

VERSION SEPTEMBRE 2015 / VERSIE SEPTEMBER 2015

**Annexe à l'Inventaire des dépenses fiscales  
fédérales DOC 54 0495/006**

**Bijlage bij de Inventaris van de federale fiscale  
uitgaven DOC 54 0495/006**

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

**Omschrijving van de in beschouwing  
genomen fiscale bepalingen**

Le lecteur trouvera ci-dessous la description des dispositions fiscales relative à la dernière année envisagée dans les tableaux excel récapitulatifs.

De lezer vindt hierna de beschrijving van de fiscale bepalingen geldig in het laatste weergegeven jaar in de samenvattende exceltabellen.

Ce document sera complété au fur et à mesure de la disponibilité de l'information relative aux différents chapitres.

Naargelang de beschikbaarheid van informatie omtrent de verschillende hoofdstukken, zal dit document verder worden aangevuld.

I. Impôt des personnes physiques  
(exercice d'imposition 2013)

I. Personenbelasting  
(aanslagjaar 2013)

II. Impôt des sociétés  
(exercice d'imposition 2013)

II. Vennootschapsbelasting  
(aanslagjaar 2013)

III. Impôt des non-résidents  
(exercice d'imposition 2013)

III. Belasting niet-inwoners  
(aanslagjaar 2013)

IV. Précompte professionnel  
(année 2013)

IV. Bedrijfsvoorheffing  
(jaar 2013)

V. Précompte mobilier  
(année 2013)

V. Roerende voorheffing  
(jaar 2013)

VI. Accises  
(année 2013)

VI. Accijnzen  
(jaar 2013)

VII. Taxe sur la valeur ajoutée  
(année 2013)

VII. Belasting over de toegevoegde waarde  
(jaar 2013)

## ANNEXES

### I. — IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES

(exercice d'imposition 2013)

#### Description des dispositions fiscales examinées

##### Nouveautés en matière de dépenses fiscales à l'impôt des personnes physiques

La transformation de certaines déductions fiscales en réductions d'impôt (libéralités, frais de garde d'enfants, employés de maison et monuments classés) et la fixation de deux taux uniques : 45% (libéralités, frais de garde d'enfants) et 30% (employés de maison et monuments classés) ;

La suppression des réductions d'impôt relatives aux travaux économiseurs d'énergie, excepté l'isolation du toit ;

Le remplacement de la prime de crise par l'allocation de licenciement ;

La taxation distincte des indemnités pour le placement de pylônes GSM, valable pour les revenus recueillis à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2012.

#### CATEGORIES DE DEPENSES FISCALES A L'IPP

##### IMMOBILIER

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

Réf. légale : article 12, §3, CIR 92

*Motivation : Corollaire de la déduction pour habitation propre et unique.*

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

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

## BIJLAGEN

### I. — PERSONENBELASTING

(aanslagjaar 2013)

#### Omschrijving van de in beschouwing genomen heffingsregels

##### Nieuwigheden op het gebied van de fiscale uitgaven in de personenbelasting

De omzetting van bepaalde belastingaftrekken in belastingverminderingen (giften, uitgaven voor kinderoppas, huisbedienden en geklasseerde monumenten) en de vastlegging van twee unieke tarieven: 45 % (giften, uitgaven voor kinderoppas) en 30 % (huisbedienden en geklasseerde monumenten);

De afschaffing van de belastingverminderingen met betrekking tot energiebesparende werkzaamheden, met uitzondering van de isolatie van daken;

Het vervangen van de crisispremie door de ontsluitkorting;

De afzonderlijke aanslag voor vergoedingen voor de plaatsing van GSM-masten, geldig voor de inkomsten die vanaf 1 januari 2012 verkregen worden.

#### CATEGORIEËN VAN FISCALE UITGAVEN IN DE PB

##### ONROERENDE GOEDEREN

1. Vrijstelling van het kadastraal inkomen van het woonhuis.

Wettelijke ref.: artikel 12, §3, WIB 92

*Motivatie: Gevolg van de aftrek voor enige eigen woning.*

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

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

### 2.1. Abattement ordinaire :

Il est accordé par conjoint un abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation ou sur la partie de ce revenu qui est imposable au nom du conjoint. Cet abattement s'élève à 4 905 euros, majorés de 409 euros par personne à charge. La majoration pour personnes à charge est fixée en fonction du nombre maximum d'enfants que le contribuable a eu à sa charge, pour autant qu'il occupe encore la même habitation.

Réf. légale : ancien texte de l'article 16, § 4, CIR 92, tel qu'il existait avant d'être abrogé par la loi-programme du 27 décembre 2004

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

### 2.2. Abattement complémentaire :

Lorsque l'ensemble des revenus nets n'excède pas 34 400 euros, il est également octroyé une déduction complémentaire égale à la moitié de la différence entre le revenu cadastral et la déduction ordinaire.

Réf. légale : ancien texte de l'article 16, § 5, CIR 92, tel qu'il existait avant d'être abrogé par la loi-programme du 27 décembre 2004

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

3. Réduction d'impôt majorée pour épargne-logement (primes d'assurance-vie individuelle et amortissements d'emprunts hypothécaires avec assurance de solde restant dû).

La réduction d'impôt majorée pour épargne-logement concerne uniquement les contrats antérieurs à 2005 ainsi que ceux conclus après 2005 mais qui ne sont pas pris en considération pour la « déduction pour habitation propre et unique ».

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

### 2.1. Gewone aftrek:

Een aftrek wordt per echtgenoot toegekend op het kadastraal inkomen van het woonhuis of op het deel van dat inkomen dat belastbaar is bij de echtgenoot. Deze aftrek bedraagt 4 905 euro verhoogd met 409 euro per persoon ten laste. De verhoging voor personen ten laste wordt vastgesteld op grond van het maximum aantal kinderen dat de belastingplichtige ooit te zijnen laste heeft gehad, voor zover hij nog dezelfde woning betreft.

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

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

### 2.2. Aanvullende aftrek:

Wanneer het totaal netto-inkomen niet hoger is dan 34 400 euro, wordt een aanvullende aftrek toegekend die gelijk is aan het verschil tussen het kadastraal inkomen en de erop betrekking hebbende gewone aftrek.

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

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

3. Verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen (individuele levensverzekeringspremies en kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen met schuldsaldoverzekerings).

De verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen is alleen van toepassing op de contracten aangegaan vóór 2005 en de contracten afgesloten na 2005 die niet in aanmerking komen voor de "aftrek voor enige eigen woning".

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

4. Déduction pour habitation propre et unique (1) ;

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 « bonus logement » : la déduction couvre les intérêts d'emprunt, les remboursements en capital et la prime d'assurance-vie reconstituant l'emprunt ou la prime d'assurance du solde restant dû.

Réf. légale : articles 115 et 116, CIR 92

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

5. Réduction d'impôt pour dépenses d'entretien et de restauration d'immeubles classés

Réf. légale : article 145/36, CIR 92

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

6. Déduction complémentaire d'intérêts hypothécaires

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

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

7. Réduction d'impôt pour dépenses de rénovation dans les zones d'action positive des grandes villes

Réf. légale : article 145/25, CIR 92

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

8. Réduction d'impôt pour les dépenses de rénovation d'habitations louées à loyer modéré

4. Aftrek voor enige eigen woning (1);

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

Wettelijke ref.: artikelen 115 en 116, WIB 92

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

5. Belastingvermindering voor uitgaven voor onderhoud en restauratie van geklasseerde onroerende goederen

Wettelijke ref.: artikel 145/36, WIB 92

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

6. Bijkomende aftrek van interesten van hypothecaire leningen

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

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

7. Belastingvermindering voor uitgaven voor renovatie in zones voor positief grootstedelijk beleid

Wettelijke ref.: artikel 145/25, WIB 92

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

8. Belastingvermindering voor de uitgaven gedaan voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen

1 Le régime de la déduction pour habitation propre et unique a été introduit par la loi du 27.12.2004 (MB 31.12.2004). Depuis l'exercice d'imposition 2008, l'habitation propre et unique ne doit plus nécessairement être située en Belgique, mais dans un Etat membre de l'Espace économique européen.

1 De aftrek voor enige eigen woning is ingevoerd door de wet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004). Sinds het aanslagjaar 2008 moet de enige eigen woning niet meer noodzakelijk in België gelegen zijn, maar in een Lidstaat van Europese Economische Ruimte.

Réf. légale : article 145/30, CIR 92

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

9. Réduction d'impôt pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie

Réf. légale : article 145/31, CIR 92

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

### EPARGNE ET CREDIT

**Revenus non imposables au titre de revenus mobiliers :**

Revenus des actions privilégiées SNCB

Réf. légale : article 21, 1°, CIR 92

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

Revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge émis avant 1962 en exemption soit d'impôts belges, réels et personnels, soit de tous impôts

Réf. légale : article 21, 3°, CIR 92

Première tranche 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

Réf. légale : article 21, 6°, CIR 92

*Motivation : Encouragement au mouvement coopératif.*

Wettelijke ref.: artikel 145/30, WIB 92

*Motivatie: De eigenaars van woningen ertoe aanzetten om hun woningen te vernieuwen en deze daarna op de huurmarkt tegen een redelijke huurprijs te brengen. De ontoereikendheid van het aanbod aan kwaliteitswoningen tegen aanvaardbare prijzen oplossen.*

9. Belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand

Wettelijke ref.: artikel 145/31, WIB 92

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

### SPAARWEZEN EN KREDIET

**Niet als roerende inkomsten belastbare inkomsten:**

Inkomsten uit preferente aandelen van de NMBS

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

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

Inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die werden uitgegeven vóór 1962 onder vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting

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

Eerste schijf van dividend van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, met uitzondering van in het kader van werknemersparticipatieregelingen uitgekeerde dividend van coöperatieve participatievennootschappen

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

*Motivatie: Aanmoediging voor de coöperatieve beweging.*

Revenus des capitaux et biens mobiliers alloués ou attribués à des fonds communs de placement agréés ou à des comptes-épargne individuels, en ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant que les conditions d'exonération soient remplies et que la réduction d'impôt pour épargne-pension ait été effectivement accordée.

Réf. légale : article 21, 8°, CIR 92

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

Première tranche des intérêts ou dividendes alloués ou attribués par certaines sociétés à finalité sociale

Réf. légale : article 21, 10°, CIR 92

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

#### **Dispense de déclaration de certains revenus de capitaux mobiliers – précompte mobilier libératoire**

Cette dispense de déclaration a été abrogée pour l'exercice d'imposition 2013. Elle a été réinstaurée lors de l'exercice d'imposition suivant.

Réf. légale : article 313, CIR 92

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

#### **Autres dépenses donnant droit à des réductions d'impôt :**

##### **Primes d'assurance-vie et amortissements en capital (Épargne à long terme)**

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

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

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

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

Eerste schijf van interesten of dividenden betaald of toegekend door bepaalde vennootschappen met een sociaal oogmerk

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

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

#### **Vrijstelling van de verplichting om bepaalde inkomsten uit roerende kapitalen aan te geven – bevrijdende roerende voorheffing**

Deze vrijstelling van aangifteplicht werd afgeschaft voor het aanslagjaar 2013. Ze werd opnieuw ingevoerd tijdens het volgende aanslagjaar.

Wettelijke ref.: artikel 313, WIB 92

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

#### **Andere uitgaven die recht geven op een belastingvermindering:**

##### **Levensverzekeringenspremies en kapitaalaflossingen (Langetermijnsparen)**

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

### **Réduction d'impôt pour épargne-pension**

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

*Motivation : Poursuit les objectifs suivants :*

- introduction d'un système permanent d'épargne à long terme pour constituer une pension complémentaire ;
- libération des capitaux nécessaires pour permettre aux entreprises d'attirer les capitaux à risque.

### **Acquisition d'actions de la société-employeur<sup>(2)</sup>**

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

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

### **Réduction d'impôt pour cotisations personnelles versées à une assurance de groupe ou un fonds de pension**

Réf. légale : article 145/3 CIR 92

### **Réduction d'impôt pour les actions émises par des fonds de développement du micro-financement dans les pays en développement**

Réf. légale : article 145/32, CIR 92

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

### **Belastingvermindering voor pensioensparen**

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

*Motivatie: Streeft volgende doelstellingen na:*

- invoeren van een permanent stelstel 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.

### **Verwerven van werkgeversaandelen (2)**

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

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

### **Belastingvermindering voor persoonlijke bijdragen voor groepsverzekering of pensioenfondsen**

Wettelijke ref.: artikel 145/3, WIB 92

### **Belastingvermindering voor de aandelen die zijn uitgegeven door ontwikkelingsfondsen voor microfinanciering in ontwikkelingslanden**

Wettelijke ref.: artikel 145/32, WIB 92

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

2 Pour une même période imposable, les paiements effectués doivent être affectés soit à l'acquisition d'actions ou parts du capital de la société-employeur, soit à l'épargne-pension. L'incompatibilité s'apprécie par conjoint.

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

## AUTORITE / POUVOIRS PUBLICS

### Forfait majoré pour les bourgmestres, échevins et présidents des CPAS

Réf. légale : circulaire Ci.RH.243/545.622 dd. 26.03.2002. La circulaire CI.RH. 243/626.562 dd. 25.04.2013 fixe les montants pour les années de revenus 2012 et 2013.

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

### Réduction d'impôt pour libéralités

Réf. légale : article 145/33, CIR 92

*Motivation : Encouragement au mécénat.*

### Bonification en cas de versements anticipés

Réf. légale : article 175, CIR 92

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

## RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

### Primes d'innovation (3)

Une exonération temporaire d'IPP est accordée pour les primes uniques à l'innovation payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2006.

Cette exonération temporaire a été prolongée à plusieurs reprises. La dernière prolongation en date couvre les primes payées ou attribuées jusqu'au 1<sup>er</sup> janvier 2017.

*Motivation : Encourager le comportement innovant*

- 3 Loi du 03.07.2005 (MB 19.07.2005) portant des dispositions diverses relatives à la concertation sociale, articles 28 sq. Loi du 17.05.2007 (MB 19.06.2007) portant exécution de l'accord interprofessionnel pour la période 2007-2008, articles 23 et 32. Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 36. Loi du 01.02.2011 (MB 07.02.2011) portant la prolongation de mesures de crise et l'exécution de l'accord interprofessionnel, article 35. Loi du 17.08.2013 relative à la modernisation du droit du travail et portant des dispositions diverses (MB 29.08.13), article 8.

## OVERHEID

### Verhoogde forfaitaire aftrek voor burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's

Wettelijke ref.: circulaire Ci.RH.243/545.622 van 26.03.2002. De circulaire CI.RH. 243/626.562 van 25.04.2013 legt de bedragen vast voor de inkomstenjaren 2012 en 2013.

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

### Belastingvermindering voor giften

Wettelijke ref.: artikel 145/33, WIB 92

*Motivatie: Aanmoediging tot het mecenaat.*

### Bonificatie wegens voorafbetalingen

Wettelijke ref.: artikel 175, WIB 92

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

## ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

### Innovatiepremies (3)

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

Deze tijdelijke vrijstelling werd een aantal keren uitgebreid. De recentste uitbreiding betreft de premies die tot 1 januari 2017 werden betaald of toegekend.

*Motivatie: Het innovatieve gedrag van de*

- 3 Wet van 03.07.2005 (BS 19.07.2005) houdende diverse bepalingen betreffende het sociaal overleg, artikelen 28 en volgende. Wet van 17.05.2007 (BS 19.06.2007) houdende uitvoering van het interprofessioneel akkoord voor de periode 2007-2008, artikelen 23 en 32. Economische herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 36. Wet van 01.02.2011 (BS 07.02.2011) houdende verlenging van de crisismaatregelen en uitvoering van het interprofessioneel akkoord, artikel 35. Wet van 17.08.2013 betreffende de modernisering van het arbeidsrecht en houdende diverse bepalingen (BS 29.08.2013), artikel 8.



*du personnel par une exonération fiscale et sociale des primes correspondantes.*

**Exonération de certaines bourses de doctorat** octroyées par les universités et les établissements scientifiques fédéraux et financées par leurs moyens propres, à des chercheurs affectés exclusivement à la recherche en dehors d'un contrat de travail (4) ;

*Motivation : Soutien à la recherche scientifique.*

## EMPLOI

### Indemnités pour prestations ALE

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).

Réf. légale : article 38, 13°, CIR 92

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

### Remboursement frais de déplacement domicile-lieu de travail

Pour le travailleur dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement et en cas d'utilisation des transports en commun, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail ;

Réf. légale : article 38, 9°, a, CIR 92

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

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, les indemnités accordées par l'employeur en remboursement ou paiement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail.

4 Circ. du 06.02.1997. Les conditions d'exonération ont été redéfinies dans la circulaire du 08.10.2002 (Ci.RH.241/467.677) et son addendum du 13.05.2004.

*personeelsleden aanmoedigen met een fiscale en sociale vrijstelling van de overeenstemmende premies.*

**Vrijstelling van sommige doctoraatsbeurzen** die universiteiten en federale wetenschappelijke instellingen met hun eigen middelen financieren en toekennen aan onderzoekers die zich uitsluitend met onderzoek bezighouden, en dat buiten een arbeidsovereenkomst (4);

*Motivatie: Wetenschappelijk onderzoek aanmoedigen.*

## WERKGELEGENHEID

### Vergoedingen voor PWA-prestaties

Het inkomen verkregen voor prestaties geleverd in het kader van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA) wordt vrijgesteld ten belope van 4,10 euro per gepresteerd uur.

Wettelijke ref.: artikel 38, 13°, WIB 92

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

### Terugbetaling reiskosten woon-werk

Vergoedingen toegekend door een werkgever, als betaling of vergoeding van de kosten van het woon-werkverkeer, aan een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald en die gebruik maakt van het openbaar gemeenschappelijk vervoer.

Wettelijke ref.: artikel 38, 9°, a, WIB 92

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

Vergoedingen betaald of terugbetaald door een werkgever voor het woon-werkverkeer van een werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald, worden voor laatstgenoemde, al naar gelang de wijze van vervoer, gedeeltelijk vrijgesteld..

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

Réf. légale : article 38, 9°, b et c, CIR 92

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

### Exonération de l'indemnité vélo

Sont exonérés :

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

- l'avantage résultant de la mise à disposition d'une bicyclette et d'accessoires, y compris les frais d'entretien et de garage, qui est effectivement utilisée pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail (5) ;

Réf. légale : article 38, 14°, a et b

*Motivation : Encourager fiscalement l'utilisation du vélo sur le chemin du travail (encouragement de l'utilisation du vélo en général).*

### Participations des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés

Réf. légale : loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés.

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

**Bonus salarial (avantages non récurrents liés aux résultats) – exonération à concurrence d'un certain plafond par travailleur et par année civile (6)**

5 Cette exonération est cumulable avec l'exonération de l'indemnité kilométrique pour usage d'une bicyclette.

6 Loi du 21.12.2007 relative à l'exécution de l'accord interprofessionnel 2007-2008 (MB 31.12.2007), article 17 et loi portant des dispositions diverses (I) du 22.12.2008 (MB 29.12.2008), art. 132 et 133.

