;

7.9. /;

7.10. les assurances contre le chômage involontaire, contractées selon les prévisions de l'arrêté royal du 31 mai 1933;

7.11. 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>;

7.12. 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;



7.13. 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;

7.14. 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

8. 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. TAKS OP HET LANGETERMIJNSPAREN

9. Vrijstelling van de taks :

*Motivatie : Contracten die onderworpen blijven aan de personenbelasting.*

9.1. vrijstelling van de taks voor de verzekeringscontracten die uitsluitend voordelen voorzien bij overlijden (artikel 187<sup>2</sup>, 1<sup>o</sup>, Wetboek);

9.2. vrijstelling van de taks voor de levensverzekeringscontracten in zoverre ze ertoe strekken de aflossing of de wederamenstelling van een hypothecaire lening te waarborgen (artikel 187<sup>2</sup>, 2<sup>o</sup>, Wetboek).

#### F. BELASTING VOOR AANPLAKKING

10. Vrijstelling van de taks voor (artikel 198, Wetboek).

10.1. 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.*

7.13. 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;

7.14. 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

8. 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

9. Exemption de la taxe :

*Motivation : Contrats restant soumis à l'impôt des personnes physiques.*

9.1. 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);

9.2. 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

10. Exemption de la taxe pour (article 198, Code).

10.1. les affiches apposées par l'État, les régions, les communautés, les provinces, les communes, les régies provinciales autonomes, les régies 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.*

10.2. de plakbrieven in kieszaken;

*Motivatie : Politieke bepaling.*

10.3. de plakbrieven uitsluitend betreffende het aanvragen en aanbieden van betrekkingen;

10.4. 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.*

10.5. 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.*

10.6. 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 Brusselse 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;

10.7. de plakbrieven houdende aankondiging van feesten, vermakelijkheden, plechtigheden of inzamelingen uitsluitend ingericht met een liefdaling en menslievend doel;

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*

10.2. les affiches en matière électorale;

*Motivation : Disposition de caractère politique.*

10.3. les affiches concernant exclusivement les demandes et offres d'emploi;

10.4. 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.*

10.5. 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.*

10.6. 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, 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;

10.7. 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.*

## BIJLAGEN

I. — **PERSONENBELASTING**  
(aanslagjaar 2006)**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 <sup>(84)</sup>.*

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) <sup>(85)</sup>.

## B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN

4. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis (artikel 12, § 3, WIB 1992) <sup>(86)</sup>.

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

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

5. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke een belastingplichtige die geen winstoogmerken nastreeft, heeft bestemd voor het openbaar uitoefenen van een ere-

<sup>(84)</sup> Op te merken valt dat deze ambtenaren of agenten onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners op hun inkomsten van Belgische oorsprong.

<sup>(85)</sup> De personeelsleden van Belgische nationaliteit zijn van de PB vrijgesteld op de aan hun functies bij die internationale instellingen verbonden bezoldigingen.

<sup>(86)</sup> Ingevoerd door de programmawet van 27 december 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2004) tot invoering van de « aftrek voor enige eigen woning » en gewijzigd door de wet van 27 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005).

## ANNEXES

I. — **IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES**  
(exercice d'imposition 2006)**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 <sup>(84)</sup>.*

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) <sup>(85)</sup>.

## B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS

4. Exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation (article 12, § 3, CIR 1992) <sup>(86)</sup>.

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

*Motivation : Corollaire de l'introduction de la déduction pour habitation propre et unique (voir I, F, 26.1.).*

5. Exonération du revenu cadastral des immeubles ou des parties d'immeubles qu'un contribuable ne poursuivant aucun but de lucre a affectés soit à l'exercice public d'un culte ou de l'assistance morale laïque, soit à l'enseignement, soit

<sup>(84)</sup> À noter que ces fonctionnaires ou agents sont assujettis à l'impôt des non-résidents sur leurs revenus d'origine belge.

<sup>(85)</sup> Les agents de nationalité belge sont immunisés de l'IPP sur les rémunérations attachées à leurs fonctions dans ces organisations internationales.

<sup>(86)</sup> Inséré par la loi-programme du 27 décembre 2004 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2004) instaurant la « déduction pour habitation unique » et modifié par la loi du 27 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005).

dienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, enz. of van andere weldadigheidsinstellingen (artikel 12, § 1, WIB 1992).

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

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

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

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

Die aftrek wordt alleen nog toegekend in zoverre er nog een belastbaar kadastraal inkomen overblijft (vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis in het kader van de aftrek voor enige eigen woning, zie punt 26.1.).

#### 7.1. Gewone woningaftrek :

Een aftrek wordt per echtgenoot toegekend op het kadastraal inkomen van het woonhuis of op het deel van dat inkomen dat belastbaar is bij de echtgenoot. Deze aftrek bedraagt 4 167 euro verhoogd met 347 euro per persoon ten laste <sup>(87)</sup>. De verhoging voor personen ten laste wordt vastgesteld op grond van het maximum aantal kinderen dat de belastingplichtige ooit te zijnen laste heeft gehad, voor zover hij nog dezelfde woning betreft (artikel 16, § 4, WIB 1992).

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

#### 7.2. Aanvullende woningaftrek :

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 29 230 euro, wordt een aanvullende aftrek toegekend die gelijk is aan het verschil tussen het kadastraal inkomen en de erop betrekking hebbende gewone aftrek (artikel 16, § 5, WIB 1992).

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

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

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

à l'installation d'hôpitaux, etc. ou d'autres œuvres de bienfaisance (article 12, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

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

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

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

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

Cet abattement n'est plus octroyé que dans le cas où il subsiste un revenu cadastral imposable (exonération du revenu cadastral de la maison d'habitation dans le cadre de la déduction pour habitation propre et unique, voir point 26.1).

#### 7.1. Déduction ordinaire pour habitation :

Il est accordé par conjoint un abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation ou sur la partie de ce revenu qui est imposable au nom du conjoint. Cet abattement s'élève à 4 167 euros, majorés de 347 euros par personne à charge <sup>(87)</sup>. La majoration pour personnes à charge est fixée en fonction du nombre maximum d'enfants que le contribuable a eu à sa charge, pour autant qu'il occupe encore la même habitation (article 16, § 4, CIR 1992).

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

#### 7.2. Déduction complémentaire pour habitation :

Lorsque l'ensemble des revenus nets n'excède pas 29 230 euros, il est également octroyé une déduction complémentaire égale à la moitié de la différence entre le revenu cadastral et la déduction ordinaire (article 16, § 5, CIR 1992).

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

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

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

<sup>(87)</sup> De aftrek wordt per echtgenoot toegekend vanaf het aanslagjaar 2005 (artikel 5, wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001).

<sup>(87)</sup> L'abattement est octroyé par conjoint à partir de l'exercice d'imposition 2005 (article 5, loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001).

9. Vrijstelling van het netto-inkomen van onroerende goederen die betrekking hebben op een loopbaanpacht en pachtvereenkomsten van gronden die zijn opgesteld bij authentieke akte en die voorzien in een eerste gebruiksperiode 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.*

10. Aftrek van interesten van leningen die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden (artikel 14, eerste lid, 1°, WIB 1992).

De « gewone aftrek van interesten » betreft alleen interesten van leningen die niet in aanmerking komen voor de aftrek voor enige eigen woning.

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

11. Aftrek van termijnen enz. die de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal bezwaren (artikel 14, eerste lid, 2°, WIB 1992).

*Motivatie : Zoals 9.*

#### C. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ROERENDE INKOMSTEN

12. Zijn niet als roerende inkomsten belastbaar :

12.1. inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen (artikel 21, 1°, WIB 1992) <sup>(88)</sup>;

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

12.2. inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, 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.*

12.3. inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór de belastinghervorming van 1962 onder vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting (artikel 21, 3°, WIB 1992) <sup>(89)</sup>;

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

<sup>(88)</sup> Er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang die inkomsten door inwoners, niet-inwoners, natuurlijke personen of rechtspersonen werden geïncasseerd.

<sup>(89)</sup> Raming uitgaande van de niet-inning van de roerende voorheffing van 15 %.

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

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

10. Déduction des intérêts d'emprunts contractés spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver des biens immobiliers (article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 1992).

La « déduction ordinaire d'intérêts » ne concerne que les intérêts d'emprunts autres que ceux pris en considération pour la déduction pour habitation propre et unique.

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

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

*Motivation : Idem 9.*

#### C. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS MOBILIERS

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

12.1. les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges (article 21, 1°, CIR 1992) <sup>(88)</sup>;

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

12.2. les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1<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.*

12.3. les revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis avant la réforme fiscale de 1962 en exemption soit d'impôts belges, réels et personnels, soit de tous impôts (article 21, 3°, CIR 1992) <sup>(89)</sup>;

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

<sup>(88)</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>(89)</sup> Estimation basée sur la non perception du précompte mobilier de 15 %.

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

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

12.5. de eerste schijf van 160 euro van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, met uitzondering van in het kader van werknemersparticipatieregelingen uitgekeerde dividenden van coöperatieve participatievennootschappen (artikel 21, 6°, WIB 1992);

*Motivatie : Aanmoediging voor de coöperatieve beweging.*

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

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

12.7. de eerste schijf van 160 euro van interesten of dividenden betaald of toegekend door bepaalde vennootschappen met een sociaal oogmerk (artikel 21, 10°, WIB 1992).

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

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

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

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

#### D. BEPALINGEN BETREFFENDE DE BEROEPSINKOMSTEN

14. Vrijstellingen van economische aard.

Zijn vrijgesteld :

14.1. uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering (artikel 44, § 1, 1°, WIB 1992);

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

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

12.5. la première tranche de 160 euros des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération, à l'exception des dividendes des sociétés coopératives de participation des travailleurs (article 21, 6°, CIR 1992);

*Motivation : Encouragement au mouvement coopératif.*

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

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

12.7. la première tranche de 160 euros des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par certaines sociétés à finalité sociale (article 21, 10°, CIR 1992).

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

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

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

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

#### D. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS PROFESSIONNELS

14. Exonérations à caractère économique.

Sont exonérées :

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

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

14.2. het « monetair » gedeelte van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden (artikel 44, § 1, 2°, 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).*

14.3. meerwaarden op aandelen die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de fusie, overneming of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling overeenkomstig de artikelen 211 tot 214, WIB 1992 (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 ».*

14.4. meerwaarden vastgesteld uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de onderneming (of vrij beroep) op activa die voor de beroepswerkzaamheid zijn gebruikt (artikel 46, § 1, WIB 1992) :

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

— wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen in een vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap vertegenwoordigen, voor zover :

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

2° 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 ».*

14.5. meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (artikel 71, wet van 31 juli 1984);

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

14.2. la quotité « monétaire » des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles, corporelles et financières et autres valeurs de portefeuille (article 44, § 1<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).*

14.3. les plus-values se rapportant à des actions ou parts, obtenues ou constatées lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt conformément aux articles 211 à 214, CIR 1992 (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 ».*

14.4. les plus-values constatées en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'entreprise (ou de l'exercice d'une profession libérale) sur des éléments de l'actif affectés à l'activité professionnelle (article 46, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) :

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

— lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens à une société moyennant la remise d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société, pour autant que :

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

2° l'opération 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 ».*

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

*Motivatie : Bevordering van het innovatiekapitaal.*

14.6. de door een werknemer behaalde meerwaarde bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen aandelenoptie <sup>(90)</sup> <sup>(91)</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).

*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.*

15. Sociale en culturele vrijstellingen.

Volledig vrijgesteld zijn :

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

<sup>(90)</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>(91)</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 : Promotion du capital novateur.*

14.6. la plus-value recueillie par un travailleur suite à la levée d'une option dans le cadre d'une convention d'option sur actions <sup>(90)</sup> <sup>(91)</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 bénéfiques 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).

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

15. Exonérations à caractère social ou culturel.

Sont totalement exonérées :

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

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

<sup>(90)</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>(91)</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.



15.1. wettelijke kraamgelden, kinderbijslagen en adoptiepremies (artikel 38, 1°, WIB 1992);

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

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

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

15.5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten :

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeids-ongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schadeloosstelling voor beroepsziekten <sup>(92)</sup> (*ibidem* 5°);

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend aan de vrijwillig verzekerden door erkende ziekenfondsen (*ibidem* 6°);

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

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

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

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

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

15.8. vergoedingen betaald of terugbetaald door een werkgever voor het woon-werkverkeer van een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald, worden voor

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

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

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

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

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

— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires octroyées en exécution de la législation concernant soit l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, soit la réparation des dommages résultant d'accidents du travail ou sur le chemin du travail, soit la réparation des dommages causés par les maladies professionnelles <sup>(92)</sup> (*ibidem* 5°);

— les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires accordées aux assurés libres par les mutualités reconues (*ibidem* 6°);

— les indemnités funéraires octroyées par l'État, les Communautés et Régions aux ayants droit des membres ou anciens membres de son personnel (*ibidem* 7°);

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

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

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

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

15.8. sont exonérées dans une certaine mesure, pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement et dans le cadre de certains modes de transport dé-

<sup>(92)</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.

<sup>(92)</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.

laatstgenoemde, al naar gelang de wijze van vervoer, als volgt gedeeltelijk vrijgesteld <sup>(93)</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 160 euro per jaar (*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.*

15.9. vrijgesteld zijn renten uitgekeerd aan invaliden uit vrede-tijd en aan hun rechtverkrigenden, voor zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken (*ibidem*, 10°);

*Motivatie : Gelijkstelling met de « oorlogspensioenen ».*

15.10. vrijgesteld zijn pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid, indien toegekend wegens blijvende ongeschiktheid met toepassing van de wetgeving op de arbeidsongevallen of beroepsziekten. Die vergoedingen zijn vrijgesteld in de mate waarin ze geen herstel van een bestendige derving van beroepsinkomsten uitmaken. Het deel van de vergoedingen dat overeenstemt met de eerste 20 % van de invaliditeitsgraad wordt automatisch vrijgesteld <sup>(94)</sup> (artikel 39, § 1, WIB 1992);

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

15.11. worden vrijgesteld onder bepaalde voorwaarden, « sociale voordelen » die werknemers (in activiteit of gepensioneerd) of hun rechtverkrigenden behalen (artikel 38, 11°, WIB 1992) <sup>(95)</sup>;

*Motivatie : Moeilijk te personaliseren of te kwantificeren voordelen of kleine geschenken ter gelegenheid van gebeurtenissen zonder rechtstreeks verband met de beroepswerkzaamheid.*

<sup>(93)</sup> Artikel 38, lid 1, 9°, WIB 1992 werd grondig gewijzigd door de wet van 10 augustus 2001 (*Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001).

<sup>(94)</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* van 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>(95)</sup> Wel omschreven voorwaarden, maar sommige voordelen die als « sociaal » worden beschouwd, zijn in de praktijk eerder bezoldigingen.

taillés ci-dessous, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail <sup>(93)</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 160 euros par an *si les déplacements s'effectuent au moyen d'un autre moyen de transport que les transports en commun ou un transport collectif organisé* (article 38, 9°, c, CIR 1992);

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

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

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

15.10. sont exonérées, les pensions et les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle, qui sont attribuées en cas d'incapacité permanente en application de la législation sur les accidents du travail ou les maladies professionnelles. Ces indemnités sont exonérées dans la mesure où elles ne constituent pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels. Il y a exonération automatique de la partie des indemnités correspondant aux premiers 20 % de degré d'invalidité <sup>(94)</sup> (article 39, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992);

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

15.11. sont exonérés sous des conditions bien définies, les « avantages sociaux » obtenus par les travailleurs salariés (en activité ou pensionnés) ou par leurs ayants droit (article 38, 11°, CIR 1992) <sup>(95)</sup>;

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

<sup>(93)</sup> L'article 38, alinéa 1, 9°, CIR 1992 a été profondément remanié par la loi du 10 août 2001 (*Moniteur belge* du 20 septembre 2001).

<sup>(94)</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>(95)</sup> Conditions bien définies mais, dans la pratique, certains avantages considérés comme « sociaux » sont plutôt des rémunérations.

15.12. vergoedingen van vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen en van vrijwilligers van de Civiele Bescherming zijn vrijgesteld ten belope van 3 540 euro (*ibidem*, 12°) <sup>(96)</sup>;

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

15.13. het inkomen verkregen voor prestaties geleverd in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA) worden vrijgesteld ten belope van 4,10 euro per gepresteerd uur (*ibidem*, 13°). Het saldo wordt fiscaal gelijkgesteld met een werkloosheidsvergoeding <sup>(97)</sup>;

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

15.14. 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*, 14°);

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

15.15. zijn nog vrijgesteld, maar in mindere mate dan voorheen, de voordelen die voortvloeien uit hypothecaire leningen die een werkgever toegekend heeft aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden, wanneer het contract van 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.*

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

*Motivatie : De participatie van de werknemers in de winst van hun onderneming bevorderen en daardoor de winst tussen de verschillende actoren van de onderneming beter herverdelen.*

15.17. zijn vrijgesteld, de voordelen die ten name van de verkrijger voortvloeien uit de rechtstreekse betaling door het Rijksinstituut voor ziekte- en invaliditeitsverzekering van bijdragen of premies aan een pensioeninstelling voor overeenkomsten in uitvoering van de regeling van sociale voordelen

<sup>(96)</sup> De wet van 27 december 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2004) heeft het basisbedrag verhoogd. Die vrijstelling betreft ook de uittredingsvergoedingen van vrijwilligers van de brandweerkorpsen, onder meer erkentelijkheids-, getrouwheids-, afscheids-, uittredings- en waarderingspremies (Mondelinge vraag, Van Eetvelt, 21 december 1999).

<sup>(97)</sup> Conform het koninklijk besluit van 28 februari 2003 (*Belgisch Staatsblad* van 7 maart 2003) is het bedrag van de vergoeding van de PWA-werknemer verhoogd van 3,72 euro tot 4,10 euro. De aanpassing van het vrijgestelde bedrag wordt toegepast op de vanaf 1 maart 2003 verkregen vergoedingen.

15.12. sont exonérées les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie et des agents volontaires de la Protection civile à concurrence de 3 540 euros (*ibidem*, 12°) <sup>(96)</sup>;

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

15.13. est exonéré, à concurrence de 4,10 euros par heure de prestation, le revenu obtenu pour les prestations fournies dans le cadre des agences locales pour l'emploi (ALE) (*ibidem*, 13°). Le solde est assimilé fiscalement à une allocation de chômage <sup>(97)</sup>;

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

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

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

15.15. sont encore exonérés, mais dans une moindre mesure qu'antérieurement, les avantages résultant de prêts hypothécaires qu'un employeur a consentis à son personnel à des conditions préférentielles, lorsque le contrat d'emprunt a été conclu avant le 1<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.*

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

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

15.17. sont exonérés les avantages résultant dans le chef du bénéficiaire du paiement direct par l'Institut national d'assurance maladie-invalidité de cotisations ou de primes à un organisme de pension pour des contrats en exécution du régime d'avantages sociaux prévu à l'article 54 de la loi

<sup>(96)</sup> Le montant de base a été augmenté par la loi du 27 décembre 2004 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2004). Cette exonération touche également les primes payées à l'occasion du départ des pompiers volontaires, notamment les primes de reconnaissance, de fidélité, de départ, de retraite ou d'hommage (Q.P. du député Van Eetvelt, 21 décembre 1999).

<sup>(97)</sup> L'arrêté royal du 28 février 2003 (*Moniteur belge* du 7 mars 2003) a augmenté l'indemnité des travailleurs ALE de 3,72 euros à 4,10 euros. L'adaptation du montant exonéré d'impôt est applicable aux indemnités obtenues à partir du 1<sup>er</sup> mars 2003.

voorzien in artikel 54 van de wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen (artikel 38, 16°, WIB 1992);

*Motivatie : De opbouw van aanvullende pensioenen bevorderen.*

15.18. is vrijgesteld, onder bepaalde voorwaarden, de tussenkomst van de werkgevers voor de aankoop door hun personeel van een pc en randapparatuur (artikel 38, 17°, WIB 1992) <sup>(98)</sup>;

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

15.19. zijn vrijgesteld, de forfaitaire vergoedingen verkregen door voogden die door de dienst Voogdij van de FOD Justitie zijn aangewezen teneinde de vertegenwoordiging van niet-begeleide minderjarige vreemdelingen te verzekeren (*ibidem* 21°, WIB 1992) <sup>(99)</sup>.

De vrijstelling is slechts van toepassing op de door de FOD Justitie betaalde forfaitaire vergoedingen van 500 euro per voogdijopdracht. Als de voogden drie voogdijopdrachten hebben uitgeoefend, worden de totale ontvangen voogdijvergoedingen belastbaar.

*Motivatie : In overweging nemen van de last van de voogdijopdracht en van de beperkte toegekende vergoedingen.*

16. Andere vrijstellingen van economische aard :

16.1. vrijstelling van 12 440 euro 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 12 440 euro wordt verhoogd tot 24 870 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);

*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).*

<sup>(98)</sup> De vrijgestelde tussenkomst van de werkgever is beperkt tot 60 % van de kostprijs, exclusief de btw, met een maximaal vrijgesteld bedrag van 1 550 euro.

<sup>(99)</sup> Programmawet van 27 december 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2004), artikel 362.

du 14 juillet 1994 relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités (article 38, 16°, CIR 1992);

*Motivation : Favoriser la constitution de pensions complémentaires.*

15.18. est exonérée, sous certaines conditions, l'intervention des employeurs dans l'achat de PC et d'appareillages périphériques par leur personnel (article 38, 17°, CIR 1992) <sup>(98)</sup>;

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

15.19. sont exonérées les indemnités forfaitaires perçues par les tuteurs désignés par le service des Tutelles du SPF Justice en vue d'assurer la représentation de mineurs étrangers non accompagnés (*ibidem*, 21°, CIR 1992) <sup>(99)</sup>.

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

*Motivation : Prise en compte de la charge que représente la tutelle et de la modicité de la rétribution octroyée.*

16. Autres exonérations à caractère économique :

16.1. exonération de 12 440 euros 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 12 440 euros est porté à 24 870 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);

*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).*

<sup>(98)</sup> L'intervention exonérée de l'employeur est limitée à 60 % du prix d'achat hors TVA, avec une exonération maximale de 1 550 euros.

<sup>(99)</sup> Loi-programme du 27 décembre 2004 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2004), article 362.

16.2. vrijstelling van winst en baten van bedrijven of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen, tot een bedrag van 4 630 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.*

16.3. vrijstelling van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig artikelen 15 van het koninklijk besluit van 2 oktober 1996, van het koninklijk besluit van 19 december 2002 van de Waalse Regering en van het koninklijk besluit van 13 juni 2003 van de Vlaamse Regering, betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelproducten (artikel 25, 6°, a, WIB 1992).

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

17. 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.*

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

- 25 % van de eerste schijf van 4 660 euro;
- 10 % van de tweede schijf van 4 660 euro tot 9 270 euro;
- 5 % van de schijf van 9 270 euro tot 15 420 euro;
- 3 % van de schijf boven 15 420 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 110 euro;

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

- 25 % van de eerste schijf van 4 660 euro;
- 10 % van de tweede schijf van 4 660 euro tot 9 270 euro;
- 5 % van de schijf van 9 270 euro tot 15 420 euro;
- 3 % van de schijf boven 15 420 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 110 euro;

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

5 % van voornoemde bezoldigingen, met een plafond van 3 110 euro;

16.2. exonération des bénéficiaires et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs, pour un montant égal à 4 630 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.*

16.3. exonération des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux articles 15 de l'arrêté royal du 2 octobre 1996, de l'arrêté du 19 décembre 2002 du Gouvernement wallon et de l'arrêté du 13 juin 2003 du Gouvernement flamand, relatifs à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers (article 25, 6°, a, CIR 1992).

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

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

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

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

- 25 % de la 1<sup>ère</sup> tranche de 4 660 euros;
- 10 % de la tranche de 4 660 euros à 9 270 euros;
- 5 % de la tranche de 9 270 euros à 15 420 euros;
- 3 % de la tranche excédant 15 420 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 110 euros;

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

- 25 % de la 1<sup>ère</sup> tranche de 4 660 euros;
- 10 % de la tranche de 4 660 euros à 9 270 euros;
- 5 % de la tranche de 9 270 euros à 15 420 euros;
- 3 % de la tranche excédant 15 420 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 110 euros;

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

5 % pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 110 euros;

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

5 % voor de bovenvermelde bezoldigingen, met een forfait van maximaal 3 110 euro;

17.5. 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.*

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

Burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's mogen van de inkomsten voortkomend uit hun mandaat een forfaitair bedrag aan beroepskosten aftrekken. Indien ze andere bezoldigingen ontvangen als werknemer, moeten de (reële of forfaitaire) beroepskosten daarop berekend worden zonder rekening te houden met hun uitgeoefend mandaat <sup>(100)</sup>;

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

17.7. beroepskosten van zelfstandige erkende opvangmoeders : forfaitaire vrijstelling van 12,15 euro per kind en per volledige dag kinderopvang <sup>(101)</sup>.

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

18. Beroepskosten aangegaan door een werkgever voor het gemeenschappelijk vervoer van zijn werknemers zijn aftrekbaar ten belope van 120 % (artikel 63, wet van 10 augustus 2001, *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 minibussen, autobussen en autocars. Daarvoor waren die kosten maar aftrekbaar ten belope van 75 % (minibussen) of 100 % (autobussen en autocars).

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

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

— 20,5 % voor investeringen in beveiliging;

<sup>(100)</sup> De bedragen van het bijzonder forfait zijn vastgesteld op 5 566,04 euro voor een burgemeester en op 3 339,62 euro voor een schepenen of voorzitter van OCMW.

<sup>(101)</sup> Circ. Ci.RH.842/538.665 van 17 juli 2001 en Ci.D.28/546.629 van 19 december 2001.

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

5 % pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 110 euros;

17.5. 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.*

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

Les bourgmestres, échevins et présidents de CPAS peuvent déduire des rémunérations afférentes à leur mandat un montant forfaitaire de frais professionnels. Lorsque les intéressés perçoivent également d'autres rémunérations de travailleurs, le calcul des frais professionnels (forfaitaires ou réels) qui grèvent ces rémunérations doit être effectué sans tenir compte des revenus du mandat politique exercé <sup>(100)</sup>;

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

17.7. forfait de frais professionnels pour gardiennes d'enfant indépendantes agréées : 12,15 euros par enfant et par jour entier de garde <sup>(101)</sup>.

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

18. Pour l'employeur et dans le cadre du transport collectif des travailleurs, déduction des frais professionnels à raison de 120 % (article 63, loi du 10 août 2001, *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 minibus, autobus et autocars, les frais exposés sont déductibles par l'employeur ou le groupe d'employeurs à 120 %. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75 % (minibus) ou 100 % (autobus et autocars).

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

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

— 20,5 % pour les investissements de sécurisation;

<sup>(100)</sup> Les montants du forfait spécial sont fixés à 5 566,04 euros pour un bourgmestre et 3 339,62 euros pour un échevin ou un président de CPAS.

<sup>(101)</sup> Circ. Ci.RH. 842/538.665 du 17 juillet 2001 et Ci.D. 28/546.629 du 19 décembre 2001.

— 13,5 % voor octrooien, energiebesparende investeringen en milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling;

— 3,5 % voor andere investeringen.

De natuurlijke personen die minder dan 20 werknemers tewerkstellen op de eerste dag van het belastbaar tijdperk tijdens welk de vaste activa verkregen of tot stand gebracht worden, de gespreide investeringsaftrek kunnen kiezen; in dit geval wordt de aftrek toegekend naar gelang van de fiscaal aanvaarde afschrijvingen <sup>(102)</sup>;

19.1. aftrek uit hoofde van winst;

19.2. aftrek uit hoofde van baten.

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

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

Die toekenning mag alleen gebeuren als de meewerkende echtgenoot zelf niet meer dan 10 820 euro heeft bekomen uit een afzonderlijke bezigheid.

21. Huwelijksquotiënt (artikelen 87 en 88, WIB 1992).

Het mag toegekend worden als de beroepsinkomsten van een echtgenoot niet meer dan 30 % bedragen van de totale beroepsinkomsten van beide echtgenoten. Het toegekende bedrag is vastgesteld op 30 % van de totale netto-inkomsten, verminderd met de inkomsten van de echtgenoot aan wie het deel wordt toegerekend. Het mag niet hoger zijn dan 8 330 euro.

*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>(103)</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.

— 13,5 % pour les brevets, pour les investissements économiseurs d'énergie et pour les investissements en recherche et développement respectueux de l'environnement;

— 3,5 % pour les autres investissements.

Les personnes physiques qui occupent moins de 20 travailleurs au premier jour de la période imposable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées, peuvent opter pour le système de déduction étalée; la déduction est alors octroyée au fur et à mesure des amortissements fiscalement admis <sup>(102)</sup>;

19.1. déduction des bénéfiques;

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 10 820 euros.

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

Le quotient conjugal peut être octroyé lorsque le revenu professionnel de l'un des conjoints n'excède pas 30 % du total des revenus professionnels des deux conjoints. Le montant alors attribué est fixé à 30 % du total des revenus professionnels nets, diminué des revenus propres du conjoint qui reçoit la quote-part. Il ne peut pas excéder 8 330 euros.

*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>(103)</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.

<sup>(102)</sup> Het tarief van de gespreide investeringsaftrek bedraagt 20,5 % voor de milieuvriendelijke investeringen O&O en 10,5 % voor de andere investeringen.

<sup>(103)</sup> Circ. van 6 februari 1997. De vrijstellingsvoorwaarden krijgen een nieuwe bewoording in de circulaire van 8 oktober 2002 (Ci. RH.241/467.677).

<sup>(102)</sup> La déduction étalée s'opère au taux de 20,5 % pour les investissements R-D respectueux de l'environnement et au taux de 10,5 % pour les autres investissements.

<sup>(103)</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).

Die vergoedingen worden vrijgesteld voor zover ze niet méér bedragen dan 27,37 euro per dag en 1 094,79 euro <sup>(104)</sup> per jaar.

*Motivatie : Sportieve en culturele activiteiten aanmoedigen.*

#### E. BEPALINGEN BETREFFENDE DE DIVERSE INKOMSTEN

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

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

26. Permanente maatregelen :

26.1. aftrek voor enige eigen woning (artikelen 115 en 116, WIB 1992) <sup>(105)</sup>.

Deze aftrek is van toepassing op leningen aangegaan met ingang van 1 januari 2005 met het oog op het verwerven of behouden van het woonhuis van de belastingplichtige. De verschillende fiscale stimulansen zijn gehergroepeerd in één woningaftrek : de aftrek dekt de interesten van de lening, de terugbetalingen van het kapitaal en de levensverzekeringspremie dienend voor de wedersamenstelling van de lening of de premie van de schuldsaldoverzekering.

Het basisbedrag van de aftrek, per belastingplichtige en per belastbaar tijdperk, wordt vastgelegd op 1 870 euro en wordt verhoogd met :

— 620 euro gedurende de eerste tien jaren van het leningscontract;

<sup>(104)</sup> Deze bedragen gelden voor de vanaf 1 januari 2005 toegekende uitkeringen. Circ. Ci.RH.241/509.803 van 5 maart 1999 en *addendum* van 4 april 2005.

<sup>(105)</sup> De aftrek voor enige eigen woning is ingevoerd door de wet van 27 december 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2004). Daarna zijn sommige onnauwkeurigheden en onvolkomenheden van het stelsel (met name wat het overgangsregime betreft) aangepakt door de wet houdende diverse bepalingen van 27 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005) en deze bepalingen treden op 1 januari 2005 met terugwerking in werking. Voor verdere informatie over dit nieuwe stelsel : Circ. Ci.RH.26/578.655 van 14 juni 2006.

Ces indemnités sont exonérées à concurrence du non-dépassement d'un plafond de 27,37 euros par jour et 1 094,79 euros <sup>(104)</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 et à certains immeubles bâtis situés en Belgique sont, pour le calcul de la plus-value, évalués à 25 % du prix d'acquisition majoré de 5 % pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de constatation de l'aliénation (article 101, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

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

26. Mesures permanentes :

26.1. déduction pour habitation propre et unique (articles 115 et 116, CIR 1992) <sup>(105)</sup>.

Cette déduction s'applique aux emprunts contractés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2005 pour acquérir ou conserver la maison d'habitation du contribuable. Les divers incitants fiscaux ont été regroupés en un « crédit-logement » : la déduction couvre les intérêts d'emprunt, les remboursements en capital et la prime d'assurance-vie reconstituant l'emprunt ou la prime d'assurance du solde restant dû.

Le montant de base de la déduction, par contribuable et par période imposable, est fixé à 1 870 euros. Ce montant fait l'objet de majorations :

— 620 euros pour les dix premières années du contrat d'emprunt;

<sup>(104)</sup> Montants valables pour les indemnités allouées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2005. Circ. Ci. RH.241/509.803 du 5 mars 1999 et *addendum* du 4 avril 2005.

<sup>(105)</sup> Le régime de la déduction pour habitation propre et unique a été introduit par la loi du 27 décembre 2004 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2004). Par la suite, la loi portant des dispositions diverses du 27 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005) a corrigé certaines imprécisions ou imperfections du régime (notamment concernant le régime transitoire) et ces dispositions entrent en vigueur rétroactivement au 1<sup>er</sup> janvier 2005. Pour de plus de amples précisions sur ce nouveau régime, cf. circulaire Ci.RH.26/578.655 du 14 juin 2006.



— 60 euro wanneer de belastingplichtige minstens drie kinderen ten laste heeft op 1 januari van het jaar na dat waarin het leningscontract afgesloten is;

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

26.2. aftrek van giften <sup>(106)</sup> (artikel 104, 3° tot 5° en artikel 107, WIB 1992)

Het gaat om giften in geld aan :

— Belgische universiteiten;

— bepaalde wetenschappelijke instellingen;

— musea, erkende culturele of caritatieve instellingen, OCMW's, het Rode Kruis van België, de Koning Boudewijnstichting en het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuide Kinderende, de Nationale Kas voor Rampenschade, beschutte werkplaatsen, instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud, vzw's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, erkende instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling;

— erkende instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden, erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen, ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis.

Zijn eveneens bedoeld, giften in geld of in de vorm van kunstwerken aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en OCMW's;

*Motivatie : Aanmoediging tot het mecenaat.*

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

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

26.4. aftrek ten belope van 50 % — met een maximum van 31 090 euro — van de niet door subsidies gedekte uitgaven voor onderhoud of voor restauratie van voor het publiek toegankelijk « geklasseerde » onroerende goederen (artikel 104, 8°, WIB 1992);

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

26.5. bijkomende aftrek van interesten van hypothecaire leningen (artikelen 104, 9° en 115, WIB 1992).

De bijkomende aftrek van hypothecaire interesten is alleen van toepassing op de interesten van leningen die niet in aan-

<sup>(106)</sup> Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 30 euro bedragen en mogen zij maximaal 10 % van de totale netto-inkomsten, of 310 930 euro bedragen voor het aanslagjaar 2006 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

— 60 euros lorsque le contribuable a au moins trois enfants à charge au 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt;

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

26.2. déduction des libéralités <sup>(106)</sup> (article 104, 3° à 5° et article 107, CIR 1992).

Il s'agit des libéralités faites en espèces :

— aux universités belges;

— à certaines institutions scientifiques;

— aux musées, institutions culturelles ou caritatives agréées, aux CPAS, à la Croix-Rouge de Belgique, à la Fondation Roi Baudouin et au Centre européen pour Enfants Disparus et Sexuellement Exploités, à la Caisse nationale des Calamités, aux ateliers protégés, aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature, aux ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux, aux institutions agréées qui s'occupent du développement durable;

— aux institutions agréées qui assistent les pays en voie de développement, aux associations et institutions agréées qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs, en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine.

Sont aussi visées les libéralités faites en espèces ou sous la forme d'œuvres d'art aux musées de l'État et, sous condition d'affectation à leurs musées, aux Communautés, Régions, provinces, communes, CPAS;

*Motivation : Encouragement au mécénat.*

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

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

26.4. déduction à raison de 50 % — avec un maximum de 31 090 euros — de la partie non couverte par des subsides des dépenses d'entretien ou de restauration d'immeubles « classés » accessibles au public (article 104, 8°, CIR 1992);

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

26.5. déduction complémentaire des intérêts hypothécaires (articles 104, 9° et 115, CIR 1992).

La déduction complémentaire d'intérêts hypothécaires est uniquement applicable pour les intérêts d'emprunts autres

<sup>(106)</sup> Pour être déduites, les libéralités doivent atteindre au moins 30 euros et elles ne sont déduites que dans la mesure où elles n'excèdent pas 10 % de l'ensemble des revenus nets, ni 310 930 euros pour l'exercice d'imposition 2006.

merking komen voor de aftrek voor enige eigen woning. Wat deze leningen betreft, blijven de vroeger toegepaste regels van toepassing : ze genieten ten eerste de gewone aftrek van interesten (zie I, B, 10). Daarna kan de bijkomende aftrek van interesten toegepast worden op het resterende interestbedrag van leningen die specifiek zijn gesloten om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden, wanneer de lening werd aangegaan om een nieuwbouw of belangrijke renovatiewerken te financieren.

Deze aftrek wordt toegekend op voorwaarde dat :

— de hypothecaire lening na 30 april 1986 gesloten is voor een minimumlooptijd van 10 jaar;

— de lening gesloten is om het enige woonhuis waarvan de belastingplichtige eigenaar is in België, te bouwen, in nieuwe staat te verwerven of te vernieuwen;

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

26.6. aftrek van de uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen ten laste van de belastingplichtige en die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt (artikel 104, 7° WIB 1992) <sup>(107)</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 over de jaren 1982 tot en met 1988, aan de RVA betaald in 2004 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (artikel 60, wet van 28 december 1983) <sup>(108)</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 STELSLS VAN AANSLAG

28. Belastingverminderingen voor belastingvrije sommen :

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

<sup>(107)</sup> Wat de aftrek van de uitgaven voor kinderopas betreft, is de leeftijdsgrens vanaf het aanslagjaar 2006 opgetrokken van drie naar twaalf jaar (wet van 6 juli 2004, *Belgisch Staatsblad* van 5 augustus 2004 en wet van 27 december 2005, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005). De aftrek is nu ook van toepassing op de aan kleuter- of lagere scholen betaalde uitgaven voor kinderopas.

<sup>(108)</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.

que ceux pris en considération pour la déduction pour habitation propre et unique. Pour ces emprunts, les règles applicables antérieurement restent en vigueur : ils bénéficient donc d'abord de la déduction ordinaire d'intérêts (voir I, B, 10.). Le solde des intérêts d'emprunts contractés spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver des biens immobiliers peut ensuite bénéficier d'une déduction complémentaire d'intérêts lorsque l'emprunt a été effectué pour financer une construction ou des travaux de rénovation de grande ampleur.

Cette déduction est octroyée à condition que :

— l'emprunt hypothécaire ait été contracté après le 30 avril 1986 pour une durée minimum de 10 ans;

— l'emprunt soit conclu, en vue de la construction, de l'acquisition à l'état neuf ou de la rénovation de la seule maison d'habitation dont le contribuable est propriétaire en Belgique;

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

26.6. déduction des dépenses engagées pour la garde d'un ou plusieurs enfants à la charge du contribuable et qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans (article 104, 7°, CIR 1992) <sup>(107)</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 payés en 2004 à l'ONEm par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (article 60, loi du 28 décembre 1983) <sup>(108)</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 :*

<sup>(107)</sup> La limite d'âge prévue pour la déduction des dépenses pour garde d'enfants a été portée de trois à douze ans à partir de l'exercice d'imposition 2006 (loi du 6 juillet 2004, *Moniteur belge* du 5 août 2004 et loi du 27 décembre 2005, *Moniteur belge* du 30 décembre 2005). Les frais de garde payés à des écoles maternelles ou primaires bénéficient également désormais de la déduction.

<sup>(108)</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.

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

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

28.1. verlening van belastingvrije som voor de verwanten in opklimmende lijn en in de zijlijn tot en met de tweede graad, ouder dan 65 (artikel 132, eerste lid, 7°, WIB 1992);

28.2. verlening van belastingvrije som voor personen ten laste andere dan de kinderen en 65-plussers ten laste (artikel 132, eerste lid, 8°, WIB 1992);

28.3. verlening van belastingvrije som voor de handicap van andere personen dan kinderen (daaronder begrepen de handicap van de belastingplichtige zelf en van zijn echtgenote) (artikel 131, tweede lid en artikel 132, tweede lid, WIB 1992);

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

— voor de belastingplichtige die alleen wordt belast en die één of meer kinderen ten laste heeft (artikel 133, 1°, WIB 1992) <sup>(109)</sup>;

— wanneer voor het jaar van het huwelijk of van de verklaring van wettelijke samenwoning een aanslag per belastingplichtige wordt gevestigd en voor zover de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die hoger zijn dan een netto bepaald bedrag <sup>(110)</sup> (artikel 133, 2°, WIB 1992);

28.5. verlening van belastingvrije som voor kinderen ten laste (artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, WIB 1992) <sup>(111)</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);

28.6. vrijgesteld basisbedrag voor de belastingplichtige zelf (5 780 euro) (artikel 131, WIB 1992 <sup>(112)</sup>).

*Verminderings voor het langetermijnsparen* (artikelen 145<sup>1</sup> tot 145<sup>23</sup>, WIB 1992) <sup>(113)</sup>.

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

<sup>(109)</sup> De verhoogde belastingvermindering werd vroeger alleen toegekend aan niet hertrouwde weduwen/weduwenaars met kinderen ten laste en aan vrijgezellen met kinderen ten laste. Sinds het aanslagjaar 2003 werd het begrip « alleenstaande » uitgebreid en bevat het ook gescheiden of feitelijk gescheiden ouders met kinderen ten laste. Er dient ook genoteerd dat de grens van nettobestaansmiddelen die een kind mag genieten om toch nog beschouwd te worden als « ten laste van een alleenstaande » opgetrokken is tot 3 670 euro voor het aanslagjaar 2006.

<sup>(110)</sup> 2 540 euro voor het aanslagjaar 2006.

<sup>(111)</sup> De als gehandicapt aangemerkte kinderen worden voor twee gerekend.

<sup>(112)</sup> Sinds het aanslagjaar 2005 is het basisbedrag van het vrijgestelde gedeelte gelijk voor alle belastingplichtigen (gehuwden, samenwonenden of alleenstaanden).

<sup>(113)</sup> Zie de punten 29 en 30 hieronder.

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

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

28.1. octroi de la quotité exemptée pour les ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement, âgés de plus de 65 ans (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 7°, CIR 1992);

28.2. octroi de la quotité exemptée pour personnes à charge autres que les enfants et les personnes à charge de plus de 65 ans (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 8°, CIR 1992);

28.3. octroi de la quotité exemptée pour handicap de personnes à charge autres que les enfants (y compris le handicap du contribuable lui-même et celui de son conjoint) (article 131, alinéa 2 et article 132, alinéa 2, CIR 1992);

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

— pour le contribuable imposé isolément et ayant un ou plusieurs enfants à charge (article 133, 1°, CIR 1992) <sup>(109)</sup>;

— lorsqu'une imposition est établie par contribuable pour l'année du mariage ou de la déclaration de cohabitation légale, si le conjoint n'a pas bénéficié de ressources excédant un montant net déterminé <sup>(110)</sup> (article 133, 2°, CIR 1992);

28.5. octroi des quotités exemptées pour enfants à charge (article 132, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° à 5°, CIR 1992) <sup>(111)</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);

28.6. quotité de base exemptée pour le contribuable lui-même (5 780 euros) (article 131, CIR 1992) <sup>(112)</sup>.

*Réductions pour épargne à long terme* (articles 145<sup>1</sup> à 145<sup>23</sup>, CIR 1992) <sup>(113)</sup>.

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

<sup>(109)</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. Depuis l'exercice d'imposition 2003, la notion d'« isolé » a été élargie pour tenir compte des parents divorcés ou séparés de fait avec enfants à charge. Il faut également noter que le plafond de ressources nettes dont un enfant peut disposer pour être considéré comme étant à charge d'un isolé ont été augmentées et atteignent 3 670 euros pour l'exercice d'imposition 2006.

<sup>(110)</sup> 2 540 euros pour l'exercice d'imposition 2006.

<sup>(111)</sup> Les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

<sup>(112)</sup> Depuis l'exercice d'imposition 2005, le montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt est identique pour tous les contribuables, mariés, cohabitants, ou isolés.

<sup>(113)</sup> Sections 29 et 30 envisagées ci-dessous.

— *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 woningaftrek van artikel 16, WIB 1992 kan worden verleend.

29. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen (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>(114)</sup>;

b) aflossingen van een hypothecaire lening met schuld-saldoverzekering <sup>(115)</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>(116)</sup>.

De verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen is alleen van toepassing op de contracten aangegaan vóór 1 januari 2005 en de contracten afgesloten na die datum maar die niet in aanmerking komen voor de « aftrek voor enige eigen woning ».

<sup>(114)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 550 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 870 euro voor het aanslagjaar 2006 (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(115)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 550 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 870 euro voor het aanslagjaar 2006 (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(116)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 550 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 870 euro voor het aanslagjaar 2006 (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

— *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.

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>(114)</sup>;

b) les amortissements d'un emprunt hypothécaire avec assurance de solde restant dû <sup>(115)</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>(116)</sup>.

La réduction d'impôt majorée pour épargne-logement concerne uniquement les contrats antérieurs au 1<sup>er</sup> janvier 2005 ainsi que ceux conclus après cette date mais qui ne sont pas pris en considération pour la « déduction pour habitation propre et unique ».

<sup>(114)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 550 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 870 euros pour l'exercice d'imposition 2006 (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(115)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 550 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 870 euros pour l'exercice d'imposition 2006 (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(116)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 550 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 870 euros pour l'exercice d'imposition 2006 (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

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 30 b) vermelde aflossingsannuïteiten van een hypothecaire lening met schuldsaldoverzekering <sup>(117)</sup>.

De levensverzekeringspremies en de kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen waarvan sprake in sub a) en b) hiervoor, betreffen alleen de contracten aangegaan vóór 1 januari 2005 en de contracten afgesloten na die datum maar die niet in aanmerking komen voor de « aftrek voor enige eigen woning »;

*Motivatie : Aanmoediging tot het 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>(118)</sup> <sup>(119)</sup>;

*Motivatie : Streeft volgende doelstellingen na :*

— invoeren van een permanent stelsel van sparen op lange termijn om een extra pensioen op te bouwen;

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

30.3. betalingen voor het verwerven van werkgeversaandelen (artikelen 145<sup>1</sup>, 4<sup>o</sup> en 145<sup>7</sup> WIB 1992) <sup>(120)</sup> <sup>(121)</sup>;

<sup>(117)</sup> De voor belastingvermindering in aanmerking komende uitgaven worden beperkt tot 15 % van de eerste schijf van 1 550 euro van het totale beroepsinkomen en 6 % van het overige, met een maximum van 1 870 euro voor het aanslagjaar 2006 (artikel 145<sup>6</sup>, alinea 1, WIB 1992).

<sup>(118)</sup> De bovengrens van het pensioensparen is opgetrokken vanaf het aanslagjaar 2006. Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 780 euro voor het aanslagjaar 2006.

<sup>(119)</sup> Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgeversaandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

<sup>(120)</sup> Het bedrag dat voor vermindering in aanmerking komt, is beperkt tot 620 euro voor het aanslagjaar 2006.

<sup>(121)</sup> Voor eenzelfde belastbaar tijdperk kan men alleen, ofwel betalingen doen voor het verwerven van werkgeversaandelen, ofwel aan pensioensparen doen.

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 30 b) <sup>(117)</sup>.

Les primes d'assurance-vie et les amortissements de capital hypothécaire dont il est question sub a) et b) concernent uniquement les contrats antérieurs au 1<sup>er</sup> janvier 2005 ainsi que ceux conclus après cette date mais qui ne remplissent pas les conditions relatives à la « déduction pour habitation propre et unique »;

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

30.2. réduction pour épargne-pension;

(articles 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>(118)</sup> <sup>(119)</sup>;

*Motivation : Poursuit les objectifs suivants :*

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

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

30.3. versements pour l'acquisition d'actions de la société-employeur (articles 145<sup>1</sup>, 4<sup>o</sup> et 145<sup>7</sup> CIR 1992) <sup>(120)</sup> <sup>(121)</sup>;

<sup>(117)</sup> Les dépenses à prendre en compte pour la réduction d'impôt sont limitées à 15 % de la première tranche de 1 550 euros du montant total des revenus professionnels et 6 % du solde, avec un maximum de 1 870 euros pour l'exercice d'imposition 2006 (article 145<sup>6</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992).

<sup>(118)</sup> Le plafond de l'épargne-pension a été relevé à partir de l'exercice d'imposition 2006. Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 780 euros pour l'exercice d'imposition 2006.

<sup>(119)</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>(120)</sup> Le montant à prendre en considération pour la réduction d'impôt est limité à 620 euros pour l'exercice d'imposition 2006.

<sup>(121)</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.

*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 pensioenfondsen (artikel 145<sup>3</sup> WIB 1992);

30.5. 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 2 200 euro voor het aanslagjaar 2005.

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>(122)</sup>;

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

30.6. belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven (artikel 145<sup>24</sup>, WIB 1992).

Het fiscaal voordeel voor werkzaamheden verricht met het oog op energiebesparingen, wordt toegekend sinds het aanslagjaar 2004. De belastingvermindering geldt voor elke woning waarvan de belastingplichtige eigenaar of huurder is.

De belastingvermindering is gelijk aan een percentage (40 %) van de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk gedaan zijn. De in aanmerking genomen uitgaven worden beperkt, per belastbaar tijdperk en per woning, tot :

— 620 euro in geval van nieuwbouw of van verwerving in nieuwe staat;

— 600 euro in geval van gedeeltelijke of volledige renovatie van de woning <sup>(123)</sup>;

*Motivatie : Particulieren ertoe aanzetten energie te besparen.*

30.7. belastingvermindering voor uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid (artikel 145<sup>25</sup>, WIB 1992).

<sup>(122)</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>(123)</sup> Dit verschil in bedrag in geval van nieuwbouw/verwerving in nieuwe staat of vernieuwingswerken is alleen van toepassing voor het aanslagjaar 2006 (wet van 31 juli 2004, *Belgisch Staatsblad* van 23 augustus 2004).

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

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

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

Les titres-service bénéficient du même régime fiscal que les chèques ALE. Le plafond est commun pour les dépenses ALE et les titres-services : 2 200 euros pour l'exercice d'imposition 2005.

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>(122)</sup>;

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

30.6. réduction d'impôt pour investissements économeurs d'énergie (article 145<sup>24</sup>, CIR 1992).

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

Le montant de la réduction d'impôt est égal à un pourcentage (40 %) des dépenses effectivement payées pendant la période imposable. Les dépenses éligibles sont plafonnées, par période imposable et par habitation, à :

— 620 euros en cas de construction ou d'acquisition à l'état neuf;

— 750 euros en cas de rénovation totale ou partielle de l'habitation <sup>(123)</sup>;

*Motivation : Encourager les économies d'énergie des particuliers.*

30.7. réduction d'impôt pour dépenses de rénovation dans les zones d'action positive des grandes villes (article 145<sup>25</sup>, CIR 1992).

<sup>(122)</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>(123)</sup> La différence de plafonds en cas de construction/acquisition à l'état neuf ou de rénovation s'applique uniquement pour l'exercice d'imposition 2006 (loi du 31 juillet 2004, *Moniteur belge* du 23 août 2004).

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

De vermindering is gelijk aan 15 % van de uitgaven, met maximaal 620 euro per woning <sup>(124)</sup>;

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

30.8. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Kringloopfonds (artikel 145<sup>26</sup>, WIB 1992).

De belastingvermindering is gelijk aan 5 % van de betalingen verricht voor het verwerven van obligaties met een looptijd van 60 maanden die door het Kringloopfonds op naam worden uitgegeven, met maximaal 260 euro <sup>(125)</sup>;

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

30.9. belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Startersfonds (artikel 145<sup>27</sup>, WIB 1992).

De belastingvermindering is gelijk aan 5 % van de werkelijke betalingen verricht voor het verwerven van obligaties met een looptijd van 60 maanden die door het Startersfonds op naam worden uitgegeven, met maximaal 260 euro per belastbaar tijdperk <sup>(126)</sup>;

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

30.10. belastingvermindering voor de verwerving van schone wagens (artikel 145<sup>28</sup>, WIB 1992).

Er wordt een belastingvermindering toegekend voor de verwerving in nieuwe staat vanaf 1 januari 2005 van een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus met een maximale uitstoot van 115 gram CO<sub>2</sub> per kilometer.

De belastingvermindering bedraagt :

— 15 % van de aanschaffingswaarde, met een maximum van 4 080 euro, wanneer de CO<sub>2</sub>-uitstoot minder dan 105 gram per kilometer bedraagt;

L'octroi d'un avantage fiscal pour les dépenses de rénovation d'une habitation située dans une zone d'action positive des grandes villes est d'application depuis l'exercice d'imposition 2004.

La réduction est égale à 15 % des dépenses effectuées avec un plafond de 620 euros par habitation <sup>(124)</sup>;

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

30.8. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds de l'Économie sociale et durable (article 145<sup>26</sup>, CIR 1992).

La réduction d'impôt est égale à 5 % des paiements effectués en vue de l'acquisition d'obligations nominatives à 60 mois émises par le Fonds de l'Économie sociale et durable, avec un maximum de 260 euros <sup>(125)</sup>;

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

30.9. réduction d'impôt pour l'acquisition d'obligations émises par le Fonds « starters » (article 145<sup>27</sup>, CIR 1992).

La réduction d'impôt équivaut à 5 % des paiements réellement effectués en vue de l'acquisition d'obligations nominatives émises à 60 mois au moins par le fonds « starters », avec un maximum de 260 euros par période imposable <sup>(126)</sup>;

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

30.10. réduction d'impôt pour l'acquisition d'une voiture propre (article 145<sup>28</sup>, CIR 1992).

Les contribuables qui acquièrent à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2005 à l'état neuf une voiture, voiture mixte ou minibus émettant au maximum 115 grammes de CO<sub>2</sub> par kilomètre, peuvent bénéficier d'une réduction d'impôt.

La réduction d'impôt est égale à :

— 15 % de la valeur d'acquisition, avec un maximum de 4 080 euros, lorsque l'émission de CO<sub>2</sub> est inférieure à 105 grammes par kilomètre;

<sup>(124)</sup> De lijst van de zones voor positief grootstedelijk beleid voor de periode 2003-2008 is vastgelegd door het koninklijk besluit van 4 juni 2003 (*Belgisch Staatsblad* van 20 juni 2003).

<sup>(125)</sup> Programmawet van 8 april 2003, *Belgisch Staatsblad* van 17 april 2003, artikel 113.

<sup>(126)</sup> Programmawet van 8 april 2003, *Belgisch Staatsblad* van 17 april 2003, artikel 116 en wet van 22 december 2003 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2003), artikel 290.

<sup>(124)</sup> La liste des zones d'action positive des grandes villes pour la période 2003-2008 est déterminée par l'arrêté royal du 4 juin 2003 (*Moniteur belge* du 20 juin 2003).

<sup>(125)</sup> Loi-programme du 8 avril 2003, *Moniteur belge* du 17 avril 2003, article 113.

<sup>(126)</sup> Loi-programme du 8 avril 2003, *Moniteur belge* du 17 avril 2003, article 116 et loi du 22 décembre 2003 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2003), article 290.

— 3 % van de aanschaffingswaarde, met een maximum van 760 euro, wanneer de CO<sub>2</sub>-uitstoot tussen 105 en 115 gram per kilometer ligt <sup>(127)</sup>.

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

31. Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten <sup>(128)</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 dat uitsluitend of gedeeltelijk uit werkloosheidsvergoedingen bestaat <sup>(129)</sup> :

— tot 18 530 euro belastbaar inkomen : 1 952,56 euro voor gezinnen en 1 672,24 euro voor alleenstaanden;

— van 18 530 euro tot 23 130 euro : degressief;

— vanaf 23 130 euro : 0 euro;

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

— tot 18 530 euro belastbaar inkomen : 2 146,60 euro voor elke belastingplichtige;

— van 18 530 euro tot 37 060 euro : degressief;

— vanaf 37 060 euro : 715,54 euro voor elke belastingplichtige (2 146,60 euro\*1/3);

31.3. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit bruggpensioenen « nieuw stelsel » die vanaf 1 januari 2004 zijn ingegaan <sup>(130)</sup> :

<sup>(127)</sup> Wet van 9 juli 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 15 juli 2004).

<sup>(128)</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>(129)</sup> Sinds het aanslagjaar 2005 worden de werkloosheidsuitkeringen die een anciënniteitstoeslag bevatten, voor de toepassing van de artikelen 146 tot 153 WIB 1992, gelijkgesteld met de andere vervangingsinkomsten, indien :

— die uitkeringen met anciënniteitstoeslag worden toegekend aan werklozen die vóór 1 januari 2004 58 jaar of ouder zijn;

— en die werklozen reeds vóór 1 januari 2004 het recht op die uitkeringen met anciënniteitstoeslag hebben bekomen.