Wettelijke ref.: artikel 38, 9°, b en c, WIB 92

*Motivatie: De verhoogde vrijstelling voor het gebruik van het openbaar vervoer beoogt het gebruik ervan aan te moedigen.*

### Vrijstelling fietsvergoeding

Worden vrijgesteld:

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

- het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een fiets en de toebehoren, met inbegrip van de onderhouds- en stallingskosten, die daadwerkelijk wordt gebruikt voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling (5);

Wettelijke ref.: artikel 38, 14°, a en b

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

### Werknemersparticipaties in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen

Wettelijke ref.: 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.*

**Loonbonus (niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen) - vrijstelling ten belope van een bepaald maximumbedrag per werknemer en per kalenderjaar (6)**

5 Deze vrijstelling is cumuleerbaar met de vrijstelling van de kilometervergoeding voor het fietsgebruik.

6 Wet van 21.12.2007 betreffende de uitvoering van het interprofessioneel akkoord 2007-2008, (BS 31.12.2007), artikel 17 en wet houdende diverse bepalingen (I) van 22.12.2008 (BS 29.12.2008), art. 132 en 133.

Réf. légale : article 38, 24°, CIR 92

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

**Intervention de l'employeur titres-repas, chèques sport/culture ou éco-chèques – exonération (7)**

Réf. légale : *ibidem*, 25°, CIR 92

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

**Primes de crise / Allocations de licenciement - exonération**

La prime de crise a été maintenue jusqu'au 31 décembre 2011. Elle a ensuite été remplacée par l'allocation de licenciement.

L'allocation de licenciement est d'application pour les travailleurs liés par un contrat de travail d'ouvriers, de titres-services ou de domestique dont le contrat est résilié moyennant congé notifié à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2012.

L'allocation de licenciement est exonérée d'impôt et de cotisations sociales. Cette exonération s'applique aux allocations obtenues à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2012.

Réf. légale : loi portant des dispositions diverses du 30 décembre 2009 (MB 31.12.2009), articles 148-156.

*Motivation : Mesure anti-crise.*

**Réduction d'impôt pour les rémunérations d'employés de maison**

Réf. légale : article 145/34, CIR 92

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

Wettelijke ref.: artikel 38, 24°, WIB 92

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

**Tussenkomst van de werkgever in de maaltijdcheques, de sport/cultuurcheques of de eco-cheques – vrijstelling (7)**

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

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

**Crisispremies / Ontslaguitkeringen - vrijstelling**

De crisispremie werd tot 31 december 2011 behouden. Zij werd vervolgens vervangen door de ontslaguitkering.

De ontslaguitkering is van toepassing op de werknemers met een arbeidsovereenkomst voor werklieden, dienstencheques of huisbedienden wiens overeenkomst wordt beëindigd door ontslag ter kennis gebracht vanaf 1 januari 2012.

De ontslaguitkering is vrijgesteld van belastingen en sociale bijdragen. Deze vrijstelling is van toepassing op de uitkeringen die verkregen werden vanaf 1 januari 2012.

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

*Motivatie: Anticrisismaatregel.*

**Belastingvermindering voor bezoldigingen voor huisbedienden**

Wettelijke ref.: artikel 145/34, WIB 92

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

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

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

### **Réduction d'impôt pour prestations ALE ou avec titres-services**

La réduction d'impôt pour titres-services est convertie en crédit d'impôt remboursable pour les contribuables dont les revenus n'excèdent pas 25 270 euros (voir page 12).

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

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

### **Réduction d'impôt pour heures supplémentaires**

Il est accordé une réduction d'impôt aux travailleurs salariés des secteurs marchand, non marchand et des entreprises publiques autonomes qui ont presté des heures supplémentaires (8). La réduction est accordée à partir des montants qui ont servi de base au calcul du sursalaire octroyé pour les heures supplémentaires. La réduction n'est accordée que pour une tranche de 130 heures. Si le nombre d'heures supplémentaires (NHS) excède 130, la base est limitée à 130/NHS.

Réf. légale : article 154bis, CIR 92

*Motivation : Alléger la fiscalité sur les heures supplémentaires afin d'améliorer la flexibilité de l'organisation du travail.*

### **Crédit d'impôt pour faibles revenus d'activités**

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.

Ce crédit d'impôt a été réintroduit à partir de l'exercice d'imposition 2006 pour les agents statutaires du secteur public qui ne bénéficient pas du « bonus à l'emploi ».

8 La réduction d'impôt est applicable aux rémunérations relatives au travail supplémentaire payées ou attribuées à partir du 01.07.2005 (loi du 03.07.2005, MB 19.07.2005). L'élargissement aux entreprises publiques autonomes s'est effectué en deux étapes : 01.01.2009 (Belgacom et les entreprises du groupe SNCB) et 01.01.2010 (bpost).

### **Belastingvermindering voor PWA-prestaties of prestaties betaald met dienstencheques**

De belastingvermindering voor dienstencheques is omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor de belastingplichtigen waarvan de inkomsten niet hoger zijn dan 25 270 euro (zie pagina 12).

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

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

### **Belastingvermindering voor overuren**

Er wordt een belastingvermindering verleend aan de werknemers uit de profit-sector, de non-profit-sector en de autonome overheidsbedrijven, die overwerk hebben gepresteerd (8). Die vermindering wordt berekend op de berekeningsgrondslag voor de overwerktoeslag betreffende de gepresteerde uren overwerk. De belastingvermindering wordt slechts toegekend voor een schijf van 130 uren. Als het aantal uren overwerk (AUO) 130 overschrijdt, wordt de berekeningsgrondslag tot 130/AUO beperkt.

Wettelijke ref.: artikel 154bis, WIB 92

*Motivatie: De fiscaliteit op de overwerktoeslag verlichten zodat het werk op meer flexibele wijze kan worden georganiseerd.*

### **Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomens**

Dat belastingkrediet wordt berekend op basis van het nettobedrag van de beroepsinkomsten welke geen vervangingsinkomens of afzonderlijk belaste inkomsten zijn, vóór toepassing van het huwelijksquotiënt en van het aan de meewerkende echtgenoot toegekende gedeelte. Ook looninkomsten zijn uitgesloten, behalve die van statutaire ambtenaren.

Dit belastingkrediet is sinds het aanslagjaar 2006 opnieuw van toepassing op de statutaire personeelsleden van de openbare sector die geen recht hebben op de "werkbonus".

8 De belastingvermindering wordt toegepast op de bezoldigingen voor overwerk die vanaf 01.07.2005 worden betaald of toegekend (wet van 03.07.2005, BS van 19.07.2005). De uitbreiding tot de autonome overheidsbedrijven gebeurde in twee stappen: 01.01.2009 (Belgacom en de ondernemingen van de NMBS-groep) en 01.01.2010 (bpost).

Réf. légale : article 289ter, CIR 92

*Motivation : Mesure prise en vue de revaloriser les revenus professionnels les plus bas, de créer un différentiel significatif entre les revenus du travail et les revenus de remplacement.*

### **Crédit d'impôt travailleurs à bas salaire (bonus à l'emploi)**

Ce crédit d'impôt vise les travailleurs à bas salaire - et les dirigeants d'entreprise salariés - qui ont droit au bonus à l'emploi.

Le crédit d'impôt est égal à 5,7% de la réduction des cotisations personnelles de sécurité sociale réellement accordée sur les rémunérations obtenues pendant la période imposable. Le crédit d'impôt ne peut excéder 120 euros par période imposable.

Réf. légale : article 289ter/1, CIR 92 ; loi du 19.06.2011 (MB 28.06.2011), article 4.

*Motivation : Relèvement du salaire net pour les plus bas salaires ; mesure s'inscrivant dans le cadre de la lutte contre le chômage et dans le cadre de l'évolution du pouvoir d'achat des personnes disposant d'un salaire minimum.*

### **Crédit d'impôt pour titres-services**

La partie de la réduction d'impôt pour titres-services qui n'a pas pu être imputée faute de revenus suffisants est convertie en un crédit d'impôt remboursable, dans la mesure où le revenu du contribuable ne dépasse pas 25 270 euros pour l'exercice d'imposition 2013.

Réf. légale : article 156bis, CIR 92

*Motivation : Permettre aux utilisateurs de titres-services aux plus faibles revenus de bénéficier de cet avantage.*

### **Avantages sociaux obtenus par les travailleurs salariés**

Sont exonérés sous des conditions bien définies, les « avantages sociaux » obtenus par les personnes qui perçoivent ou ont perçu des rémunérations visées à l'article 30, ou par leurs ayants droit.

Wettelijke ref.: artikel 289ter, WIB 92

*Motivatie: Maatregel genomen om de laagste beroepsinkomens omhoog te trekken en een significant verschil te scheppen tussen inkomen uit arbeid en vervangingsinkomen.*

### **Belastingkrediet voor werknemers met een laag loon (werkbonus)**

Dit belastingkrediet is bestemd voor werknemers met lage lonen - en bezoldigde bedrijfsleiders - die recht hebben op de werkbonus.

Het belastingkrediet bedraagt 5,7% van de vermindering van de persoonlijke socialezekerheidsbijdragen die werkelijk toegekend wordt op de gedurende het belastbaar tijdperk verkregen bezoldigingen. Het belastingkrediet kan niet hoger zijn dan 120 euro per belastbaar tijdperk.

Wettelijke ref.: artikel 289ter/1, WIB 92; wet van 19.06.2011 (BS 28.06.2011), artikel 4.

*Motivatie: Optrekking van het nettoloan voor de laagste lonen; maatregel in het kader van de strijd tegen de werkloosheid en in het kader van de evolutie van de koopkracht van personen met een minimumloon.*

### **Belastingkrediet voor dienstencheques**

Het deel van de belastingvermindering voor dienstencheques dat niet verrekend kon worden wegens onvoldoende inkomsten, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet, indien het inkomen van de belastingplichtige 25 270 euro niet overschrijdt voor het aanslagjaar 2013.

Wettelijke ref.: artikel 156bis, WIB 92

*Motivatie: De mogelijkheid bieden aan de gebruikers van de dienstencheques met de laagste inkomsten om dit voordeel te genieten.*

### **Sociale voordelen verkregen door werknemers**

Worden onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld, "sociale voordelen" verkregen door de personen die in artikel 30 bedoelde bezoldigingen ontvangen of hebben ontvangen of door hun rechtverkrijgenden.

Réf. légale : article 38, 11°, CIR 92

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

### **Avantages d'un prêt hypothécaire accordé à des conditions préférentielles par un employeur à son personnel**

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.*

### **Régime PC-privé**

Est exonérée, sous certaines conditions et jusqu'à 810 euros pour l'année de revenus 2012, l'intervention de l'employeur dans le prix d'achat d'un PC neuf payé par le travailleur, avec ou sans périphériques, connexion Internet et abonnement Internet.

L'exonération fiscale a fait l'objet d'une révision et dans le cadre du nouveau régime, un plafond de rémunération a été instauré. Seuls les travailleurs dont la rémunération annuelle brute imposable n'excède pas 31 620 euros peuvent encore bénéficier de l'exonération.

Réf. légale : article 38, 17°, CIR 92. Loi du 06.05.2009 (MB 19.05.2009).

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

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

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

### **Voordelen hypothecaire lening die een werkgever toekent aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden**

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

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

### **PC-privé regeling**

Is vrijgesteld, onder bepaalde voorwaarden, en ten belope van maximaal 810 euro voor het inkomstenjaar 2012, de tussenkomst van de werkgever in de aankoopprijs die door de werknemer wordt betaald voor de aankoop in nieuwe staat van een pc al dan niet met randapparatuur, internetaansluiting en internetabonnement.

De belastingvrijstelling werd herzien en een loonplafond werd ingevoerd in het kader van de nieuwe regeling. Alleen de werknemers met een bruto belastbare bezoldiging die niet hoger is dan 31 620 euro per jaar, komen nog in aanmerking voor de vrijstelling.

Wettelijke ref.: artikel 38, 17°, WIB 92. Wet van 06.05.2009 (BS 19.05.2009).

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

### **Exonération pour personnel supplémentaire PME**

Exonération des bénéficiaires et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs, à concurrence d'un montant égal à 5 450 euros par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique, dont le salaire journalier ou horaire brut n'excède pas respectivement 90,32 euros ou 11,88 euros.

Réf. légale : article 67ter, CIR 92

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

### **Déduction à 120% frais de transport collectif**

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%.

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

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

## **MESURES A CARACTERE SOCIAL**

### **Réductions d'impôt pour pensions et revenus de remplacement**

Réductions d'impôt pour pensions et revenus de remplacement (9).

### **Vrijstelling voor bijkomend personeel KMO's**

Vrijstelling van winst en baten van bedrijven of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen, ten belope van 5 450 euro per in België bijkomend tewerkgesteld personeelslid, waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan respectievelijk 90,32 euro of 11,88 euro.

Wettelijke ref.: artikel 67ter, WIB 92

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

### **Aftrek ten belope van 120% van de kosten voor het gemeenschappelijk vervoer**

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.

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

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

## **MAATREGELEN VAN SOCIALE AARD**

### **Belastingverminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten**

Belastingverminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten (9).

9 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.

9 Wanneer het belastbaar inkomen slechts gedeeltelijk bestaat uit de vermelde inkomsten, wordt de voormelde vermindering berekend 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.

- revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des allocations de chômage (10) ;
- revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des indemnités légales d'assurance maladie-invalidité ;
- revenu imposable constitué exclusivement ou partiellement par des pensions, prépensions (11) et des revenus de remplacement autres que les allocations de chômage ou les indemnités d'assurance maladie-invalidité.

Réf. légale : articles 146 à 154, CIR 92

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

#### **Avantages résultant du paiement direct par l'INAMI de cotisations ou primes à un organisme de pension**

Sont exonérés les avantages résultant dans le chef du bénéficiaire du paiement direct par l'Institut national d'assurance maladie-invalidité de cotisations ou de primes à un organisme de pension pour des contrats en exécution du régime d'avantages sociaux prévu à l'article 54 de la loi du 14 juillet 1994 relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités ;

Réf. légale : article 38, 16°, CIR 92

*Motivation : Favoriser la constitution de pensions complémentaires.*

- belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk uit werkloosheidsvergoedingen bestaat (10);
- belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk uit wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering bestaat;
- belastbaar inkomen dat uitsluitend of gedeeltelijk bestaat uit pensioenen, brugpensioenen (11) en andere vervangingsinkomsten dan de werkloosheidsuitkeringen of de vergoedingen inzake ZIV.

Wettelijke ref.: artikelen 146 tot 154, WIB 92

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

#### **Voordelen die voortvloeien uit de rechtstreekse betaling door het RIZIV van bijdragen of premies aan een pensioeninstelling**

Zijn vrijgesteld, de voordelen die ten name van de verkrijger voortvloeien uit de rechtstreekse betaling door het Rijksinstituut voor ziekte- en invaliditeitsverzekering van bijdragen of premies aan een pensioeninstelling voor overeenkomsten in uitvoering van de regeling van sociale voordelen voorzien in artikel 54 van de wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen;

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

*Motivatie: De opbouw van aanvullende pensioenen bevorderen.*

10 Depuis l'exercice d'imposition 2005, les allocations de chômage comprenant un complément d'ancienneté sont, pour l'application des articles 146 à 153 CIR 92, assimilées aux autres revenus de remplacement, à condition :  
- que ces allocations soient octroyées aux chômeurs qui sont âgés de 58 ans ou plus avant le 01.01.2004 ;  
- et que ces chômeurs aient déjà obtenu avant le 01.01.2004 le droit à ces allocations comprenant un complément d'ancienneté.

11 A savoir les prépensions « nouveau régime » qui ont pris cours à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2004.

10 Sinds het aanslagjaar 2005 worden de werkloosheidsuitkeringen die een anciënniteitstoelage bevatten, voor de toepassing van de artikelen 146 tot 153 WIB 92, gelijkgesteld met de andere vervangingsinkomsten, indien:  
- die uitkeringen worden toegekend aan werklozen die vóór 01.01.2004 58 jaar of ouder zijn;  
- en die werklozen reeds vóór 01.01.2004 het recht op die uitkeringen met anciënniteitstoelage hebben bekomen.

11 Namelijk de brugpensioenen "nieuwe regeling" die vanaf 1 januari 2004 ingegaan zijn.



## INVESTISSEMENTS - ENTREPRENEURIAT

### Exonération pour personnel supplémentaire « Exportations » et « Gestion intégrale de la qualité »

Exonération des bénéficiaires à concurrence de 14 640 euros par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté à temps plein en Belgique dans l'entreprise :

1° à un emploi de chef de service des exportations ;

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

Réf. légale : article 67, CIR 92

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

### Déduction pour investissement

« Déduction pour investissement » égale à une quotité de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations - corporelles ou incorporelles - acquises ou constituées à l'état neuf et affectées en Belgique à l'exploitation d'une entreprise industrielle, commerciale ou agricole ou à l'exercice d'une profession libérale ;

Les 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.

Réf. légale : article 69, CIR 92

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

### Crédit d'impôt pour nouveaux fonds propres

Réf. légale : article 289bis, CIR 92

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

## INVESTERINGEN - ONDERNEMERSCHAP

### Vrijstelling voor bijkomend personeel voor “Uitvoer” en “Integrale kwaliteitszorg”

Vrijstelling van de winst ten belope van 14 640 euro per bijkomende aangeworven personeelseenheid die in België voltijds in een onderneming wordt tewerkgesteld voor:

1° een betrekking van diensthoofd voor de uitvoer;

2° een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg.

Wettelijke ref.: artikel 67, WIB 92

*Motivatie: Verbetering van het imago van België in het buitenland (maximaal ten nutte maken van de Belgische aanwezigheid aldaar, door bijzondere aandacht te besteden aan de exportondernemingen).*

### Investeringsaftrek

“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;

De natuurlijke personen die minder dan 20 werknemers tewerkstellen op de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa worden verkregen of tot stand gebracht, kunnen opteren voor de gespreide investeringsaftrek. In dit geval wordt de aftrek toegekend naar gelang van de fiscaal aanvaarde afschrijvingen.

Wettelijke ref.: artikel 69, WIB 92

*Motivatie: “Selectieve” aanmoediging tot investering in nieuwe bestanddelen.*

### Belastingkrediet voor nieuwe eigen middelen

Wettelijke ref.: artikel 289bis, WIB 92

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

### **Quote-part des revenus professionnels (bénéfices ou profits) attribuée au conjoint aidant**

Cette attribution ne peut avoir lieu que si le conjoint aidant n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte d'un montant supérieur à 12 740 euros.

Réf. légale: article 86, CIR 92

## **FAMILLE**

### **Réduction d'impôt pour garde d'enfants**

Transformation en réduction d'impôt au taux de 45% à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Réf. légale : article 145/35, CIR 92

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

## **ENVIRONNEMENT**

### **Plus-values sur véhicules d'entreprise**

Sont exonérées les plus-values réalisées à l'occasion de l'aliénation d'un véhicule d'entreprise.