<sup>(130)</sup> Voor de berekening van de belastingvermindering in geval van bruggpensioenen « nieuw stelsel », werd er rekening gehouden met het netto-inkomen van beide echtgenoten. De belastingvermindering werd dus berekend per gezin en niet per echtgenoot, zoals voor de andere categoriën bruggpensioenen. Met de wet van 23 december 2005 betreffende het Generatiepact (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005) is deze discriminatie wat de berekening van de belastingvermindering voor bruggpensioenen betreft, opgeheven.

— 3 % de la valeur d'acquisition, avec un maximum de 760 euros, lorsque l'émission de CO<sub>2</sub> est comprise entre 105 et 115 grammes <sup>(127)</sup>.

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

31. Réduction pour pensions et revenus de remplacement <sup>(128)</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>(129)</sup> :

— revenu imposable jusqu'à 18 530 euros : 1 952,56 euros pour les ménages et 1 672,24 euros pour les isolés;

— de 18 530 euros à 23 130 euros : dégressif;

— à partir de 23 130 euros : 0 euro;

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

— revenu imposable jusqu'à 18 530 euros : 2 146,60 euros pour chaque contribuable;

— de 18 530 euros à 37 060 euros : dégressif;

— à partir de 37 060 euros : 715,54 euros pour chaque contribuable (2 146,60 euros\*1/3);

31.3. revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des prépensions « nouveau régime » qui ont pris cours à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2004 <sup>(130)</sup> :

<sup>(127)</sup> Loi du 9 juillet 2004 (*Moniteur belge* du 15 juillet 2004).

<sup>(128)</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>(129)</sup> Depuis l'exercice d'imposition 2005, les allocations de chômage comprenant un complément d'ancienneté sont, pour l'application des articles 146 à 153 CIR 1992, assimilées aux autres revenus de remplacement, à condition :

— que ces allocations soient octroyées aux chômeurs qui sont âgés de 58 ans ou plus avant le 1<sup>er</sup> janvier 2004;

— et que ces chômeurs aient déjà obtenu avant le 1<sup>er</sup> janvier 2004 le droit à ces allocations comprenant un complément d'ancienneté.

<sup>(130)</sup> Pour le calcul de la réduction d'impôt en cas de prépensions « nouveau régime », il était tenu compte du revenu net des deux conjoints. La réduction d'impôt était donc calculée par ménage et non par conjoint, comme c'est le cas pour les autres catégories de prépensions. La loi du 23 décembre 2005 relative au pacte de solidarité entre les générations (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005) a mis fin à cette discrimination dans le calcul de la réduction d'impôt pour prépension.



— tot 18 530 euro belastbaar inkomen : 1 672,24 euro voor alle belastingplichtigen;

— van 18 530 euro tot 37 060 euro : degressief;

— vanaf 37 060 euro : 557,42 euro (1 672,24 euro\*1/3) voor alle belastingplichtigen.

31.4. belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit pensioenen en vervangingsinkomsten andere dan werkloosheidsuitkeringen, vergoedingen inzake ZIV of brugpensioenen :

— tot 18 530 euro belastbaar inkomen : 1 672,24 euro voor elke belastingplichtige;

— van 18 530 euro tot 37 060 euro : degressief;

— vanaf 37 060 euro : 557,42 euro voor elke belastingplichtige (1 672,24 euro\*1/3).

32. Belastingvermindering voor overwerktoeslag (artikel 154bis, WIB 1992).

Er wordt een belastingvermindering verleend aan de werknemers uit de commerciële sector en de welzijnssector (exclusief de overheidsbedrijven) die overwerk hebben gepresteerd. Die vermindering wordt berekend op de berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag betreffende de gepresteerde uren overwerk. De belastingvermindering bedraagt 24,75 % en mag niet méér bedragen dan de belasting met betrekking tot de netto belastbare lonen <sup>(131)</sup>.

*Motivatie : De fiscaliteit op de overwerktoeslag verlichten zodat het werk op meer flexibele wijze kan worden georganiseerd.*

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

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

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

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

— uit in het buitenland gelegen onroerende goederen;

— bepaalde beroepsinkomsten;

— sommige diverse inkomsten.

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

34. Bijzondere stelsels van aanslag :

— revenu imposable jusqu'à 18 530 euros : 1 672,24 euros pour chaque contribuable;

— de 18 530 euros à 37 060 euros : dégressif;

— à partir de 37 060 euros : 557,42 euros (1 672,24 euros\*1/3) pour chaque contribuable.

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 :

— revenu imposable jusqu'à 18 530 euros : 1 672,24 euros pour chaque contribuable;

— de 18 530 euros à 37 060 euros : dégressif;

— à partir de 37 060 euros : 557,42 euros pour chaque contribuable (1 672,24 euros\*1/3).

32. Réduction pour heures supplémentaires (article 154bis, CIR 1992).

Il est accordé une réduction d'impôt aux travailleurs salariés des secteurs marchand et non marchand, hors entreprises publiques, qui ont presté des heures supplémentaires. La réduction est accordée à partir des montants qui ont servi de base au calcul du sursalaire octroyé pour les heures supplémentaires. Le taux de la réduction d'impôt est de 24,75 % et elle ne peut excéder l'impôt afférent aux rémunérations nettes imposables <sup>(131)</sup>.

*Motivation : Alléger la fiscalité sur les heures supplémentaires afin d'améliorer la flexibilité de l'organisation du travail.*

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

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

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

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

— de biens immobiliers sis à l'étranger;

— certains revenus professionnels;

— certains revenus divers.

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

34. Régimes spéciaux de taxation :

<sup>(131)</sup> De belastingvermindering is van toepassing op de vanaf 1 juli 2005 betaalde of toegekende overurentoeslag (wet van 3 juli 2005, *Belgisch Staatsblad* van 19 juli 2005).

<sup>(131)</sup> La réduction d'impôt est applicable aux rémunérations relatives au travail supplémentaire payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2005 (loi du 3 juillet 2005, *Moniteur belge* du 19 juillet 2005).

34.1. 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.*

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

Het betreft hier occasionele winsten of baten, 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 reclam dragers 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.*

34.3. 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) :

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>(132)</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>(133)</sup>;

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>(134)</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>(135)</sup>;

<sup>(132)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(133)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(134)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

<sup>(135)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen (zie secties 29 en 30 hiervoor) werd verleend.

34.1. 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.*

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

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

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

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

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

les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, f, CIR 1992 <sup>(132)</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>(133)</sup>;

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>(134)</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>(135)</sup>;

<sup>(132)</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>(133)</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>(134)</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>(135)</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).

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>(136)</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, 5° lid, WIB 1992 <sup>(137)</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>(138)</sup>;

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

*Motivatie : Maatregel genomen om sommige sectoren van de landbouw die in moeilijkheden verkeren, fiscaal tegemoet te komen.*

stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa die worden verkregen of vastgesteld sedert 7 april 1992 naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting en de vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling;

— tegen een aanslagvoet van 33 % (artikel 171, 1°, WIB 1992) :

<sup>(136)</sup> Artikel 18, eerste lid, 2°ter en artikel 171, 2°, f, WIB 1992.

<sup>(137)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

<sup>(138)</sup> Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

les dividendes en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'une société résidente ou étrangère ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une telle société <sup>(136)</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);

certaines capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 1992 <sup>(137)</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>(138)</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) :

<sup>(136)</sup> Article 18, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°ter et article 171, 2°, f, CIR 1992.

<sup>(137)</sup> Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

<sup>(138)</sup> Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

de sedert 7 april 1992 verkregen stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa en vergoedingen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zoverre zij niet méér bedragen dan de belastbare nettowinst of -baten die in de vier jaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen;

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

sommige kapitalen, 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) :

« achterstellen » 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 aan een via een arbeidsovereenkomst tewerkgestelde werknemer of bedrijfsleider wordt uitbetaald in de loop van het jaar waarin hij de onderneming verlaat, baten die betrekking hebben op een activiteit van meer dan 12 maanden en het gedeelte van onderhoudsuitkeringen dat retroactief ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing uitbetaald wordt.

35. Bonificatie wegens voorafbetaling van de belasting die niet werd geïnd bij wijze van voorheffingen (onroerende, roerende en beroepsinkomsten) of van voorafbetalingen (van zelfstandigen) waardoor zij ontsnappen aan de vermeerderingen van de artikelen 157 tot 166, WIB 1992 (artikel 175, WIB 1992).

*Motivatie : Aanmoediging om de belasting (die niet wordt geïnd bij wijze van voorheffing) te betalen tijdens het jaar van de inkomsten.*

## H. BELASTINGKREDIET

36. Belastingkrediet voor vermeerdering van de eigen middelen ((zelfstandigen en vrije beroepen).

Met betrekking tot de winst en baten, wordt met de personenbelasting een belastingkrediet verrekend van 10 %, met een maximum van 3 750 euro per echtgenoot, van het meerdere van :

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).*

certaines 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, durant l'année où il quitte l'entreprise, au travailleur ou au dirigeant d'entreprise occupé dans le cadre d'un contrat de travail, les profits se rapportant à une activité de plus de 12 mois et les quotités rétroactives des rentes alimentaires versées en exécution d'une décision judiciaire.

35. Bonification en cas de versement anticipé de l'impôt non perçu par voie de précompte (immobilier, mobilier ou professionnel) ou de versements anticipés (des indépendants) permettant d'échapper à la majoration des articles 157 à 166, CIR 1992 (article 175, CIR 1992).

*Motivation : Incitation à verser l'impôt (non perçu par voie de précomptes) au cours de l'année des revenus.*

## H. CRÉDIT D'IMPÔT

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

En ce qui concerne les bénéfices et profits, il est imputé un crédit d'impôt sur l'impôt des personnes physiques de 10 %, avec un maximum de 3 750 euros par conjoint, de l'excédent que représente :

— het op het einde van het belastbare tijdperk bestaande positieve verschil tussen de fiscale waarde van de bedrijfsmiddelen en het bedrag van de schulden die aangewend worden voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid;

— ten opzichte van het op het einde van één van de 3 voorafgaande belastbare tijdperken bereikte hoogste bedrag van dit verschil (artikel 289bis, § 1, WIB 1992) <sup>(139)</sup>.

*Motivatie : Maatregel genomen om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van de individuele ondernemingen te versterken.*

37. Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens (artikel 289ter, WIB 1992)

Een terugbetaalbaar belastingkrediet gericht op lage inkomens uit arbeid is geleidelijk ingevoerd met ingang van de inkomsten 2002. Dat belastingkrediet wordt berekend op basis van het nettobedrag van de beroepsinkomens welke geen vervangingsinkomens of afzonderlijk belaste inkomsten zijn, vóór toepassing van het huwelijksquotiënt en van het aan de meewerkende echtgenoot toegekende gedeelte. Ook looninkomens zijn uitgesloten, behalve die van statutaire ambtenaren <sup>(140)</sup>.

*Motivatie : Maatregel getroffen om de laagste beroepsinkomens omhoog te trekken en een significant verschil te scheppen tussen inkomen uit arbeid en vervangingsinkomen.*

38. Belastingkrediet voor kinderen ten laste (artikel 134, § 3, WIB 1992).

Het deel van de belastingvrije som voor kinderen ten laste dat niet gebruikt werd, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet dat beperkt is tot 350 euro 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>(139)</sup> De betrokken belastingplichtigen moeten een attest voorleggen dat ze in orde zijn met de betaling van hun sociale zekerheidsbijdragen.

De verrekening van het belastingkrediet is beperkt tot het deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het bedrag van de nettowinst en -baten waarvoor het is verleend.

<sup>(140)</sup> Het basisbedrag van 440 euro (550 euro na indexatie) van het belastingkrediet wordt 200 euro (250 euro na indexatie) voor de in artikel 33, lid 1, WIB 1992 bedoelde meewerkende echtgenoten. Dit belastingkrediet is opnieuw ingevoerd voor de statutaire ambtenaren die geen « werkbonus » krijgen (programmawet van 27 december 2005, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005).

— la différence positive existant à la fin de la période imposable, entre la valeur fiscale des immobilisations engagées dans l'entreprise et le montant des dettes affectées à l'exercice de l'activité professionnelle;

— par rapport au montant le plus élevé atteint par cette différence, à la fin d'une des trois périodes imposables antérieures (article 289bis, § 1<sup>er</sup>, CIR 1992) <sup>(139)</sup>.

*Motivation : Mesure prise en vue de stimuler le redressement de l'activité économique, grâce à un renforcement des fonds propres des entreprises individuelles.*

37. Crédit d'impôt pour bas revenus d'activité professionnelle (article 289ter, CIR 1992).

Un crédit d'impôt remboursable ciblé sur les bas revenus du travail est entré progressivement en vigueur à partir des revenus 2002. Ce crédit d'impôt est calculé sur base du montant net des revenus d'activités professionnelles autres que les revenus de remplacement et les revenus taxés distinctement, avant application du quotient conjugal et de la quote-part conjoint aidant. Les revenus salariaux sont également exclus à l'exception de ceux des fonctionnaires statutaires <sup>(140)</sup>.

*Motivation : Mesure prise en vue de revaloriser les revenus professionnels les plus bas, de créer un différentiel significatif entre les revenus du travail et les revenus de remplacement.*

38. Crédit d'impôt pour enfants à charge (article 134, § 3, CIR 1992).

Conversion de la partie non utilisée de la quotité exemptée majorée pour enfants à charge en un crédit d'impôt remboursable, avec un maximum de 350 euros par enfant à charge.

*Motivation : Remédier à la situation où certaines familles nombreuses ne peuvent bénéficier, en raison de la faiblesse de leurs revenus, de la majoration de quotité exemptée pour enfants à charge.*

<sup>(139)</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.

<sup>(140)</sup> Le montant de base de 440 euros du crédit d'impôt (soit 550 euros indexés) est remplacé par celui de 200 euros (soit 250 euros indexés) pour les conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992. Ce crédit d'impôt a été réintroduit pour les agents statutaires du secteur public qui ne bénéficient pas du « bonus emploi » (loi-programme du 27 décembre 2005, *Moniteur belge* du 30 décembre 2005).

II. — **VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)**  
(aanslagjaar 2006)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

A. NIET ONDERWORPEN AAN DE VEN.B

Alhoewel ze een exploitatie of een beroepswerkzaamheid van winstgevend aard verrichten, zijn ze niet aan de Ven.B onderworpen maar wel aan de rechtspersonenbelasting (RPB) (artikel 180, WIB 1992) :

1. De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986.

2. De Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan verbonden zijn, de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij, de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel.

3. Waterwegen en Zeekanaal NV, De Scheepvaart NV, de CVBA Autonome Haven « *du Centre et de l'Ouest* », de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven van Brussel, de gemeentelijke autonome havenbedrijven van Antwerpen, Oostende en Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen.

4. De Nationale Delcrederedienst, BELFIN, de waterzuiveringsmaatschappijen, het Participatie-fonds, de BTC, de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel <sup>(141)</sup> en het Fonds voor spoorweginfrastructuur <sup>(142)</sup>.

*Motivatie : 1° tot 4°. Iedere discriminatie vermijden tussen « zuivere intercommunales » en « gemengde intercommunales ».*

Zijn ook niet onderworpen aan de Ven.B. maar wel aan de rechtspersonenbelasting (artikel 181, WIB 1992) :

5. De vzw's en de andere rechtspersonen die geen 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.

*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>(141)</sup> Koninklijk besluit van 14 juni 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 24 juni 2004).

<sup>(142)</sup> Vanaf 1 januari 2005 (koninklijk besluti van 10 november 2006, *Belgisch Staatsblad* van 7 december 2006).

II. — **IMPÔT DES SOCIÉTÉS (ISOC.)**  
(exercice d'imposition 2006)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

A. NON ASSUJETTISSEMENT À L'ISOC.

Bien que se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont notamment pas assujettis à l'ISoc., mais à l'impôt des personnes morales (IPM) (article 180, CIR 1992) :

1. Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986.

2. La Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées, la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein, la Société des transports intercommunaux de Bruxelles.

3. « *Waterwegen en Zeekanaal NV* » (SA Voies navigables et Canal maritime), « *De Scheepvaart NV* », la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le Port de Bruxelles, les régies portuaires communales autonomes d'Anvers, Ostende et Gand et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur.

4. L'Office national du Ducroire, BELFIN, les sociétés d'épuration des eaux, le Fonds de participation, le CTB, la société anonyme de droit public Infrabel <sup>(141)</sup> et le Fonds de l'infrastructure ferroviaire <sup>(142)</sup>.

*Motivation : 1° à 4°. Éviter toute discrimination entre « intercommunales pures » et « intercommunales mixtes ».*

Ne sont pas non plus assujetties à l'impôt des sociétés, mais à l'impôt des personnes morales (article 181, CIR 1992) :

5. Les ASBL et les autres personnes morales qui ne poursuivent aucun but lucratif, dont l'activité exclusive ou principale s'exerce dans le domaine syndical, social, fiscal, éducatif, promotionnel, familial, culturel ou caritatif.

*Motivation : Non taxation des bénéfices qui ne peuvent constituer une source d'enrichissement pour les associés dans les sociétés, associations ou groupements en cause.*

<sup>(141)</sup> Arrêté royal du 14 juin 2004 (*Moniteur belge* du 24 juin 2004).

<sup>(142)</sup> À partir du 1<sup>er</sup> janvier 2005 (arrêté royal du 10 novembre 2006, *Moniteur belge* du 7 décembre 2006).

## 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>(143)</sup> (zie I, D, 14.1);

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

1.2. mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde vervuld is, vrijstelling van « monetaire » meerwaarden (I, D, 14.2);

*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, enzovoort) (I, D, 14.3 en 14.4);

*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, 14.5) <sup>(144)</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) <sup>(145)</sup>; 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, 14);

<sup>(143)</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>(144)</sup> Het bedrag van de aftrekken terzake is begrepen in de « andere niet belastbare bestanddelen » waarvoor de fiscale uitgaven globaal op 180,32 miljoen euro werd geraamd.

<sup>(145)</sup> De op aandelen verwezenlijkte meerwaarden zijn vrijgesteld en dit zonder dat aan een wederbeleggingsvoorwaarde of een onaantastbaarheidsvoorwaarde dient voldaan te worden.

## B. DISPOSITIONS COMMUNES À L'IPP ET À L'ISOC.

## 1. Bénéfices exonérés :

1.1. exonération sous condition d'intangibilité des plus-values <sup>(143)</sup> exprimées mais non réalisées (voir I, D, 14.1);

*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, 14.2);

*Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui, ne comptant 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, 14.3 et 14.4);

*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, 14.5) <sup>(144)</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) <sup>(145)</sup>; 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 « mère-filiale » 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, 14);

<sup>(143)</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>(144)</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 180,32 millions d'euros.

<sup>(145)</sup> Les plus-values réalisées sur des actions ou parts sont immunisées, sans condition de emploi et sans condition d'intangibilité.

— op sommige effecten (artikel 513, WIB 1992) <sup>(146)</sup>;

1.7. vrijstelling van winst tot beloop van 12 440 euro of 24 870 euro (aanslagjaar 2006) per bijkomende aangeworven personeelseenheid voor het in artikel 67, WIB 1992 vermeld wetenschappelijk onderzoek en uitvoer (zie I, D, 16.1);

*Motivatie : Fiscale stimulans voor groeibevorderende economische activiteiten.*

1.8. vrijstelling van winst van vennootschappen die minder dan elf werknemers tewerkstellen, tot een bedrag van 4 630 euro (aanslagjaar 2006) 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, 26.2) <sup>(147)</sup>.

3. Investeringsaftrek (zie I, D, 19, artikel 201, WIB 1992) <sup>(148)</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 %, wanneer het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden gebeurt met minibussen, autobussen en autocars. Vroeger bedroeg deze aftrek slechts 75 % (minibussen) of 100 % (autobussen en autocars). Het beperkte aftrekpercentage van 75 % blijft van toepassing op het gemeenschappelijk vervoer met wagens en gemengde wagens <sup>(149)</sup>.

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

5. Vrijstelling onder bepaalde voorwaarden, van de tussenkomst van de werkgever-vennootschap voor de aankoop door hun personeel van een pc en randapparatuur (zie I, D, 15.18).

<sup>(146)</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>(147)</sup> Met uitsluiting van giften aan musea onder de vorm van kunstwerken (artikel 199, WIB 1992).

<sup>(148)</sup> De investeringsaftrek is voor vennootschappen vastgesteld op 3 % voor KMO's en 0 % voor andere vennootschappen.

Verhoogde percentages zijn van toepassing op octrooien, energiebesparende investeringen, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling (13,5 %) en investeringen gericht op de beveiliging van de beroepslokalen (20,5 %). Het aftrekpercentage voor investeringen ter bevordering van het hergebruik van drankverpakkingen en industriële producten, is vastgesteld op 3 %.

<sup>(149)</sup> Circulaire Ci.RH. 243/559.035 van 4 augustus 2006.

— sur certains titres (article 513, CIR 1992) <sup>(146)</sup>;

1.7. exonération des bénéficiaires à concurrence de 12 440 euros ou 24 870 euros (exercice d'imposition 2006) 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, 16.1);

*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 4 630 euros (exercice d'imposition 2006) 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, 26.2) <sup>(147)</sup>.

3. Déduction pour investissement (voir I, D, 19, article 201, CIR 1992) <sup>(148)</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 minibus, autobus et autocars, les frais exposés sont déductibles par l'employeur-société ou le groupe d'employeurs à 120 %. Ces frais n'étaient auparavant déductibles qu'à 75 % (minibus) ou 100 % (autobus et autocars). Les voitures et voitures mixtes utilisées pour le transport collectif restent par contre soumises à la limitation de 75 % <sup>(149)</sup>.

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

5. Exonération sous certaines conditions, de l'intervention de l'employeur-société dans l'achat de PC et d'appareillages périphériques par leur personnel (voir I, D, 15.18).

<sup>(146)</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>(147)</sup> À l'exclusion des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art aux musées (article 199, CIR 1992).

<sup>(148)</sup> La déduction pour investissement est fixée pour les sociétés à 3 % pour les PME et à 0 % pour les autres sociétés.

Il existe des taux majorés pour les brevets, les investissements économiseurs d'énergie, les investissements en recherche et développement respectueux de l'environnement (13,5 %), les investissements pour la sécurisation des locaux professionnels (20,5 %). Quant au taux de la déduction pour investissements favorisant la réutilisation de récipients pour boissons et produits industriels, il est fixé à 3 %.

<sup>(149)</sup> Circulaire Ci.RH. 243/559.035 du 4 août 2006.



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

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

6. Coördinatiecentra <sup>(150)</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-aftrekbare uitgaven en de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend (koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982, laatst gewijzigd door de wet van 27 december 2006).

*Motivatie : Het bevorderen van de vestiging in België van bedrijven van de multinationale groepen.*

7. Reconversievennootschappen <sup>(151)</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>(152)</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>(153)</sup>.

*Motivatie : Bevordering van de industriële reconversie.*

8. Beleggingsvennootschappen met veranderlijk kapitaal (BEVEK), beleggingsvennootschappen met vast kapitaal (BEVAK) en vennootschappen voor beleggingen in schuldverordeningen (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 60, wet van 10 maart 1999) <sup>(154)</sup>.

<sup>(150)</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>(151)</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>(152)</sup> Het bedrag van de aldus vrijgestelde winst is vervat in de « andere vrijgestelde reserves » waarvoor de fiscale uitgave globaal op 467,66 miljoen euro werd geraamd.

<sup>(153)</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>(154)</sup> Deze vennootschappen moeten zich laten inschrijven bij de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen op een lijst van beleggingsinstellingen.

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

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

6. Centres de coordination <sup>(150)</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 la loi du 27 décembre 2006).

*Motivation : Promouvoir l'installation en Belgique d'établissements de groupes multinationaux.*

7. Sociétés de reconversion <sup>(151)</sup>.

a) exonération d'ISoc. ou d'INR/Soc dans le chef des actionnaires privés pour les bénéficiaires 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>(152)</sup>;

b) exonération pendant 15 ans des bénéficiaires 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>(153)</sup>.

*Motivation : Promotion de la reconversion industrielle.*

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

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 60, loi du 10 mars 1999) <sup>(154)</sup>.

<sup>(150)</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>(151)</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>(152)</sup> Le montant des bénéficiaires exonérés à ce titre figure parmi les « autres réserves exonérées » pour lesquels la dépense fiscale est évaluée globalement à 467,66 millions d'euros.

<sup>(153)</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>(154)</sup> Ces sociétés doivent faire l'objet d'une inscription auprès de la Commission bancaire, financière et des assurances sur la liste des organismes de placement.

*Motivatie : Deze vennootschappen hebben maar een intermediairfunctie en de inkomsten moeten bij de spaarders belast worden.*

9. Vrijgestelde winst :

9.1. *tax shelter* (artikel 194ter, WIB 1992).

Vrijstelling van de belastbare inkomsten ten belope van 150 % van de gestorte sommen of van de sommen waartoe men zich heeft verbonden, ter uitvoering van een raamovereenkomst gesloten met een binnenlandse vennootschap voor de productie van audiovisuele werken, met het oog op de financiering van de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk (artikel 128, programmawet van 2 augustus 2002, vervangen door artikel 291, programmawet van 22 december 2003 en gewijzigd door de wet van 17 mei 2004);

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

9.2. investeringsreserve (artikel 194quater, WIB 1992).

Vrijstelling van de belastbare inkomsten ten belope van 50 % van het gereserveerde belastbare resultaat, beperkt tot 37 500 euro per belastbaar tijdperk, onder de voorwaarde dat binnen een termijn van drie jaar wordt geïnvesteerd in nieuwe afschrijfbaar roerende of onroerende vaste activa (artikel 6, wet van 24 december 2002).

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

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>(155)</sup>;

Het DBI-regime is vanaf aanslagjaar 2005 zodanig gewijzigd dat het overeenstemt met de moeder-dochter-richtlijn <sup>(156)</sup>;

*Motivatie : Dubbele belasting wegwerken.*

10.2. aftrek als « definitief belaste inkomsten » (DBI) :

<sup>(155)</sup> De aftrekvoorwaarden voor DBI zijn restrictiever vanaf aanslagjaar 2004. De dividenden moeten betrekking hebben op een participatie van ten minste 10 % in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert of op een participatie met een beleggingswaarde van ten minste 1 200 000 euro. De aftrek voor DBI wordt alleen toegekend voor aandelen in participaties die van nature financiële vaste activa zijn. Die participaties moeten minstens een jaar lang ononderbroken in handen van de vennootschap zijn gebleven (artikel 9, wet van 24 december 2002, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2002).

<sup>(156)</sup> De vermindering van de DBI-aftrek ten belope van sommige verworpen uitgaven is sinds aanslagjaar 2005 niet meer van toepassing op de dividenden die verleend of toegekend worden door een dochteronderneming gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie (wet van 2 mei 2005, *Belgisch Staatsblad* van 31 mei 2005, artikel 2).

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

9. Bénéfices exonérés :

9.1. *tax shelter* (article 194ter, CIR 1992).

Exonération des revenus imposables à concurrence de 150 % des sommes versées ou engagées en exécution d'une convention-cadre conclue avec une société résidente de production audiovisuelle, en vue de financer la production d'une œuvre audiovisuelle belge agréée (article 128, loi-programme du 2 août 2002, remplacé par l'article 291, loi-programme du 22 décembre 2003 et modifié par la loi du 17 mai 2004);

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

9.2. réserve d'investissement (article 194quater, CIR 1992).

Exonération des revenus imposables à concurrence de 50 % du résultat réservé imposable, limitée à 37 500 euros par période imposable, sous condition d'investissement dans les trois ans d'immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables neuves (article 6, loi du 24 décembre 2002).

*Motivation : Encouragement de l'autofinancement des sociétés PME.*

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 » (RDT) de dividendes ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice <sup>(155)</sup>;

Le régime RDT a été modifié à partir de l'exercice d'imposition 2005 afin de le faire correspondre à la Directive mère-filiale <sup>(156)</sup>;

*Motivation : Élimination de la double imposition.*

10.2. déduction au titre de « revenus définitivement taxés » :

<sup>(155)</sup> Les conditions de déduction de RDT sont plus restrictives depuis l'exercice d'imposition 2004. Il faut que les dividendes se rapportent à une participation de 10 % au moins du capital de la société distributrice ou à une participation dont la valeur d'investissement est de 1 200 000 euros au moins. La déduction pour RDT n'est octroyée que pour les actions et parts provenant de participations qui ont la nature d'immobilisations financières. Ces participations doivent être détenues par la société pour une période ininterrompue d'au moins un an (article 9, loi du 24 décembre 2002, *Moniteur belge* du 31 décembre 2002).

<sup>(156)</sup> Depuis l'exercice d'imposition 2005, la réduction de la déduction RDT à concurrence de certaines dépenses non admises ne s'applique plus aux dividendes alloués ou attribués par une société filiale établie dans un État membre de l'Union européenne (loi du 2 mai 2005, *Moniteur belge* du 31 mai 2005, article 2).

Aftrek van dividenden verleend of toegekend door intercommunale verenigingen voor de productie en/of de distributie van elektriciteit, water, gas, beheerst door de wet van 22 december 1986 (zie A, 1).

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

#### D. AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF

11. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 322 500 euro (artikel 215, tweede lid, WIB 1992) <sup>(157)</sup> :

- 24,25 % <sup>(158)</sup> voor de schijf van 0 tot 25 000 euro;
- 31 % <sup>(159)</sup> voor de schijf van 25 000 euro tot 90 000 euro;
- 34,5 % <sup>(160)</sup> voor de schijf van 90 000 euro tot 322 500 euro.

*Motivatie : Fiscale stimulans voor kleine bedrijven.*

12. Verminderd tarief voor sommige kredietvennootschappen :

12.1. 21,5 % <sup>(161)</sup> voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw omgevormd tot het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau (artikel 216, 1°, WIB 1992);

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

12.2. 5 % <sup>(162)</sup> :

- voor vennootschappen en beroepsverenigingen die tot uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet, krediet mogen verstrekken voor ambachtsoutillage (artikel 216, 2°, a, WIB 1992);
- voor vennootschappen voor huisvesting (artikel 216, 2°, b, WIB 1992).

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

13. Vermindering van de belasting voor inkomsten van buitenlandse oorsprong.

100 % voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die krachtens een overeenkomst zijn vrijgesteld.

<sup>(157)</sup> Normaal tarief : 33 % (artikel 215, eerste lid, WIB 1992). Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(158)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(159)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(160)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(161)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

<sup>(162)</sup> Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

Déduction de dividendes alloués ou attribués par les intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité, d'eau, de gaz, régies par la loi du 22 décembre 1986 (voir A, 1).

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

#### D. TAXATION À DES TAUX RÉDUITS

11. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 322 500 euros (article 215, alinéa 2, CIR 1992) <sup>(157)</sup> :

- 24,25 % <sup>(158)</sup> pour la tranche de 0 à 25 000 euros;
- 31 % <sup>(159)</sup> pour la tranche de 25 000 euros à 90 000 euros;
- 34,5 % <sup>(160)</sup> pour la tranche de 90 000 euros à 322 500 euros.

*Motivation : Encouragement fiscal des petites sociétés.*

12. Taux réduit pour certaines sociétés de crédit :

12.1. 21,5 % <sup>(161)</sup> pour l'Office belge de l'économie et de l'agriculture devenu le Bureau d'intervention et de restitution belge (article 216, 1°, CIR 1992);

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

12.2. 5 % <sup>(162)</sup>

- pour les sociétés et fédérations admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel (article 216, 2°, a, CIR 1992);

- pour les sociétés de logement (article 216, 2°, b, CIR 1992).

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

13. Réduction de l'impôt pour revenus d'origine étrangère.

100 % pour revenu d'origine étrangère exonéré par convention.

<sup>(157)</sup> Taux normal : 33 % (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>(158)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(159)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(160)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(161)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

<sup>(162)</sup> Plus 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

*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 1992) <sup>(163)</sup>.

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

15. Tarief van 16,5 % <sup>(164)</sup> voor de bedragen die belastbaar worden :

— bij erkenning door de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen (artikel 210, § 1, 5°, WIB 1992);

— ingevolge de fusie of de splitsing waaraan een door de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt (artikel 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 » MET 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 met de belastingen met betrekking tot de inkomsten van Belgische oorsprong.*

17. Fictieve roerende voorheffing :

17.1. op de dividenden (artikel 29, 2°, c, wet van 11 april 1983);

*Motivatie : Aanvullende maatregel op koninklijk besluit nr. 118 van 23 december 1982 en nr. 187 van 30 december 1982 betreffende respectievelijk de oprichting van tewerkstellingszones en de oprichting van coördinatiecentra (zie sub C, 6.).*

<sup>(163)</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.

<sup>(164)</sup> Wet van 27 december 2004 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2004), artikel 342. Het nieuwe tarief van 16,5 % (vroeger 19,5 %) wordt toegepast op de verrichtingen die vanaf 1 januari 2005 plaatsgrijpen.

*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>(163)</sup>.

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

15. Taxation à 16,5 % <sup>(164)</sup> en ce qui concerne les sommes imposables :

— à l'occasion de l'agrément en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, par la Commission bancaire, financière et des assurances (article 210, § 1<sup>er</sup>, 5°, CIR 1992);

— suite à une fusion ou scission à laquelle a pris part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire, financière et des assurances (article 211, § 1<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'ISOC. 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. Précompte mobilier fictif :

17.1. sur dividendes (article 29, 2°, c, loi du 11 avril 1983);

*Motivation : Mesure complémentaire aux arrêtés royaux n° 118 du 23 décembre 1982 et n° 187 du 30 décembre 1982 relatifs respectivement à la création de zones d'emploi et de centres de coordination (voir C, 6.).*

<sup>(163)</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.

<sup>(164)</sup> Loi du 27 décembre 2004 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2004), article 342. Le nouveau taux de 16,5 % (antérieurement 19,5 %) est applicable aux opérations réalisées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

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, § 2, WIB 1992).

*Motivatie : Genomen maatregel om de heropleving van de economische activiteit te stimuleren door het eigen vermogen van deze ondernemingen te versterken.*

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'IMPOT

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, § 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.*

III. — **BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)**  
(aanslagjaar 2006)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

---

**VRIJSTELLING**

1. Op voorwaarde van wederkerigheid, de inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft bestemd voor de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden (artikel 231, § 1, 1°, WIB 1992).

*Motivatie : Toepassing van een principe van internationaal recht (extra territorialiteit).*

2. De inkomsten van buitenlandse roerende waarden die werden gedeponereerd 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.*

III. — **IMPÔT DES NON-RÉSIDENTS (INR)**  
(exercice d'imposition 2006)

**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 livrent 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 bénéfices en Belgique.*

IV. — **BEDRIJFSVOORHEFFING (BV)**  
(jaar 2006)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

1. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers (artikel 275<sup>3</sup>, WIB 1992).

Sinds 2003 wordt er een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing toegepast op de bezoldigingen van wetenschappelijke onderzoekers. Die vrijstelling werd eerst beperkt tot de onderzoekers van de universiteiten en de hogescholen <sup>(165)</sup> maar ze werd geleidelijk uitgebreid tot andere categorieën van onderzoekers :

1.1. onderzoekers tewerkgesteld bij universiteiten, hogescholen, het NFWO en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen <sup>(166)</sup>;

1.2. onderzoekers tewerkgesteld bij erkende wetenschappelijke instellingen;

1.3. onderzoekers tewerkgesteld bij ondernemingen en betrokken bij onderzoeksprojecten ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen <sup>(167)</sup>;

1.4. onderzoekers tewerkgesteld bij *Young Innovative Companies* <sup>(168)</sup>;

1.5. onderzoekers tewerkgesteld bij privé-ondernemingen, met een diploma van doctor in de toegepaste wetenschappen, exacte wetenschappen, geneeskunde, diergeneeskunde of van burgerlijk ingenieur en die tewerkgesteld worden in onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's.

*Motivatie : Het wetenschappelijk onderzoek subsidiëren.*

2. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing op de premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid (artikel 275<sup>5</sup>, WIB 1992).

De ondernemingen waarin ploegenarbeid of nachtarbeid wordt verricht, zijn ervan vrijgesteld een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen van de betrokken werknemers wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten.

Het niet aan de Schatkist door te storten gedeelte van de bedrijfsvoorheffing werd forfaitair vastgelegd op 5,63 % van

<sup>(165)</sup> Dit mechanisme van gedeeltelijke vrijstelling ten gunste van de onderzoekers is ingevoerd door de programmawet van 24 december 2002 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2002). De diverse wetsbepalingen die van toepassing zijn inzake gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de op de bezoldigingen van de onderzoekers ingehouden bedrijfsvoorheffing, zijn ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (artikel 275<sup>3</sup>) door de wet van 23 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005).

<sup>(166)</sup> Het vrijstellingspercentage bedraagt 65 % voor de vanaf 1 januari 2005 betaalde inkomsten.

<sup>(167)</sup> Van toepassing vanaf 1 oktober 2005.

<sup>(168)</sup> Van toepassing vanaf 1 juli 2006.

IV. — **PRÉCOMPTE PROFESSIONNEL (Pr.P)**  
(année 2006)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

1. Dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations des chercheurs (article 275<sup>3</sup>, CIR 1992).

Il existe depuis 2003 une dispense partielle de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des chercheurs, dans un premier temps limitée aux chercheurs des universités et écoles supérieures <sup>(165)</sup> mais le régime a été progressivement étendu à d'autres catégories de chercheurs :

1.1. chercheurs occupés par des universités, écoles supérieures, le FNRS et le *Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen* <sup>(166)</sup>;

1.2. chercheurs occupés par des institutions scientifiques agréées;

1.3. chercheurs affectés par des entreprises à des projets de recherche menés en exécution de conventions de partenariats conclues avec universités, hautes écoles ou institutions scientifiques agréées <sup>(167)</sup>;

1.4. chercheurs occupés par des *Young Innovative Companies* <sup>(168)</sup>;

1.5. chercheurs occupés par des entreprises privées, qui ont un diplôme de docteur en sciences appliquées, sciences exactes, médecine, médecine vétérinaire ou d'ingénieur civil, et qui sont engagés dans des programmes de recherche et développement.

*Motivation : Subventionner la recherche scientifique.*

2. Dispense de versement du précompte professionnel sur les primes d'équipe ou de travail de nuit (article 275<sup>5</sup>, CIR 1992).

Les entreprises où s'exerce un travail en équipe ou un travail de nuit sont dispensées de l'obligation de verser au Trésor une quote-part du précompte professionnel normalement retenu sur les rémunérations des travailleurs concernés.

La quote-part de précompte professionnel non versée au Trésor est fixée à 5,63 % des rémunérations imposables,

<sup>(165)</sup> Ce mécanisme de dispense partielle en faveur des chercheurs a été inséré par la loi-programme du 24 décembre 2002 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2002). Les diverses dispositions législatives applicables en matière de dispense partielle de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des chercheurs, ont été intégrées dans le Code des impôts sur les revenus (article 275<sup>3</sup>) par la loi du 23 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005).

<sup>(166)</sup> Le pourcentage de dispense est de 65 % pour les revenus payés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

<sup>(167)</sup> Applicable à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2005.

<sup>(168)</sup> Applicable à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2006.

de belastbare bezoldigingen, met inbegrip van de ploegenpremies, doch met uitsluiting van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen <sup>(169)</sup>.

*Motivatie : Gedeeltelijke compensatie van de bijkomende kosten die door ploegenarbeid of nachtarbeid in de ondernemingen genereerd worden.*

3. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen voor overwerk (artikel 275<sup>1</sup>, WIB 1992).

De werkgevers in de marktgerichte sector en in de uitzendsector die bezoldigingen voor overwerk betalen of toekennen, worden ervan vrijgesteld een deel van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten <sup>(170)</sup>.

Het percentage van de niet door te storten bedrijfsvoorheffing bedraagt 24,75 % van het brutobedrag van de bezoldigingen. Deze vrijstelling wordt toegepast op de eerste 65 uren die per werknemer en per jaar gepresteerd worden.

*Motivatie : De fiscaliteit op de overwerktoeslag verlichten zodat het werk op meer flexibele wijze kan worden georganiseerd.*

4. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de koopvaardij-, de bagger- en de sleepvaartsector (artikel 275<sup>2</sup>, WIB 1992) <sup>(171)</sup>.

De ingevoerde regeling inzake bedrijfsvoorheffing bepaalt dat de werkgevers in de koopvaardij- en de baggersector er niet toe gehouden zijn de bedrijfsvoorheffing die wordt ingehouden op de aan sommige werknemers betaalde belastbare bezoldigingen, aan de Schatkist te storten. Het gaat in het bijzonder om de bezoldigingen van de werknemers die tewerkgesteld worden aan boord van in een Lidstaat van de Europese Unie geregistreerde schepen waarvoor een zeebrief wordt voorgelegd.

Deze maatregel is nu ook van toepassing op de werkgevers die behoren tot de sleepvaartsector <sup>(172)</sup>.

<sup>(169)</sup> Wet van 23 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005), artikel 108. Van toepassing op de vanaf 1 januari 2006 betaalde of toegekende premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid. Het percentage van 5,63 % wordt toegepast op de vanaf 1 januari 2006 betaalde of toegekende premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid, ter vervanging van het oude vrijstellingspercentage van 2,5 %.

<sup>(170)</sup> Wet van 3 juli 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 19 juli 2005), artikel 25. Artikel 275<sup>1</sup> WIB 1992 wordt toegepast op de vanaf 1 juli 2005 betaalde of toegekende bezoldigingen voor overwerk.

<sup>(171)</sup> Wet van 24 december 1999 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1999), artikel 4. Van toepassing op de vanaf 1 januari 2000 betaalde of toegekende bezoldigingen (koninklijk besluit van 5 december 2000, *Belgisch Staatsblad* van 16 december 2000).

<sup>(172)</sup> Wet van 24 december 1999 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1999), artikel 4, vierde lid. Van toepassing op de vanaf 1 januari 2000 betaalde of toegekende bezoldigingen (koninklijk besluit van 5 december 2000, *Belgisch Staatsblad* van 16 december 2000).

primes d'équipe comprises, mais à l'exception du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations <sup>(169)</sup>.

*Motivation : Vise à compenser en partie les frais supplémentaires générés au sein des entreprises par le travail en équipe ou de nuit.*

3. Dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations relatives au travail supplémentaire (article 275<sup>1</sup>, CIR 1992).

Les employeurs du secteur marchand et du secteur intérimaire, qui paient ou attribuent des rémunérations relatives au travail supplémentaire, sont dispensés de l'obligation de verser au Trésor une partie du précompte professionnel normalement retenu sur ces rémunérations <sup>(170)</sup>.

Le montant du précompte professionnel qui ne doit pas être versé s'élève à 24,75 % du montant brut des rémunérations. Cette dispense s'applique pour les 65 premières heures supplémentaires prestées par travailleur et par an.

*Motivation : Alléger la fiscalité sur les heures supplémentaires afin d'améliorer la flexibilité de l'organisation du travail.*

4. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la marine marchande, du dragage et du remorquage (article 275<sup>2</sup>, CIR 1992) <sup>(171)</sup>.

Une réglementation a été instaurée en matière de précompte professionnel aux termes de laquelle les employeurs du secteur de la marine marchande et du dragage sont autorisés à ne pas verser au Trésor le précompte professionnel retenu sur les rémunérations imposables payées à certains travailleurs. Il s'agit plus particulièrement des rémunérations des travailleurs occupés à bord de navires immatriculés dans un État membre de l'Union européenne pour lesquels une lettre de mer est produite.

La mesure a été élargie aux employeurs qui appartiennent au secteur du remorquage <sup>(172)</sup>.

<sup>(169)</sup> Loi du 23 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005), article 108. Applicable aux primes d'équipe et de nuit payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2006. Le pourcentage de 5,63 % est applicable aux primes d'équipe et de nuit payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2006. Il remplace l'ancien pourcentage de dispense de 2,5 %.

<sup>(170)</sup> Loi du 3 juillet 2005 (*Moniteur belge* du 19 juillet 2005), article 25. L'article 275<sup>1</sup> CIR 1992 est applicable aux rémunérations relatives au travail supplémentaire payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2005.

<sup>(171)</sup> Loi du 24 décembre 1999 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1999), article 4. Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2000 (arrêté royal du 5 décembre 2000, *Moniteur belge* du 16 décembre 2000).

<sup>(172)</sup> Loi du 24 décembre 1999 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1999), article 4, alinéa 4. Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2000 (arrêté royal du 5 décembre 2000, *Moniteur belge* du 16 décembre 2000).



*Motivatie : In overeenstemming brengen van de bestaande steunmaatregelen met de nieuwe voorwaarden en de nieuwe criteria die worden opgelegd aan de Lidstaten van de Europese Unie door de communautaire richtsnoeren 2004/43 betreffende de overheidssteun voor het zeevervoer.*

5. Doorstortingsvrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de zeevisserijsector (artikel 275<sup>4</sup>, WIB 1992) <sup>(173)</sup>.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

*Motivation : Mise en concordance des mesures de soutien existantes avec les nouvelles conditions et les nouveaux critères imposés aux États membres de l'Union européenne par les orientations communautaires 2004/43 sur les aides d'État au transport maritime.*

5. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la pêche en mer (article 275<sup>4</sup>, CIR 1992) <sup>(173)</sup>.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

<sup>(173)</sup> Bepaling van toepassing op de vanaf 1 januari 2003 betaalde of toegekende bezoldigingen (cf. wet van 24 december 2002, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2002, artikelen 387-389) en bepaling ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen door de wet van 23 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005), artikel 107.

<sup>(173)</sup> Disposition applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2003 (cf. loi du 24 décembre 2002, *Moniteur belge* du 31 décembre 2002, articles 387-389) et disposition intégrée dans le Code des impôts sur les revenus par la loi du 23 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005), article 107.

V. — ROERENDE VOORHEFFING (RV)  
(jaar 2006)

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 ter 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 EU en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 20 % 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 20 % heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert <sup>(174)</sup>;

*Motivatie : Bepaling voortvloeiend uit de « moeder-dochter »-richtlijn van de EU.*

1.4. verzaking van de inning van de RV op uitgekeerde dividenden waarvan de schuldenaar een « coördinatiecentrum » is (artikel 29 — wet van 24 december 2002);

*Motivatie : Selectieve aanmoediging van de investeringen.*

1.5. verlaging van de aanslagvoet van de RV tot 15 % voor bepaalde dividenden :

*Motivatie : Maatregelen genomen met het oog op het aanmoedigen van risicodragend kapitaal.*

<sup>(174)</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.

V. — PRÉCOMPTE MOBILIER (Pr.M)  
(année 2006)

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 antérieurs ou sur des bénéficiaires 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 l'UE et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 20 % 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 20 % dans le capital de la société-distributrice des revenus <sup>(174)</sup>;

*Motivation : Disposition découlant de la directive européenne « mères-filiales ».*

1.4. renonciation à la perception du Pr.M. sur les dividendes distribués dont le débiteur est un « centre de coordination » (article 29 — loi du 24 décembre 2002);

*Motivation : Encouragement sélectif aux investissements.*

1.5. réduction du taux du Pr.M. sur les dividendes à 15 % pour certains dividendes :

*Motivation : Mesure prise en vue d'encourager les placements en capital à risque.*

<sup>(174)</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.

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 dividenden ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie : Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

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

2.1. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest en royalty's ingeval de gerechtigde wordt geïdentificeerd als :

— een vennootschap van een lidstaat zoals omschreven in de richtlijn van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003 (2003/49/EG) betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten;

— een binnenlandse vennootschap;

op voorwaarde dat de schuldenaar en de gerechtigde vennootschappen binnen de Europese Unie gevestigd zijn en aan één van de volgende voorwaarden beantwoorden :

— één van beide verbonden vennootschappen bezit een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van ten minste 25 % in het kapitaal van de andere, die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden;

— een derde vennootschap die binnen de Europese Unie gevestigd is, bezit een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van ten minste 25 % in het kapitaal van elk van beide verbonden vennootschappen, die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden;

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 remplisse certaines conditions (article 269, alinéa 3, d), CIR 1992);

e) distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7°, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux 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 totale à la perception du Pr.M. sur les intérêts et les redevances si le bénéficiaire est identifié comme étant :

— une société d'un État membre telle que décrite dans la directive du Conseil européen du 3 juin 2003 (2003/49/CE) concernant un régime fiscal commun applicable aux paiements d'intérêts et de redevances effectués entre des sociétés associées d'États membres différents;

— une société nationale;

à condition que le débiteur et les sociétés bénéficiaires soient établis dans l'Union européenne et satisfassent à l'une des conditions suivantes :

— une des deux sociétés associées doit détenir une participation directe ou indirecte d'au moins 25 % dans le capital de l'autre et cette participation doit être ou avoir été détenue par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an;

— une société tierce établie dans l'Union européenne doit détenir une participation directe ou indirecte d'au moins 25 % dans le capital de chacune des deux sociétés et cette participation doit être ou avoir été détenue par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an;

*Motivatie : Bepaling voortvloeiend uit de « interest-royalty » richtlijn van de EU.*

2.2. verzaking RV in verband met zakelijke zekerheids-overeenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten :

2.2.1. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot :

— de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheids-overeenkomst of van een lening van buitenlandse oorsprong waarvan de verkrijger een binnenlandse vennootschap is of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 233, WIB 1992;

— interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheids-overeenkomst of van een lening, die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlenen van financiële instrumenten;

*Motivatie : Bepaling voortvloeiend uit bepaalde richtlijnen opgesteld in het kader van door de Europese Commissie opgestelde actieplan voor financiële diensten van de EU.*

2.2.2. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot dividenden en vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheids-overeenkomst of van een lening met betrekking tot Belgische aandelen waarvan de schuldenaar hetzij een vennootschap, vereniging, inrichting of instelling is die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft, hetzij een rechtspersoon naar Belgisch publiek recht is, wanneer de verkrijger wordt geïdentificeerd als een spaarder niet-inwoner die geen onderneming exploiteert of die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighoudt en die in het land waarvan hij inwoner is, vrijgesteld is van inkomstenbelastingen of wanneer de inkomsten worden toegekend aan erkende Belgische beleggingsfondsen;

2.2.3. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest van zakelijke zekerheids-overeenkomsten en van leningen met betrekking tot financiële instrumenten, zoals beoogd door het artikel 19, § 1, 1<sup>o</sup>, WIB 1992, toegekend of betaalbaar gesteld door een beursvennootschap naar Belgisch recht of door een Belgische inrichting van een beleggingsonderneming naar buitenlands recht die dezelfde categorieën van diensten inzake beleggingen mag verlenen als de beursvennootschappen naar Belgisch recht, aan een verkrijger die wordt geïdentificeerd als een spaarder niet-inwoner;

2.2.4. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheids-over-

*Motivation : Disposition résultant de la directive « intérêts-redevances » de l'UE.*

2.2. renonciation à la perception du Pr.M. en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts relatifs aux instruments financiers :

2.2.1. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur :

— les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt d'origine étrangère dont le bénéficiaire est une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 1992;

— les intérêts de prêts d'instruments financiers étrangers ou les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers;

*Motivation : Disposition résultant de certaines directives arrêtées dans le cadre du plan d'action pour les services financiers de l'UE établi par la Commission européenne.*

2.2.2. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les dividendes et les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des actions belges, dont le débiteur est soit une société, association, établissement ou institution ayant son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique, soit une personne morale de droit public belge, lorsque le bénéficiaire est identifié comme étant un épargnant non-résident qui ne se livre pas à une exploitation ou à des opérations à caractère lucratif et qui, dans son pays de résidence, n'est pas soumis à l'impôt sur les revenus, ou lorsque les revenus sont attribués à des fonds de placement belges agréés;

2.2.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les intérêts des conventions constitutives de sûreté réelle et des prêts portant sur des instruments financiers, tels que visés à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 1992, attribués ou mis en paiement par une société de bourse de droit belge ou par un établissement belge d'une entreprise d'investissement de droit étranger qui peut fournir la même catégorie de services en matière de placement que la société de bourse de droit belge, à un bénéficiaire identifié comme étant un épargnant non-résident;

2.2.4. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées

eenkomst of van een lening, betaald aan een binnenlandse vennootschap of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 233, WIB 1992 die de financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van de lening of de zakelijke zekerheidsovereenkomst heeft gebruikt voor het uitoefenen van de beroeps-werkzaamheid in België;

2.2.5. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, betaald door bepaalde Belgische schuldenaars of door een Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap aan een spaarder niet-inwoner die aanspraak kan maken op de toepassing van de overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting gesloten tussen België en de Staat waarvan hij inwoner is en die de bedoelde financiële instrumenten heeft uitgeleend, in pand gegeven of overgedragen;

*Motivatie : Bepalingen voortvloeiend uit de bedoeling een globaal en eenvormig fiscaal stelsel in te voeren dat van toepassing is op verrichtingen uit zakelijke zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten.*

2.3. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de inkomsten van leningen aan de Schatkist die niet vertegenwoordigd worden door effecten die toegekend of toegewezen zijn aan rechtspersonen die deel uitmaken van de sector overheid, in de zin van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR) voor de toepassing van de Verordening (EG) Nr. 3605/93 van de Raad van 22 november 1993 betreffende de toepassing van het aan het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap gehechte Protocol betreffende de procedure bij buitensporige tekorten;

*Motivatie : Bepaling ingevoerd om de schuldgraad van ons land te verminderen.*

2.4. verzaking van de inning van de RV met betrekking tot inkomsten van schuldvorderingen of leningen, of met betrekking tot de opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die een « coördinatiecentrum » verschuldigd is (artikel 29 — Wet van 24 december 2002);

*Motivatie : Selectieve aanmoediging van de investeringen.*

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

Verzaking van de inning van de RV, voor zover alle terzake gestelde voorwaarden vervuld zijn met betrekking tot de inkomsten die ofwel aan de houders van een individuele spaarrekening, ofwel aan de terzake erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen worden verleend of toegekend (koninklijk besluit van 22 december 1986, *Belgisch Staatsblad* van 1 januari 1987, dat een stelsel van derde — leeftijdssparen instelt);

*Motivatie : Om het evenwicht te waarborgen tussen de spaarverzekering en de spaarrekening in het stelsel van derdeleefijd- of pensioensparen.*

à une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 1992, qui a affecté les instruments financiers, objet de la convention constitutive de sûreté réelle ou du prêt, à l'exercice de son activité professionnelle en Belgique;

2.2.5. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées par certains débiteurs belges ou par un établissement belge d'une société étrangère à un épargnant non-résident qui peut bénéficier de l'application de la convention préventive de la double imposition conclue entre la Belgique et l'État dont il est le résident et qui a prêté, mis en gage ou transféré les instruments financiers visés;

*Motivatie : Dispositions résultant de l'objectif visant à introduire un régime fiscal global et uniforme s'appliquant aux opérations de conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers.*

2.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les revenus de prêts au Trésor qui ne sont pas représentés par des titres attribués ou affectés à des personnes morales faisant partie du secteur public, au sens du Système européen de comptes nationaux et régionaux (SEC) pour l'application du Règlement (CE) n° 3605/93 du Conseil du 22 novembre 1993 relatif à l'application du protocole sur la procédure concernant les déficits excessifs annexé au Traité instituant la Communauté européenne;

*Motivatie : Disposition introduite en vue de réduire le taux d'endettement de notre pays.*

2.4. renonciation à la perception du Pr.M. sur les revenus de créances ou de prêts ou sur les produits de la concession de biens mobiliers incorporels dont le débiteur est un « centre de coordination » (article 29 — loi du 24 décembre 2002);

*Motivatie : Encouragement sélectif aux investissements.*

2.5. renonciation dans le cadre du régime épargne-pension.

Renonciation à la retenue du Pr.M. pour autant que les conditions fixées en la matière soient remplies, en ce qui concerne les revenus qui ont été alloués ou attribués soit aux titulaires de comptes-épargnes individuels, soit à des fonds communs de placement agréés en la matière (arrêté royal du 22 décembre 1986, *Moniteur belge* du 1<sup>er</sup> janvier 1987, instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou épargne-pension);

*Motivatie : Pour garantir l'équilibre entre l'assurance-épargne et le compte-épargne dans le régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension.*

2.6. vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1 250 euro per jaar van de inkomsten uit spaardepósito's (artikel 21, 5°, WIB 1992) <sup>(175)</sup>;

*Motivatie : Aanmoediging van het sparen in spaar-of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria van de Bankcommissie.*

2.7. vermindering van de aanslagvoet tot de helft voor inkomsten van vóór 1 januari 1962 uitgegeven effecten;

*Motivatie : Naleving van de overeenkomsten.*

2.8. vermindering van de aanslagvoet op de andere roerende inkomsten ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie : Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

2.6. exemption de précompte mobilier sur la première tranche de 1 250 euros par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne (article 21, 5°, CIR 1992) <sup>(175)</sup>;

*Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de la Commission bancaire, financière et des assurances.*

2.7. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1<sup>er</sup> janvier 1962;

*Motivation : Respect des conventions.*

2.8. limitation du précompte sur autres revenus mobiliers par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

<sup>(175)</sup> 1 600 euro voor het aanslagjaar 2006 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

<sup>(175)</sup> 1 600 euros pour l'exercice d'imposition 2006 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

VI. — ACCIJNZEN  
(jaar 2006)

Beschrijving van de onderzochte  
fiscale bepalingen

A. ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT

1. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden gebruikt voor andere doeleinden dan als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof.