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

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

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

Réf. légale : article 44bis, CIR 92

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

### **Deel van de beroepsinkomsten (winst of baten) toegekend aan de meewerkende echtgenoot**

Die toekenning mag alleen gebeuren als de meewerkende echtgenoot zelf niet meer dan 12 740 euro heeft bekomen uit een afzonderlijke bezigheid.

Wettelijke ref.: artikel 86, WIB 92

## **GEZIN**

### **Belastingvermindering voor kinderoppas**

Omzetting in belastingvermindering tegen het tarief van 45% vanaf het aanslagjaar 2013.

Wettelijke ref.: artikel 145/35, WIB 92

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

## **LEEFMILIEU**

### **Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen**

Zijn vrijgesteld meerwaarden verwezenlijkt bij de vervreemding van bedrijfsvoertuigen.

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

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

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

Wettelijke ref.: artikel 44bis, WIB 92

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

### Investissements économiseurs d'énergie

Les réductions d'impôt pour travaux économiseurs d'énergie sont supprimées à partir de l'exercice d'imposition 2013, à l'exception de l'isolation du toit. La suppression a été assortie de mesures transitoires, pour les dépenses exposées en 2012 dans le cadre d'un contrat signé avant le 28 novembre 2011.

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

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

### Réduction d'impôt pour maisons à faible consommation d'énergie

Les réductions d'impôt pour habitations basse énergie, passives et zéro énergie sont supprimées à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Les réductions d'impôt pour habitations basse énergie, passives et zéro énergie sont cependant toujours accordées pour les habitations certifiées en 2011 ou antérieurement (mesure transitoire).

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

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

### Réduction d'impôt pour véhicules électriques et pour l'installation d'une borne de rechargement de véhicules électriques

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

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

### Energiebesparende uitgaven

De belastingverminderingen voor energiebesparende uitgaven zijn sinds het aanslagjaar 2013 afgeschaft, met uitzondering van de belastingvermindering voor de isolatie van daken. De afschaffing werd vergezeld door overgangsmaatregelen, voor de in 2012 gedane uitgaven in het kader van een vóór 28 november 2011 ondertekende overeenkomst.

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

*Motivatie: Particulieren ertoe aanzetten energie te besparen.*

### Belastingvermindering voor woningen met een laag energieverbruik

De belastingverminderingen voor passiefhuizen, lage-energiewoningen en nulenergiewoningen zijn sinds het aanslagjaar 2013 afgeschaft.

De belastingverminderingen voor passiefhuizen, lage-energiewoningen en nulenergiewoningen worden echter altijd verleend voor de woningen die in of vóór 2011 gecertificeerd werden (overgangsmaatregel).

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

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

### Belastingvermindering voor elektrische voertuigen en voor de installatie van een oplaadpunt voor elektrische voertuigen

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

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

Réf. légale : article 145/28, CIR 92

*Motivation : Encourager l'usage des véhicules électriques.*

### **Crédit d'impôt pour certains travaux économiseurs d'énergie**

Dans le cadre d'un contrat signé à partir du 28 novembre 2011 : la réduction d'impôt pour l'isolation du toit peut encore être convertie en crédit d'impôt.

Dans le cadre d'un contrat signé avant le 28 novembre 2011 (mesures transitoires) mais pour des dépenses effectivement exposées et payées en 2012 : la mesure relative aux économies d'énergie telle qu'elle existait précédemment reste d'application, dont la possibilité de conversion en crédit d'impôt pour certains travaux économiseurs d'énergie.

Réf. légale : article 156bis, CIR 92

*Motivation : Permettre aux plus bas revenus de bénéficier eux aussi de cet avantage.*

### **DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES**

Exonération des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le **secteur du lait et des produits laitiers**.

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

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

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

Réf. légale : Loi-programme du 23.12.2009 (MB 30.12.2009), article 137.

*Motivation : Aide au secteur agricole.*

Wettelijke ref.: artikel 145/28, WIB 92

*Motivatie: Het gebruik van elektrische voertuigen aanmoedigen.*

### **Belastingkrediet voor bepaalde energiebesparende werkzaamheden**

In het kader van een contract getekend vanaf 28 november 2011: de belastingvermindering voor de isolatie van daken kan nog omgezet worden in een belastingkrediet.

In het kader van een contract getekend vanaf 28 november 2011 (overgangsmaatregelen) maar voor in 2012 effectief gedane en betaalde uitgaven: de maatregel die betrekking heeft op energiebesparingen blijft van toepassing zoals ze reeds bestond, met inbegrip van de mogelijkheid voor omzetting in een belastingkrediet voor bepaalde energiebesparende werkzaamheden.

Wettelijke ref.: artikel 156bis, WIB 92

*Motivatie: Ervoor zorgen dat ook de laagste inkomens dit voordeel kunnen genieten.*

### **BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN**

Vrijstelling van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke regelgevingen betreffende de toepassing van de extra heffing in de **sector melk en zuivelproducten**.

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

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

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

Wettelijke ref. : Programmawet van 23.12.2009 (BS van 30.12.2009), artikel 137.

*Motivatie: Steunregeling voor de landbouwsector.*

Exonération de la partie du loyer qui excède le revenu cadastral des **terrains agricoles** lorsqu'ils sont donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme.

Réf. légale : article 7, §1<sup>er</sup>, CIR 92

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

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

Réf. légale : article 12, § 2, CIR 92

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

## ANCIENNES MESURES

Nous renvoyons aux précédentes éditions de l'Inventaire fédéral des dépenses fiscales concernant la description de ces anciennes mesures.

## VARIA

### Protection civile

Sont exonérées les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie et des agents volontaires de la Protection civile à concurrence de 4 170 euros (12).

Réf. légale : article 38, 12°, CIR92

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

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

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

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

Vrijstelling van het netto-inkomen van **onroerende goederen die betrekking hebben op een loopbaanpacht en pachtovereenkomsten van gronden** die zijn opgesteld bij authentieke akte en die voorzien in een eerste gebruiksperiode van minimaal achttien jaar.

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

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

## OUDE MAATREGELEN

We verwijzen naar de voorgaande edities van de Federale Inventaris van de fiscale uitgaven voor de omschrijving van deze oude maatregelen.

## VARIA

### Civiele bescherming

Vergoedingen van vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen en van vrijwilligers van de Civiele Bescherming zijn vrijgesteld ten belope van 4 170 euro (12).

Wettelijke ref.: artikel 38, 12°, WIB92

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

12 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.

12 Die vrijstelling betreft ook de uittredingsvergoedingen van vrijwilligers van de brandweerkorpsen, onder meer erkentelijkheids-, getrouwheids-, afscheid-, uittredings- en waarderingspremies.

### Tutorat

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, et qui n'ont pas exercé plus de deux tutelles au cours de la période imposable.

L'exonération fiscale est portée de deux à cinq missions de tutelle à partir de l'exercice d'imposition 2014.

Réf. légale : *ibidem*, 21°, CIR 92.

Loi-programme du 27.12.2004 (MB 31.12.2004), article 362.

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

### Plus-values exonérées

Sont exonérées les plus-values exprimées mais non réalisées, à l'exception des plus-values sur les stocks et les commandes en cours d'exécution.

Réf. légale : article 44, § 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 92

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

Sont exonérées les plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de 3 ans.

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

*Motivation : Promotion du capital novateur.*

Est exonérée la plus-value recueillie par un travailleur suite à la levée d'une option dans le cadre d'une convention d'option sur actions (13) (14).

13 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.

14 Abrogé par l'article 47 de la loi du 26.03.1999; reste toutefois applicable aux options attribuées avant le 01.01.1999.

### Voogdij

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, en die, tijdens het belastbaar tijdperk, niet meer dan twee voogdijopdrachten hebben uitgeoefend.

De belastingvrijstelling wordt opgetrokken van twee tot vijf voogdijopdrachten vanaf het aanslagjaar 2014.

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

Programmawet van 27.12.2004 (BS 31.12.2004), artikel 362.

*Motivatie: Rekening houden met de last van de voogdijopdracht en de geringheid van de toegekende vergoedingen.*

### Vrijgestelde meerwaarden

Zijn vrijgesteld uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering.

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

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

Zijn vrijgesteld meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven.

Wettelijke ref.: artikel 71, wet van 31 juli 1984

*Motivatie: Bevordering van het innovatiekapitaal.*

Wordt vrijgesteld de door een werknemer behaalde meerwaarde bij het lichten van een optie in het kader van een overeengekomen aandelenoptie (13) (14).

13 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.

14 Opgeheven door artikel 47 van de wet van 26.03.1999; blijft evenwel van toepassing op de opties die zijn toegekend vóór 01.01.1999.

Réf. légale : article 45, loi du 27 décembre 1984

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

### **Taxation étalée**

Sont soumises à une taxation étalée :

Les plus-values non exonérées, réalisées sur des immobilisations incorporelles et 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.

Réf. légale: article 47, CIR 92

*Motivation : Encouragement fiscal à la modernisation de l'équipement des entreprises (pour le point 2°). 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.*

Wettelijke ref.: artikel 45, wet van 27 december 1984

*Motivatie: Het personeel betrekken bij het wel en wee van het bedrijf.*

### **Uitgestelde taxatie**

Zijn onderworpen aan uitgestelde taxatie:

Niet vrijgestelde meerwaarden verwezenlijkt op immateriële en materiële vaste activa:

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

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

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

Wettelijke ref.: artikel 47, WIB 92

*Motivatie: Fiscale aanmoediging tot het moderniseren van de uitrusting van de bedrijven (voor punt 2°). Voor niet-periodieke inkomsten waarvan de vorming over verschillende jaren is gespreid, wordt de belasting in de tijd gespreid indien dat voor de belastingplichtige voordeliger is.*

## SYSTEME DE REFERENCE

### A. NON ASSUJETTISSEMENT A L'IPP

*Motivation: Application d'un principe de droit international (notion d'extra-territorialité) et/ou de traités internationaux ratifiés par la Belgique (15).*

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

1. Les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique.

Réf. légale : article 4, 1°, CIR 92

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

Réf. légale : article 4, 3°, CIR 92

3. 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) (16).

Réf. légale : article 4, 2°, CIR 92

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

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

## ALGEMEEN STELSEL

### A. NIET ONDERWORPE'N AAN DE PB

*Motivatie: Toepassing van een principe van internationaal recht (begrip van extraterritorialiteit) en/of van internationale verdragen bekrachtigd door België (15).*

Zijn niet onderworpen aan de personenbelasting:

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

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

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

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

3. 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) (16).

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

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

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



## B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS

Exonération du revenu cadastral des immeubles ou des parties d'immeubles qu'un contribuable ne poursuivant aucun but de lucre a affectés soit à l'exercice public d'un culte ou de l'assistance morale laïque, soit à l'enseignement, soit à l'installation d'hôpitaux, etc. ou d'autres œuvres de bienfaisance.

Réf. légale : article 12, § 1<sup>er</sup>, CIR 92

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

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 immobilier.

Réf. légale : article 15, CIR 92

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

### Déduction ordinaire d'intérêts

Déduction des intérêts d'emprunts contractés spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver des biens immobiliers. 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.

Réf. légale : article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 92

*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.*

**Déduction des redevances, etc. grevant l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie**

Réf. légale : article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, CIR 92

*Motivation : Idem point précédent*

## B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN

Vrijstelling van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke een belastingplichtige die geen winstoogmerken nastreeft, heeft bestemd voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, enz. of van andere weldadigheidsinstellingen.

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

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

Proportionele vermindering van het kadastraal inkomen overeenkomstig de duur en de omvang van de niet-bewoning, het buiten werking blijven of de improductiviteit van een onroerend goed.

Wettelijke ref.: artikel 15, WIB 92

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

### Gewone interestaftrek

Aftrek van interesten van leningen die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden. De "gewone aftrek van interesten" betreft alleen interesten van leningen die niet in aanmerking komen voor de aftrek voor enige eigen woning.

Wettelijke ref.: artikel 14, eerste lid, 1<sup>o</sup>, WIB 92

*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.*

**Aftrek van termijnen enz. die de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal bezwaren**

Wettelijke ref.: artikel 14, eerste lid, 2<sup>o</sup>, WIB 92

*Motivatie: Idem voorgaand punt*

### C. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS MOBILIERS

Ne sont pas imposables au titre de revenus mobiliers :

- les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 4°, et 19bis, CIR 92, d'actions ou parts, payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une société d'investissement (17) ;

Réf. légale : article 21, 2°, CIR 92

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

- les lots afférents à des titres d'emprunts ;

Réf. légale : article 21, 4°, CIR 92

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

### C. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ROERENDE INKOMSTEN

Zijn niet als roerende inkomsten belastbaar:

- inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, en 19bis, WIB 92, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door een beleggingsvennootschap (17);

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

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

- loten van effecten van leningen;

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

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

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

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

#### D. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS PROFESSIONNELS

Sont exonérées :

- la quotité « monétaire » des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles, corporelles et financières et autres valeurs de portefeuille.

Réf. légale : article 44, § 1<sup>er</sup>, 2°, CIR 92

- les plus-values se rapportant à des actions ou parts, obtenues ou constatées lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt conformément aux articles 211 à 214, CIR 92.

Lors d'une fusion, scission ou changement de forme juridique, les actionnaires de la société initiale reçoivent, en remplacement de leurs anciennes actions, des actions de la société absorbante ou de la nouvelle société. Les plus-values en résultant sont considérées comme non réalisées et exonérées d'impôt, sous certaines conditions.

Réf. légale : article 45, CIR 92

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

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

#### D. BEPALINGEN BETREFFENDE DE BEROEPSINKOMSTEN

Zijn vrijgesteld:

- het "monetair" gedeelte van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden.

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

- meerwaarden op aandelen die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de fusie, overneming of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling overeenkomstig de artikelen 211 tot 214, WIB 92.

Bij een fusie, splitsing of wijziging van rechtsvorm ontvangen de aandeelhouders van de oorspronkelijke vennootschappen aandelen van de overnemende of van de nieuwe vennootschap ter vervanging van hun oude aandelen. Onder bepaalde voorwaarden worden de daaruit voortvloeiende meerwaarden beschouwd als niet-verwezenlijkt en worden zij vrijgesteld.

Wettelijke ref.: artikel 45, WIB 92

*Motivatie: Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de "techniek van het belastinguitstel".*

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

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

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

1° la société qui reçoit l'apport soit une société résidente ou intra-européenne ;

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

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

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

Réf. légale : article 46, § 1<sup>er</sup>, CIR 92

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

Sont exonérées partiellement :

les plus-values fiscales réalisées sur voitures, voitures mixtes et minibus, y compris les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des Taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

Réf. légale : cf. loi-programme du 27 décembre 2005, article 104

— 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 (voortzettingstelsel);

— 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 vennootschap die de inbreng ontvangt een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is;

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en, desgevallend, conform vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere Lidstaat van de Europese Unie;

3° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183*bis* (de verrichting mag niet als een der hoofdoelen belastingfraude of -ontwijking hebben);

— 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;

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

*Motivatie: Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de "techniek van het belastinguitstel".*

Zijn gedeeltelijk vrijgesteld:

fiscale meerwaarden die zijn verwezenlijkt op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

Wettelijke ref.: cf. programmawet van 27 december 2005, artikel 104

## Exonérations à caractère social ou culturel

Sont totalement exonérées :

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

*Motivation : L'article 38, CIR 92, tend à éviter toute discussion quant à la non-taxation des « allocations sociales » visées ci-dessous.*

1. les allocations de naissance, les allocations familiales et les primes d'adoption légales.

Réf. légale : article 38, 1°, CIR 92

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

Réf. légale : *ibidem* 2°

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

Réf. légale : *ibidem* 3°

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

Réf. légale : *ibidem* 4°

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 (18) ;

18 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.

## Sociale en culturele vrijstellingen

Volledig vrijgesteld zijn:

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

*Motivatie: Artikel 38, WIB 92, strekt ertoe iedere discussie te voorkomen in verband met de niet-taxatie van de hierna vermelde "sociale toelagen".*

1. wettelijke kraamgelden, kinderbijslagen en adoptiepremies.

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

2. pensioenen of renten ten laste van de Schatkist toegekend aan militaire en burgerlijke slachtoffers van de twee oorlogen of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van militaire anciënniteitspensioenen;

Wettelijke ref.: *ibidem* 2°

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

Wettelijke ref.: *ibidem* 3°

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

Wettelijke ref.: *ibidem* 4°

5. toelagen voor geneeskundige verzorging en begrafeniskosten:

— toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schadeloosstelling voor beroepsziekten (18)

18 Deze tegemoetkomingen mogen niet verward worden met de vergoedingen die gestort worden door diezelfde instellingen (ziekenkassen, landsbonden van mutualiteiten, arbeidsongevallenverzekeraars, Fonds voor arbeidsongevallen, Fonds voor beroepsziekten), die wél belastbaar zijn en een inkomstenderving compenseren.

Réf. légale : *ibidem* 5°

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

Réf. légale : *ibidem* 6°

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

Réf. légale : *ibidem* 7°

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

Réf. légale : *ibidem* 8°

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

Wettelijke ref.: *ibidem* 5°

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

Wettelijke ref.: *ibidem* 6°

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

Wettelijke ref.: *ibidem* 7°

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

Wettelijke ref.: *ibidem* 8°

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

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

Réf. légale : *ibidem*, 10°

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

8. 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 (19) ;

7. vrijgesteld zijn renten uitgekeerd aan invaliden uit vreedstijd en aan hun rechtverkrijgenden, voor zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken;

Wettelijke ref.: *ibidem*, 10°

*Motivatie: Gelijkstelling met de "oorlogspensioenen".*

8. 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. (19);

19 De même, les indemnités payées en complément d'une pension de retraite ou de survie ne sont pas censées compenser une perte de revenus (loi du 19.07.2000, MB du 04.08.2000). En cas de décès suite à un accident du travail ou une maladie professionnelle, l'indemnité versée au conjoint survivant, aux enfants ou aux parents de la victime, est totalement exonérée (Circ. Ci.RH.241/543.986 du 06.11.2001).

19 Zo worden ook de toelagen toegekend als aanvulling op een rust- of overlevingspensioen niet beschouwd een herstel uit te maken van een derving van inkomsten (wet van 19.07.2000, BS van 04.08.2000). In geval van overlijden ingevolge een arbeidsongeval of beroepsziekte, is de toelage toegekend aan de overlevende echtgenoot, de kinderen of de ouders van het slachtoffer, volledig vrijgesteld van belasting (Circ. Ci.RH.241/543.986 van 06.11.2001).

Réf. légale : article 39, § 1<sup>er</sup>, CIR 92

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

9. sont exonérées les interventions du Fonds d'indemnisation des victimes de l'amiante (20)

Réf. légale : article 38, 22°, CIR 92

*Motivation : Prolongement des dispositions relatives aux maladies professionnelles.*

10. sont exonérées les indemnités forfaitaires de défraiement octroyées en raison de la fourniture de prestations artistiques et/ou de la production d'œuvres artistiques pour le compte d'un donneur d'ordre, pour un montant maximum de 2 361,52 euros par année civile et sous certaines conditions (21) ;

Réf. légale : article 38, 23°, CIR 92.

*Motivation : Alignement du statut fiscal sur le statut social des artistes auxquels sont octroyés de petites indemnités dans le cadre d'activités artistiques « de petite échelle », indemnités considérées sur le plan social comme des indemnités forfaitaires de défraiement.*

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

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

9. zijn vrijgesteld, de tegemoetkomingen van het Schadeloosstellingsfonds voor asbestslachtoffers (20)

Wettelijke ref.: artikel 38, 22°, WIB 92

*Motivatie: Verlenging van de bepalingen inzake beroepsziekten.*

10. zijn vrijgesteld, de forfaitaire onkostenvergoedingen toegekend wegens het leveren van artistieke prestaties en/of het produceren van artistieke werken voor rekening van een opdrachtgever, voor een maximumbedrag van 2 361,52 euro per kalenderjaar en onder bepaalde voorwaarden (21);

Wettelijke ref.: artikel 38, 23°, WIB 92.

*Motivatie: Het fiscaal statuut in overeenstemming brengen met het sociaal statuut van de kunstenaars aan wie geringe vergoedingen worden toegekend in het kader van "kleinschalige" artistieke activiteiten, waarbij deze vergoedingen op sociaal vlak worden beschouwd als forfaitaire onkostenvergoedingen.*

20 Loi du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 131.

21 Loi du 25.04.2007 (MB 10.05.2007) en ce qui concerne les indemnités octroyées à des artistes.

20 Wet van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 131.

21 Wet van 25.04.2007 (BS 10.05.2007) inzake de vergoedingen toegekend aan kunstenaars.



## Déduction des frais professionnels forfaitaires

Réf. légale : article 51, CIR 92

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

1. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des **travailleurs salariés** :

- 28,7% de la 1<sup>ère</sup> tranche de 5 490 euros ;
- 10% de la tranche de 5 490 euros à 10 910 euros ;
- 5% de la tranche de 10 910 euros à 18 150 euros ;
- 3% de la tranche excédant 18 150 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 790 euros.

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

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

- 28,7% de la 1<sup>ère</sup> tranche de 5 490 euros ;
- 10% de la tranche de 5 490 euros à 10 910 euros ;
- 5% de la tranche de 10 910 euros à 18 150 euros ;
- 3% de la tranche excédant 18 150 euros, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 790 euros.

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

3. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des **dirigeants d'entreprise** :

3% pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 2 280 euros ;

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

4. frais forfaitaires déductibles des rémunérations des **conjoints aidants** :

5% pour les rémunérations susvisées, avec un plafond de frais forfaitaires de 3 790 euros ;

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

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

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

## Forfaitaire aftrek voor beroepskosten

Wettelijke ref.: artikel 51, WIB 92

*Motivatie: Voorkomen dat de verantwoording van de werkelijke kosten verwickelingen van technische aard zou meebrengen voor belastingplichtigen en taxatiediensten.*

1. zijn forfaitair aftrekbaar van de bezoldigingen van **werknemers**:

- 28,7% van de eerste schijf van 5 490 euro;
- 10% van de schijf van 5 490 euro tot 10 910 euro
- 5% van de schijf van 10 910 euro tot 18 150 euro
- 3% van de schijf boven 18 150 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 790 euro.

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

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

- 28,7% van de eerste schijf van 5 490 euro
- 10% van de tweede schijf van 5 490 euro tot 10 910 euro
- 5% van de schijf van 10 910 euro tot 18 150 euro
- 3% van de schijf boven 18 150 euro; het plafond van de forfaitaire aftrek is vastgesteld op 3 790 euro.

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

3. zijn forfaitair aftrekbaar van de bezoldigingen van **bedrijfsleiders**:

3% van voornoemde bezoldigingen, met een plafond van 2 280 euro;

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

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

5% voor de bovenvermelde bezoldigingen, met een forfait van maximaal 3 790 euro;

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

5. bijzonder forfait voor werknemers die ver van de plaats van tewerkstelling wonen of “**forfait voor verre verplaatsingen**”

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

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

6. forfait de frais professionnels pour les **accueillantes d'enfants autonomes** (anciennement appelées gardiennes indépendantes d'enfants à domicile) : 16,50 euros par enfant et par jour entier de garde.

Réf. légale : directives reprises au Com.IR.92, n° 342/76 à 78. Cf. circulaire Ci.RH. 831/620.670 dd. 09.04.2013 pour le montant du forfait pour l'exercice d'imposition 2013 (22).

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

### **Quotient conjugal**

Le quotient conjugal peut être octroyé lorsque le revenu professionnel de l'un des conjoints n'excède pas 30% du total des revenus professionnels des deux conjoints. Le montant alors attribué est fixé à 30% du total des revenus professionnels nets, diminué des revenus propres du conjoint qui reçoit la quote-part. Il ne peut pas excéder 9 810 euros.

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

6. forfait voor de beroepskosten van de **zelfstandige onthaalouders** (vroeger "zelfstandige opvangmoeders" genaamd): 16,50 euro per kind en per volledige opvangdag.

Wettelijke ref.: richtlijnen opgenomen in de Com.IB 92, nr. 342/76 tot 78. Cf. circulaire Ci.RH. 831/620.670 van 09.04.2013 voor het bedrag van het forfait voor het aanslagjaar 2013 (22).

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

### **Huwelijksquotient**

Het mag toegekend worden als de beroepsinkomsten van een echtgenoot niet meer dan 30% bedragen van de totale beroepsinkomsten van beide echtgenoten. Het toegekende bedrag is vastgesteld op 30% van de totale netto-inkomsten, verminderd met de inkomsten van de echtgenoot aan wie het deel wordt toegerekend. Het mag niet hoger zijn dan 9 810 euro.

22 Un nouveau forfait limité sera d'application à partir de l'exercice d'imposition 2015 pour les milieux d'accueil autonomes de taille moyenne (9-28 enfants). Voir circulaire Ci.RH.842/629.821 dd. 04.09.2013 et addendum du 12.02.2014.

22 Een nieuw beperkt forfait zal vanaf het aanslagjaar 2015 toegepast worden op middelgrote zelfstandige kinderopvang (9-28 kinderen). Zie circulaire Ci.RH.842/629.821 dd. 04.09.2013 en addendum van 12.02.2014.

Réf. légale : articles 87 et 88, CIR 92

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

### Bénévolat

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 31,44 euros par jour et 1 257,51 euros (23) par an.

*Motivation : Soutenir les activités sportives et culturelles.*

### E. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS DIVERS

Taxation des **rentes alimentaires** perçues et déduction des rentes alimentaires versées

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

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

À défaut d'éléments probants, les frais d'acquisition ou de mutation et les dépenses relatifs à des immeubles non bâtis et à certains immeubles bâtis situés en Belgique sont, pour le calcul de la plus-value, évalués à 25% du prix d'acquisition majoré de 5% pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de constatation de l'aliénation.

Réf. légale : article 101, § 1<sup>er</sup>, CIR 92

Wettelijke ref.: artikelen 87 en 88, WIB 92

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

### Vrijwilligerswerk

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 31,44 euro per dag en 1 257,51 euro (23) per jaar.

*Motivatie: Sportieve en culturele activiteiten aanmoedigen.*

### E. BEPALINGEN BETREFFENDE DE DIVERSE INKOMSTEN

Belastbaarheid van ontvangen **onderhoudsuitkeringen** en aftrekbaarheid van gestorte uitkeringen

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

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

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

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

23 Montants valables pour les indemnités allouées à partir du 01.01.2012. Circ. Ci.RH.241/509.803 du 05.03.1999 et dernier addendum du 06.01.2015.

23 Deze bedragen gelden voor de vanaf 01.01.2012 toegekende uitkeringen. Circ. Ci.RH.241/509.803 van 05.03.1999 en laatste addendum van 06.01.2015.

**F. DÉPENSES DÉDUCTIBLES DE  
L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS**

Arriérés de cotisation spéciale de sécurité sociale (C.S.S.S.) afférents aux années 1982 à 1988 inclusivement et payés en 2012 à l'ONEM par les contribuables dont le revenu imposable excède 74 368,06 euros (24).

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

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

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

**Quotités exemptées d'impôt**

1. octroi de la quotité exemptée pour les ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement, âgés de plus de 65 ans ;

2. octroi de la quotité exemptée pour personnes à charge autres que les enfants et les personnes à charge de plus de 65 ans ;

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) ;

24 Cette cotisation spéciale de sécurité sociale n'est plus due depuis l'exercice 1990 et n'a rien à voir avec celle due depuis l'exercice d'imposition 1995.

**F. VAN HET TOTAAL NETTO-INKOMEN  
AFTREKBARE BESTEDINGEN**

Achterstallen van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid (BBSZ) over de jaren 1982 tot en met 1988, aan de RVA betaald in 2012 door belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 74 368,06 euro (24).

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

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

**G. VERMINDERING VAN DE BASIS-  
BELASTING EN BIJZONDERE STELSELS  
VAN AANSLAG**

**Belastingvrije sommen**

1. verlening van belastingvrije som voor de verwanten in opklimmende lijn en in de zijlijn tot en met de tweede graad, ouder dan 65;

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

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);

24 Deze bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid is niet meer verschuldigd sinds aanslagjaar 1990 en heeft niets te maken met de soortgelijke verschuldigd sinds aanslagjaar 1995.

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

- pour le contribuable imposé isolément
  - \* ayant un ou plusieurs enfants à charge ou
  - \* à qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt est attribuée en application de l'article 132bis;
- 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 (25).

5. octroi des quotités exemptées pour enfants à charge 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 ;

6. quotité de base exemptée pour le contribuable lui-même, en ce compris le supplément de quotité exemptée octroyé lorsque le revenu imposable n'excède pas 25 270 euros (montant pour l'exercice d'imposition 2013).

Réf. légale : articles 131-145, CIR 92

*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.*

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

- voor de belastingplichtige die alleen wordt belast
  - \*die één of meer kinderen ten laste heeft of
  - \*aan wie bij toepassing van artikel 132bis de helft van de toeslagen op de belastingvrije som wordt toegekend;
- wanneer voor het jaar van het huwelijk of van de verklaring van wettelijke samenwoning een aanslag per belastingplichtige wordt gevestigd en voor zover de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die hoger zijn dan een bepaald nettobedrag (25).

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

6. vrijgesteld basisbedrag voor de belastingplichtige zelf, met inbegrip van de toeslag op de belastingvrije som die wordt toegekend wanneer het belastbaar inkomen 25 270 euro niet overschrijdt (bedrag voor het aanslagjaar 2013).

Wettelijke ref.: artikelen 131-145, WIB 92

*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.*

### **Réductions d'impôt pour revenus d'origine étrangère.**

1. réduction de 100% de la quotité de l'impôt qui se rapporte à des revenus exonérés par convention ou en vertu d'autres traités ou accords internationaux incluant une clause de réserve de progressivité ;

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

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

- de biens immobiliers sis à l'étranger,
- certains revenus professionnels,
- certains revenus divers.

Réf. légale: articles 155-156, CIR 92

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

### **Régimes spéciaux de taxation**

1. Conversion en rente viagère de certaines allocations en capital (capitaux provenant d'une assurance-vie ou rentes alimentaires capitalisées converties en rentes de conversion), par l'application de taux inférieurs aux taux actuariels ;

Réf. légale : articles 169 et 170, CIR 92

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

### **Belastingverminderingen voor inkomsten uit het buitenland.**

1. vermindering van 100% van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op bij overeenkomst vrijgestelde inkomsten of krachtens andere internationale verdragen of akkoorden die een clausule van progressievoorbehoud bevatten;

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

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

- uit in het buitenland gelegen onroerende goederen;
- bepaalde beroepsinkomsten;
- sommige diverse inkomsten.

Wettelijke ref.: artikelen 155-156, WIB 92

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

### **Bijzondere belastingstelsels**

1. Omzetting in lijfrente van sommige toelagen in kapitaal (kapitalen uit een levensverzekering of gekapitaliseerde onderhoudsuitkeringen omgezet in een omzettingsrente) door toepassing van lagere dan de actuariële rentevoeten;

Wettelijke ref.: artikelen 169 en 170, WIB 92

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

2. Taxation distincte des revenus divers aux taux de 15%, 16,5%, 25% et 33% (sauf globalisation plus favorable au contribuable) ;

Il s'agit des bénéfices et profits occasionnels, indemnités de chercheurs, prix et subsides (pour la tranche dépassant 3 660 euros), lots afférents à des titres d'emprunt, revenus de la sous-location et de la cession de bail d'immeuble, revenus provenant de la concession du droit d'apposer des supports publicitaires, revenus provenant de la concession du droit d'installation de pylônes GSM, produits de la location du droit de chasse, de tenderie et de pêche, plus-values sur immeubles bâtis, plus-values sur immeubles non-bâtis, plus-values sur cession de participations importantes.

Réf. légale : article 171, CIR 92

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

3. Taxation distincte des revenus autres que les revenus divers (sauf globalisation plus favorable au contribuable) ;

Certains capitaux et valeurs de rachat ne sont ni imposés globalement ni convertis en une rente fictive. Le régime de taxation distincte au taux de 10%, 16,5% ou 33% est alors appliqué (sauf globalisation des revenus plus favorable au contribuable).

— **au taux de 10%** (article 171, 2°, CIR 92) :

2. Afzonderlijke aanslag (behalve gunstigere globalisatie voor de belastingbetaler) van de diverse inkomsten tegen aanslagvoeten van 15%, 16,5%, 25% en 33%;

Het betreft hier occasionele winsten of baten, vergoedingen aan onderzoekers, prijzen en subsidies (voor de schijf boven 3 660 euro), loten van effecten van leningen, inkomsten verkregen uit de onderverhuring of de overdracht van huur van onroerende goederen, inkomsten verkregen uit de concessie van het recht om reclaimedragers te plaatsen, inkomsten verkregen uit de concessie van het recht om gsm-masten te plaatsen, opbrengsten uit de verhuur van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, meerwaarden op gebouwde onroerende goederen, meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen, meerwaarden verwezenlijkt bij de overdracht van aandelen uit een belangrijke deelneming.

Wettelijke ref.: artikel 171, WIB 92

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

3. Afzonderlijke aanslag van andere dan diverse inkomsten (behalve gunstigere globalisatie voor de belastingbetaler).

Bepaalde kapitalen en afkoopwaarden worden noch gezamenlijk belast noch omgezet in een fictieve rente. De afzonderlijke aanslag tegen de tarieven van 10%, 16,5% of 33% wordt dan toegepast (behalve indien globalisatie gunstiger is voor de belastingbetaler).

— **tegen een aanslagvoet van 10%** (artikel 171, 2°, WIB 92):

les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de *cotisations personnelles*, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, f, CIR 92 (26) et les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de *cotisations patronales* et liquidés au plus tôt à l'âge légal de la retraite à un bénéficiaire qui est effectivement resté actif au moins jusqu'à cet âge (27) ;

les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues à l'article 171, 4°, g, CIR 92 (28) ;

les capitaux des contrats d'assurance-vie (qui ne servent pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire) liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 2°, d, CIR 92 (29) ;

26 Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme.

27 Pour les capitaux liquidés à partir du 01.01.2006, suite à l'instauration du Pacte des générations, l'entièreté du capital (cotisations patronales et personnelles) est imposée au taux de 10% lorsqu'il est liquidé au plus tôt à l'âge légal de la retraite à un bénéficiaire qui est effectivement resté actif au moins jusqu'à cet âge.

28 Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme.

29 Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme .

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 92 (26) en kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, gevormd door werkgeversbijdragen, wanneer zij ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden vereffend aan een begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven (27);

andere als renten of pensioenen geldende kapitalen gevormd door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, g, WIB 92 (28);

kapitalen van levensverzekeringscontracten (niet dienend voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening) vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, d, WIB 92 (29);

26 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen werd verleend.

27 Wat betreft de vanaf 01.01.2006 vereffende kapitalen, wordt het volledige kapitaal (werkgeversbijdragen en persoonlijke bijdragen), als gevolg van de invoering van het Generatiepact, belast tegen een tarief van 10%, wanneer het ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd wordt vereffend aan een begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven.

28 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen werd verleend.

29 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen werd verleend.



l'épargne, les capitaux et valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 2°, e, CIR 92 (30) ;

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.

— **au taux de 10,38%** (article 171, 7°, CIR 92) :

les primes régionales de remise au travail inférieures à 180 euros brut par mois ;

— **au taux de 12,50%** (article 171, 4°bis, CIR 92):

les primes à la vache allaitante et les primes de droits au paiement unique instaurées en tant qu'aide au secteur agricole par les Communautés européennes.

*Motivation : Aide au secteur agricole.*

— **au taux de 16,5%** (article 171, 4°, CIR 92) :

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

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

30 Contrats ou parties de contrats pour lesquels une réduction d'impôt a été octroyée dans le cadre de l'épargne à long terme.

spartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van het pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 2°, e, WIB 92 (30)

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.

— **tegen een aanslagvoet van 10,38%** (artikel 171, 7°, WIB 92):

de gewestelijke weerwerkpremies die bruto niet meer bedragen dan 180 euro per maand;

— **tegen een aanslagvoet van 12,50%** (artikel 171, 4°bis, WIB 92):

de zoogkoeienpremies en de premies in het kader van de bedrijfstoelagen ingesteld door de Europese Gemeenschappen als steunregeling voor de landbouwsector.

*Motivatie: Steunregeling voor de landbouwsector.*

— **tegen een aanslagvoet van 16,5%** (artikel 171, 4°, WIB 92):

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

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

30 Contracten of gedeelten van contracten waarvoor een belastingvermindering in het kader van het langetermijnsparen werd verleend.

les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de 60 ans, ou à la suite du décès, ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée (article 171, 4°, b, CIR 92) ;

certaines capitaux de contrats d'assurance-vie liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, alinéa 5, CIR 92 (versements avant 1992) (31) ;

les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance groupe constitués au moyen de cotisations patronales, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 4°, f, CIR 92, à l'exclusion des capitaux liquidés au plus tôt à l'âge légal de la retraite du bénéficiaire qui est resté effectivement actif au moins jusqu'à cet âge ;

les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions, non constitués au moyen de cotisations personnelles, lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 171, 4°, g, CIR 92 ;

l'épargne, les capitaux et valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension lorsqu'ils sont liquidés dans les circonstances prévues par l'article 515bis, CIR 92 (versements avant 1992) (32) ;

les primes prévues par certains Règlements (CEE) dans le cadre de la réforme de la politique agricole commune européenne (article 171, 4°, i, CIR 92).

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

31 Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

32 Contrats ou parties de contrats dont les primes ont été déduites des revenus professionnels imposables globalement.

stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa, verkregen of vastgesteld hetzij naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar, hetzij ingevolge een overlijden of een gedwongen definitieve stopzetting (artikel 171, 4°, b, WIB 92);

sommige kapitalen van levensverzekeringscontracten die worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, 5<sup>e</sup> lid, WIB 92 (betalingen vóór 1992) (31);

kapitalen en afkoopwaarden van groepsverzekeringscontracten, die gevormd zijn door werkgeversbijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, f, WIB 92, met uitsluiting van kapitalen die ten vroegste worden vereffend bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd van de begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven;

andere als renten of pensioenen geldende kapitalen, die niet gevormd zijn door persoonlijke bijdragen, wanneer zij worden vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 171, 4°, g, WIB 92;

spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden gevormd in het kader van pensioensparen, vereffend onder de voorwaarden vermeld in artikel 515bis, WIB 92 (betalingen vóór 1992) (32);

bij bepaalde Verordeningen (EU) toegekende premies overeenkomstig het hervormd Europees gemeenschappelijk landbouwbeleid (artikel 171, 4°, i, WIB 92);

*Motivatie: Maatregel genomen om sommige sectoren van de landbouw die in moeilijkheden verkeren, fiscaal tegemoet te komen.*

31 Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

32 Contracten of gedeelten van contracten waarvan de premie van de gezamenlijke belastbare beroepsinkomsten werden afgetrokken.