Toepassing van artikel 429, § 1, a), van de programmawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — Vloeibaar petroleumgas (LPG) — Aardgas — Kolen — Cokes — Bruinkool : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Inachtneming van de vereisten van de interne Europese markt — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling opgelegd door de Europese wetgeving, met name door Richtlijn 2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit, gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie nr. L 283 van 31 oktober 2003.*

2. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten met een dubbel gebruik, anders gezegd gebruikt zowel als verwarmingsbrandstof als voor andere doeleinden dan als motor- of verwarmingsbrandstof (met name voor chemische reductie of elektrolytische en metallurgische procédés).

Toepassing van artikel 429, § 1, b), van de programmawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Kolen — Cokes — Bruinkool : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel; bescherming van de Europese staalindustrie en metaalnijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in en opgelegd door de Europese wetgeving, met name door de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

3. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit die voornamelijk wordt gebruikt voor chemische reductie en elektrolytische en metallurgische procédés.

Toepassing van artikel 429, § 1, c), van de programmawet van 27 december 2004.

Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel; bescherming van de Europese nijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in en opgelegd door de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

VI. — ACCISES  
(année 2006)

Description des dispositions  
fiscales examinées

A. PRODUITS ÉNERGÉTIQUES ET ÉLECTRICITÉ

1. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques utilisés pour des usages autres que ceux de carburant ou de combustible.

Application de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, a), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite : toute l'année 2006.

*Motivation : Respect des exigences du marché intérieur européen — transposition en droit national d'une exonération imposée par la législation européenne et notamment par la directive 2003/96/CE du Conseil du 27 octobre 2003 restructurant le cadre communautaire de taxation des produits énergétiques et de l'électricité, publiée au Journal officiel de l'Union européenne n° L 283 du 31 octobre 2003.*

2. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques utilisés à double usage, à savoir lorsqu'ils sont utilisés à la fois comme combustible et pour des usages autres que ceux de carburant ou de combustible (notamment pour la réduction chimique et l'électrolyse ainsi que dans les procédés métallurgiques).

Application de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, b), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie sidérurgique et métallurgique européenne et sauvegarde de sa compétitivité — transposition en droit national d'une exonération prévue et imposée par la législation européenne et notamment par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.*

3. Exonération de l'accise pour l'électricité utilisée principalement pour la réduction chimique et l'électrolyse ainsi que dans les procédés métallurgiques.

Application de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, c), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Électricité : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie européenne et sauvegarde de sa compétitivité — transposition en droit national d'une exonération prévue et imposée par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.*

4. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten en elektriciteit gebruikt voor mineralogische procédés (vervaardiging van overige niet-metaalhoudende minerale producten).

Toepassing van artikel 429, § 1, d), van de programmawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Kolen, cokes en bruinkool — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel; bescherming van de Europese nijverheid en waarborging van de competitiviteit ervan — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling opgelegd door de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

5. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten, met uitzondering van kolen, cokes en bruinkool, en elektriciteit die worden gebruikt voor de productie van elektriciteit, en elektriciteit die wordt gebruikt tot instandhouding van het vermogen elektriciteit te produceren.

Toepassing van artikel 429, § 1, e), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 3 van de wet van 7 december 2006 tot wijziging van de accijnstarieven van bepaalde energieproducten.

Benzine — Gasolie — Kerosine — LPG — Aardgas — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.

Zware stookolie : van kracht van 1 januari tot en met 28 december 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen (eerst input, daarna output), die erop toeziet dat elektriciteit op Europees vlak tegen een lagere prijs geproduceerd wordt en die garanties biedt voor de bevoorradingszekerheid — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling die voorzien wordt in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

6. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden geleverd voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de luchtvaart, particuliere plezierluchtvaart daaronder begrepen.

Toepassing van artikel 429, § 1, f), van de programmawet van 27 december 2004.

Kerosine — Reactiemotorbrandstof : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling die met name voorzien is in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

7. Vrijstelling van accijnzen op energieproducten die worden geleverd voor gebruik als motorbrandstof of verwarmingsbrandstof voor de vaart op communautaire wateren (met inbegrip van de visserij), en aan boord van de vaartuigen opgewekte elektriciteit.

4. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés des les procédés minéralogiques (fabrication d'autres produits minéraux non métalliques).

Application de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite — Electricité : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle; protection de l'industrie européenne et sauvegarde de sa compétitivité – transposition en droit national d'une exonération imposée par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.*

5. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques à l'exclusion de la houille, du coke et du lignite et pour l'électricité utilisés pour produire de l'électricité ainsi que pour l'électricité utilisée pour maintenir la capacité de produire de l'électricité.

Application de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, e), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 3 de la loi du 7 décembre 2006 portant modification des taux d'accise de certains produits énergétiques.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Électricité : toute l'année 2006.

Fioul lourd : du 1<sup>er</sup> janvier au 28 décembre 2006 inclus.

*Motivation : Mesure sectorielle permettant d'éviter une double taxation (les intrants d'abord, les extrants par la suite) tout en veillant à assurer au niveau de l'Union européenne la production d'électricité à un moindre coût et à offrir une sécurité d'approvisionnement — transposition en droit national d'une exonération prévue dans la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.*

6. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou comme combustible pour la navigation aérienne, y compris l'aviation de tourisme privée.

Application de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, f), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Pétrole lampant — Carburéacteurs : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle — transposition en droit national d'une exonération prévue notamment par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2007 évoquée ci-dessus.*

7. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou comme combustible pour la navigation dans les eaux communautaires (y compris la pêche) et l'électricité produite à bord des bateaux.



Toepassing van artikel 429, § 1, g), van de programmawet van 27 december 2004.

Particuliere pleziervaartuigen : alleen gasolie : van kracht het hele jaar 2006.

*Andere vaartuigen : benzine — kerosine — zware stookolie — gasolie — LPG — aardgas — kolen, cokes en bruinkool — elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.*

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om het transport over het water te bevorderen en de visserij te verdedigen — omzetting in het Belgisch recht van een vrijstelling voorzien in de hierboven vermelde Richtlijn 2003/96/EG van 27 oktober 2003.*

8. Vrijstelling van accijnzen op belastbare producten gebruikt bij proefprojecten voor de technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten of, wat de brandstoffen betreft, van producten uit hernieuwbare bronnen.

Toepassing van artikel 429, § 2, a), van de programmawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Kolen, cokes en bruinkool — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om het wetenschappelijk onderzoek naar milieuvriendelijkere motorbrandstoffen en verwarmingsbrandstoffen te bevorderen.*

9. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik :

— afkomstig van zon, wind, golven, getijden of aardwarmte;

— afkomstig van waterkracht, welke wordt opgewekt in waterkrachtcentrales;

— afkomstig van biomassa of van uit biomassa afkomstige producten en

— opgewekt uit brandstofcellen.

Toepassing van artikel 429, § 2, b), van de programmawet van 27 december 2004.

Elektriciteit die beantwoordt aan de wettelijke bepalingen inzake het verlenen van groene certificaten of warmtekrachtkoppeling : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de energiebronnen te diversifiëren en elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare en milieuvriendelijke energiebronnen te bevorderen; doel : bestrijding van de luchtverontreiniging via de reductie van de emissies van broeikasgassen die uitgestoten worden met name bij het gebruik van fossiele brandstoffen.*

10. Vrijstelling van accijnzen op de energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt voor warmtekrachtkoppeling.

Application de l'article 429, § 1<sup>er</sup>, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Bateaux de plaisance privés : gasoil uniquement : toute l'année 2006.

*Autres bateaux : essences — pétrole lampant — fioul lourd — gasoil — gaz de pétrole liquéfiés — gaz naturel — houille — coke — lignite — électricité : toute l'année 2006.*

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport par eau en sus de la défense de la pêche — transposition en droit national d'une exonération prévue par la directive 2003/96/CE du 27 octobre 2003 évoquée ci-dessus.*

8. Exonération de l'accise pour les produits imposables utilisés dans le cadre de projets pilotes, visant au développement technologique de produits moins polluants ou, en ce qui concerne les combustibles ou les carburants, provenant de ressources renouvelables.

Application de l'article 429, § 2, a), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite — Electricité : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la recherche en vue de la mise au point de carburants et de combustibles plus respectueux de l'environnement.*

9. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage :

— à partir d'origine solaire, éolienne, houlomotrice, marémotrice ou géothermique;

— à partir d'origine hydraulique obtenue dans des installations hydroélectriques;

— à partir de la biomasse ou de produits issus de la biomasse et

— au moyen de piles à combustible.

Application de l'article 429, § 2, b), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Électricité répondant aux critères d'octroi en matière de certificats verts ou de production combinée de chaleur et d'énergie : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à diversifier les sources d'énergies et à promouvoir la production d'électricité à partir de ressources renouvelables et propres, l'objectif poursuivi étant de lutter contre la pollution atmosphérique par la réduction des gaz à effet de serre, générés notamment lors de l'utilisation de combustibles fossiles.*

10. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés pour la production combinée de chaleur et d'énergie.

Toepassing van artikel 429, § 2, c), van de programmawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Kolen, cokes en bruinkool — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu (reductie van de emissies van broeikasgassen via een rationeler energieverbruik).*

11. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik en opgewekt uit warmtekrachtkoppeling, op voorwaarde dat de installaties voor warmtekrachtkoppeling milieuvriendelijk zijn.

Toepassing van artikel 429, § 2, d), van de programmawet van 27 december 2004.

Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu.*

12. Vrijstelling van accijnzen op motorbrandstoffen die worden gebruikt bij de vervaardiging, de ontwikkeling, het testen en het onderhoud van luchtvaartuigen en schepen.

Toepassing van artikel 429, § 2, e), van de programmawet van 27 december 2004.

Benzine — Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de scheeps- en luchtvaartindustrie op Europees vlak te stimuleren en te verdedigen.*

13. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en elektriciteit die worden gebruikt voor het personen- en goederenverkeer per spoor.

Toepassing van artikel 429, § 2, f), van de programmawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om het spoorvervoer te bevorderen, dat een milieuvriendelijker vervoermiddel is.*

14. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden geleverd voor gebruik als brandstof voor de vaart op binnenwateren (met inbegrip van de visserij), particuliere pleziervaartuigen inbegrepen, en aan boord van een vaartuig opgewekte elektriciteit.

Toepassing van artikel 429, § 2, g), van de programmawet van 27 december 2004.

Application de l'article 429, § 2, c), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Houille — Coke — Lignite — Electricité : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle tendant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, à protéger l'environnement et l'atmosphère (réduction des gaz à effet de serre via une utilisation plus rationnelle de l'énergie).*

11. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage dans une installation de production combinée de chaleur et d'électricité, à condition que les générateurs combinés soient respectueux de l'environnement.

Application de l'article 429, § 2, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Électricité : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure tendant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, visant à protéger l'atmosphère et l'environnement.*

12. Exonération des carburants utilisés dans le domaine de la fabrication, du développement, des essais et de l'entretien des aéronefs ou des navires.

Application de l'article 429, § 2, e), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Essences — Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler et à défendre, au plan européen, l'industrie aéronautique et navale.*

13. Exonération de l'accise pour le gasoil et le pétrole lampant ainsi que pour l'électricité utilisés pour le transport de personnes et de marchandises par train.

Application de l'article 429, § 2, f), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gasoil — Pétrole lampant — Électricité : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport ferroviaire, mode de transport plus respectueux de l'environnement.*

14. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd fournis en vue d'une utilisation comme carburant ou comme combustible pour la navigation sur des voies navigables intérieures (y compris la pêche), y compris la navigation de plaisance privée ainsi que pour l'électricité produite à bord des bateaux.

Application de l'article 429, § 2, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — Elektriciteit : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de binnenvaart te bevorderen; op nationaal vlak komt die overeen met de vrijstelling die wordt toegekend voor de vaart op communautaire wateren, zodat er geen verschil is tussen de vaart op binnenwateren en de vaart op communautaire wateren.*

15. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden gebruikt bij baggerwerken in bevaarbare waterlopen en in havens.

Toepassing van artikel 429, § 2, h), van de programmawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine — Zware stookolie : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

16. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine, zware stookolie, LPG, aardgas, elektriciteit, kolen, cokes en bruinkool die uitsluitend worden gebruikt voor land-, tuinbouw, vissteelt en bosbouwwerkzaamheden.

Toepassing van artikel 429, § 2, i), van de programmawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine — Zware stookolie — LPG — Aardgas — Elektriciteit — Kolen, cokes en bruinkool : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel ter bescherming van land-, tuinbouw, vissteelt en bosbouwwerkzaamheden.*

17. Vrijstelling van accijnzen op gebruikte gasolie, kerosine en zware stookolie die worden hergebruikt als verwarmingsbrandstof, hetzij direct na terugwinning, hetzij na recycling.

Toepassing van artikel 429, § 2, j), van de programmawet van 27 december 2004.

Gasolie — Kerosine — Zware stookolie : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

18. Vrijstelling van accijnzen op kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden verbruikt door huishoudens.

Toepassing van artikel 429, § 2, k), van de programmawet van 27 december 2004.

Kolen, cokes, bruinkool — Vaste brandstoffen : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Socio-economische maatregel ter bescherming van de koopkracht van bepaalde sociale categorieën.*

19. Vrijstelling van accijnzen op aardgas en LPG die worden gebruikt voor voortbeweging.

Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Électricité : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure tendant à promouvoir la navigation intérieure; elle correspond au plan national à l'exonération octroyée à la navigation dans les eaux communautaires de telle façon qu'un traitement équivalent soit réservé tant pour la navigation fluviale intérieure que pour la navigation dans les eaux communautaires.*

15. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd utilisés pour des activités de dragage dans les voies navigables et dans les ports.

Application de l'article 429, § 2, h), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

16. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant, le fioul lourd, les gaz de pétrole liquéfiés, le gaz naturel, l'électricité, la houille, le coke et le lignite utilisés exclusivement pour les travaux agricoles et horticoles, dans la pisciculture et dans la sylviculture.

Application de l'article 429, § 2, i), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gasoil — Pétrole lampant — Fioul lourd — Gaz de pétrole liquéfiés — Gaz naturel — Electricité — Houille — Coke — Lignite : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre l'agriculture, l'horticulture, la pisciculture ainsi que la sylviculture.*

17. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd usagés réutilisés comme combustibles soit directement après récupération soit après un processus de recyclage.

Application de l'article 429, § 2, j), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Pétrole lampant — Gasoil — Fioul lourd : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure visant à se prémunir d'une double taxation.*

18. Exonération de l'accise pour la houille, le coke, le lignite et les combustibles solides consommés par les ménages.

Application de l'article 429, § 2, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Houille — Coke — Lignite — Combustibles solides : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure socio-économique visant à défendre le pouvoir d'achat de certaines catégories sociales.*

19. Exonération de l'accise pour le gaz naturel et les gaz de pétrole liquéfiés utilisés comme carburants de propulsion.

Toepassing van artikel 429, § 2, l), van de programmawet van 27 december 2004.

Aardgas en LPG : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Milieumaatregel ter bevordering van het gebruik van milieuvriendelijkere brandstoffen.*

20. Vrijstelling van accijnzen op koolzaadolie van de GN-code 1514 gebruikt als motorbrandstof, wanneer deze door een natuurlijke persoon of rechtspersoon wordt geproduceerd en zonder tussenpersoon aan de eindverbruiker wordt verkocht. Hierbij handelt de producent alleen of in een samenwerkingsverband, op basis van zijn eigen productie.

Toepassing van artikel 32 van de programmawet van 11 juli 2005, gewijzigd door artikel 150 van de programmawet van 27 december 2005, en van artikel 1 van het koninklijk besluit van 10 maart 2006 betreffende koolzaadolie gebruikt als motorbrandstof.

Koolzaadolie van de GN-code 1514 : van kracht vanaf 3 april 2006.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om het gebruik van bio-brandstoffen te bevorderen.*

21. Vrijstelling van accijnzen op zuivere koolzaadolie van de GN-code 1514, gebruikt als brandstof door de voertuigen van de gewestelijke maatschappijen voor openbaar vervoer.

Toepassing van artikel 150 van de programmawet van 27 december 2005 tot wijziging van artikel 32 van de programmawet van 11 juli 2005, en van artikel 1 van het koninklijk besluit van 10 maart 2006 betreffende koolzaadolie gebruikt als motorbrandstof.

Zuivere koolzaadolie van de GN-code 1514 : van kracht vanaf 3 april 2006.

*Motivatie : Economische en fiscale maatregel bedoeld om het gebruik van biobrandstoffen van agrarische oorsprong te bevorderen.*

22. Verminderde tarieven voor ongelode benzine met een octaangetal van 98 of meer en met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 98 maar hoger dan 95, en voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 95, in vergelijking met de accijnzen op ongelode benzine met een octaangetal hoger dan 98 en met een hoog zwavelgehalte en aromatische verbindingen.

Toepassing van artikel 419, b) en c), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Fiscale stimulans bedoeld om het gebruik van milieuvriendelijkere benzine te bevorderen.*

Application de l'article 429, § 2, l), de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Gaz naturel — Gaz de pétrole liquéfiés : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de nature environnementale tendant à promouvoir l'utilisation de carburants plus respectueux de l'environnement.*

20. Exonération pour l'huile de colza relevant du code NC 1514 utilisée comme carburant, lorsqu'elle est produite par une personne physique ou morale, agissant seule ou en association, sur base de sa propre production et qu'elle est vendue à l'utilisateur final sans intermédiaire.

Application de l'article 32 de la loi-programme du 11 juillet 2005 modifié par l'article 150 de la loi-programme du 27 décembre 2005, et de l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 10 mars 2006 en matière d'huile de colza utilisée comme carburant.

Huile de colza du code NC 1514 : à partir du 3 avril 2006.

*Motivation : Mesure visant à stimuler l'utilisation de bio-carburants.*

21. Exonération pour l'huile de colza pure relevant du code NC 1514 destinée à être utilisée comme carburant par les véhicules des sociétés de transport en commun régionales.

Application de l'article 150 de la loi-programme du 27 décembre 2005 modifiant l'article 32 de la loi-programme du 11 juillet 2005, et de l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 10 mars 2006 en matière d'huile de colza utilisée comme carburant.

Huile de colza du code NC 1514 pure : à partir du 3 avril 2006.

*Motivation : Mesure d'ordre économique et fiscal tendant à favoriser l'utilisation de biocarburants d'origine agricole.*

22. Accise réduite pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur ou égal à 98 à faible teneur en soufre et en aromatiques, pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 98 tout en étant supérieur à 95 ainsi que pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 95 comparativement à celle appliquée pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur à 98 à haute teneur en soufre et en aromatiques.

Application de l'article 419, b) et c), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Incitant fiscal visant à promouvoir l'utilisation d'essences plus respectueuses de l'environnement, car moins polluantes.*

23. Verminderde tarieven voor kerosine gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra); de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 419, d), ii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

24. Verminderde tarieven voor kerosine gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, d), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

25. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 419, f), i), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Bevordering van het gebruik van een milieuvriendelijkere motorbrandstof (fiscale stimulans).*

26. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als motorbrandstof en aangevuld met ten minste 3,37 % vol FAME van de GN-code 3824 90 99 die voldoet aan de NBN-EN-norm 14214.

Toepassing van artikel 1 van het koninklijk besluit van 27 oktober 2006 tot wijziging van bepaalde tarieven inzake accijnzen betreffende de biobrandstoffen en van artikel 2, § 2, van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen.

Van kracht vanaf 1 november 2006.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om het gebruik van biobrandstoffen te bevorderen.*

23. Taux réduit pour le pétrole lampant utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour des moteurs stationnaires et pour les installations et machines employées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge utile quasi nulle par rapport à sa tare), étant entendu que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental bénéficient d'un taux préférentiel par rapport aux entreprises avec accord ou permis environnemental, ces dernières bénéficiant elles-mêmes d'un taux plus favorable encore par rapport aux autres entreprises.

Application de l'article 419, d), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

24. Taux réduit pour le pétrole lampant utilisé comme combustible pour la consommation professionnelle des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ainsi que pour les entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un taux plus favorable par rapport aux secondes.

Application de l'article 419, d), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

25. Taux réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme carburant.

Application de l'article 419, f), i), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion de l'utilisation d'un carburant moins polluant et plus respectueux de l'environnement (incitant fiscal).*

26. Taux réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme carburant et complété à concurrence d'au moins 3,37 % vol d'EMAG relevant du code NC 3824 90 99 et correspondant à la norme NBN-EN 14214.

Application de l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 27 octobre 2006 modifiant certains taux d'accise concernant les biocarburants et de l'article 2, § 2, de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants.

En vigueur à partir du 1<sup>er</sup> novembre 2006.

*Motivation : Mesure visant à promouvoir l'emploi de biocarburants.*

27. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag of hoog zwavelgehalte, gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra); de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 419, e), ii) en f), ii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

28. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht tot 8 januari 2006.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om het gebruik van een milieuvriendelijkere verwarmingsbrandstof te bevorderen en de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

29. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag of hoog zwavelgehalte, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling.

Toepassing van artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht vanaf 9 januari 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de energieverslindende bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

30. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag of een hoog zwavelgehalte, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door andere bedrijven dan energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een voordeliger tarief ten opzichte van de andere bedrijven.

27. Taux d'accise réduit pour le gasoil à faible ou à haute teneur en soufre utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour les moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare), étant entendu que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental bénéficient d'un taux préférentiel par rapport aux entreprises avec accord ou permis environnemental qui, elles-mêmes, bénéficient d'un taux plus favorable par rapport aux autres entreprises.

Application de l'article 419, e), ii), et f), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

28. Taux d'accise réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme combustible pour leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ou par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières bénéficient d'un taux plus favorable que les secondes.

Application de l'article 419, e), iii), et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : jusqu'au 8 janvier 2006.

*Motivation : Promotion de l'utilisation d'un combustible moins polluant et incitation pour les entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

29. Taux d'accise réduit pour le gasoil à faible ou à haute teneur en soufre utilisé comme combustible pour leur consommation professionnelle par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental.

Application de l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : à partir du 9 janvier 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle incitant les entreprises énergivores à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

30. Taux d'accise réduit pour le gasoil à faible ou haute teneur en soufre utilisé comme combustible pour leur consommation professionnelle par les entreprises autres que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les entreprises avec accord ou permis environnemental bénéficient d'un tarif préférentiel par rapport aux autres entreprises.

Toepassing van artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht vanaf 9 januari 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken want die is milieuvriendelijker.*

31. Verminderde tarieven voor gasolie met een laag zwavelgehalte, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het niet-zakelijk gebruik.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om het gebruik van gasolie met een laag zwavelgehalte te bevorderen want die is milieuvriendelijker.*

32. Verminderde tarieven voor zware stookolie gebruikt voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, g), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht tot en met 28 december 2006.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

33. Verminderde tarieven voor zware stookolie gebruikt voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling (met uitzondering van het gebruik voor de productie van elektriciteit), en door anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling (met uitzondering van het gebruik voor de productie van elektriciteit); de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 2 van de wet van 7 december 2006 tot wijziging van de accijnstarieven van bepaalde energieproducten.

Van kracht vanaf 29 december 2006.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om de zware stookolie verbruikende bedrijven, met uitsluiting van de elektriciteitsproducenten, ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

34. Verminderde tarieven voor LPG gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de wegen- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het

Application de l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : à partir du 9 janvier 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle incitant les entreprises à utiliser du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.*

31. Taux réduit pour le gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme combustible pour une consommation non professionnelle.

Application de l'article 419, e), iii), et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure visant à promouvoir l'utilisation du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.*

32. Taux réduit pour le fioul lourd utilisé pour leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : jusqu'au 28 décembre 2006 inclus.

*Motivation : Mesure incitant les entreprises à conclure des conventions destinées à protéger l'environnement.*

33. Taux réduit pour le fioul lourd utilisé pour la consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental (à l'exclusion de la consommation pour produire de l'électricité) et par les entreprises avec accord ou permis environnemental (à l'exclusion de la consommation pour produire de l'électricité), étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 2 de loi du 7 décembre 2006 portant modification des taux d'accise de certains produits énergétiques.

En vigueur : à compter du 29 décembre 2006.

*Motivation : Mesure incitant les entreprises consommatrices de fioul lourd à conclure des conventions visant à sauvegarder l'environnement, tout en excluant les producteurs d'électricité.*

34. Taux réduit pour les gaz de pétrole liquéfiés utilisés comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisés pour des moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce

industriële automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra), door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, h), ii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

35. Verminderde tarieven voor LPG (butaan en propaan) gebruikt als verwarmingsbrandstoffen voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, h), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

36. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als motorbrandstof, als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker gelijk aan of meer dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde).

Toepassing van artikel 419, i), i), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

37. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra, en voor de voertuigen bestemd om buiten de openbare weg te worden gebruikt of waarvoor geen vergunning is verleend voor gebruik op vooral de openbare weg), als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker gelijk aan of meer dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde).

compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare), par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, h), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure incitant les entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

35. Taux réduit pour les gaz de pétrole liquéfiés (butane et propane) utilisés pour le chauffage en vue de leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus avantageux que les secondes.

Application de l'article 419, h), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure incitant les entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

36. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme carburant, lorsque la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est égale ou supérieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur).

Application de l'article 419, i), i), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

37. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire utilisé pour les moteurs stationnaires, pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare, ainsi que pour les véhicules destinés à une utilisation hors de la voie publique ou qui n'ont pas reçu d'autorisation pour être principalement utilisés sur la voie publique), dès lors que la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est égale ou supérieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur).



Toepassing van artikel 419, i), ii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

38. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (dat wil zeggen gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra), als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker minder dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde), ten gunste van energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en van anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, i), ii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

39. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof, als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker gelijk aan of meer dan 976,944 MWh is (bovenste verbrandingswaarde).

Toepassing van artikel 419, i), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht : het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

40. Verminderde tarieven voor aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof, als de totale jaarlijkse geleverde hoeveelheid per eindgebruiker minder dan 976,944 Mwh is (bovenste verbrandingswaarde), ten gunste van energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en van anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, i), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

Application de l'article 419, i), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

38. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (c'est-à-dire pour les moteurs stationnaires, pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare), dont la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est inférieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur), en faveur des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et des entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient d'un taux plus avantageux que les secondes.

Application de l'article 419, i), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie d'une incitation donnée aux entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

39. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme combustible, dès lors que la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est égale ou supérieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur).

Application de l'article 419, i), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

40. Taux réduit pour le gaz naturel utilisé comme combustible dont la quantité annuelle totale livrée par utilisateur final est inférieure à 976,944 MWh (pouvoir calorifique supérieur), en faveur des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et des entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées jouissent d'un tarif plus avantageux que les secondes.

Application de l'article 419, i), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie d'une incitation donnée aux entreprises à conclure des conventions visant à protéger l'environnement.*

41. Verminderde tarieven voor elektriciteit geleverd aan een eindgebruiker aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning meer is dan 1 kV.

Toepassing van artikel 419, k), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht : het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel.*

42. Verminderde tarieven voor elektriciteit geleverd aan eindgebruikers aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning gelijk aan of meer dan 1 kV is, op voorwaarde dat deze eindgebruikers energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling of anderen bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling zijn; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, k), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005.

Van kracht : het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

43. Vrijstelling van de bijzondere accijns ten belope van 49,5787 euro per 1 000 liter bij 15 °C op gasolie gebruikt als motorbrandstof als die bestemd is voor de behoeften van de gewestelijke maatschappijen voor gemeenschappelijk vervoer.

Toepassing van artikel 429, § 4, van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : het hele jaar 2006.

*Motivatie : Het openbaar vervoer bevorderen.*

44. Vrijstelling van de verhoging van de bijzondere accijns op gasolie met een zwavelgehalte van 50 mg/kg of minder, ingevoerd na 1 januari 2004, wanneer bovengenoemde gasolie wordt gebruikt voor de hieronder vermelde doeleinden :

44.1. het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een taxidienst verzekeren;

44.2. het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een dienst voor het verhuren met chauffeurs uitmaken voor zover dit gebeurt met voertuigen die aangepast zijn voor het vervoeren van gehandicapte personen;

44.3. het vervoer van goederen voor eigen rekening of voor rekening van derden met een motorvoertuig of een samenstel van voertuigen dat uitsluitend bestemd is voor het goederenvervoer over de weg en met een maximale toegelaten massa van 7,5 ton of meer;

41. Taux réduit pour l'électricité fournie à un utilisateur final raccordé au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est supérieure à 1 kV.