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

les rémunérations payées ou attribués aux jeunes sportifs âgés de 16 à 25 ans, pour une première tranche brute de 18 000 euros (article 171, 4°, j, CIR 92)

*Motivation : Uniformiser la taxation des revenus professionnels des sportifs, que ces derniers soient résidents ou non-résidents, en créant un régime fiscalement avantageux. Remédier à un certain nombre de problèmes rencontrés dans ce secteur d'activité, tant par les sportifs eux-mêmes que par les clubs qui les emploient.*

la prime du Fonds d'Impulsion pour la médecine générale obtenue par un médecin généraliste agréé pour s'installer dans une zone dite « prioritaire » (article 171, 4°, k, CIR 92);

*Motivation : Favoriser davantage l'implantation de jeunes médecins ou le déménagement de pratiques médicales actuelles vers des zones à faible densité médicale.*

— **au taux de 33%** (article 171, 1°, CIR 92) :

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

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

stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa die worden verkregen of vastgesteld sedert 7 april 1992 naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting en de vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling;

de bezoldigingen die worden betaald of toegekend aan jonge sportbeoefenaars tussen 16 en 25 jaar, voor de eerste brutoschijf van 18 000 euro (artikel 171, 4°, j, WIB 92).

*Motivatie: De belasting op de beroepsinkomsten van al dan niet ingezetten sportbeoefenaars eenvormig maken, met de invoering van een voordelig belastingstelsel. Een aantal problemen oplossen waarmee zowel de sportbeoefenaars zelf als de clubs die hen tewerkstellen, te kampen hebben in deze activiteitssector.*

de premie van het Impulsfonds voor de huisartsengeneeskunde die door een erkende huisarts wordt ontvangen om zich in een zogenaamde "prioritaire" zone te vestigen (artikel 171, 4°, k, WIB 92);

*Motivatie: Jonge artsen ertoe aanzetten zich te vestigen in of te verhuizen naar zones met weinig huisartsen per inwoner.*

— **tegen een aanslagvoet van 33%** (artikel 171, 1°, WIB 92):

de sedert 7 april 1992 verkregen stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa en vergoedingen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zoverre zij niet méér bedragen dan de belastbare nettowinst of -baten die in de vier jaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen;

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

certaines capitaux et valeurs de rachat d'assurance-vie, d'assurance groupe et d'épargne-pension qui ne peuvent être imposés ni à 10% ni à 16,5% (conditions non remplies) (voir ci-dessus) ;

les revenus professionnels, à l'exception des rémunérations des dirigeants d'entreprise, payés ou attribués, pour une première tranche brute de 18 000 euros :

- aux sportifs âgés d'au moins 26 ans au 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice d'imposition ;
- aux arbitres de compétitions sportives ;
- aux formateurs, entraîneurs et accompagnateurs pour leur activité de formation, d'encadrement ou de soutien ;

à condition de percevoir des revenus supérieurs d'une autre activité professionnelle (article 171, 1<sup>o</sup>, i, CIR 92)

*Motivation : Uniformiser la taxation des revenus professionnels des sportifs, que ces derniers soient résidents ou non-résidents, en créant un régime fiscalement avantageux.*

— au **taux moyen de la dernière année d'activité professionnelle normale** (article 171, 5<sup>o</sup>, CIR 92) :

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

— au **taux de l'ensemble des autres revenus imposables** (article 171, 6<sup>o</sup>, CIR 92) :

sommige kapitalen en afkoopwaarden van een levensverzekering, een groepsverzekering en van pensioensparen die niet aan 10%, noch aan 16,5% kunnen worden belast (voorwaarden niet vervuld) (zie hiervoor);

de beroepsinkomsten, met uitzondering van de bezoldigingen van bedrijfsleiders, betaald of toegekend, voor een eerste brutoschijf van 18 000 euro, aan:

- sportbeoefenaars die op 1 januari van het aanslagjaar ten minste 26 jaar oud zijn;
- scheidsrechters tijdens sportwedstrijden;
- opleiders, trainers en begeleiders voor hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit;

op voorwaarde dat zij hogere inkomsten uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen (artikel 171, 1<sup>o</sup>, i, WIB 92)

*Motivatie: De belasting op de beroepsinkomsten van al dan niet ingezeten sportbeoefenaars eenvormig maken, met de invoering van een voordelig belastingstelsel.*

— tegen de **gemiddelde aanslagvoet van het laatste jaar normale beroepswerkzaamheid** (artikel 171, 5<sup>o</sup>, WIB 92):

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

— tegen de **aanslagvoet van het geheel van de andere belastbare inkomsten** (artikel 171, 6<sup>o</sup>, WIB 92):

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

les rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 4°, du mois de décembre qui sont, pour la première fois, payées ou attribuées par une autorité publique au cours de ce mois de décembre au lieu du mois de janvier de l'année suivante suite à une décision de cette autorité publique de payer ou d'attribuer les rémunérations du mois de décembre dorénavant au cours de ce mois de décembre au lieu d'au cours du mois de janvier de l'année suivante.

## H. CREDITS D'IMPOT

### **Crédit d'impôt pour enfants à charge**

Réf. légale : article 134, §3, CIR 92

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

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

de in artikel 31, tweede lid, 1° en 4°, bedoelde bezoldigingen van de maand december die, ingevolge een beslissing van een openbare overheid om de bezoldigingen van de maand december voortaan in de maand december te betalen of toe te kennen in plaats van tijdens de maand januari van het volgend jaar, door die openbare overheid zijn betaald of toegekend voor het eerst tijdens die maand december in plaats van tijdens de maand januari van het volgend jaar.

## H. BELASTINGKREDIETEN

### **Belastingkrediet voor kinderen ten laste**

Wettelijke ref.: artikel 134, §3, WIB 92

*Motivatie: De situatie rechtekken waarbij sommige grote gezinnen de verhoogde vrijstelling voor kinderen ten laste niet kunnen genieten omwille van hun lage inkomens.*

**II. — IMPOT DES SOCIETES (I.SOC)**  
(exercice d'imposition 2013)  
**Description des dispositions fiscales**  
**examinées**

Nouveautés en matière de dépenses fiscales à l'impôt des sociétés

*Prolongation des mesures d'aide à l'agriculture ;*

*Déduction pour capital à risque : fin de la possibilité de report en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéficiaires*

CATEGORIES DE DEPENSES FISCALES  
A L'IMPOT DES SOCIETES

**INVESTISSEMENTS - ENTREPRENEURIAT**

1. Réserve d'investissement PME.

Réf. légale : loi du 24 décembre 2002, MB 31.12.2002, article 6 ; article 194<sup>quater</sup>, CIR 92

*Motivation : Encourager l'autofinancement des sociétés PME.*

2. Exonération de la quotité des plus-values réalisées de plein gré sur des immobilisations corporelles ou incorporelles et soumises au régime de la taxation étalée (voir chapitre I, IPP).

3. Déduction pour investissement (voir chapitre I, IPP).

Réf. légale : article 201, CIR 92

4. Mesures d'aide régionale exonérées.

Exonération de certaines mesures d'aide octroyées par les Régions à des sociétés, à savoir :

— les primes de remise au travail et les primes de transition professionnelle attribuées à des sociétés par les institutions régionales compétentes ;

— les subsides en capital et en intérêt octroyés par les Régions dans le cadre de la législation d'expansion économique, ainsi que les subsides attribués dans le cadre de l'aide à la recherche et au développement par les institutions régionales compétentes.

**II. — VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B)**  
(aanslagjaar 2013)  
**Omschrijving van de in beschouwing genomen**  
**heffingsregels**

Nieuwigheden op het gebied van de fiscale uitgaven in de vennootschapsbelasting

*Verlenging van de steunmaatregelen voor de landbouw;*

*Aftrek voor risicokapitaal: einde van de mogelijke overdracht bij geen of onvoldoende winst*

CATEGORIEËN VAN FISCALE UITGAVEN  
IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

**INVESTERINGEN – ONDERNEMERSCHAP**

1. Investeringsreserve KMO's.

Wettelijke ref.: wet van 24 december 2002, BS 31.12.2002, artikel 6; artikel 194<sup>quater</sup>, WIB 92

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

2. Vrijstelling van het gedeelte van de meerwaarden die vrijwillig verwezenlijkt worden op materiële of immateriële activa en die onderworpen zijn aan het stelsel van de gespreide taxatie (zie hoofdstuk I, PB).

3. Investeringsaftrek (zie hoofdstuk I, PB).

Wettelijke ref.: artikel 201, WIB 92

4. Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen.

Vrijstelling van bepaalde steunmaatregelen die worden toegekend aan vennootschappen door de Gewesten, namelijk:

— de tewerkstellingspremies en beroeps-overstappremies, die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend aan vennootschappen;

— kapitaal- en interestsubsidies die door de Gewesten in het kader van de economische expansiewetgeving worden toegekend, alsmede de subsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend in het kader van de steun aan onderzoek en ontwikkeling.

Réf. légale : article 193*bis*, CIR 92. Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005) relative au Pacte de solidarité entre générations, article 117.

*Motivation : Soutenir les initiatives des Régions en matière d'augmentation du taux d'activité et en matière d'expansion économique.*

## ENVIRONNEMENT

5. Exonération des plus-values réalisées sur véhicules d'entreprises (voir chapitre I, IPP).

Réf. légale : article 44*bis*, CIR 92

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

6. Exonération des plus-values réalisées sur bateaux de navigation intérieure destinés à la navigation commerciale (voir chapitre I, IPP).

Réf. légale : article 44*ter*, CIR 92

*Motivation : Promouvoir le emploi sous la forme de bateaux de navigation intérieure répondant à certaines normes écologiques.*

7. Déduction majorée pour les véhicules électriques

Déductibilité à raison de 120% des frais afférents à l'utilisation de voitures, voitures mixtes ou minibus, lorsque le taux d'émission de CO<sub>2</sub> du véhicule est de 0 gramme par kilomètre. Les frais de carburant restent déductibles à 75% (à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2010).

Réf. légale : article 198*bis*, CIR 92. Loi-programme du 23.12.2009 (MB 30.12.2009), article 129, A à C.

*Motivation : Encouragement des véhicules électriques.*

Wettelijke ref.: artikel 193*bis*, WIB 92. Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005) betreffende het Generatiepact, artikel 117.

*Motivatie: Steun aan de initiatieven van de Gewesten ter verhoging van de activiteitsgraad en bevordering van de economische expansie.*

## MILIEU

5. Vrijstelling van meerwaarden die op bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt (zie hoofdstuk I, PB).

Wettelijke ref.: artikel 44*bis*, WIB 92

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

6. Vrijstelling van de meerwaarden die op voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen zijn verwezenlijkt (zie hoofdstuk I, PB).

Wettelijke ref.: artikel 44*ter*, WIB 92

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

7. Verhoogde aftrek voor elektrische voertuigen

Aftrekbaarheid ten belope van 120% van de kosten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik of minibussen, wanneer de CO<sub>2</sub>-uitstoot van het voertuig 0 gram per kilometer bedraagt. De brandstofkosten blijven aftrekbaar ten belope van 75% (vanaf 1 januari 2010).

Wettelijke ref.: artikel 198*bis*, WIB 92. Programmawet van 23.12.2009 (BS 30.12.2009), artikel 129, A tot C.

*Motivatie: Bevordering van elektrische voertuigen.*

## RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

8. Crédit d'impôt pour recherche et développement.

Réf. légale: articles 289<sup>quater</sup> à 289<sup>novies</sup> et 292<sup>bis</sup>, CIR 92. Loi du 23 décembre 2005 (MB du 30 décembre 2005), articles 120 à 131.

*Motivation: Stimuler les investissements en recherche et développement. Permettre une présentation plus correcte du prix de revient belge en matière de R-D et faciliter les comparaisons internationales en matière de déductions pour investissement.*

9. Déduction pour revenus de brevets.

Réf. légale : articles 205/1 à 205/4, CIR 92. Loi-programme du 27.04.2007 (MB 08.05.2007), articles 86 à 93.

*Motivation: Encourager l'innovation technologique.*

## EMPLOI

10. Exonération des bénéficiaires et profits des entreprises ou des contribuables qui occupent moins de onze travailleurs.

Réf. légale : article 67<sup>ter</sup>, CIR 92

*Motivation: Encourager l'engagement de personnel supplémentaire dans les PME.*

11. Exonération des bénéficiaires par unité de personnel supplémentaire recruté et affecté aux exportations ou à la gestion intégrale de la qualité (voir chapitre I, IPP).

Réf. légale : article 67, CIR 92

*Motivation: Encourager fiscalement des activités économiques génératrices de croissance.*

## ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

8. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling.

Wettelijke ref.: artikelen 289<sup>quater</sup> tot 289<sup>novies</sup> en 292<sup>bis</sup>, WIB 92. Wet van 23 december 2005 (BS van 30 december 2005), artikelen 120 tot 131.

*Motivatie: Investeringsaftrek vergemakkelijken; de Belgische kostprijs inzake O&O op een correctere manier voorstellen en internationale vergelijkingen inzake investeringsaftrek vergemakkelijken.*

9. Aftrek voor octrooi-inkomsten.

Wettelijke ref.: artikelen 205/1 tot 205/4, WIB 92. Programmawet van 27.04.2007 (BS 08.05.2007), artikelen 86 tot 93.

*Motivatie: De technologische innovatie bevorderen.*

## WERKGELEGENHEID

10. Vrijstelling van winst en baten van vennootschappen of belastingplichtigen die minder dan elf werknemers tewerkstellen.

Wettelijke ref.: artikel 67<sup>ter</sup>, WIB 92

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

11. Vrijstelling van de winst per bijkomende aangeworven personeelseenheid die wordt tewerkgesteld voor de uitvoer of de integrale kwaliteitszorg (zie hoofdstuk I, PB).

Wettelijke ref.: artikel 67, WIB 92

*Motivatie: Fiscale stimulans voor groeibevorderende economische activiteiten.*



12. Exonération à concurrence de 20% dans le cadre du bonus de tutorat.

Réf. légale : article 67*bis*, CIR 92

*Motivation : Encourager les employeurs à organiser des stages dans leur entreprise afin de permettre le transfert des connaissances.*

13. Exonération des bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord amiable.

Réf. légale : loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises (MB 01.02.2010) ; article 48/1 CIR 92

*Motivation : Faciliter le redémarrage de sociétés en difficulté et éviter qu'elles ne tombent en faillite.*

14. Déductibilité à concurrence de 1 euro de l'intervention de l'employeur dans les chèques-repas.

Augmentation de 1 euro de l'intervention maximale de l'employeur qui ne peut pas être dépassée afin que l'octroi de chèques-repas reste un avantage social. L'intervention maximale de l'employeur atteint donc désormais 5,91 euros et 1 euro est admis en frais professionnels déductibles chez l'employeur. Cette déduction limitée s'applique à partir du 1<sup>er</sup> février 2009.

Réf. légale : article 53, 14°, CIR 92, modifié par la loi du 22 décembre 2009, MB du 31 décembre 2009, article 9

*Motivation : Augmenter le pouvoir d'achat des travailleurs en augmentant de 1 euro l'intervention maximale de l'employeur qui ne peut pas être dépassée afin que l'octroi de chèques-repas reste un avantage social.*

12. Vrijstelling ten belope van 20% in het kader van de stagebonus.

Wettelijke ref.: artikel 67*bis*, WIB 92

*Motivatie: Werkgevers ertoe aanzetten om bedrijfsstages te organiseren om de kennisoverdracht mogelijk te maken.*

13. Vrijstelling van de winst die voortvloeit uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord.

Wettelijke ref.: wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen (BS 01.02.2010); artikel 48/1 WIB 92

*Motivatie: Het heropstarten van vennootschappen in moeilijkheden vergemakkelijken en hun faillissement vermijden.*

14. Aftrekbaarheid ten belope van 1 euro van de tussenkomst van de werkgever in de maaltijdcheques.

Verhoging met 1 euro van de maximale tussenkomst van de werkgever die niet overschreden mag worden zodat de toekenning van maaltijdcheques een sociaal voordeel blijft. De maximale tussenkomst van de werkgever bedraagt bijgevolg voortaan 5,91 euro en 1 euro mag afgetrokken worden als beroepskosten door de werkgever. Deze beperkte aftrek is vanaf 1 februari 2009 van toepassing.

Wettelijke ref.: artikel 53, 14°, WIB 92, gewijzigd door de wet van 22 december 2009, BS van 31 december 2009, artikel 9

*Motivatie: De koopkracht van de werknemers verhogen door de maximale tussenkomst van de werkgever, die niet overschreden mag worden, met 1 euro te laten stijgen zodat de toekenning van maaltijdcheques een sociaal voordeel blijft.*

15. Exonération, sous certaines conditions, de l'intervention de l'employeur-société dans l'achat de PC et d'appareillages périphériques par leur personnel, ou plan « PC privé » (voir chapitre I, IPP).

*Motivation : Disposition qui concrétise la volonté du gouvernement de faciliter l'accès de la population à Internet.*

#### **POUVOIRS PUBLICS OU INSTITUTIONS SANS BUT LUCRATIF**

16. Non assujettissement à l'I.Soc.

Bien que se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont notamment pas assujettis à l'I.Soc., mais à l'impôt des personnes morales :

les associations intercommunales, structures de coopération et associations de projet, ainsi que certaines institutions nommément désignées : Office National du Ducroire, la Société régionale wallonne du transport, la Vlaamse Vervoermaatschappij (Société des Transports flamande), la Société des transports intercommunaux de Bruxelles, etc. ;

Réf. légale : article 180, CIR 92

*Motivation : 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 :

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

Réf. légale : article 181, CIR 92

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

15. Vrijstelling, onder bepaalde voorwaarden, van de tussenkomst van de werkgever-vennootschap voor de aankoop door hun personeel van een pc en randapparatuur, of "PC privé" plan (zie hoofdstuk I, PB).