Application de l'article 419, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

42. Taux réduit pour l'électricité fournie aux utilisateurs finaux raccordés au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est égale ou inférieure à 1 kV, à condition que lesdits utilisateurs finaux soient des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ou des entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient d'un tarif plus avantageux que les secondes.

Application de l'article 419, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie d'une incitation donnée aux entreprises à conclure des conventions visant à respecter l'environnement.*

43. Exemption du droit d'accise spécial à concurrence de 49,5787 euros par 1 000 litres à 15 °C pour le gasoil utilisé comme carburant lorsqu'il est destiné aux besoins des sociétés de transport en commun régionales.

Application de l'article 429, § 4, de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion des transports en commun.*

44. Exemption de l'augmentation du droit d'accise spécial perçu sur le gasoil d'une teneur en soufre n'excédant pas 50 mg/kg intervenant après le 1<sup>er</sup> janvier 2004, lorsque ledit gasoil est utilisé aux fins énumérées ci-après :

44.1. le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles affectés à un service de taxis;

44.2. le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles faisant l'objet d'une location avec chauffeur pour autant que ces véhicules soient reconnus aptes au transport de personnes handicapées;

44.3. le transport de marchandises, pour compte d'autrui ou pour compte propre, par un véhicule à moteur ou un ensemble de véhicules couplés destinés exclusivement au transport de marchandises par route et ayant un poids maximum en charge autorisé égal ou supérieur à 7,5 tonnes;

44.4. het vervoer van personen, geregeld of occasioneel, met een motorvoertuig van de categorieën M2 of M3 zoals omschreven in het koninklijk besluit van 15 maart 1968 houdende algemeen reglement op de technische eisen waaraan de auto's, hun aanhangwagens, hun onderdelen en hun veiligheidstoebehoren moeten voldoen.

Toepassing van artikel 429, § 5, van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht : het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om enerzijds, de concurrentiepositie van het wegvervoer te verdedigen en anderzijds, de mobiliteit van gehandicapte personen, op sociaal vlak, te bevorderen.*

45. Vrijstelling van accijnzen voor de in een andere lidstaat tot verbruik uitgeslagen energieproducten die zich in de normale reservoirs van bedrijfsvoertuigen bevinden en bestemd zijn om te worden gebruikt als brandstof voor deze voertuigen, of die zich bevinden in containers voor speciale doeleinden die bestemd zijn om te worden gebruikt voor de werking, tijdens het vervoer, van systemen waarmee deze containers zijn uitgerust.

Toepassing van artikel 430, § 1, van de programmawet van 27 december 2004.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Nauwkeurige omschrijving van het toepassingsgebied van een totale en definitieve vrijstelling, toegekend krachtens de Europese richtlijnen, met het doel fraude te voorkomen.*

46. Verminderd tarief van de bijzondere accijns op bepaalde ongelode benzine en op gasolie gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 420, § 3, d), van de programmawet van 27 december 2004 en van artikel 1, § 1, van het koninklijk besluit van 24 mei 2005 betreffende de verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen, gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 12 januari 2006 tot wijziging van het koninklijk besluit van 24 mei 2005 betreffende de verlaging van de bijzondere accijns op bepaalde motorbrandstoffen.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Socio-economische maatregel bedoeld om de uit de prijsstijging van de olieproducten volgende prijsstijging van bepaalde brandstoffen te milderen; die stijging kan immers socio-economische problemen veroorzaken.*

## B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN

47. Verminderde accijnstarieven voor bier gebrouwen door kleine zelfstandige brouwerijen hier te lande of in een andere lidstaat van de Europese Unie, rekening houdende met hun productie van het voorgaande jaar en voor zover die productie 200 000 hectoliter bier per jaar niet overtreft (vijf verschillende progressieve tarieven in functie van de referentiejaarpro-

44.4. le transport régulier ou occasionnel de passagers par un véhicule automobile de catégorie M2 ou M3 au sens de l'arrêté royal du 15 mars 1968 portant règlement général sur les conditions techniques auxquelles doivent répondre les véhicules automobiles, leurs remorques, leurs éléments ainsi que leurs accessoires de sécurité.

Application de l'article 429, § 5, de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre la position concurrentielle du transport par la route, tout en favorisant, au plan social, la mobilité de la personne handicapée.*

45. Exonération de l'accise accordée aux produits énergétiques mis à la consommation dans un autre État membre, contenus dans les réservoirs normaux des véhicules utilitaires et destinés à être utilisés comme carburant par ces mêmes véhicules ainsi que dans des conteneurs à usages spéciaux et destinés à ces conteneurs et servant à leur fonctionnement en cours de transport.

Application de l'article 430, § 1<sup>er</sup>, de la loi-programme du 27 décembre 2004.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Définition précise du champ d'application d'une franchise totale et définitive, accordée en vertu de directives européennes, de manière à se prémunir contre la fraude.*

46. Diminution du droit d'accise spécial frappant certaines essences sans plomb et le gasoil utilisé comme carburant.

Application de l'article 420, § 3, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 et de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal du 24 mai 2005 portant réduction du droit d'accise spécial sur certains carburants, modifié par l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 12 janvier 2006 modifiant l'arrêté royal du 24 mai 2005 portant réduction du droit d'accise spécial sur certains carburants.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de nature socio-économique visant à tempérer l'augmentation des prix de certains carburants résultant de la hausse des cours des produits pétroliers, ce phénomène étant de nature à générer des problèmes sociaux et économiques.*

## B. ALCOOL ET BOISSONS ALCOOLISÉES

47. Réduction des droits d'accise pour les bières confectonnées par les petites brasseries indépendantes situées dans le pays ou dans un autre État membre de l'Union européenne, variable en fonction de la production annuelle de bière de l'année précédente, pour autant que celle-ci n'excède pas 200 000 hectolitres (cinq taux différents et progressifs

ductie die respectievelijk 12 500 hectoliter, 25 000 hectoliter, 50 000 hectoliter, 75 000 hectoliter en 200 000 hectoliter niet mag overtreffen).

Toepassing van de artikelen 5, § 2, en 6, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel bedoeld om de activiteit van de kleine brouwerijen te ondersteunen.*

48. Wordt belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), bier zoals bedoeld in artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte 0,5 % vol niet overtreft.

Toepassing van artikel 1, § 1, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van de definitie van « bier » zoals bedoeld in artikel 2 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; bier met een effectief alcoholvolumegehalte van 0,5 % vol of minder valt buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 2.*

49. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op bier dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits hier geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 7 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 6 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken, die de lidstaten toelaat bier dat de burgers thuis en voor eigen consumptie produceren, vrij te stellen; logische fiscale maatregel want de belastingopbrengst is verwaarloosbaar in vergelijking met de controlemaatregelen die moeten genomen worden teneinde een correcte belastinginning te verzekeren.*

50. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende wijn en mousserende wijn met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2 % vol doch niet meer dan 8,5 % vol.

étant prévus selon que la production annuelle de référence n'excède respectivement pas 12 500 hectolitres, 25 000 hectolitres, 50 000 hectolitres, 75 000 hectolitres et 200 000 hectolitres).

Application des articles 5, § 2, et 6, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à soutenir l'activité des petites brasseries.*

48. Taxation comme limonades (autrement dit comme les boissons non alcoolisées) des bières telles que définies à l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5 % vol.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle de la définition de la bière au sens de l'article 2 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques, ledit article 2 excluant, de son champ d'application, les bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5 % vol.*

49. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les bières fabriquées par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 7 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition en droit national des dispositions de l'article 6 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques qui autorisent les États membres à exonérer les bières que les citoyens européens fabriquent à domicile pour leur propre consommation; mesure rationnelle au plan fiscal, le rendement de l'impôt étant dérisoire par rapport aux mesures de contrôle à mettre en œuvre pour en assurer la juste perception.*

50. Taux des droits d'accise réduits pour les vins tranquilles et les vins mousseux dont le titre alcoométrique acquis excède 1,2 % vol sans dépasser 8,5 % vol.

Toepassing van artikel 9, § 3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Wijn met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.*

51. Worden belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), niet-mousserende wijn en mousserende wijn zoals bedoeld in artikel 8 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, 4° en 5°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 8, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van de definitie van « niet-mousserende wijn » en « mousserende wijn » zoals bedoeld in artikel 8 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; niet-mousserende en mousserende wijnen met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2 % vol, vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 8.*

52. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op wijn die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits hier geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Wegens enerzijds, het onevenwicht tussen de verwaarloosbare fiscale opbrengst en de administratieve controlemaatregelen van dergelijke vervaardiging en anderzijds, de mogelijkheid die particulieren sinds 1993 hebben om zich vrij te bevoorraden in de omliggende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.*

53. Verminderde accijnstarieven voor andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2 % vol doch niet meer dan 8,5 % vol.

Toepassing van artikel 12, § 3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Dranken met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.*

Application de l'article 9, § 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion des vins moins alcoolisés.*

51. Taxation comme limonades (autrement dit comme les boissons non alcoolisées), des vins tranquilles et des vins mousseux tels que définis à l'article 8 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur les alcools et les boissons alcoolisées, dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu par fermentation.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, 4° et 5°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 8, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle des définitions des vins tranquilles et des vins mousseux telles qu'elles ont été énoncées à l'article 8 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques, ledit article 8 excluant, de son champ d'application, les vins tranquilles et les vins mousseux ayant un titre alcoométrique acquis inférieur ou égal à 1,2 % vol.*

52. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale accordée au vin produit par un particulier et consommé par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 10 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures administratives de contrôle de tels fabricats et, d'autre part, de la possibilité qu'ont les particuliers de s'approvisionner depuis 1993 librement dans des pays limitrophes où l'accise est nulle, l'opportunité commande de ne pas imposer de telles productions.*

53. Taux des droits d'accise réduit pour les boissons fermentées mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, dont le titre alcoométrique acquis dépasse 1,2 % vol sans pour autant excéder 8,5 % vol.

Application de l'article 12, § 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion des boissons moins alcoolisées.*

54. Worden belast als limonade (anders gezegd als alcoholvrije dranken), andere al dan niet mousserende gegiste dranken zoals bedoeld in artikel 11 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, 6° en 7°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en van artikel 11, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van de definitie van andere al dan niet mousserende gegiste dranken zoals bedoeld in artikel 12 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; andere al dan niet mousserende gegiste dranken met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2 % vol, vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 12.*

55. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits hier geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 13 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Wegens enerzijds, het onevenwicht tussen de verwaarloosbare fiscale opbrengst en de administratieve controlemaatregelen van dergelijke vervaardiging en anderzijds, de mogelijkheid die particulieren sinds 1993 hebben om zich vrij te bevoorraden in de omliggende landen waar inzake accijns een nultarief wordt toegepast, is het opportuun deze vervaardiging niet te belasten.*

56. Verminderde accijnstarieven voor tussenproducten met een effectief alcoholvolumegehalte van niet meer dan 15 % vol in vergelijking met die toegepast op dezelfde producten met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 15 % vol.

Toepassing van artikel 15, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Volksgezondheidsmaatregel die de wil om dranken met een hoger alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten, vertolkt.*

57. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5 % vol in vergelijking met die toegepast op mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolu-

54. Taxation comme limonades (autrement dit comme les boissons non alcoolisées) des autres boissons fermentées, mousseuses ou non, telles que définies à l'article 11 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, dont le titre alcoométrique acquis ne dépasse pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu par fermentation.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, 6° et 7°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et de l'article 11, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle de la définition donnée aux autres boissons fermentées, mousseuses ou non, à l'article 12 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques, ledit article 12 excluant de son champ d'application les autres boissons fermentées mousseuses ou non ayant un titre alcoométrique acquis inférieur ou égal à 1,2 % vol.*

55. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux boissons fermentées, mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, produites par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 13 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : En raison, d'une part, de l'inadéquation entre le rendement fiscal dérisoire et les mesures administratives de contrôle de tels fabricats et, d'autre part, de la possibilité qu'ont les particuliers de s'approvisionner depuis 1993 librement dans des pays limitrophes où l'accise est nulle, l'opportunité commande de ne pas imposer de telles productions.*

56. Taxation moindre des produits intermédiaires dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 15 % vol par rapport à celle appliquée aux mêmes produits dont le titre alcoométrique acquis excède 15 % vol.

Application de l'article 15, §§ 1<sup>er</sup> et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de santé publique se traduisant par une volonté de taxer plus lourdement les boissons plus alcoolisées.*

57. Taxation moindre des boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5 % vol par rapport à celle appliquée aux boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique excède 8,5 % vol. Taxation

megehalte van meer dan 8,5 % vol. Verminderde accijnstarieven voor andere niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5 % vol in vergelijking met die toegepast op andere mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5 % vol. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende tussenproducten in vergelijking met die toegepast op mousserende tussenproducten.

Toepassing van artikelen 9, § 1, 12, § 1 en 15, §§ 1-3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Fiscale maatregel die de wil om luxeproducten zwaarder te belasten, vertolkt.*

58. Verminderde accijnstarieven voor wijn, andere gegiste dranken en tussenproducten in vergelijking met die toegepast op ethylalcohol; deze laatste categorie bevat met name wijn, andere gegiste dranken dan wijn en tussenproducten, met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 22 % vol.

Toepassing van artikelen 9, §§ 1 en 3, 12, §§ 1 en 3, 15, §§ 1-3 en 17 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Fiscale en volksgezondheidsmaatregel die de wil vertolkt om gedistilleerde dranken en dranken met een zeer hoog alcoholvolumegehalte zwaarder te belasten met het oog op het beperken van het gebruik daarvan.*

59. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij verhandeld worden in de vorm van alcohol die volledig gedenatureerd werd volgens de gedenatureringsprocedures omschreven in de bijlage aan de vordering (EEG) nr. 3199/93 van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 22 november 1993 inzake de wederzijdse erkenning van procedures voor de volledige denaturering van alcohol in verband met de vrijstelling van accijns.

Toepassing van artikel 18, 1°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel : de op die manier gedenatureerde producten mogen niet meer bestemd worden voor menselijke consumptie.*

60. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betref-

moindre des autres boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5 % vol par rapport à celle appliquée aux autres boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5 % vol. Taxation moindre des produits intermédiaires tranquilles par rapport aux produits intermédiaires mousseux.

Application des articles 9, § 1<sup>er</sup>, 12, § 1<sup>er</sup> et 15, §§ 1<sup>er</sup> à 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure d'ordre fiscal marquant la volonté de taxer davantage les produits de luxe.*

58. Taxation moindre des vins, des autres boissons fermentées et des produits intermédiaires par rapport à celle appliquée à l'alcool éthylique, dont les vins, les autres boissons fermentées autres que les vins et les produits intermédiaires ayant un titre alcoométrique acquis supérieur à 22 % vol.

Application des articles 9, §§ 1<sup>er</sup> et 3, 12, §§ 1<sup>er</sup> et 3, 15, §§ 1<sup>er</sup> à 3, et 17 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure d'ordre fiscal et de santé publique témoignant de la volonté de taxer plus lourdement les boissons distillées et les boissons fortement alcoolisées de façon à en limiter la consommation.*

59. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont distribués sous la forme d'un alcool complètement dénaturé conformément aux procédés de dénaturation décrits à l'annexe du règlement (CEE) n° 3199/93 de la Commission des communautés européennes du 22 novembre 1993 relatif à la reconnaissance mutuelle des procédés de dénaturation de l'alcool en vue de l'exonération du droit d'accise.

Application de l'article 18, 1°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle étant entendu que les produits dénaturés de la sorte ne peuvent être destinés à la consommation humaine.*

60. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant

fende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gedetermineerd zijn overeenkomstig de voorschriften van een Europese lidstaat en gebruikt worden voor de vervaardiging van niet voor menselijke consumptie bestemde producten.

Toepassing van artikel 18, 2°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel, het recht op de vrijstelling is gebonden aan de aard van de vervaardigde producten (met name parfums, cosmetica, vernis, verf, drukinkt).*

61. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden voor de vervaardiging van azijn.

Toepassing van artikel 18, 3°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bevordering van de ontwikkeling van deze activiteit van de levensmiddelenindustrie en ter waarborging van een afzetmarkt voor alcoholhoudenden dranken.*

62. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden voor de vervaardiging van geneesmiddelen zoals omschreven in Richtlijn 65/65/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 26 januari 1965 betreffende de aanpassing van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen inzake farmaceutische specialiteiten.

Toepassing van artikel 18, 4°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de struc-*

la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont dénaturés conformément aux prescriptions d'un État membre de l'Union européenne et utilisés pour la fabrication de produits qui ne sont pas destinés à la consommation humaine.

Application de l'article 18, 2°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle, le droit à l'exonération étant lié à la nature des produits fabriqués (parfums, produits cosmétiques, vernis, peintures, encres d'imprimerie, notamment).*

61. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés pour la production de vinaigre.

Application de l'article 18, 3°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle visant à favoriser le développement de cette activité de l'industrie alimentaire tout en assurant un débouché aux boissons alcoolisées.*

62. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés pour la fabrication de médicaments tels que définis par la directive 65/65/CEE du Conseil des Communautés européennes du 26 janvier 1965 concernant le rapprochement des dispositions législatives, réglementaires et administratives, relatives aux spécialités pharmaceutiques.

Application de l'article 18, 4°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures*



*tuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en bevordering van de Europese farmaceutische industrie.*

63. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden voor de productie van aroma's voor de bereiding van levensmiddelen en niet-alcoholhoudende dranken met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2 % vol.

Toepassing van artikel 18, 5°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en bevordering van verschillende sectoren van de Europese levensmiddelenindustrie, zoals de bakkerij-, banketbakkerij-, varkensvlees- en drinkwatersector.*

64. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij rechtstreeks of als bestanddeel van een halffabrikaat gebruikt worden voor de productie van levensmiddelen, gevuld of anderszins, op voorwaarde dat, in elk geval, het alcoholgehalte niet meer bedraagt dan 8,5 liter absolute alcohol per 100 kg product voor chocola, en 5 liter absolute alcohol per 100 kg product voor andere producten.

Toepassing van artikel 18, 6°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting van één van de vrijstellingen opgesomd in artikel 27, § 1, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; sectorale maatregel ter bescherming en ter bevordering van de Europese agro-levensmiddelenindustrie en, in het bijzonder, de chocolade-industrie en de pralinemakers.*

65. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden :

65.1. als monster voor analyses, noodzakelijke productietests of wetenschappelijke doeleinden;

*des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle visant à protéger et à promouvoir l'industrie pharmaceutique européenne.*

63. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés pour la production d'arômes destinés à la préparation de denrées alimentaires et de boissons non alcooliques ayant un titre alcoométrique n'excédant pas 1,2 % vol.

Application de l'article 18, 5°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle de l'un des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle tendant à défendre et promouvoir divers secteurs de l'industrie alimentaire européenne, dont la boulangerie, la pâtisserie, la charcuterie, les fabrications d'eaux de boissons et de limonades.*

64. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés directement ou en tant que composants de produits semi-finis pour la fabrication d'aliments, fourrés ou non, à condition que, dans chaque cas, la teneur en alcool n'excède pas 8,5 litres d'alcool pur par 100 kilogrammes de produit entrant dans la composition de chocolats et 5 litres d'alcool pur par 100 kilogrammes de produit entrant dans la composition d'autres produits.

Application de l'article 18, 6°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition fidèle de l'une des exonérations énumérées à l'article 27, § 1<sup>er</sup>, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure sectorielle tendant à défendre et à promouvoir l'industrie agro-alimentaire européenne, dont, en particulier, la chocolaterie et la fabrication de chocolats et de pralines.*

65. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux produits couverts par la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, à savoir la bière, le vin, les boissons fermentées autres que la bière ou le vin, les produits intermédiaires et l'alcool éthylique, lorsqu'ils sont utilisés :

65.1. comme échantillons pour des analyses ou des tests de production nécessaires ou à des fins scientifiques,

65.2. ten behoeve van wetenschappelijk onderzoek;

65.3. in ziekenhuis en apotheken voor medische doeleinden;

65.4. bij productieprocessen, mits het eindproduct geen alcohol bevat;

65.5. bij de vervaardiging van een bestanddeel waarvoor volgens deze wet geen accijnzen verschuldigd zijn.

Toepassing van artikel 18, 7°, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid geboden door artikel 27, § 2, van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken; maatregel bedoeld om medisch, wetenschappelijk en industrieel onderzoek te ontwikkelen en te stimuleren.*

### C. GEFABRICEERDE TABAK

66. Verminderde tarieven voor rooktabak die door de planters wordt bestemd voor eigen verbruik en die beperkt is tot een maximum van 150 planten per jaar.

Toepassing van artikel 3, § 5, van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Socio-economische maatregel.*

67. Totale vrijstelling van accijnzen voor sigaretten en producten voor het rollen van sigaretten, die geheel of gedeeltelijk uit andere stoffen dan tabak bestaan en die uitsluitend voor medische doeleinden dienen (bijvoorbeeld : sigaretten voor astmapatiënten).

Toepassing van artikel 8, § 2, tweede lid, van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Volksgezondheidsmaatregel; zodoende dienen onderhavige producten die uitsluitend in de apotheek verkocht worden en waarop het pictogram (toegekend door de Algemene Farmaceutische Bond aan farmaceutische specialiteiten) is aangebracht, uitsluitend voor medische doeleinden.*

68. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die wordt gedenatureerd en gebruikt voor industriële of tuinbouwkundige doeleinden.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, a), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

65.2. à des fins de recherche scientifique,

65.3. à des fins médicales dans les hôpitaux et les pharmacies,

65.4. dans des procédés de fabrications pour autant que le produit fini ne contienne pas d'alcool,

65.5. dans la fabrication d'un composant qui n'est pas soumis à l'accise en vertu de la présente loi.

Application de l'article 18, 7°, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mise en œuvre de la faculté offerte par l'article 27, § 2, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcooliques; mesure visant à développer et à stimuler la recherche médicale, scientifique et industrielle.*

### C. TABACS MANUFACTURÉS

66. Perception de droits d'accise réduits pour le tabac à fumer que le planteur destine à sa consommation personnelle à concurrence d'un maximum de 150 plants par an.

Application de l'article 3, § 5, de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de nature socio-économique.*

67. Exonération totale des droits d'accise accordée aux cigarettes et aux produits destinés à rouler des cigarettes, qui, constitués entièrement ou partiellement d'autres matières que le tabac, sont consommés à des fins exclusivement médicales (cigarettes pour asthmatiques, par exemple).

Application de l'article 8, § 2, 2<sup>ème</sup> alinéa, de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de santé publique, les produits de l'espèce vendus exclusivement en pharmacie et revêtus de la marque de reconnaissance attribuée aux spécialités pharmaceutiques par l'Association Pharmaceutique Belge ayant, de ce fait, une fonction exclusivement médicale.*

68. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés dénaturés pour des usages industriels ou horticoles.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, a), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregel; tabak gebruiken voor andere doeleinden dan roken (met name meststof en het verwaarden van duivenesten of van kippenesten).*

69. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die onder ambtelijk toezicht wordt vernietigd.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, b), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Louter fiscale maatregel gerechtvaardigd door het kwaliteitsverlies van gefabriceerde tabak voor de op die manier vernietigde producten; ontstentenis of niettegaan van de accijnsschuld.*

70. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die zijn bestemd voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de producten.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, c), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Bevordering van het wetenschappelijk onderzoek (wetenschappelijke onderzoeken over de schadelijke gevolgen en de giftigheid van tabak voor de mens, studie van de psychologische verschijnselen gebonden aan verslaving) en ontwikkeling van minder gezondheidsschadelijke tabaksproducten.*

71. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die door de producent opnieuw wordt be- of verwerkt.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, d), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

72. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die het voorwerp hebben uitgemaakt van een overtreding of een onregelmatigheid begaan tijdens het verkeer in een andere lidstaat, op voorwaarde dat ze bekleed worden met Belgische fiscale kentekens en waarop de verschuldigde accijns en bijzondere accijns werd ingevorderd in de andere lidstaat.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, e), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2006.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure sectorielle; utilisation des tabacs à des usages autres que celui de fumer (engrais, confection de nids de pigeons ou de poulets, notamment).*

69. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés détruits sous surveillance administrative.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, b), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de nature purement fiscale justifiée par la perte de la qualité de tabacs manufacturés pour les produits de la sorte détruits; absence ou extinction de la dette accisienne.*

70. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés destinés à des tests scientifiques et à des tests de qualité en relation avec la qualité des produits.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, c), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion de la recherche scientifique (études médicales au sujet de la nocivité et de la toxicité du tabac pour la santé humaine, étude des phénomènes psychologiques liés aux assuétudes) et mise au point de produits du tabac moins préjudiciables à la santé.*

71. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés qui sont remis en œuvre par le producteur.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, d), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure à caractère fiscal préventive de toute double taxation.*

72. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée pour des tabacs manufacturés qui ont fait l'objet d'une infraction ou d'une irrégularité au cours de leur transport dans un autre État membre à condition d'être revêtus de signes fiscaux belges et pour lesquels le droit d'accise et le droit d'accise spécial ont été recouverts dans l'autre État membre.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, e), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivatie : Louter fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

73. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die zich bevinden in de gevallen van vrijstelling bedoeld in artikel 14 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, f), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Louter fiscale maatregel bedoeld om volledige uitwerking te verlenen aan de regels voorzien bij artikel 14 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, die voorzien in een vrijstelling voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen evenals voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer; en maatregel ter vermijding van een dubbele belastingheffing.*

#### D. VERKEER VAN DE ACCIJNSPRODUCTEN

Voorafgaande opmerking : de in dit punt genoemde vrijstellingen, aftrekken en verminderingen hebben uitsluitend betrekking op accijnsproducten die op communautair vlak geregeld zijn, namelijk « energieproducten en elektriciteit » (waaronder minerale olie), gefabriceerde tabak, alcohol en alcoholhoudende dranken.

74. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op door particulieren voor eigen behoeften en door hen zelf vervoerde accijnsproducten, op voorwaarde dat de accijns werd geheven in de lidstaat van verkrijging.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Getrouwe omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 8 van Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop; totale en definitieve vrijstelling van accijnzen voor reizigers en particulieren, mits hun aankopen in een andere lidstaat geen commerciële aard hebben.*

*NB* : in afwijking van de bepalingen van het bovengenoemde artikel 8, is een artikel 8bis ingevoegd in de wet van 10 juni 1997 krachtens welke dezelfde beperkingen als bedoeld in artikel 6, kolom I, 1°, van het koninklijk besluit van 5 mei 1986 inzake de vrijstelling van rechten bij invoer en van accijns in

*Motivation : Mesure à caractère purement fiscal visant à se prémunir d'une double taxation.*

73. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spéciale octroyée aux tabacs manufacturés qui se trouvent dans les situations de franchise visées à l'article 14 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, f), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de nature strictement fiscale visant à donner un plein effet aux règles fixées à l'article 14 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, lesquelles prévoient une franchise pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure ainsi que pour les pertes inhérentes à la nature des produits durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport; mesure permettant d'éviter aussi une double taxation.*

#### D. MOUVEMENTS DES PRODUITS SOUMIS À ACCISE

Remarque initiale : les exonérations, les abattements et les réductions énumérés sous ce point visent exclusivement les produits d'accise régis au plan communautaire, à savoir les produits énergétiques et l'électricité en ce compris les huiles minérales, les tabacs manufacturés ainsi que l'alcool et les boissons alcooliques.

74. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les produits d'accise acquis par les particuliers pour leurs besoins propres et transportés par eux-mêmes, pour autant que l'accise ait été perçue dans l'État membre où les produits sont acquis.

Application de l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Fidèle transposition en droit belge des dispositions de l'article 8 de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise; octroi d'une franchise totale et définitive des droits d'accise accordée aux voyageurs et aux particuliers dès lors que leurs achats dans un autre État membre ne revêtent aucun caractère commercial.*

*NB* : par dérogation aux dispositions de l'article 8 évoqué ci-dessus, il a été inséré un article 8bis dans la loi du 10 juin 1997, en vertu duquel des restrictions identiques à celles visées à l'article 6, colonne I, 1°, de l'arrêté royal du 5 mai 1986 concernant la franchise des droits à l'importation et des

het internationaal reizigersverkeer, gelden voor de hoeveelheden van bepaalde producten die, op het ogenblik van het vertrek in ondervermelde lidstaten, het voorwerp uitmaken van een direct binnenbrengen op het Belgisch grondgebied :

- Republiek Tsjechië : sigaretten, cigarillo's, sigaren en rooktabak : van kracht het hele jaar 2006,
- Slovenië : sigaretten : van kracht het hele jaar 2006,
- Slowakije : sigaretten : van kracht het hele jaar 2006,
- Hongarije : sigaretten : van kracht het hele jaar 2006,
- Polen : sigaretten : van kracht het hele jaar 2006,
- Litouwen : sigaretten : van kracht het hele jaar 2006,
- Letland : sigaretten : van kracht het hele jaar 2006,
- Estland : sigaretten en rooktabak : van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Rekening houdend met het feit dat de acht bovengenoemde landen, op het moment van toetreding tot de Europese Unie, overgangperiodes hebben verkregen teneinde hun fiscaliteit inzake tabaksfabrikaten in overeenstemming te brengen met de communautaire minimumtarieven, werd het noodzakelijk geacht, omwille van klaarblijkelijke redenen inzake de strijd tegen de fraude, om toepassing te maken van de mogelijkheid gegeven door de communautaire wetgever om dezelfde beperkingen met betrekking tot de hoeveelheden van de bedoelde producten, met vertrek uit de voornoemde Lidstaten bij een direct binnenbrengen op het Belgisch grondgebied, tijdelijk toe te passen zoals deze werden toegepast met betrekking tot de invoer uit derde landen van tabaksfabrikaten met vrijstelling van accijns.*

75. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns bij de verkrijging van minerale oliën waarop de accijnzen werden betaald in een andere lidstaat, tenzij deze producten op een atypische wijze worden vervoerd door een particulier of voor zijn rekening.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Nauwkeurige en beperkende omschrijving van het toepassingsgebied van de totale en definitieve vrijstelling; toepassing van de mogelijkheid gegeven door artikel 9, punt 3, van Richtlijn 92/12/EEG van 25 februari 1992 van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, om minerale oliën verkregen in een andere lidstaat dan waar zij tot verbruik zijn uitgeslagen, aan accijns te onderwerpen, indien zij op een atypische wijze worden vervoerd; maatregel bedoeld om fraude en fiscale vlucht te bestrijden.*

76. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op accijnsproducten die in verbruik werden gesteld in een

accises accordée dans le trafic international de voyageurs, s'appliquent aux quantités de certains produits faisant l'objet, au départ des États membres cités ci-dessous, d'une introduction directe sur le territoire de la Belgique :

- République tchèque : cigarettes, cigarillos, cigares et tabac à fumer : toute l'année 2006,
- Sloveënie : cigarettes : toute l'année 2006,
- Slovaquie : cigarettes : toute l'année 2006,
- Hongrie : cigarettes : toute l'année 2006,
- Pologne : cigarettes : toute l'année 2006,
- Lituanie : cigarettes : toute l'année 2006,
- Lettonie : cigarettes : toute l'année 2006,
- Estonie : cigarettes et tabac à fumer : toute l'année 2006.

*Motivation : Eu égard au fait que les huit pays énoncés ci-dessus ont obtenu, au moment de leur adhésion à l'Union européenne, des périodes transitoires afin d'aligner leur fiscalité en matière de produits du tabac sur les taux minimum communautaires, il a été jugé nécessaire, pour des raisons évidentes de lutte contre la fraude, de faire application de la possibilité offerte par le législateur communautaire de maintenir temporairement pour les quantités de ces produits faisant l'objet, au départ des États membres précités, d'une introduction directe sur le territoire belge, les mêmes restrictions que celles appliquées aux importations en exemption de l'accise de produits en provenance de pays tiers.*

75. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale lors de l'acquisition d'huiles minérales sur lesquelles l'accise a été acquittée dans un autre État membre à moins que celles-ci ne soient transportées suivant des modes de transport atypiques par un particulier ou pour son compte.

Application de l'article 10 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Définition précise et limitative du champ d'application de la franchise totale et définitive; application de la possibilité offerte par l'article 9, point 3, de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 du Conseil relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, de soumettre à l'accise des huiles minérales acquises dans un autre État membre où elles ont été mises à la consommation, si elles sont transportées suivant des modes de transport atypiques; mesure prise dans le cadre de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale.*

76. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale de produits soumis à accise mis à la consommation dans un autre

andere lidstaat en als geschenk worden verzonden door een particulier ter bestemming van een andere particulier.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Communautaire interpretatie van artikel 8 van Richtlijn 92/12/EEG van 25 februari 1992 van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, waarvan artikel 8 van de wet van 10 juni 1997 is de getrouwe omzetting in het Belgisch recht.*

77. Vrijstelling van accijnzen voor :

77.1. de erkend entrepouthouder voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen die door de ambtenaren van de administratie zijn geconstateerd. Tevens wordt hij onder de schorsingsregeling vrijgesteld voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer;

77.2. het geregistreerde of niet-geregistreerde bedrijf voor de onder de schorsingsregeling opgetreden verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het vervoer.

Toepassing van artikel 14, § 1, van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, die dergelijke vrijstellingen voorzien; louter fiscale maatregel, gerechtvaardigd want geen ontstaan van een accijnsschuld.*

78. Vrijstelling van accijnzen, onder de voorwaarden en mogelijke beperkingen bepaald door de Koning, voor :

— goederen welke bestemd zijn voor het persoonlijk gebruik — gebruik door inwonende gezinsleden daaronder begrepen — van diplomatieke ambtenaren, van consulaire beroepsambtenaren, van leden van het administratief en technisch personeel van de diplomatieke zendingen en van consulaire bedienden, in functie in het land, voor zover de belanghebbenden geen Belgische onderdanen zijn of geen permanent verblijf houden in België en er geen beroeps- of handelsactiviteiten uitoefenen tot hun persoonlijk voordeel;

— goederen welke bestemd zijn voor de officiële behoeften — bouwen en herstellen daaronder begrepen — van in het land gevestigde diplomatieke zendingen en consulaire

État membre et expédiés comme cadeaux par un particulier à destination d'un autre particulier.

Application de l'article 8 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Interprétation communautaire de l'article 8 de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 du Conseil relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, dont l'article 8 de la loi du 10 janvier 1997 est la transposition fidèle en droit national.*

77. Franchise des droits d'accise accordée :

77.1. à l'entrepoteur agréé pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure et établies par les agents de l'administration ainsi que pour les pertes inhérentes à la nature des produits, encourues, en régime suspensif, durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport;

77.2. à l'opérateur enregistré ou à l'opérateur non enregistré pour les pertes inhérentes à la nature des produits, encourues lors du transport en régime suspensif.

Application de l'article 14, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Transposition en droit national des dispositions de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise qui prévoient de telles franchises; mesure de nature strictement fiscale, justifiée par l'absence de naissance de la dette accisienne.*

78. Franchise des droits d'accise est accordée aux conditions et dans les limites éventuelles à déterminer par le Roi :

— pour les marchandises qui sont destinées à l'usage personnel — en ce compris l'usage par les membres de leur famille qui font partie de leur ménage — des agents diplomatiques et des fonctionnaires consulaires de carrière, des membres du personnel administratif et technique des missions diplomatiques et des employés consulaires, en fonction dans le pays, pour autant que les intéressés ne soient pas ressortissants et résidents permanents de Belgique et qu'ils n'exercent aucune activité professionnelle ou commerciale pour leur profit personnel;

— pour les marchandises qui sont destinées à l'usage officiel — en ce compris la construction et la réparation — des missions diplomatiques et des postes consulaires établis

posten, op voorwaarde dat de consulaire posten worden geleid door consulaire beroepsambtenaren;

— kanselarijbenodigdheden bestemd voor het officieel gebruik van in het land gevestigde consulaire posten die worden geleid door consulaire ereambtenaren;

— goederen welke bestemd zijn voor internationale organisaties en voor personen die tot deze organisaties behoren voor zover een dergelijke vrijstelling is bepaald door een overeenkomst waar België deel van uitmaakt;

— redelijke hoeveelheden proviand uitsluitend ten behoeve van de buitenlandse strijdkrachten van de NAVO, met uitsluiting van de Nederlandse strijdkrachten, wat de gemeenschappelijke accijnzen betreft vastgesteld in het raam van de Benelux Economische Unie;

— persoonlijke goederen bestemd voor de leden van de in het vorig streepje bedoelde strijdkrachten en voor de leden van het burgerlijk element van bedoelde strijdkrachten, met uitsluiting van de leden van de Nederlandse strijdkrachten en van de leden van het burgerlijk element van de Nederlandse strijdkrachten, wat de gemeenschappelijke accijnzen betreft vastgesteld in het raam van de Benelux Economische Unie;

— goederen bestemd voor organisaties die door vreemde regeringen belast zijn met de aanleg, de inrichting of het onderhoud van de kerkhoven, begraafplaatsen en gedenktekens voor de leden van hun strijdkrachten die in oorlogstijd zijn overleden.

Toepassing van artikel 32 van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop en van artikel 20, 7<sup>o</sup>-12<sup>o</sup>, van de algemene wet van 18 juli 1977 inzake douane en accijnzen.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Diplomatieke reciprociteit.*

79. Tenietgaan van de accijnsschuld op accijnsproducten die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, werkelijk in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 42, eerste lid, van de wet van 10 juni 1997 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, vervangen door artikel 320 van de programmawet van 22 december 2003; van artikel 439, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004; van artikel 15 van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, vervangen door artikel 324 van de programmawet van 22 december 2003 en door artikel 30 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, vervangen door artikel 325 van de programmawet van 22 december 2003.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Ontstentenis van de accijnsschuld; fiscale maatregel genomen in overeenstemming met de regels be-*

dans le pays à condition que les postes consulaires soient dirigés par des fonctionnaires consulaires de carrière;

— pour les fournitures de chancellerie destinées à l'usage officiel des postes consulaires établis dans le pays et dirigés par des fonctionnaires consulaires honoraires;

— pour les marchandises destinées aux organisations internationales et aux personnes appartenant à ces organisations dans la mesure où la franchise est prévue par une convention par laquelle la Belgique est partie;

— pour les quantités raisonnables d'approvisionnement destinées à l'usage exclusif des forces étrangères de l'OTAN, à l'exclusion des forces néerlandaises en ce qui concerne les accises communes fixées dans le cadre de l'Union économique Benelux;

— pour les biens personnels destinés aux membres des forces visées au tiret précédent et aux membres de l'élément civil desdites forces, à l'exclusion des membres des forces néerlandaises et des membres de l'élément civil des forces néerlandaises en ce qui concerne les accises communes fixées dans le cadre de l'Union économique Benelux;

— pour des marchandises destinées aux organisations chargées par des gouvernements étrangers de la construction, de l'aménagement ou de l'entretien des cimetières, sépultures et monuments commémoratifs des membres de leurs forces armées décédées en temps de guerre.

Application de l'article 32 de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise et de l'article 20, 7<sup>o</sup> à 12<sup>o</sup>, de la loi générale du 18 juillet 1977 sur les douanes et accises.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Réciprocité diplomatique.*

79. Extinction de la dette accisienne sur les produits d'accise qui, suite à la constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, à la suite d'une transaction, sont abandonnés au Trésor.

Application de l'article 42, 1<sup>er</sup> alinéa, de la loi du 10 juin 1997 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, remplacé par l'article 320 de la loi-programme du 22 décembre 2003; de l'article 439, 1<sup>er</sup> alinéa, de la loi-programme du 27 décembre 2004; de l'article 15 de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés, remplacé par l'article 324 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et par l'article 30 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, remplacé par l'article 325 de la loi-programme du 22 décembre 2003.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Absence de dette accisienne; mesure d'ordre fiscal prise par analogie avec les règles régissant la dette*

*treffende de douaneschuld; de EU-wetgever is immers van mening dat de goederen die aan de Schatkist worden afgestaan of die worden verbeurdverklaard na inbeslagneming, niet in het economische circuit terecht komen, en dat de vereiste betaling van de douaneschuld op die goederen dus niet gerechtvaardigd kan worden; daardoor gaat de accijnsschuld op de verbeurdverklaarde of aan de Schatkist afgestane goederen ook teniet op het ogenblik van de verbeurdverklaring of de afstand ervan aan de Schatkist.*

*NB : de accijnsschuld herleeft op het ogenblik dat de verbeurdverklaarde of aan de Schatkist afgestane goederen ingevolge een openbare verkoop, in het verbruik worden gebracht in het land.*

#### E. ALCOHOLVRIJE DRANKEN

80. Verminderde tarieven voor natuurlijk mineraal water, bronwater, consumptiewater gashoudend of niet dat in flessen is afgetapt of anderszins is verpakt om als drinkwater te worden verkocht of geleverd, en voor vruchten- en groentesappen in vergelijking met de tarieven toegepast op frisdrank of limonade en andere alcoholvrije dranken, op bieren waarvan het effectieve alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 0,5 % vol, op niet-mousserende en mousserende wijnen waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen, en op de andere al dan niet mousserende gegiste dranken waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol en voor zover de alcohol in het eindproduct volledig door gisting is verkregen.

Toepassing van artikel 1, § 1, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken, zoals gewijzigd door artikel 15 van het koninklijk besluit van 13 juli 2001, door artikel 7 van de wet van 30 december 2002, door artikel 355 van de programmawet van 22 december 2003, door artikel 341 van de programmawet van 27 december 2004 en door artikel 1 van het koninklijk besluit van 24 januari 2005.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Natuurlijke dranken, waaronder water, bevorderen.*

81. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die ongeschikt geworden zijn voor menselijk gebruik en onder ambtelijk toezicht worden vernietigd.

Toepassing van artikel 3, 4°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Volksgezondheidsmaatregel én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

82. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die worden uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Economische Gemeenschap of geleverd voor een daarmee gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen).

*douanière, le législateur communautaire estimant que, lorsque des marchandises sont abandonnées au Trésor ou, après avoir été saisies, sont confisquées, elles n'entrent pas dans le circuit économique et qu'il n'est dès lors pas justifié d'exiger le paiement de la dette douanière sur ces marchandises; de ce fait, la dette accisienne due sur des marchandises confisquées ou cédées au Trésor s'éteint aussi dès l'instant de leur confiscation ou de leur abandon au Trésor.*

*NB : La dette accisienne renaît à partir du moment où les marchandises confisquées ou cédées au Trésor sont, à la suite d'une vente publique, mises à la consommation dans le pays.*

#### E. BOISSONS NON ALCOOLISÉES

80. Taxation plus faible des eaux minérales naturelles, des eaux de source, des eaux de consommation gazéifiées ou non, soutirées en bouteilles ou autrement conditionnées pour être vendues ou livrées comme eaux de boisson ainsi que des jus de fruits ou de légumes par rapport à celle appliquée aux boissons rafraîchissantes ou limonades et autres boissons non alcoolisées, aux bières dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 0,5 % vol, aux vins tranquilles et mousseux dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation et aux autres boissons fermentées mousseuses ou non dont le titre alcoométrique acquis n'excède pas 1,2 % vol et qui ne contiennent que de l'alcool obtenu entièrement par fermentation.

Application de l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées, tel qu'il a été modifié par l'article 15 de l'arrêté royal du 13 juillet 2001, par l'article 7 de la loi du 30 décembre 2002, par l'article 355 de la loi-programme du 22 décembre 2003, par l'article 341 de la loi-programme du 27 décembre 2004 et par l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 24 janvier 2005.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion des boissons naturelles dont l'eau.*

81. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées devenues impropres à la consommation et détruites sous surveillance administrative.

Application de l'article 3, 4°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de santé publique allée à une absence de naissance de la dette accisienne.*

82. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées exportées à destination de pays tiers à la Communauté économique européenne ou livrées pour une destination y assimilée (franchise diplomatique).



Toepassing van artikel 3, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Bevordering van het uitvoer van alcoholvrije dranken én geen ontstaan van een accijnsschuld; toepassing van de diplomatieke vrijstellingen.*

83. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken die worden verzonden naar de andere lidstaten van de Europese Unie.

Toepassing van artikel 3, 2°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Bevordering van het verzenden naar de andere lidstaten van de Europese Unie van alcoholvrije dranken én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

84. Vrijstelling van accijnzen op alcoholvrije dranken, wanneer het accijnsbedrag waarop de fraude betrekking heeft, niet kan worden vastgesteld, of die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 5, § 3, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Dubbele accijnsheffing vermijden én geen ontstaan van accijnsschuld.*

## F. KOFFIE

85. Vrijstelling van accijnzen op koffie, al dan niet gebrand, en koffie-extracten, hetzij verzonden naar een andere lidstaat van de Europese Unie, hetzij uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Unie of geleverd voor een met uitvoer gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen en daarmee gelijkgestelde stelsels).

Toepassing van artikel 3, 2°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Bevordering van de buitenlandse handel (uitvoer en verzonden goederen) én geen ontstaan van een accijnsschuld; naleving van de wederkerigheidsovereenkomsten inzake diplomatieke vrijstellingen.*

86. Vrijstelling van accijnzen op koffie aangewend voor de vervaardiging van producten of preparaten op basis van koffie-extracten, hetzij verzonden naar een andere lidstaat van de Europese Unie, hetzij uitgevoerd ter bestemming van een derde land ten opzichte van de Europese Unie of geleverd voor een met uitvoer gelijkgestelde bestemming (diplomatieke vrijstellingen en daarmee gelijkgestelde stelsels).

Application de l'article 3, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion de l'exportation de boissons non alcoolisées alliée à une absence de naissance de la dette accisienne; application des franchises diplomatiques.*

83. Exonération de l'accise accordée aux boissons non alcoolisées expédiées à destination des autres États membres de l'Union européenne.

Application de l'article 3, 2°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion de la vente de boissons non alcoolisées dans les autres États membres de l'Union européenne alliée à une absence de naissance de la dette accisienne.*

84. Exonération de l'accise frappant les boissons non alcoolisées lorsque le montant des droits fraudés ne peut être établi ou lorsque, à la suite d'une constatation d'une infraction, lesdites boissons non alcoolisées sont saisies et ultérieurement confisquées ou sont abandonnées au Trésor ensuite d'une transaction.

Application de l'article 5, § 3, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Prévention d'une double taxation alliée à une absence de dette accisienne.*

## F. CAFÉ

85. Exonération du droit d'accise accordé au café torréfié ou non ainsi qu'aux extraits de café soit expédiés vers un autre État membre de l'Union européenne, soit exportés à destination de pays tiers à l'Union européenne ou livrés pour une destination assimilée à une exportation (franchises diplomatiques et régimes y assimilés).

Application de l'article 3, 2°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion du commerce extérieur (exportations et expéditions) alliée à une absence de naissance de la dette accisienne; respect des accords de réciprocité en matière diplomatique.*

86. Exonération du droit d'accise accordé au café utilisé pour la fabrication de produits et de préparations à base d'extraits de café, soit expédiés vers un autre État membre de l'Union européenne soit exportés à destination d'un pays tiers à l'Union européenne ou livrés pour une destination assimilée à une exportation (franchise diplomatique et régimes y assimilés).

Toepassing van artikel 3, 3°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Bevordering van de aan koffie verbonden binnenlandse agro-activiteit, in het bijzonder de op buitenlandse handel gerichte activiteit.*

87. Vrijstelling van accijnzen op koffie bestemd voor ander industrieel gebruik dan het branden of de vervaardiging van koffie.

Toepassing van artikel 3, 4°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Aan koffie gebonden voedingsmiddelenactiviteit bevorderen.*

88. Vrijstelling van accijnzen op koffie ongeschikt voor menselijke consumptie die onder toezicht van de administratie wordt vernietigd in de inrichting van de erkend entrepothouder.

Toepassing van artikel 3, 5°, van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van koffie.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Volksgezondheidsmaatregel én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

#### G. MILIEUTAKSEN EN VERPAKKINGSHEFFING

89. Vrijstelling van verpakkingshoofbelasting op individuele herbruikbare drankverpakkingen.

Toepassing van artikel 371, § 2, van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur.

Van kracht tot en met 30 juni 2006.

*Motivatie : Herbruikbare verpakkingen bevorderen.*

90. Verminderde verpakkingshoofbelasting bij het in verbruik brengen van individuele herbruikbare drankverpakkingen in vergelijking met die toegepast bij het in verbruik brengen van individuele niet-herbruikbare drankverpakkingen.

Toepassing van artikel 2 van de wet van 20 juli 2006 wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur.

Van kracht vanaf 1 juli 2006.

*Motivatie : Het gebruik van herbruikbare verpakkingen bevorderen.*

Application de l'article 3, 3°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion de l'activité agro-alimentaire liée au café dans le pays et plus particulièrement celle orientée vers le commerce extérieur.*

87. Exonération du droit d'accise pour le café destiné à des usages industriels autres que la torréfaction et la préparation de café.

Application de l'article 3, 4°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion de l'activité agro-alimentaire liée au secteur du café.*

88. Exonération du droit d'accise accordé au café impropre à la consommation humaine et détruit dans les installations de l'entrepôt agréé sous la surveillance de l'Administration.

Application de l'article 3, 5°, de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de santé publique alliée à l'absence de naissance de la dette accisienne.*

#### G. ÉCOTAXES ET COTISATION D'EMBALLAGE

89. Exonération de la cotisation d'emballage pour les récipients individuels pour boissons réutilisables.

Application de l'article 371, § 2, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur jusqu'au 30 juin 2006 inclus.

*Motivation : Promotion des emballages réutilisables.*

90. Application d'une cotisation d'emballage réduite lors de la mise à la consommation de récipients individuels pour boissons réutilisables par rapport à celle frappant la mise à la consommation de récipients individuels pour boissons non réutilisables.

Application de l'article 2 de la loi du 20 juillet 2006 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2006.

*Motivation : Promotion de l'utilisation d'emballages réutilisables.*

91. Zijn niet onderworpen aan de verpakkingshelling : de individuele drankverpakkingen die hoofdzakelijk bestaan uit hout, aardewerk, porselein of kristal.

Toepassing van artikel 371, § 3, van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur en van artikel 2 van de wet van 20 juli 2006 tot wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Bevordering van verpakkingen die in het algemeen herbruikbaar zijn en die op zich waarde bezitten.*

92. Vrijstelling van milieutaks op wegwerpfotoestellen waarvoor een ophaalsysteem is ingesteld dat het mogelijk maakt dat de toestellen voor minstens 80 % worden hergebruikt of gerecycleerd.

Toepassing van artikel 376, § 2, van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : De recyclage en het hergebruik van wegwerpfotoestellen bevorderen in het kader van de bestrijding van de verspilling van grondstoffen.*

93. Zijn niet onderworpen aan de milieutaks :

93.1. de batterijen en accu's specifiek ontworpen voor de actieve medische hulpmiddelen, waaronder de implanteerbare actieve medische hulpmiddelen evenals de batterijen en accu's die worden geleverd met deze actieve medische hulpmiddelen met het oog op hun eerste gebruik.

93.2. de accu's bestemd voor de voortbeweging of de aandrijving van motorvoertuigen met uitzondering van deze gebruikt in speelgoed.

Toepassing van artikel 377, tweede lid, van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Sectorale maatregelen.*

94. Vrijstelling van milieutaks op batterijen die onderworpen worden aan een systeem van statiegeld of retourpremie, of waarvoor een ophaal- en recyclagesysteem wordt opgezet.

Toepassing van artikel 378, § 1, 1. en 2., van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Milieubeschermingsmaatregel bedoeld om de verzameling, het hergebruik en de recyclage van afval en zware metalen te bevorderen; fiscale maatregel genomen in het kader van de bestrijding van de vervuiling.*

91. Exonération de la cotisation d'emballage pour les récipients individuels de boissons principalement constitués de bois, de grès, de porcelaine ou de cristal.

Application de l'article 371, § 3, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État et de l'article 2 de la loi du 20 juillet 2006 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Emballages généralement réutilisables et ayant une valeur en eux-mêmes.*

92. Exonération de l'écotaxe pour les appareils photographiques jetables soumis à un système de collecte permettant d'assurer leur réutilisation ou leur recyclage à concurrence d'au moins 80 %.

Application de l'article 376, § 2, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Promotion du recyclage et de la réutilisation des appareils photographiques jetables dans le cadre de la lutte contre le gaspillage des ressources terrestres.*

93. Exonération de l'écotaxe pour :

93.1. les piles et accumulateurs spécifiquement développés pour les dispositifs médicaux actifs, en ce compris les dispositifs médicaux actifs implantables ainsi que les piles et accumulateurs livrés avec ces dispositifs médicaux actifs en vue de leur première utilisation.

93.2. les accumulateurs destinés au démarrage ou à la traction de véhicules motorisés à l'exception de ceux utilisés dans des jouets.

Application de l'article 377, 2ème alinéa, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesures sectorielles.*

94. Exonération de l'écotaxe pour les piles soumises à un système de consigne ou de prime de retour ou lorsqu'un système de collecte et de recyclage est mis sur pied.

Application de l'article 378, § 1<sup>er</sup>, 1. et 2., de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de protection de l'environnement visant à promouvoir la collecte, le recyclage et la réutilisation des déchets et des métaux lourds; mesure fiscale prise dans le cadre de la lutte contre la pollution.*

95. Zijn niet onderworpen aan de milieutaks : de verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) wanneer het product dat ze bevatten bestemd is voor niet-beroepsmatig gebruik.

Toepassing van artikel 379 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Wil om de heffing te beperken tot verpakkingen die voor beroepsmatig gebruik bestemde nijverheidsproducten bevatten.*

96. Vrijstelling van milieutaks op verpakkingen die sommige nijverheidsproducten bevatten (inkten, lijmen en oplosmiddelen) en die onderworpen zijn aan een stelsel van stategie, van retourpremie, van verpakingskrediet of van een speciale en aangepaste ophaling.

Toepassing van artikel 380 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Milieubeschermingsmaatregel bedoeld om de verzameling, het hergebruik en de recyclage van verpakkingen te bevorderen.*

97. Oninvorderbaarheid van de milieutaks en van de verpakkingshoofden op goederen die in beslag worden genomen, verbeurdverklaard of, bij wege van transactie, aan de Schatkist afgestaan.

Toepassing van artikel 395 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatstructuur.

Van kracht het hele jaar 2006.

*Motivatie : Vermijding van een dubbele belastingheffing én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

95. Exonération de l'écotaxe pour les récipients contenant certains produits industriels (encres, colles et solvants), lorsque le produit, que lesdits récipients contiennent, est destiné à un usage non professionnel.

Application de l'article 379 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Volonté de limiter la taxation aux seuls récipients pour professionnels.*

96. Exonération de l'écotaxe accordée aux récipients contenant certains produits industriels (encres, colles et solvants) soumis à un système de consigne organisé, de prime de retour, de crédit d'emballage ou de collecte spéciale et adaptée.

Application de l'article 380 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Mesure de protection de l'environnement tendant à promouvoir la collecte, le recyclage et la réutilisation des emballages.*

97. Inexigibilité de l'écotaxe et de la cotisation d'emballage sur les marchandises saisies ou confisquées ou abandonnées au Trésor en vertu d'une transaction.

Application de l'article 395 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État.

En vigueur : toute l'année 2006.

*Motivation : Prévention d'une double imposition allée à une absence de naissance de la dette fiscale.*

VII. — REGISTRATIE, HYPOTHEEK-  
EN GRIFFIERECHTEN  
(jaar 2006)

Beschrijving van de onderzochte fiscale  
bepalingen

A. RECHT OP DE INBRENGEN IN VENNOOTSCHAP-  
PEN

A.1. Vermindering van het evenredig recht tot 0 % (artike-  
len 115, 115bis en 116, W. Reg.).

*Motivatie : Stimuleren van het risicokapitaal.*

A.2. Vrijstellingen van het evenredig recht in volgende ge-  
vallen :

1. Kapitaalverhoging door inlijving van reserves of provi-  
sies ter vertegenwoordiging van eerdere inbrengen die on-  
derworpen werden aan inbrengrecht (artikel 116, derde lid,  
W. Reg.).

*Motivatie : Toepassing « non bis in idem ».*

2. Inbrengen door Belgische of Europese Unie-vennoot-  
schappen 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 bedrijfstakken (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 al-  
gemeen 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 Maatschap-  
pij voor de Huisvesting, hetzij door de Nationale Landmaat-  
schappij, hetzij door de Gewestelijke Maatschappijen (arti-  
kel 122, 1°, W. Reg.);

VII. — DROITS D'ENREGISTREMENT,  
D'HYPOTHÈQUE ET DE GREFFE  
(année 2006)

Description des dispositions fiscales  
examinées

A. DROIT SUR LES APPORTS EN SOCIÉTÉ

A.1. Réduction du droit proportionnel à 0 % (articles 115,  
115bis et 116, C. enreg.).

*Motivation : Stimuler le capital à risque.*

A.2. Exemption du droit proportionnel dans les cas sui-  
vants :

1. Augmentation de capital par incorporation de réserves  
ou de provisions, en représentation d'un apport antérieur  
qui a été assujetti au droit d'apport (article 116, alinéa 3,  
C. enreg.).

*Motivation : Application « non bis in idem ».*

2. Apports par une société belge ou de l'Union Européenne,  
de l'universalité de ses biens par voie de fusion, scission  
ou autrement, dans une ou plusieurs sociétés nouvellement  
constituées (article 117, § 1<sup>er</sup>, 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 socié-  
té dont les parts sont apportées (article 117, § 3, C. enreg.).