*Motivatie: Bepaling die de wil van de regering concretiseert om de internettoegang voor de bevolking te vergemakkelijken.*

#### **OVERHEID OF INSTELLINGEN ZONDER WINSTOORGMERK**

16. 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:

de intercommunale verenigingen, samenwerkingsverbanden of projectverenigingen alsmede sommige met name genoemde instellingen: de Nationale Delcrederedienst, de Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer, de Vlaamse Vervoermaatschappij, de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel, enz.;

Wettelijke ref.: artikel 180, WIB 92

*Motivatie: Iedere discriminatie vermijden tussen "zuivere intercommunales" en "gemengde intercommunales".*

Zijn ook niet onderworpen aan de Ven.B. maar wel aan de rechtspersonenbelasting:

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

Wettelijke ref.: artikel 181, WIB 92

*Motivatie: De niet-belasting van de winsten die geen bron van verrijking mogen vormen voor de vennoten in de betreffende vennootschappen, verenigingen of groeperingen.*

17. Déduction, au titre de « revenus définitivement taxés », 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.

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

#### **DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES**

18. Tax shelter œuvres audio-visuelles.

Réf. légale : article 128, loi-programme du 2 août 2002, remplacé par l'article 291, loi-programme du 22 décembre 2003 et modifié en dernier lieu par la loi du 21 décembre 2009 ; article 194<sup>ter</sup>, CIR 92

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

19. Taux de 5% pour certains subsides en capital et en intérêts attribués pendant les années 2008 à 2014 à des agriculteurs par les institutions régionales compétentes dans le cadre de l'aide à l'agriculture en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles (1).

Réf. légale : loi-programme du 23 décembre 2009, MB du 30 décembre 2009, article 139. Loi du 7 novembre 2011 modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en ce qui concerne l'aide à l'agriculture, MB du 16 novembre 2011. Loi du 30 juillet 2013, MB du 1<sup>er</sup> août 2013, articles 56-59.

*Motivation : Aide au secteur agricole.*

1 Sans application de la contribution complémentaire de crise.

17. Aftrek, als "definitief belaste inkomsten", 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.

*Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.*

#### **BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN**

18. Tax shelter audiovisuele werken.

Wettelijke ref.: artikel 128, programmawet van 2 augustus 2002, vervangen door artikel 291, programmawet van 22 december 2003 en laatst gewijzigd door de wet van 21 december 2009; artikel 194<sup>ter</sup>, WIB 92

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

19. Tarief van 5% voor bepaalde kapitaal- en interestsubsidies die tijdens de jaren 2008 tot 2014 in het raam van de steun aan de landbouw door de bevoegde gewestelijke instellingen aan landbouwers worden toegekend om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen (1).

Wettelijke ref.: programmawet van 23 december 2009, BS van 30 december 2009, artikel 139. Wet van 7 november 2011 tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, wat de steun aan de landbouw betreft, BS van 16 november 2011. Wet van 30 juli 2013, BS van 1 augustus 2013, artikelen 56-59.

*Motivatie: Steunmaatregel voor de landbouwsector.*

1 Zonder toepassing van de aanvullende crisisbijdrage.

20. Exonération des plus-values sur navires.

Réf. Légale : loi-programme du 02.08.2002, MB du 29.08.2002, articles 115 et 122

*Motivation : Ne pas discriminer les contribuables ne choisissant pas le régime de détermination forfaitaire des bénéficiaires en fonction du tonnage. Fait partie d'un ensemble de mesures fiscales propres à la navigation maritime et destinées à ramener en Belgique les navires belges battant pavillon étranger. Le but est de rendre à nouveau la Belgique attractive pour les activités d'armateur.*

**EPARGNE**

21. Régime d'imposition des sociétés d'investissement.

Imposition de ces sociétés (SICAV, SICAF, SIC) exclusivement sur les avantages anormaux ou bénévoles reçus et sur certaines dépenses non admises.

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

**VARIA**

22. Déduction des libéralités (voir chapitre I, IPP).

23. Autres réserves exonérées, notamment :

— la quotité de 20% des frais exposés dans le cadre du transport collectif des membres du personnel entre le domicile et le lieu de travail organisé par l'employeur ou le groupe d'employeurs (2) ;

2 Pour l'employeur-société, et dans le cadre du transport collectif des travailleurs du domicile vers le lieu de travail et retour, déduction des frais professionnels à raison de 120% (article 63, loi du 10 août 2001, MB du 20 septembre 2001). La déduction à 120% est liée au respect de la condition d'intangibilité de la quotité de 20% des frais et amortissements majorés.

20. Vrijstelling van meerwaarden op zeeschepen.

Wettelijke ref. : programmawet van 02.08.2002, BS 29.08.2002, artikelen 115 en 122

*Motivatie: De belastingplichtigen die niet kiezen voor het stelsel van de forfaitaire vaststelling van de winst aan de hand van de tonnage niet discrimineren. Maakt deel uit van een reeks fiscale maatregelen die eigen zijn aan de zeevaart en die bedoeld zijn om de Belgische schepen die onder een vreemde vlag vaarden, terug naar België te brengen. De bedoeling is België opnieuw aantrekkelijk te maken voor rederijactiviteiten.*

**SPAARWEZEN**

21. Belastingstelsel voor beleggingsvennootschappen.

Deze vennootschappen (BEVEK, BEVAK, VBS) worden uitsluitend belast op de ontvangen abnormale of goedgeunstige voordelen en op bepaalde verworpen uitgaven.

*Motivatie: Deze vennootschappen fungeren slechts als tussenpersoon en de inkomsten moeten bij de spaarders belast worden.*

**VARIA**

22. Aftrek van de giften (zie hoofdstuk I, PB).

23. Andere vrijgestelde reserves, met name:.

— het gedeelte van 20% van de kosten die worden gedaan in het kader van het door de werkgever of door een groep van werkgevers georganiseerde collectieve vervoer van de personeelsleden tussen de woonplaats en de werkplek (2);

2 Voor een werkgever-vennootschap zijn de kosten die betrekking hebben op het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling, aftrekbaar ten belope van 120% (artikel 63, wet van 10 augustus 2001, BS van 20 september 2001). De aftrek ten belope van 120% vereist het voldoen van de onaantastbaarheidsvoorwaarde ten aanzien van het gedeelte van 20% van de verhoogde kosten en afschrijvingen.

— la quotité de 20% de certains frais en matière de sécurisation des PME définies au sens de l'article 201 et des « petites sociétés » au sens du Code des Sociétés (3) ;

— la quotité de 20% des frais relatifs à des bicyclettes de société (4) ;

— la provision exonérée pour passif social (5).

Réf. légale : articles 184ter, §1<sup>er</sup>, 190, 190bis, 191, 362 et 511, §1<sup>er</sup>, CIR 92

24. Déduction des autres éléments non imposables, notamment :

— les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique par des sociétés de logement ;

— les plus-values réalisées sur certains titres (dans la mesure où la plus-value n'a pas été comptabilisée dans un compte distinct du passif).

Réf. légale : articles 190, 191 et 513, CIR 92

25. Taux de 21,5% (6) pour le Bureau d'Intervention et de Restitution belge, anciennement l'Office belge de l'économie et de l'agriculture.

Réf. légale : article 216, 1°, CIR 92

*Motivation : Régime sectoriel particulier.*

26. Taux de 5% (7) :

- pour les sociétés et fédérations admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel ;

— het gedeelte van 20% van bepaalde kosten inzake beveiliging van de KMO's zoals gedefinieerd in artikel 201 en van de "kleine vennootschappen" zoals bepaald in het Wetboek van Vennootschappen (3);

— het gedeelte van 20% van kosten met betrekking tot bedrijfsfietsen (4);

— de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief (5).

Wettelijke ref.: artikelen 184ter, §1, 190, 190bis, 191, 362 en 511, §1, WIB 92

24. Aftrek van de andere niet-belastbare bestanddelen, met name:

— meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht door vennootschappen voor huisvesting van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen;

— meerwaarden die op bepaalde effecten zijn verwezenlijkt (in de mate dat de meerwaarde niet op een afzonderlijke rekening van het passief werd geboekt).

Wettelijke ref.: artikelen 190, 191 en 513, WIB 92

25. Tarief van 21,5% (6) voor het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau, voorheen "Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw" genoemd.

Wettelijke ref.: artikel 216, 1°, WIB 92

*Motivatie : Bijzonder sectoraal stelsel.*

26. Tarief van 5% (7) :

- voor vennootschappen en beroepsverenigingen die tot uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet, krediet mogen verstrekken voor ambachtsoutillage;

3 Article 64ter, 2°, CIR 92. La déduction à 120% des frais de sécurisation professionnelle pour les sociétés ou son maintien est liée au respect de la condition d'intangibilité de la quotité de 20% des frais majorés.

4 Article 64ter, 3°, CIR 92.

5 Disposition abrogée par la loi du 22 décembre 1989.

6 Majoré de 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

7 Majoré de 3 centimes additionnels, à titre de contribution complémentaire de crise (article 463bis, CIR 1992).

3 Artikel 64ter, 2°, WIB 92. De aftrek ten belope van 120% van de kosten inzake bedrijfsbeveiliging voor de vennootschappen of het behoud daarvan, is gebonden aan de vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde van het gedeelte van 20% van de verhoogde kosten.

4 Artikel 64ter, 3°, WIB 92.

5 Bepaling opgeheven door de wet van 22 december 1989.

6 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

7 Verhoogd met 3 opcentiemen als aanvullende crisisbijdrage (artikel 463bis, WIB 1992).

- pour les sociétés de logement.

Réf. légale : article 216, 2°, CIR 92

*Motivation: Régime sectoriel particulier.*

27. Régime spécial de taxation : taxation à 16,5% (8) en ce qui concerne les sommes imposables :

— à l'occasion de l'agrément en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, par l'Autorité des services et marchés financiers ;

— suite à une fusion ou scission à laquelle a pris part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par l'Autorité des services et marchés financiers.

Réf. légale : article 216, 1°bis, CIR 92. L'article 216, 1°bis, est abrogé pour les plus-values, réductions de valeur et moins-values réalisées à partir du 28 novembre 2011. La disposition visée ci-dessus (taxation à 16,5%) est transférée à l'article 217, 1°, CIR 92.

*Motivation : À titre de compensation du caractère anticipatif de la taxation à l'occasion de l'agrément d'une société immobilière existante en tant que SICAFI.*

### ANCIENNES MESURES

28. Centres de coordination.

Le régime des centres de coordination a expiré au 31 décembre 2010.

Réf. légale : arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982

- voor vennootschappen voor huisvesting.

Wettelijke ref.: artikel 216, 2°, WIB 92

*Motivatie: Bijzonder sectoraal stelsel.*

27.°Bijzondere stelsel van aanslag : tarief van 16,5% (8) voor de belastbare bedragen:

— bij erkenning door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen;

— ingevolge de fusie of de splitsing waaraan een door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt.

Wettelijke ref.: artikel 216, 1°bis, WIB 92. Artikel 216, 1°bis wordt opgeheven voor de vanaf 28 november 2011 verwezenlijkte meerwaarden, waardeverminderingen en minderwaarden. De hierboven bedoelde bepaling (belasting tegen 16,5%) wordt in artikel 217, 1°, WIB 92 overgenomen.

*Motivatie: Ter compensatie van de anticipatieve taxatie bij de erkenning van een bestaande vastgoedvennootschap als vastgoed-BEVAK.*

### OUDE MAATREGELEN

28. Coördinatiecentra.

De belastingregeling inzake coördinatiecentra is op 31 december 2010 vervallen.

Wettelijke ref.: koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982

29. Exonération des bénéfices réalisés au cours des trois premiers exercices comptables de la période d'immunité, dans le chef de sociétés novatrices, maintenus dans le patrimoine de la société sous réserve du respect de la condition d'intangibilité (voir chapitre I, IPP) (9).

Réf. légale : loi du 31 juillet 1984, art. 69

*Motivation : Promotion du capital novateur en favorisant la constitution de sociétés novatrices au cours des années 1984 à 1990.*

30. Taux d'imposition réduit pour les prélèvements sur réserves exonérées (seulement applicable pour les exercices d'imposition 2008 à 2010).

Réf. légale : article 519ter, CIR 92

31. Crédit d'impôt imputé sur l'I.Soc. calculé au taux réduit, ou ancien crédit d'impôt « fonds propres » des PME.

Ce crédit d'impôt est supprimé depuis l'exercice d'imposition 2007. Quant au délai de report sur les trois exercices d'imposition suivants, il est venu à expiration lors de l'exercice d'imposition 2010.

Réf. légale : article 289bis, §2, CIR 92

29. Vrijstelling voor innovatievennootschappen van de winst die gedurende de eerste drie boekjaren van de vrijstellingsperiode wordt verwezenlijkt en die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (zie hoofdstuk I, PB) (9).

Wettelijke ref.: wet van 31 juli 1984, art. 69

*Motivatie: Bevordering van het innovatiekapitaal door de oprichting van innovatievennootschappen gedurende de jaren 1984 à 1990 aan te moedigen.*

30. Verminderd belastingtarief voor opnemingen uit vrijgestelde reserves (alleen van toepassing in de aanslagjaren 2008-2010).

Wettelijke ref.: artikel 519ter, WIB 92

31. Belastingkrediet verrekend met de Ven.B berekend tegen het verminderde tarief, of oud belastingkrediet "eigen middelen" voor KMO's.

Dit belastingkrediet wordt afgeschaft sinds het aanslagjaar 2007. De termijn van uitstel op de volgende drie aanslagjaren is dan weer gedurende het aanslagjaar 2010 verstreken.

Wettelijke ref.: artikel 289bis, §2, WIB 92

9 Le montant des déductions opérées à ce titre est compris parmi les « autres éléments non imposables ».

9 Het bedrag van de aftrekken terzake is begrepen in de "andere niet belastbare bestanddelen".

### 32. Sociétés de reconversion (10).

Exonération d'I.Soc. dans le chef des actionnaires privés pour les bénéfices qu'ils ont consacrés à l'achat d'actions FRI (Fonds de rénovation industrielle), à raison de 10% du montant total de l'engagement d'achats par exercice comptable, pour la dernière fois au plus tard au cours de l'exercice comptable 2005, et qui sont reportés faute de bénéfices suffisants permettant leur exonération définitive au cours d'un exercice comptable précédent, sous réserve du respect de la condition d'intangibilité (article 58, loi du 31 juillet 1984) (11).

*Motivation : Promotion de la reconversion industrielle.*

#### SYSTEME GENERAL

33. Exonération des plus-values exprimées mais non réalisées (voir chapitre I, IPP), sous réserve du respect de la condition d'intangibilité.

*Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui n'a pas été perçu.*

34. Exonération de la quotité monétaire des plus-values réalisées (voir chapitre I, IPP).

*Motivation : Éviter l'imposition d'un revenu qui, ne compensant que partiellement l'inflation, n'est pas un revenu réel.*

35. Exonération des plus-values obtenues ou constatées à l'occasion d'opérations de restructuration de sociétés (apport, absorption, fusion, scission, etc.) (voir chapitre I, IPP).

*Motivation : Faciliter la restructuration des sociétés.*

10 Les sociétés de reconversion sont celles qui sont constituées au plus tard le 31.12.1990 pour exécuter un contrat de reconversion conclu avec des sociétés régionales d'investissement (article 18, loi du 22.12.1990).

11 Le montant des bénéfices exonérés à ce titre figure parmi les « autres réserves exonérées ».

### 32. Reconversievennootschappen (10).

Vrijstelling van Ven.B voor de privé-aandeelhouders voor winsten die zij per boekjaar hebben besteed aan de afkoop van FIV-aandelen (Fonds voor Industriële Vernieuwing) ten belope van 10% van de totale afkoopverbintenis per boekjaar, voor de laatste keer ten laatste gedurende het boekjaar 2005, en die worden overgedragen indien onvoldoende winst wordt opgeleverd voor een definitieve vrijstelling gedurende een vorig boekjaar, mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (artikel 58, wet van 31 juli 1984) (11).

*Motivatie: Bevordering van de industriële reconversie.*

#### ALGEMEEN STELSEL

33. Vrijstelling van uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden (zie hoofdstuk I, PB), mits vervulling van de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

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

34. Vrijstelling van het monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden (zie hoofdstuk I, PB).

*Motivatie: Belasting vermijden van een inkomen dat de inflatie slechts gedeeltelijk compenseert en dus geen reëel inkomen is.*

35. Vrijstelling van meerwaarden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van verrichtingen tot herstructurering van vennootschappen (inbreng, opslorping, fusie, splitsing, enz.) (zie hoofdstuk I, PB).

*Motivatie: Bevordering van de herstructurering van de vennootschappen.*

10 Reconversievennootschappen zijn die welke ten laatste op 31.12.1990 werden opgericht om een met de Gewestelijke Investeringsmaatschappijen gesloten reconversiecontract uit te voeren (artikel 18, wet van 22.12.1990).

11 Het bedrag van de aldus vrijgestelde winst is vervat in de "andere vrijgestelde reserves".



36. Exonération des plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de la transformation de fonds communs de placement de l'Union européenne en sociétés d'investissement de l'UE ou en un des compartiments de ces sociétés d'investissement.

Réf. légale : article 45, § 2, CIR 92

*Motivation : Eviter l'imposition prématurée d'un revenu et dans un souci de neutralité fiscale, ne pas pénaliser cette transformation.*

37. Exonération des plus-values réalisées, ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social d'une société dissoute, sur des actions ou parts.

Un nouveau critère de détention minimale d'un an est ajouté, à partir de l'exercice d'imposition 2013, au régime d'exonération des plus-values sur actions et parts. Le nouveau régime est également d'application, sous certaines conditions, aux plus-values réalisées à partir du 28 novembre 2011.

Réf. légale : article 192, CIR 92, tel que modifié par la loi-programme du 29 mars 2012 (MB du 6 avril 2012), article 146.

*Motivation : Réorganisation du régime d'imposition des revenus d'actions ou parts dans le cadre de la directive « mère-filiale » en vue d'éliminer la double imposition.*

38. Exonération partielle des plus-values fiscales réalisées sur voitures, voitures mixtes et minibus y compris les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des Taxes assimilées aux impôts sur les revenus (cf. loi-programme du 27 décembre 2005, art. 104) (voir chapitre I, IPP).

Réf. légale : art.185ter, CIR 92

*Motivation : Cette exonération partielle est due au fait que les amortissements professionnels concernant ces véhicules ne sont eux-mêmes pas déductibles dans leur totalité.*

36. Vrijstelling van meerwaarden die zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de omvorming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de Europese Unie in beleggingsvennootschappen van de EU of in een van de compartimenten van deze beleggingsvennootschappen.

Wettelijke ref.: artikel 45, § 2, WIB 92

*Motivatie: Het voortijdig belasten van een inkomen vermijden en, ter wille van de fiscale neutraliteit, deze omvorming niet in gevaar brengen.*

37. Vrijstelling van meerwaarden die op aandelen verwezenlijkt of vastgesteld zijn bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap.

Een nieuw minimaal behoudscriterium van één jaar wordt vanaf het aanslagjaar 2013 toegevoegd aan de regeling inzake de vrijstelling van de meerwaarden op aandelen. Onder bepaalde voorwaarden, wordt de nieuwe regeling eveneens toegepast op de vanaf 28 november 2011 verwezenlijkte meerwaarden.

Wettelijke ref.: artikel 192, WIB 92, zoals gewijzigd door de programmawet van 29 maart 2012 (BS van 6 april 2012), artikel 146.

*Motivatie: Herschikking van het belastingstelsel van de inkomsten uit aandelen in het kader van de "Moeder-dochter"-richtlijn, om dubbele belasting te vermijden.*

38. Gedeeltelijke vrijstelling van de fiscale meerwaarden die worden verwezenlijkt op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (cf. programmawet van 27 december 2005, art. 104) (zie hoofdstuk I, PB).