*Motivation : Promotion des fusions.*

5. Transformation des sociétés, modification de leur objet  
social ou transfert du siège de direction effective ou du siège  
statutaire en Belgique depuis le territoire d'un état membre  
de la Communauté européenne, pour autant, dans ce dernier  
cas, qu'elles soient imposables dans le pays d'origine (arti-  
cle 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 lo-  
gement, soit par la Société nationale terrienne, soit par les  
Sociétés régionales (article 122, 1°, C. enreg.);

— maatschappijen die uitsluitend tot doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het kopen of het inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair (artikel 122, 2°, W. Reg.);

— de maatschappijen Woningfonds van de Bond der Kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen, Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië en Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest (artikel 122, 3°, W. Reg.).

*Motivatie : Algemeen belang.*

7. Inbrengen in beleggingsvennootschappen met veranderlijk of vast kapitaal en de vennootschappen van belegging in schuldvorderingen bedoeld bij de artikelen 114, 118 en 119 *quinquies* van de wet van 4 december 1990 (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).

— sociétés ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes et d'habitations y assimilées ainsi que leur équipement mobilier approprié (article 122, 2°, C. enreg.);

— sociétés Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds flamand du logement des Familles nombreuses, Fonds du logement des Familles nombreuses de Wallonie et Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise (article 122, 3°, C. enreg.).

*Motivation : Intérêt public.*

7. Apports aux sociétés d'investissement au capital variable ou fixe et les sociétés d'investissement en créances déterminées aux articles 114, 118 et 119 *quinquies* de la loi du 4 décembre 1990 (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 (article 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° et 12° C. enreg.; lois des 12 et 17 juillet 1989).

*Motivatie : Aanmoediging sluiten samenwerkingsverbanden.*

## B. VEROORDELINGSRECHT

(Artikelen 142 en volgende W. Reg.)

12. Vrijstelling indien het samengevoegd bedrag van de veroordelingen, vereffeningen of de aan de schuldeisers uitgedeelde sommen 12 500 euro niet overtreffen.

*Motivatie : Kosten van de heffing te hoog.*

13. 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.*

*Motivation : Promotion pour la conclusion de groupements d'intérêt économique.*

## B. DROIT DE CONDAMNATION

(articles 142 et suivants C. enreg.)

12. Exonération si le montant cumulé des condamnations, des liquidations ou des sommes distribuées aux créanciers ne dépasse pas 12 500 euros.

*Motivation : Coût de perception trop élevé.*

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.*

VIII. — **BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE**  
(jaar 2006)

**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 %, onder bepaalde voorwaarden, voor werken in onroerende staat (met uitzondering van de reiniging) en ermee gelijkgestelde handelingen namelijk :

2.1. de omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken aan privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, jeugdbeschermingstehuizen en opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf die ten minste 5 jaar in gebruik genomen zijn (koninklijk besluit nr. 20, artikel 1 bis);

*Motivatie : Steun voor arbeidsintensieve diensten.*

2.2. de omvormings-, renovatie-, rehabilitatie-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken aan privé-woningen, verblijfsinrichtingen voor bejaarden, internaten, jeugdbeschermingstehuizen en opvangtehuizen voor thuislozen en personen in moeilijkheden in dag- en nachtverblijf die ten minste 15 jaar in gebruik genomen zijn (koninklijk besluit nr. 20, tabel A, rubriek XXXI).

*Motivatie : In het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting.*

3. Verlaagd tarief van 6 %, onder bepaalde voorwaarden, voor :

— werken in onroerende staat (met uitzondering van de reiniging) en ermee gelijkgestelde handelingen aan een woning, die, in ieder geval na uitvoering ervan specifiek is aangepast om door een gehandicapte als privé-woning te worden gebruikt en aan woningcomplexen (instellingen) bestemd om te worden gebruikt voor de huisvesting van gehandicapten (koninklijk besluit nr. 20, tabel A, rubriek XXXII en XXXIII);

VIII. — **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**  
(année 2006)

**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 %, sous certaines conditions, pour les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées, c'est-à-dire :

2.1. la transformation, la rénovation, la réhabilitation, l'amélioration, la réparation ou l'entretien des logements privés, des établissements d'hébergement pour personnes âgées, des internats, des homes de la protection de la jeunesse, des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté, qui sont occupés depuis au moins 5 ans (arrêté royal n° 20, article 1<sup>er</sup> bis);

*Motivation : Soutien aux services à haute intensité de main-d'œuvre.*

2.2. la transformation, la rénovation, la réhabilitation, l'amélioration, la réparation ou l'entretien des logements privés, des établissements d'hébergement pour personnes âgées, des internats, des homes de la protection de la jeunesse, des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté, qui sont occupés depuis au moins 15 ans (arrêté royal n° 20, tableau A, rubrique XXXI).

*Motivation : Dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement.*

3. Taux réduit de 6 %, sous certaines conditions, pour :

— les travaux immobiliers (à l'exclusion du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées, à un bâtiment d'habitation qui, en tout cas après leur exécution, est spécialement adapté au logement privé d'une personne handicapée, et aux complexes d'habitation (institutions) destinés à être utilisés pour l'hébergement des personnes handicapées (arrêté royal n° 20, tableau A, rubriques XXXII et XXXIII);



— de levering van, de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op en de onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking heeft op voornoemde woningen.

*Motivatie : In het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting.*

4. Verlaagd tarief van 12 %, onder bepaalde voorwaarden voor de levering — de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten — het werk in onroerende staat (met uitzondering van de reiniging) en ermee gelijkgestelde handelingen — onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking hebben op :

- sociale privé-woningen,
- verblijfsinrichtingen voor bejaarden,
- internaten, jeugdbeschermingstehuizen,
- opvangtehuizen voor thuislozen en personen in dagen nachtverblijf in moeilijkheden,
- psychiatrische verzorgingstehuizen en gebouwen ten titel van een initiatief van beschut wonen,

(koninklijk besluit nr. 20, tabel B rubriek X).

*Motivatie : In het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting.*

5. Verlaagd tarief van 6 % voor de herstelling van fietsen, schoeisel, lederwaren, kleding en huishoudlinnen (koninklijk besluit nr. 20, artikel 1<sup>er</sup> ter).

*Motivatie : Steun voor arbeidsintensieve diensten.*

6. Verlaagd tarief van 6 % voor onderhoud, onderdelen en toebehoren van personenwagens aangekocht door bepaalde categorieën van invaliden (koninklijk besluit nr. 20, tabel A, rubriek XXII).

*Motivatie : Sociale maatregel.*

7. Verlaagd tarief van 12 % voor betaaltelevisie <sup>(176)</sup> (koninklijk besluit nr. 20, tabel B, rubriek IX).

*Motivatie : Gelijke behandeling tussen de operatoren.*

## B. BIJZONDERE REGELINGEN

8. Optionele vrijstellingsregeling van de belasting voor de leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen met een jaarlijks omzetcijfer beperkt tot 5 580 euro (artikel 56, § 2, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 19).

*Motivatie : De fiscale verplichtingen van kleine ondernemingen verlichten.*

<sup>(176)</sup> Vanaf 1 augustus 2005.

— la livraison des habitations précitées, la constitution, la cession et la rétrocession de droits réels, ainsi que la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier, portant sur ces mêmes habitations.

*Motivatie : Dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement.*

4. Taux réduit de 12 %, sous certaines conditions, pour la livraison — la constitution, la cession et la rétrocession de droits réels — le travail immobilier (à l'exception du nettoyage) et les opérations qui y sont assimilées — la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier, relatif à :

- des logements sociaux privés;
- des établissements d'hébergement pour personnes âgées;
- des internats, des homes de la protection de la jeunesse;
- des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté;
- des maisons de soins psychiatriques et des bâtiments, au titre d'initiative d'habitation protégée;

(arrêté royal n° 20, tableau B, rubrique X).

*Motivatie : Dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement.*

5. 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).

*Motivatie : Soutien aux activités à haute intensité de main d'œuvre.*

6. 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).

*Motivatie : Mesure sociale.*

7. Taux réduit de 12 % pour la télévision payante <sup>(176)</sup> (arrêté royal n° 20, tableau B, rubrique IX).

*Motivatie : Égalité de traitement entre les opérateurs.*

## B. RÉGIMES PARTICULIERS

8. 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).

*Motivatie : Alléger les obligations fiscales des petites entreprises.*

<sup>(176)</sup> À partir du 1<sup>er</sup> août 2005.

9. Bijzondere optionele regeling voor landbouwondernemingen (artikel 57 Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 22).

*Motivatie : De fiscale verplichtingen van kleine landbouwondernemers verlichten.*

10. Regeling ten aanzien van tabaksfabrikaten.

De belasting wordt geheven op hetzelfde tijdstip als de accijns. In de verdere handelsstadia wordt geen belasting meer geheven (artikel 58, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 13).

*Motivatie : Vereenvoudigingsmaatregel die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.*

#### C. MAATSTAF VAN HEFFING

11. Belasting over de marge voor de reisbureaus (artikel 29, § 2, Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn<sup>(177)</sup>.*

12. Vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag voor de belasting over de toegevoegde waarde.

De maatstaf van heffing wordt vastgesteld door het bedrag van de inkopen op een forfaitaire wijze te verhogen afhankelijk van de aard van de werkzaamheid (artikel 56, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 2).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn.*

13. Bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (artikel 58, § 4, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 53).

*Motivatie : Bepaling in overeenstemming met de zesde Europese richtlijn.*

14. 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

15. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :

15.1. De invoer van gas via het aardgasdistributiesysteem, of de invoer van elektriciteit als de verwerving van deze goederen reeds in België werd belast in hoofde van de persoon op wiens naam de belasting verschuldigd is bij invoer (artikel 40, § 1, 3°, Btw-Wetboek).

<sup>(177)</sup> Het betreft richtlijn nr. 77/388/EU van 17 mei 1977.

9. Régime optionnel particulier pour les exploitants agricoles (article 57 CTVA et arrêté royal n° 22).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petits exploitants agricoles.*

10. 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

11. Taxe sur la marge pour les agences de voyage (article 29, § 2, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme à la 6e directive européenne<sup>(177)</sup>.*

12. 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 6e directive européenne.*

13. 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 6e directive européenne.*

14. 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

15. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

15.1. Les importations de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel, ou d'électricité lorsque l'acquisition de ces biens a déjà été soumise à la taxe en Belgique dans le chef du redevable de la taxe à l'importation (article 40, § 1<sup>er</sup>, 3°, CTVA).

<sup>(177)</sup> Il s'agit de la directive n° 77/388/CEE du 17 mai 1977.

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.2. De uitvoer van goederen (artikel 39, § 1, 1°, 2° en 4°, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 18) en de diensten andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek met betrekking tot goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd (artikel 39, § 1, 3°, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 18);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.3. De intracommunautaire leveringen van goederen en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek (artikel 39bis en 39quater Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.4. 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.*

15.5. De invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen die een definitieve vrijstelling genieten (artikel 40, § 1, 1°, b, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.6. 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.*

15.7. Het internationaal zee- en luchtvervoer van personen; het vervoer van goederen bij in- en uitvoer en de ermee samenhangende diensten (artikel 41, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 6);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.8. De leveringen van schepen, boten en vliegtuigen alsook de ermee samenhangende leveringen van goederen en diensten nodig voor de exploitatie ervan (artikel 42, §§ 1 en 2, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 6);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.9. De leveringen van goederen en de diensten aan onder meer diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, Btw-Wetboek);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.2. 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.*

15.3. 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.*

15.4. 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.*

15.5. 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.*

15.6. Les livraisons de biens placés dès leur entrée dans la Communauté sous un régime d'entrepôt TVA et les prestations de services y relatifs autres que celles visées aux articles 41 et 42 CTVA (article 40, § 2, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.7. Les transports internationaux de personnes par navire ou avion; les transports de biens à l'importation et à l'exportation et les services accessoires y relatifs (article 41, CTVA et arrêté royal n° 6);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.8. Les livraisons de navires, bateaux et aéronefs ainsi que les livraisons de biens et prestations de services accessoires utiles à leur exploitation (article 42, §§ 1<sup>er</sup> et 2, CTVA et arrêté royal n° 6);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.9. Les livraisons de biens et les prestations de services faites notamment aux missions diplomatiques, aux postes consulaires et aux organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.10. De leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke en de dienstverleningen met betrekking tot die goederen, maar uitsluitend wanneer verstrekt aan handelaars in die goederen (artikel 42, § 4, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

15.11. De levering, de intracommunautaire verwerving en de invoer van beleggingsgoud (artikel 44bis Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

16. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :

16.1. Ingevoerde goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers, met inachtneming van de voorziene beperkingen (artikel 40, § 4 Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 7, artikel 43);

*Motivatie : Vereenvoudigingsmaatregel, tevens maatregel ter voorkoming van de dubbele belasting en ter bevordering van het personenverkeer in de Gemeenschap.*

16.2. De intracommunautaire verwervingen en de invoer van goederen door onder meer diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen in België (artikel 42, § 3, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

16.3. 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.*

16.4. De diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders (artikel 44, § 1, 1°, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Tijdelijke afwijking van de 6e Europese Richtlijn ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van deze beroepen.*

16.5. Diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door :

16.5.1. Artsen en andere personen die medische en paramedische zorgen verstrekken (artikel 44, § 1, 2°, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Door de 6e Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.*

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.10. Les livraisons de perles fines, pierres gemmes et similaires et les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens (article 42, § 4, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

15.11. La livraison, l'acquisition intracommunautaire et l'importation d'or d'investissement (article 44bis, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

16. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :

16.1. 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.*

16.2. Les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens, notamment par les missions diplomatiques, les postes consulaires et les organismes internationaux en Belgique (article 42, § 3, CTVA);

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

16.3. 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.*

16.4. 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 6e directive européenne au bénéfice de la clientèle de ces professions libérales.*

16.5. Les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par :

16.5.1. 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 6e directive européenne.*

16.5.2. Verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten (binnen bepaalde grenzen) enzovoort (artikel 44, § 2, Btw-Wetboek);

*Motivatie : Door de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn verplichte vrijstelling.*

16.5.3. Verzekeringen en bepaalde bankoperaties en financiële verrichtingen (artikel 44, § 3, Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de 6e 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.

17. Voor bepaalde vrijgestelde handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4<sup>o</sup> tot 10<sup>o</sup>, (handelingen verricht door verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars) waarvoor in de regel geen BTW verschuldigd is, wordt een recht op aftrek van de voorbelasting toegestaan, telkens wanneer de medecontractant buiten de Europese Gemeenschap is gevestigd of de genoemde handelingen rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten die Gemeenschap (artikel 45, § 1, 4<sup>o</sup>, 5<sup>o</sup>, Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bij de 6<sup>e</sup> Europese Richtlijn opgelegde regeling.*

18. Voor de leveringen van beleggingsgoud die krachtens artikel 44bis, § 1, Btw-Wetboek zijn vrijgesteld, geldt een bijzonder en beperkt recht op aftrek (artikel 45, § 1<sup>ter</sup> en *quater*, Btw-Wetboek).

*Motivatie : Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*

16.5.2. 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.*

16.5.3. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières (article 44, § 3, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme à la 6e 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.

17. Certaines opérations exonérées visées à l'article 44, § 3, 4<sup>o</sup> à 10<sup>o</sup>, (opérations effectuées par des compagnies d'assurance, des banques, des agents de change et des courtiers), qui en règle générale ne rendent pas la TVA exigible, bénéficient d'un droit de déduction à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté européenne ou que ces opérations aient un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté (article 45, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, 5<sup>o</sup>, CTVA).

*Motivation : Régime rendu obligatoire par la 6<sup>e</sup> directive européenne.*

18. Un droit à déduction, spécifique et restrictif, est d'application pour les livraisons d'or d'investissement, exemptées en vertu de l'article 44bis, § 1<sup>er</sup>, CTVA (article 45, § 1<sup>er</sup>*ter* et *quater*, CTVA).

*Motivation : Disposition conforme aux directives européennes.*

**IX. — MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN**  
(jaar 2006)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

**A. TAKS OP DE BEURSVERRICHTINGEN EN DE REPORTEN**

1. Taks op de beursverrichtingen :

1.1. overdrachten en aankopen onder bezwarende titel;

Normaal tarief : 1,7 p.m.

— Tarief verminderd 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. plafonnering van het bedrag van de taks (artikel 124, Wetboek) :

Plafonnering van het bedrag van de taks tot 500 euro per verrichting die aan die taks is onderworpen, behalve op de verrichtingen die kapitalisatieaandelen betreffen waarvoor het bedrag 750 euro bedraagt;

*Motivatie : De Brusselse beurs aantrekkelijker maken.*

1.3. vrijstelling van de taks voor (artikel 126<sup>1</sup>, Wetboek) :

1.3.1. de verrichtingen waarin geen beroepstussenpersoon 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.*

1.3.2. de verrichtingen voor zijn eigen rekening gedaan, door een tussenpersoon als bedoeld in artikel 2, 9° en 10°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, door een verzekeringsonderneming als bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekerings-

**IX. — TAXES ASSIMILÉES AU TIMBRE**  
(année 2006)

**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 communautés, 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 »);

*Motivatie : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.2. plafonnement de la taxe (article 124, Code) :

Plafonnement du montant de la taxe à 500 euros par opération assujettie à cette taxe, sauf pour les opérations portant sur des actions de capitalisation pour lesquelles le montant s'élève à 750 euros;

*Motivatie : Rendre la place boursière de Bruxelles plus attractive.*

1.3. exemption de la taxe pour (article 126<sup>1</sup>, Code) :

1.3.1. 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;

*Motivatie : Opération hors champ d'application de la taxe.*

1.3.2. les opérations faites pour son propre compte par un intermédiaire visé à l'article 2, 9° et 10°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, 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 une institution de prévoyance

ondernemingen, door een voorzorgsinstelling als bedoeld in artikel 2, § 3, 6°, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, door een instelling voor collectieve belegging of door een niet-inwoner;

*Motivatie : Verrichtingen buiten het toepassingsgebied van de taks.*

1.3.3. 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.*

1.3.4. de verrichtingen die effecten van de Belgische openbare schuld in het algemeen tot voorwerp hebben en die de Federale Overheidsdienst Financiën, Thesaurie uitvoert of doet uitvoeren;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.3.5. de verrichtingen met als voorwerp de schatkistcertificaten of lineaire obligaties uitgegeven door de Staat;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.3.6. de verrichtingen die het Rentefonds uitvoert of laat uitvoeren;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.3.7. de verrichtingen met betrekking tot thesauriebewijzen en depositobewijzen uitgegeven overeenkomstig de wet van 22 juli 1991;

*Motivatie : Monetaire maatregel.*

1.3.8. plafonnering van de taks tot 750 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 500 euro per verrichting die aan die taks is onderworpen, behalve op de verrichtingen die kapitalisatieaandelen betreffen, waarover het bedrag 750 euro bedraagt;

*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 tussenpersoon als bedoeld in artikel 2, 9° en 10°; van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten zijn, of een verzekeringsonderneming als bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, of een voorzorgsinstelling als

visée à l'article 2, § 3, 6°, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, par un organisme de placement collectif ou par un non-résident;

*Motivation : Opération hors champ d'application de la taxe.*

1.3.3. les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge 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.*

1.3.4. les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge en général que le Service public fédéral Finances, Trésorerie effectue ou fait effectuer;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.3.5. les opérations ayant pour objectif des certificats de trésorerie ou des obligations linéaires émis par l'État;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.3.6. les opérations que le Fonds des rentes effectue ou fait effectuer;

*Motivation : Mesure à caractère monétaire.*

1.3.7. 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.*

1.3.8. plafonnement du montant de la taxe à 750 euros pour les opérations portant sur des actions de capitalisation (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 500 euros par opération assujettie à cette taxe, sauf pour les opérations portant sur des actions de capitalisation pour lesquelles le montant s'élève à 750 euros;

*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 2, 9° et 10° de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services 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 une institution de prévoyance visée à l'article 2,

bedoeld in artikel 2, § 3, 6°, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, of een instelling voor collectieve belegging of een niet-inwoner;

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.*

## B. TAKS OP DE AFLEVERING VAN EFFECTEN AAN TOONDER

Normaal tarief : 0,6 %

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 afleveringen gedaan aan een niet-inwoner van buitenlandse openbare fondsen en van certificaten die buitenlandse openbare fondsen vertegenwoordigen die in open bewaargeving worden gegeven in België bij de Interprofessionele Effectendeposito- en Girokas of bij een tussenpersoon als bedoeld in artikel 2, 9° en 10°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

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 autovoertuigen die, op basis van een vergunning, aangewend worden hetzij voor een taxidienst hetzij voor verhuring met bestuurder, overeenkomstig de wet van 27 december 1974 betreffende de taxidiensten en de ordonnantie van de Brus-

§ 3, 6°, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, soit un organisme de placement collectif, soit un non-résident.

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.*

## B. TAXE SUR LES LIVRAISONS DES TITRES AU PORTEUR

Taux normal : 0,6 %

3. Exemption de la taxe pour (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 auprès d'un intermédiaire visé à l'article 2, 9° et 10°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, 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-Ca-



selse Hoofdstedelijke Raad van 27 april 1995 betreffende de taxiendiensten 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. Tarief verlaagd tot 1,10 % voor de verrichtingen van levenverzekeringen, ook indien deze met een beleggingsfonds verbonden zijn, en de vestigingen van lijfrenten of tijdelijke renten, wanneer ze worden aangegaan door natuurlijke personen. Het begrip levenverzekeringen duidt op de personenverzekeringen tot uitkering van een vast bedrag, waarbij het zich voordoen van het verzekerde voorval alleen afhandelbaar is van de menselijke levensduur (artikel 175<sup>3</sup>, Wetboek).

7. Vrijstelling van de taks voor (artikel 176<sup>2</sup>, Wetboek) :

7.1. de overeenkomsten voor herverzekering;

*Motivatie : Technische maatregel.*

7.2. 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;

7.3. de spaarverzekeringen aangegaan in het kader van het pensioensparen, omschreven in de artikelen 145<sup>8</sup> tot 145<sup>16</sup> van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992;

7.4. de levensverzekeringscontracten en de contracten van lijfrente en tijdelijke rente vermeld in artikel 174, die individueel worden aangegaan;

7.5. elke verbintenis aangegaan door een onderneming of instelling bedoeld in artikel 2, § 1 of § 3, 4<sup>o</sup> en 5<sup>o</sup>, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, die worden belast met de opbouw van het aanvullend pensioen en/of de uitkering van de prestaties in het kader van het aanvullend pensioen en het stelsel van solidariteitsprestaties dat wordt ingericht ten voordele van de aangeslotenen en/of hun rechthebbenden, wanneer die verbintenis voldoet aan de door titel II, hoofdstuk I, afdeling IV, van de programmawet (I) van 24 december 2002 inzake de aanvullende pensioenen voor zelfstandigen opgelegde voorwaarden;

7.6. de verzekeringen aangegaan ter uitvoering van de reglementering betreffende het rust- of overlevingspensioen met uitzondering van die met betrekking tot de buitenwettelijke voordelen;

7.7. 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 bepaling.*

pitale 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. Taux réduit à 1,10 % pour les opérations d'assurances sur la vie, même si elles sont liées à un fonds d'investissement, et les constitutions de rentes viagères ou temporaires, lorsqu'elles sont conclues par des personnes physiques. Le concept assurances sur la vie couvre les assurances de personnes, à caractère forfaitaire, pour lesquelles la survenance de l'évènement assuré ne dépend pas de la vie humaine (article 175<sup>3</sup>, Code).

7. Exemption de la taxe pour (article 176<sup>2</sup>, Code) :

7.1. les contrats de réassurance;

*Motivation : Disposition à caractère technique.*

7.2. 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;

7.3. les assurances-épargnes contractées dans le cadre de l'épargne-pension, visées par les articles 145<sup>8</sup> à 145<sup>16</sup> du Code des impôts sur les revenus 1992;

7.4. les contrats d'assurance sur la vie et les contrats de rentes viagères ou temporaires visés à l'article 174, conclus à titre individuel;

7.5. tout engagement contracté par une entreprise ou un organisme visé à l'article 2, § 1<sup>er</sup> ou § 3, 4<sup>o</sup> et 5<sup>o</sup>, de la loi du 9 juillet 1975 concernant le contrôle des entreprises d'assurance, chargé de la constitution de la pension complémentaire et/ou le paiement des prestations dans le cadre de la pension complémentaire et le régime de solidarité instauré en faveur des affiliés et/ou de leurs ayants droit, lorsque cet engagement répond aux conditions établies au titre II, chapitre 1<sup>er</sup>, section IV, de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002 concernant les pensions complémentaires;

7.6. 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;

7.7. 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.*

7.8. de diensten die door de ziekenfondsen en landsbonden voor hun leden worden ingericht indien ze worden erkend overeenkomstig de bepalingen van de wet van 6 augustus 1990 betreffende de ziekenfondsen en landsbonden van ziekenfondsen;

7.9. de lijfrenten of tijdelijke renten die zijn aangelegd tegen storting met afstand van een kapitaal dat is gevormd met bijdragen of premies als bedoeld in artikel 34, § 1, 2° en 2° bis, van het Wetboek van het inkomstenbelastingen 1992;

7.10. de verzekeringen tegen onvrijwillige werkloosheid, gesloten volgens de voorzieningen van het koninklijk besluit van 31 mei 1933;

7.11. alle andere verzekeringen inzake zeevaart en binnenvaart dan deze vermeld in de artikelen 175<sup>2</sup>, 1°, en 176<sup>2</sup>, 10°;

7.12. 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;

7.13. 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;

7.14. 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

8. 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.*

7.8. les services qui sont instaurés pour leurs membres par les mutualités et les unions nationales de mutualités, lorsqu'ils sont agréés conformément à la loi du 6 août 1990 relative aux mutualités et aux unions nationales de mutualités;

7.9. les rentes viagères ou temporaires qui sont constituées moyennant versement à capital abandonné, formé au moyen de cotisations ou primes visées à l'article 34, § 1<sup>er</sup>, 2° et 2bis, du Code des impôts sur les revenus 1992;

7.10. les assurances contre le chômage involontaire, contractées selon les prévisions de l'arrêté royal du 31 mai 1933;

7.11. toutes les assurances maritimes et fluviales autres que celles visées aux articles 175<sup>2</sup>, 1°, et 176<sup>2</sup>, 10°;

7.12. 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;

7.13. 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.

7.14. 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

8. 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. TAKS OP HET LANGETERMIJNSPAREN

## 9. Vrijstelling van de taks

*Motivatie : Contracten die onderworpen blijven aan de personenbelasting.*

9.1. vrijstelling van de taks voor de verzekeringscontracten die uitsluitend voordelen voorzien bij overlijden (artikel 187<sup>2</sup>, 1°, Wetboek);

9.2. vrijstelling van de taks voor de levensverzekeringscontracten in zoverre ze ertoe strekken de aflossing of de wedsamenstelling van een hypothecaire lening te waarborgen (artikel 187<sup>2</sup>, 2°, Wetboek);

## F. BELASTING VOOR AANPLAKKING

## 10. Vrijstelling van de taks voor (artikel 198, Wetboek).

10.1. 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.*

## 10.2. de plakbrieven in kieszaken;

*Motivatie : Politieke bepaling.*

10.3. de plakbrieven uitsluitend betreffende het aanvragen en aanbieden van betrekkingen;

10.4. 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.*

10.5. de plakbrieven ter aankondiging van openbare voordracht of vergaderingen die worden beledigd tot onderricht of wel tot politieke, wijsgerige of godsdienstige propaganda en waarvoor geen betaling wordt vereist;

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*

10.6. 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 Brusselse 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;

## E. TAXE SUR L'ÉPARGNE À LONG TERME

## 9. Exemption de la taxe

*Motivation : Contrats restant soumis à l'impôt des personnes physiques.*

9.1. exemption de la taxe pour les contrats d'assurance qui prévoient uniquement des avantages en cas de décès (article 187<sup>2</sup>, 1°, Code);

9.2. 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°, Code);

## F. TAXE D'AFFICHAGE

## 10. Exemption de la taxe pour (article 198, Code).

10.1. les affiches apposées par l'État, les régions, les communautés, les provinces, les communes, les régies provinciales autonomes, les régies 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.*

## 10.2. les affiches en matière électorale;

*Motivation : Disposition de caractère politique.*

10.3. les affiches concernant exclusivement les demandes et offres d'emploi;

10.4. 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.*

10.5. 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.*

10.6. 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, 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;

10.7. de plakbrieven houdende aankondiging van feesten, vermakelijkheden, plechtigheden of inzamelingen uitsluitend ingericht met een liefdaling en menslievend doel.

*Motivatie : Sociale en culturele bepaling.*

10.7. 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.*