Wettelijke ref.: art. 185ter, WIB 92

*Motivatie: Deze gedeeltelijke vrijstelling volgt uit het feit dat beroepsaanschrijvingen op deze voertuigen zelf niet volledig aftrekbaar zijn.*

39. Déduction au titre de « revenus définitivement taxés » (RDT) de dividendes ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice.

Réf.légale : articles 202 et 203, CIR 92

*Motivation: Élimination de la double imposition.*

40. Déduction pour capital à risque ou régime des intérêts notionnels.

Réf. légale : articles 205*bis* à 205*novies*, CIR 92. Loi du 22.06.2005 (MB 30.06.2005) instaurant une déduction fiscale pour capital à risque.

*Motivation: Atténuer la discrimination fiscale entre le financement par emprunt et le financement sur fonds propres.*

41. Taux réduit lorsque le revenu imposable n'excède pas 322 500 euros (12).

- 24,25% pour la tranche 0 -25 000 euros ;
- 31% pour la tranche 25 000 euros-90 000 euros ;
- 34,5% pour la tranche de 90 000 euros-322 500 euros.

Réf. légale : article 215, alinéas 2 et 3, CIR 92

*Motivation: Encouragement fiscal des petites sociétés.*

39. Aftrek als "definitief belaste inkomsten" (DBI) van dividenden die al werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschappen.

Wettelijke ref.: art. 202 en 203, WIB 92

*Motivatie: Dubbele belasting wegwerken.*

40. Aftrek voor risicokapitaal of stelsel van de notionele interesten.

Wettelijke ref.: artikelen 205*bis* tot 205*novies*, WIB 92. Wet van 22.06.2005 (BS 30.06.2005) tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal.

*Motivatie: De fiscale discriminatie verminderen tussen de financiering met leningen en de financiering met eigen middelen.*

41. Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 322 500 euro (12).

- 24,25% voor de schijf 0 - 25 000 euro;
- 31% voor de schijf 25 000 euro - 90 000 euro;
- 34,5% voor de schijf 90 000 euro - 322 500 euro.

Wettelijke ref.: artikel 215, tweede lid en derde lid, WIB 92

*Motivatie: Fiscale stimulans voor kleine ondernemingen.*

12 Outre le plafond de revenu imposable, la société doit également satisfaire à d'autres conditions pour bénéficier des taux réduits. Ces conditions ont trait à l'activité de la société, son actionnariat, la rémunération du capital et la rémunération de ses dirigeants. Les taux réduits à l'impôt des sociétés doivent être majorés de trois centimes additionnels.

12 Naast het maximumbedrag van het belastbaar inkomen moet de vennootschap ook andere voorwaarden vervullen om recht te hebben op de verminderde tarieven. Deze voorwaarden hebben betrekking op de activiteit van de vennootschap, de aandeelhouders daarvan, de vergoeding van het maatschappelijk kapitaal en de bezoldiging van de bedrijfsleiders. De verminderde tarieven in de vennootschapsbelasting moeten verhoogd worden met drie opcentiemen.

42. 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.*

43. 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 (13).

Réf. légale : article 131, CIR

*Motivation : Taxation forfaitaire, au niveau de la société, de revenus imposables dans le chef des actionnaires ou associés.*

44. Quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère autres que les dividendes.

Réf. légale : articles 285 à 289, CIR 92

*Motivation : Elimination de la double imposition.*

45. Précompte mobilier fictif sur des revenus recueillis pendant la période imposable et afférents à des titres émis avant le 1<sup>er</sup> décembre 1962, soit avant l'entrée en vigueur de la réforme fiscale de 1962.

Réf. légale : article 284, 2°, CIR 92

*Motivation : Réduction de la charge d'impôt incombant à l'entreprise bénéficiaire des revenus auxquels le précompte mobilier fictif est afférent, dans la mesure où ce précompte mobilier fictif est imputable sur l'impôt dû.*

42. 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.*

43. Bijzondere aanslagen op de liquidatiebonussen en de inkopen van eigen aandelen die betrekking hebben op vóór 1 januari 1990 verwezenlijkte verrichtingen (13).

Wettelijke ref.: artikel 131, WIB

*Motivatie: Forfaitaire aanslag, op het vlak van de vennootschap, van de ten name van de aandeelhouders of vennoten belastbare inkomsten.*

44. Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, andere dan dividenden.

Wettelijke ref.: artikelen 285 tot 289, WIB 92

*Motivatie: Dubbele belasting wegwerken.*

45. Fictieve roerende voorheffing op inkomsten verkregen tijdens het belastbaar tijdperk en betreffende effecten die zijn uitgegeven vóór 1 december 1962, namelijk vóór de inwerkingtreding van de fiscale hervorming van 1962.

Wettelijke ref.: artikel 284, 2°, WIB 92

*Motivatie: Vermindering van de fiscale lasten op de onderneming die de inkomsten ontvangt waarop de fictieve roerende voorheffing betrekking heeft, in de mate dat deze fictieve roerende voorheffing wordt verrekend met de verschuldigde belasting.*

13 La loi du 22.12.1989 a remplacé les cotisations spéciales par un nouveau régime fiscal applicable en matière de liquidation de sociétés et d'acquisition de titres propres pour les opérations réalisées à partir du 01.01.1990.

13 De wet van 22.12.1989 heeft de bijzondere aanslag vervangen door een nieuw fiscaal stelsel inzake de in vereffeningstelling van vennootschappen en de verkrijging van eigen aandelen of delen voor vanaf 01.01.1990 gedane verrichtingen.

**III. — IMPOT DES NON-RESIDENTS (INR)**  
(exercice d'imposition 2013)  
**Description des dispositions fiscales  
examinées**

**EXONERATION**

1. Sous condition de réciprocité, les revenus des biens immobiliers qu'un État étranger a affectés à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif.

Réf. légale : article 231, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 92

*Motivation : Application d'un principe de droit international (extraterritorialité).*

2. Les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique et les revenus obtenus à l'occasion d'opérations sur ces valeurs, lorsque ces dépôts et ces opérations répondent aux conditions fixées par le ministre des Finances et pour autant que le déposant n'affecte pas ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique.

Réf. légale : article 230, 2<sup>o</sup>, CIR 92

*Motivation : Le revenu n'est pas généré en Belgique et l'épargnant n'y est pas domicilié. Il n'y a donc, au regard des principes des conventions internationales préventives de la double imposition, aucune justification à l'imposition de ces bénéficiaires en Belgique.*

**III. — BELASTING VAN NIET-INWONERS (BNI)**  
(aanslagjaar 2013)  
**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

**VRIJSTELLING**

1. Op voorwaarde van wederkerigheid, de inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft bestemd voor de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden.

Wettelijke ref.: artikel 231, § 1, 1<sup>o</sup>, WIB 92

*Motivatie: Toepassing van een principe van internationaal recht (extraterritorialiteit).*

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.

Wettelijke ref.: artikel 230, 2<sup>o</sup>, WIB 92

*Motivatie: Het inkomen wordt niet verkregen in België en België is niet de fiscale woonplaats van de spaarder. Rekening houdend met de internationale overeenkomsten inzake dubbele belasting is er dus geen enkele reden om deze winsten in België te belasten.*

**IV. — PRECOMPTE PROFESSIONNEL (Pr.P)**  
(année 2013)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

Nouveautés en matière de dépenses fiscales au  
niveau du précompte professionnel

*L'augmentation de la dispense de versement du  
précompte professionnel « chercheurs » de 75% à  
80%, à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2013.*

**DEPENSES FISCALES**

**RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT**

**1. Dispense de versement du précompte  
professionnel sur les rémunérations des  
chercheurs.**

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 (1) mais le régime a été  
progressivement étendu à d'autres catégories de  
chercheurs.

En 2009, le pourcentage de la dispense de  
versement du précompte professionnel a été  
uniformisé à 75% pour toutes les catégories de  
chercheurs (loi de relance économique du  
27 mars 2009). Depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2013, ce  
pourcentage s'élève à 80% (2).

1.1. chercheurs occupés par des universités,  
hautes écoles, « Federaal Fonds voor  
Wetenschappelijk Onderzoek – le Fonds fédéral de  
la Recherche scientifique », le FRS-FNRS et le  
« Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-  
Vlaanderen » ;

1 Ce mécanisme de dispense partielle en faveur des  
chercheurs a été inséré par la loi-programme du  
24.12.2002 (MB 30.12.2002). Les diverses dispositions  
législatives applicables en matière de dispense partielle  
de versement du précompte professionnel retenu sur les  
rémunérations des chercheurs, ont été intégrées dans le  
Code des impôts sur les revenus (article 275/3) par la loi  
du 23.12.2005 (MB 30.12.2005).

2 Loi du 17.06.2013 portant des dispositions fiscales et  
financières et des dispositions relatives au  
développement durable (MB 28.06.2013)

**IV. — BEDRIJFSVOORHEFFING (BV)**  
(jaar 2013)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

Nieuwigheden inzake fiscale uitgaven voor wat  
betreft de bedrijfsvoorheffing

*De verhoging van 75% tot 80% vanaf 1 juli 2013  
van de vrijstelling van doorstorting van  
bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers.*

**FISCALE UITGAVEN**

**ONDERZOEK EN ONTWIKKELING**

**1. Vrijstelling van doorstorting van  
bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van  
wetenschappelijke onderzoekers.**

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 (1) maar ze werd  
geleidelijk uitgebreid tot andere categorieën van  
onderzoekers.

In 2009 werd het percentage van de vrijstelling  
van doorstorting van bedrijfsvoorheffing uniform op  
75% gebracht voor alle categorieën van  
onderzoekers (Economische Herstelwet van  
27 maart 2009). Sinds 1 juli 2013 bedraagt dit  
percentage 80% (2).

1.1. onderzoekers tewerkgesteld bij  
universiteiten, hogescholen, het "Federaal Fonds  
voor Wetenschappelijk Onderzoek – Fonds fédéral  
de la Recherche scientifique", het "FRS-FNRS" en  
het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-  
Vlaanderen;

1 Dit mechanisme van gedeeltelijke vrijstelling ten gunste  
van de onderzoekers is ingevoerd door de  
programmawet van 24.12.2002 (BS 30.12.2002). De  
diverse wetsbepalingen die van toepassing zijn inzake  
gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de op de  
bezoldigingen van de onderzoekers ingehouden  
bedrijfsvoorheffing, zijn ingevoegd in het Wetboek van de  
Inkomstenbelastingen (artikel 275/3) door de wet van  
23.12.2005 (BS 30.12.2005).

2 Wet van 17.06.2013 houdende fiscale en financiële  
bepalingen betreffende de duurzame ontwikkeling (BS  
28.06.2013).

1.2. chercheurs occupés par des institutions scientifiques agréées (3) ;

1.3. chercheurs affectés par des entreprises à des projets ou programmes de recherche ou de développement menés en exécution de conventions de partenariats conclues avec universités, hautes écoles ou institutions scientifiques agréées (4) ;

1.4. chercheurs occupés par des Young Innovative Companies (5) ;

1.5. chercheurs occupés par des entreprises privées, qui ont soit un diplôme de docteur en sciences appliquées, sciences exactes, médecine, médecine vétérinaire, sciences pharmaceutiques ou d'ingénieur civil, soit un diplôme de master ou équivalent (6). Ces personnes doivent être engagées dans des programmes de recherche et développement.

Réf. légale : article 275/3, CIR 92

*Motivation : Subventionner la recherche scientifique.*

## EMPLOI

### 2. Réduction structurelle.

Une dispense de versement structurelle, calculée sur base des rémunérations brutes avant déduction des cotisations sociales, a été instaurée par la loi du 17 mai 2007 (7). Cette dispense de versement s'applique au secteur marchand, au secteur non-marchand et aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et bpost (8).

- |   |  |
|---|--|
| 3 | La liste des institutions scientifiques agréées est reprise à l'annexe III <i>quater</i> , AR/CIR 92.  |
| 4 | Applicable à partir du 01.10.2005.   |
| 5 | Applicable à partir du 01.07.2006.   |
| 6 | Le pourcentage de dispense est dans ce cas fixé à 25%, porté à 75% à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2009. La liste complète des diplômes de master figure à l'article 275/3 §2, CIR 92.                 |
| 7 | Réduction structurelle applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.10.2007. Loi du 17.05.2007 portant exécution de l'accord interprofessionnel 2007-2008 (MB 19.06.2007), article 28. |
| 8 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 1 <sup>o</sup> et 4 <sup>o</sup> .  |

1.2. onderzoekers tewerkgesteld bij erkende wetenschappelijke instellingen (3);

1.3. onderzoekers tewerkgesteld bij ondernemingen en betrokken bij onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of –programma's ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen (4);

1.4. onderzoekers tewerkgesteld bij Young Innovative Companies (5);

1.5. onderzoekers tewerkgesteld bij privé-ondernemingen, die ofwel een diploma hebben van doctor in de toegepaste wetenschappen, exacte wetenschappen, geneeskunde, diergeneeskunde, farmaceutische wetenschappen, of van burgerlijk ingenieur, ofwel houder zijn van een master of een gelijkwaardig diploma (6). Deze onderzoekers moeten tewerkgesteld worden in onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's.

Wettelijke ref.: artikel 275/3, WIB 92

*Motivatie: Het wetenschappelijk onderzoek subsidiëren.*

## WERKGELEGENHEID

### 2. Structurele vermindering.

Een structurele vrijstelling van doorstorting die berekend wordt op basis van de brutobezoldigingen vóór inhouding van de socialezekerheidsbijdragen, is ingevoerd door de wet van 17 mei 2007 (7). Deze vrijstelling van doorstorting heeft betrekking op de profit-sector, de non-profit-sector en de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en bpost (8).

- |   |   |
|---|---|
| 3 | De lijst van de erkende wetenschappelijke instellingen is opgenomen in bijlage III <i>quater</i> KB/WIB92.  |
| 4 | Van toepassing vanaf 01.10.2005.  |
| 5 | Van toepassing vanaf 01.07.2006.  |
| 6 | In dit geval wordt het vrijstellingspercentage vastgelegd op 25% en opgetrokken tot 75% vanaf 1 januari 2009. De volledige lijst van de masterdiploma's wordt vermeld in artikel 275/3 §2, WIB 92.                                    |
| 7 | Structurele vermindering van toepassing op de vanaf 01.10.2007 betaalde of toegekende bezoldigingen. Wet van 17.05.2007 houdende uitvoering van het interprofessioneel akkoord voor de periode 2007-2008 (BS 19.06.2007), artikel 28. |
| 8 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 1 <sup>o</sup> en 4 <sup>o</sup> .   |

Le taux de cette dispense a été progressivement augmenté (9) pour atteindre 1% en 2010 (10). Ces augmentations successives de taux ne concernent toutefois pas le secteur non-marchand car à la dispense de versement additionnelle se substitue un versement aux Fonds Maribel social (11).

Réf. légale : article 275/7, CIR 92

*Motivation : Réduction structurelle du coût salarial en vue d'améliorer la compétitivité des entreprises belges et de soutenir l'emploi.*

### 3. Dispense de versement du précompte professionnel sur les primes d'équipe ou de travail de nuit.

Les entreprises où s'exerce un travail en équipe ou un travail de nuit sont dispensées de l'obligation de verser au Trésor une quote-part du précompte professionnel normalement retenu sur les rémunérations des travailleurs concernés.

La quote-part de précompte professionnel non versée au Trésor est fixée à 15,6% des rémunérations imposables, primes d'équipe comprises, mais à l'exception du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations (12).

En outre, une mesure anti-abus a été instaurée en vue de prévenir un usage impropre de la dispense de versement : les travailleurs concernés doivent travailler au minimum un tiers de leur temps en équipes ou de nuit durant le mois pour lequel l'avantage est demandé.

Het tarief van deze vrijstelling werd in 2010 geleidelijk verhoogd (9) tot 1% (10). Deze opeenvolgend verhoogde percentages zijn echter niet van toepassing op de non-profit-sector want de aanvullende vrijstelling van doorstorting wordt vervangen door een doorstorting aan de Sociale Maribelfondsen (11).

Wettelijke ref.: artikel 275/7, WIB 92

*Motivatie: Structurele vermindering van de loonkost om het concurrentievermogen van de Belgische ondernemingen te verbeteren en de werkgelegenheid te ondersteunen.*

### 3. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de premies voor ploegenarbeid of nachtarbeid.

De ondernemingen waarin ploegenarbeid of nachtarbeid wordt verricht, zijn ervan vrijgesteld een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen van de betrokken werknemers wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten.

Het niet aan de Schatkist door te storten gedeelte van de bedrijfsvoorheffing werd forfaitair vastgelegd op 15,6% van de belastbare bezoldigingen, met inbegrip van de ploegenpremies, doch met uitsluiting van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen (12).

Bovendien werd een antimisbruikmaatregel ingevoerd om een oneigenlijk gebruik van de vrijstelling van doorstorting te voorkomen: de betrokken werknemers moeten minstens een derde van hun werktijd in ploegenarbeid of nachtarbeid werken gedurende de maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd.

- 9 A l'origine de 0,25%, le taux a été porté à 0,75% à partir du 1<sup>er</sup> juin 2009, puis à 1% à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2010.
- 10 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 2° et 5°.
- 11 Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 18, 3° et 6°.
- 12 Loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005), article 108. Cette dispense de versement a connu des augmentations successives : 1%, 2,5%, 5,63%, 10,7% et désormais 15,6% pour les primes payées ou attribuées à partir du 01.06.2009 (loi de relance économique du 27.03.2009, MB 07.04.2009, article 17, A).

- 9 Het tarief dat oorspronkelijk 0,25% bedroeg, werd verhoogd tot 0,75% vanaf 1 juni 2009 en vervolgens tot 1% vanaf 1 januari 2010.
- 10 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 2° en 5°.
- 11 Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 18, 3° en 6°.
- 12 Wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 108. Deze vrijstelling van doorstorting werd achtereenvolgens verhoogd: van 1%, 2,5%, 5,63%, 10,7% en thans 15,6% voor de vanaf 01.06.2009 betaalde of toegekende premies (Economische Herstelwet van 27.03.2009, BS 07.04.2009, artikel 17, A).

La dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et bpost (13).

Réf. légale : article 275/5, CIR 92

*Motivation : Vise à compenser en partie les frais supplémentaires générés au sein des entreprises par le travail en équipe ou de nuit.*

#### 4. Dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations relatives au travail supplémentaire.

Les employeurs du secteur marchand et du secteur intérimaire, qui paient ou attribuent des rémunérations relatives au travail supplémentaire, sont dispensés de l'obligation de verser au Trésor une partie du précompte professionnel normalement retenu sur ces rémunérations (14).

Depuis le 1<sup>er</sup> avril 2007, le montant du précompte professionnel qui ne doit pas être versé s'élève à :

- 32,19% du montant brut des rémunérations, pour une heure prestée à laquelle s'applique un sursalaire légal de 20% ;
- 41,25% du montant brut des rémunérations, pour une heure prestée à laquelle s'applique un sursalaire légal de 50 ou 100% (15).

Cette dispense s'applique pour les 130 premières heures supplémentaires prestées par travailleur et par an (16).

La dispense de versement a été étendue aux entreprises publiques autonomes suivantes : Belgacom, les entreprises du groupe SNCB et bpost (17).

- |    |  |
|----|--|
| 13 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 17, C et D.   |
| 14 | Loi du 03.07.2005 (MB 19.07.2005), article 25. Loi-programme (I) du 27.12.2006 (MB 28.12.2006), article 29.  |
| 15 | AR du 03.06.2007 (MB 19.06.2007), avec effet rétroactif au 01.04.2007.   |
| 16 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 15, 2° et 4°, pour l'extension du nombre d'heures supplémentaires prises en considération (passage de 65 à 100, puis de 100 à 130). |
| 17 | Loi de relance économique du 27.03.2009 (MB 07.04.2009), article 15, 1° et 3°.   |

De vrijstelling van doorstorting is uitgebreid naar de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en bpost (13).

Wettelijke ref.: artikel 275/5, WIB 92

*Motivatie: Gedeeltelijke compensatie van de bijkomende kosten die door ploegenarbeid of nachtarbeid in de ondernemingen gegenereerd worden.*

#### 4. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen voor overwerk.

De werkgevers in de marktgerichte sector en in de uitzendsector die bezoldigingen voor overwerk betalen of toekennen, worden ervan vrijgesteld een deel van de bedrijfsvoorheffing die normalerwijze op de bezoldigingen wordt ingehouden, aan de Schatkist door te storten (14).

Sinds 1 april 2007 bedraagt het niet door te storten bedrag van de bedrijfsvoorheffing:

- 32,19% van het brutobedrag van de bezoldigingen, voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoeslag van 20% van toepassing is;
- 41,25% van het brutobedrag van de bezoldigingen, voor een gepresteerd uur waarop een wettelijke overwerktoeslag van 50% of 100% van toepassing is (15).

Deze vrijstelling wordt toegepast op de eerste 130 overuren die per werknemer en per jaar gepresteerd worden (16).

De vrijstelling van doorstorting is uitgebreid naar de volgende autonome overheidsbedrijven: Belgacom, de ondernemingen van de NMBS-groep en bpost (17).

- |    |  |
|----|--|
| 13 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 17, C en D.   |
| 14 | Wet van 03.07.2005 (BS 19.07.2005), artikel 25. Programmawet (I) van 27.12.2006 (BS 28.12.2006), artikel 29.   |
| 15 | KB van 03.06.2007 (BS 19.06.2007), met terugwerkende kracht op 01.04.2007.   |
| 16 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 15, 2° en 4°, voor de verhoging van het aantal in aanmerking genomen overuren (van 65 tot 100 en vervolgens van 100 tot 130). |
| 17 | Economische Herstelwet van 27.03.2009 (BS 07.04.2009), artikel 15, 1° en 3°.   |



Réf. légale : article 275/1, CIR 92

*Motivation : Alléger la fiscalité sur les heures supplémentaires afin d'améliorer la flexibilité de l'organisation du travail.*

#### DISPOSITIONS SECTORIELLES SPECIFIQUES

**5. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la marine marchande, du dragage et du remorquage (18).**

Une réglementation a été instaurée en matière de précompte professionnel aux termes de laquelle les employeurs du secteur de la marine marchande et du dragage sont autorisés à ne pas verser au Trésor le Pr.P retenu sur les rémunérations imposables payées à certains travailleurs. Il s'agit plus particulièrement des rémunérations des travailleurs occupés à bord de navires immatriculés dans un Etat membre de l'Union européenne pour lesquels une lettre de mer est produite.

La mesure a été élargie aux employeurs qui appartiennent au secteur du remorquage (19).

Réf. légale : article 275/2, CIR 92

*Motivation : Mise en concordance des mesures de soutien existantes avec les conditions et les critères imposés aux Etats membres de l'Union européenne par les orientations communautaires 2004/43 sur les aides d'Etat au transport maritime.*

**6. Dispense de versement du précompte professionnel pour les employeurs appartenant au secteur de la pêche en mer (20).**

Réf. légale : article 275/4, CIR 92

*Motivation : Mesure sectorielle.*

18 Loi du 24.12.1999 (MB 31.12.1999), article 4. Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.01.2000 (AR 05.12.2000, MB 16.12.2000).

19 Loi du 24.12.1999 (MB 31.12.1999), article 4, alinéa 4. Applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.01.2000 (AR 05.12.2000, MB 16.12.2000).

20 Disposition applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 01.01.2003 (cf. loi du 24.12.2002, MB 31.12.2002, articles 387-389) ; disposition intégrée dans le Code des impôts sur les revenus par la loi du 23.12.2005 (MB 30.12.2005), article 107.

Wettelijke ref.: artikel 275/1, WIB 92

*Motivatie: De fiscaliteit op de overwerktoeslag verlichten zodat het werk op meer flexibele wijze kan worden georganiseerd.*

#### BIJZONDERE SECTORALE BEPALINGEN

**5. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de koopvaardij-, de bagger- en de sleepvaartsector (18).**

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 (19).

Wettelijke ref.: artikel 275/2, WIB 92

*Motivatie: In overeenstemming brengen van de bestaande steunmaatregelen met de voorwaarden en de criteria die worden opgelegd aan de Lidstaten van de Europese Unie door de communautaire richtsnoeren 2004/43 betreffende de overheidssteun voor het zeevervoer.*

**6. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de werkgevers die behoren tot de zeevisserijsector (20).**

Wettelijke ref.: artikel 275/4, WIB 92

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

18 Wet van 24.12.1999 (BS 31.12.1999), artikel 4. Van toepassing op de vanaf 01.01.2000 betaalde of toegekende bezoldigingen (KB 05.12.2000, BS 16.12.2000).

19 Wet van 24.12.1999 (BS 31.12.1999), artikel 4, vierde lid. Van toepassing op de vanaf 01.01.2000 betaalde of toegekende bezoldigingen (KB 05.12.2000, BS 16.12.2000).

20 Bepaling van toepassing op de vanaf 01.01.2003 betaalde of toegekende bezoldigingen (cf. wet van 24.12.2002, BS 31.12.2002, artikelen 387-389); bepaling ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen door de wet van 23.12.2005 (BS 30.12.2005), artikel 107.

### 7. Dispense de versement du précompte professionnel pour les sportifs (21).

Il est accordé depuis 2008 une dispense partielle de versement du précompte professionnel, à hauteur de 80%, sur les rémunérations payées ou attribuées par les clubs à de jeunes sportifs *de moins de 26 ans*.

Pour les sportifs âgés *d'au moins 26 ans*, les clubs peuvent aussi bénéficier de la dispense partielle de versement du précompte professionnel à la condition expresse d'affecter, dans un certain délai, la moitié de cette dispense de versement à la formation de jeunes sportifs. Les fonds affectés à la formation de jeunes sportifs couvrent le paiement de salaires à des personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de ces jeunes sportifs dans leur pratique sportive ainsi que le paiement de salaires à ces jeunes sportifs.

Les rémunérations de jeunes sportifs qui entrent en ligne de compte comme affectation valable ne peuvent être supérieures, *par jeune sportif*, à huit fois la rémunération minimale pour être considéré comme un sportif rémunéré, à savoir 9.027 euros (montant valable pour la période 1<sup>er</sup> juillet 2012-30 juin 2013), montant visé dans la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré (22).

Les rémunérations que le sportif percevrait comme dirigeant d'entreprise sont exclues du régime de dispense partielle de versement du précompte professionnel (23).

21 Loi du 04.05.2007 relative au statut fiscal des sportifs rémunérés (MB 15.05.2007), article 5. Voir également les circulaires Ci.AAF/2007-0448-1 du 12.07.2007, Ci.RH.241/605.437 du 27.01.2010 et Ci.RH.241/603.774 du 02.07.2010. La dispense de versement du précompte professionnel, à hauteur de 70% initialement, a été portée à 80% par AR du 20.12.2007 (MB 31.12.2007). L'augmentation de la dispense est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2008.

22 Loi du 28.04.2011 (MB 13.05.2011), article 2, 2°.

23 Loi du 22.12.2009 (MB du 31.12.2009), article 64.

### 7. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars (21).

Sinds 2008 wordt een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (ten belope van 80%) toegekend op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend door sportclubs aan sportbeoefenaars *jonger dan 26 jaar*.

De sportclubs kunnen ook de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing genieten voor sportbeoefenaars *die ten minste 26 jaar zijn*, op uitdrukkelijke voorwaarde dat de helft van deze vrijstelling van doorstorting binnen een bepaalde termijn wordt besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars. De bedragen besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars dekken de betaling van enerzijds de bezoldigingen van personen belast met de opleiding, begeleiding en ondersteuning van deze jonge sportbeoefenaars en anderzijds de lonen van deze jonge sportbeoefenaars.

De bezoldigingen van jonge sportbeoefenaars die in aanmerking komen als geldige besteding, kunnen niet hoger zijn, *per jonge sportbeoefenaar*, dan het achtvoud van de minimale bezoldiging om te worden beschouwd als betaalde sportbeoefenaar, namelijk 9.027 euro (bedrag van toepassing voor de periode 1 juli 2012 - 30 juni 2013); dit bedrag wordt vermeld in de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars (22).

De bezoldigingen die door de sportbeoefenaar als bedrijfsleider verkregen werden, komen niet in aanmerking voor de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (23).

21 Wet van 04.05.2007 betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars (BS 15.05.2007), artikel 5. Zie ook de volgende circulaires: Ci.AFZ/2007-0448-1 van 12.07.2007, Ci.RH. 241/605.437 van 27.01.2010 en Ci.RH.241/603.774 van 02.07.2010. De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, die oorspronkelijk 70% bedroeg, werd opgetrokken tot 80% door het KB van 20.12.2007 (BS 31.12.2007). De verhoogde vrijstelling wordt toegepast op de vanaf 1 januari 2008 betaalde of toegekende inkomsten.

22 Wet van 28.04.2011 (BS 13.05.2011), artikel 2, 2°.

23 Wet van 22.12.2009 (BS 31.12.2009), artikel 64.

Réf. légale : article 275/6, CIR 92

*Motivation : Dans le cadre de l'instauration du nouveau régime fiscal des sportifs rémunérés, compensation de la perte financière subie par les clubs rémunérant des sportifs non-résidents suite à la perte du statut fiscal privilégié de la plupart de ces sportifs non-résidents (24). Aider les clubs à assumer leur fonction de formation auprès des jeunes.*

Wettelijke ref.: artikel 275/6, WIB 92

*Motivatie: In het kader van de invoering van een nieuwe belastingregeling inzake bezoldigde sportbeoefenaars: compensatie van het financiële verlies geleden door sportclubs die niet-ingezeten sportbeoefenaars bezoldigen, ingevolge het verlies van het fiscaal gunststatuut voor de meeste niet-ingezeten sportbeoefenaars (24). Sportclubs helpen om hun opleidingsrol bij de jongeren te vervullen.*

24 Avant l'instauration du nouveau régime fiscal, les sportifs non-résidents bénéficiaient d'un précompte professionnel libératoire de 18% pour les sommes perçues pour leurs activités exercées personnellement en Belgique. Ce régime fiscal privilégié ne s'applique désormais plus aux sportifs dont les prestations en Belgique s'étalent sur une période de plus de 30 jours calculée par débiteur de revenus. Ils sont dorénavant soumis à imposition globale et peuvent aussi bénéficier du nouveau régime fiscal des sportifs résidents. Beaucoup de clubs paient leurs sportifs professionnels sur la base de contrats « nets » et par conséquent, lors de la régularisation de certains sportifs non-résidents, doivent couvrir la différence entre le précompte professionnel libératoire de 18% (ancien régime) et le montant d'impôt dû sur la base de la régularisation. Dès lors, afin d'inciter les clubs à investir dans la formation de leurs joueurs et de compenser l'augmentation de leurs coûts salariaux (causée notamment par la régularisation de certains sportifs non-résidents), une dispense partielle de versement de précompte professionnel leur a été octroyée.

24 Vóór de invoering van de nieuwe belastingregeling genoten de niet-ingezeten sportbeoefenaars een bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18% op de ontvangen bedragen in verband met hun in België persoonlijk uitgevoerde activiteiten. Dit fiscaal gunststatuut is nu niet meer van toepassing op sportbeoefenaars waarvan de prestaties in België over een langere periode dan 30 dagen gespreid zijn, berekend per schuldenaar van de inkomsten. Ze worden voortaan onderworpen aan een globale aanslag en komen in aanmerking voor de nieuwe belastingregeling inzake ingezeten sportbeoefenaars. Veel clubs betalen hun beroepssportbeoefenaars op basis van "netto"-overeenkomsten en moeten dan ook, bij de regularisatie van bepaalde niet-ingezeten sportbeoefenaars, het verschil dekken tussen de bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18% (oud stelsel) en het verschuldigde belastingbedrag op basis van de regularisatie. Teneinde de sportclubs ertoe aan te zetten om te investeren in de opleiding van hun spelers en de verhoging van hun loonkosten te compenseren (ingevolge met name de regularisatie van bepaalde niet-ingezeten sportbeoefenaars), hebben zij dan ook een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing genoten.

**V. — PRECOMPTE MOBILIER (Pr.M)**  
(année 2013)

**Description des dispositions fiscales  
examinées**

Remarque préalable :

Les dispositions de l'article 537, CIR 92, ne sont pas reprises dans le texte ci-dessous attendu qu'il s'agit d'une mesure transitoire temporaire. Cette mesure transitoire concerne la réduction à 10% du taux du Pr.M pour les dividendes :

- qui correspondent à la diminution des réserves taxées telles qu'approuvées par l'Assemblée générale au plus tard le 31 mars 2013 ;
- à condition que et dans la mesure où le montant reçu soit immédiatement incorporé dans le capital, que cette incorporation se produise pendant le dernier exercice comptable qui se clôture avant le 1<sup>er</sup> octobre 2014 et que le montant soit maintenu dans le capital pendant au moins 4 ans (pour les PME) ou 8 ans (pour les autres sociétés).

1. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte mobilier sur dividendes.

1.1. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée soit aux pouvoirs publics au sens large, soit par une intercommunale (pure ou mixte), structure de coopération ou association de projet visées à l'article 180, 1<sup>o</sup>, CIR 92, à une autre intercommunale (pure ou mixte), structure de coopération ou association de projet précitées (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 92) ;

*Motivation : Aide indirecte aux pouvoirs subordonnés et à certaines intercommunales, structures de coopération et associations de projet.*

1.2. exemption sur la partie des dividendes qui est allouée ou attribuée par prélèvement sur des réserves définitivement taxées pour les exercices d'imposition 1973 et antérieurs ou sur des bénéfices antérieurement taxés dans le chef des associés (article 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, CIR 92) ;

**V. — ROERENDE VOORHEFFING (RV)**  
(jaar 2013)

**Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels**

Voorafgaande opmerking:

De bepalingen van artikel 537, WIB 92, werden hierna niet in de tekst opgenomen gelet op het feit dat het een tijdelijke overgangmaatregel betreft. Die overgangmaatregel betreft de verlaging van de aanslagvoet van de RV tot 10% voor de dividenden:

- die overeenkomen met de vermindering van de belaste reserves zoals deze ten laatste op 31 maart 2013 zijn goedgekeurd door de Algemene Vergadering;
- op voorwaarde en in de mate dat het verkregen bedrag onmiddellijk wordt opgenomen in het kapitaal dat deze opnemings plaatsvindt tijdens het laatste boekjaar dat afsluit voor 1 oktober 2014 en dat het bedrag gedurende minstens 4 jaar (voor KMO's) of 8 jaar (voor de andere vennootschappen) in het kapitaal behouden blijft.

1. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op dividenden.

1.1. vrijstelling op het gedeelte van dividend dat wordt verleend of toegekend, ofwel aan de overheid in de ruime zin van het woord, ofwel door een (zuivere of gemengde) intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging zoals bedoeld in artikel 180, 1<sup>o</sup>, WIB 92, aan een ander(e) hiervoor bedoelde (zuivere of gemengde) intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging (artikel 264, eerste lid, 1<sup>o</sup>, WIB 92);

*Motivatie: Onrechtstreekse tegemoetkoming aan de ondergeschikte besturen en aan bepaalde intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen.*

1.2. vrijstelling op het gedeelte van dividend dat wordt verleend of toegekend door opnemings van reserves die met definitief belaste reserves zijn aangelegd tijdens de aanslagjaren 1973 en vorige of betrekking heeft op winst die voorheen ten name van de vennoten is belast (artikel 264, eerste lid, 3<sup>o</sup>, WIB 92);

*Motivation : Il s'agit d'éviter une double imposition.*

1.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les dividendes dans les cas où :

— soit le débiteur est une filiale belge et le bénéficiaire est une société-mère d'un autre État membre de l'Union européenne ou d'un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des Etats contractants, et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 10% dans le capital de la société-distributrice des revenus (article 106, §5, AR/CIR 92) ;

— soit le débiteur ainsi que le bénéficiaire sont des sociétés résidentes et pour autant que le bénéficiaire ait conservé pendant une période ininterrompue d'un an au moins une participation minimale de 10% dans le capital de la société-distributrice des revenus (article 106, § 6, AR/CIR 92) (1) ;

*Motivation : Disposition découlant de la directive européenne « mères-filiales ».*

— soit le débiteur est une filiale belge et le bénéficiaire une société mère dont la résidence fiscale est située en Suisse, si la société mère détient durant au moins 2 ans une participation directe minimale de 25% dans le capital de la filiale et s'il est satisfait à certaines conditions (convention du 26 octobre 2004 entre la Communauté européenne et la Confédération suisse).

*Motivation : Mesures de même portée que celles reprises à la Directive 2003/48/CE du Conseil de l'Union européenne du 3 juin 2003.*

*Motivatie: Het gaat erom een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

1.3. totale verzaking van de inning van de RV op dividenden wanneer:

— ofwel de schuldenaar een Belgische dochteronderneming is en de verkrijger een moedermaatschappij is van een andere lidstaat van de Europese Unie of van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende Staten en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 10% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert (artikel 106, § 5, KB/WIB 92);

— ofwel zowel de schuldenaar als de verkrijger binnenlandse vennootschappen zijn en voor zover de verkrijger gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een deelneming van ten minste 10% heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert (artikel 106, § 6, KB/WIB 92) (1);

*Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit de "moeder-dochter"-richtlijn van de EU.*

— ofwel de schuldenaar een Belgische dochteronderneming is en de verkrijger een moedermaatschappij die haar fiscale woonplaats in Zwitserland heeft, indien de moedermaatschappij gedurende ten minste twee jaar een directe deelneming van minimaal 25% heeft in het kapitaal van de dochteronderneming en aan bepaalde voorwaarden is voldaan (Overeenkomst van 26 oktober 2004 tussen de Europese Gemeenschap en de Zwitserse Bondsstaat).

*Motivatie: Maatregelen van gelijke strekking als diegene die vervat zijn in de Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003.*

1.4. application du taux de Pr.M de 15% pour les dividendes distribués par certaines sociétés d'investissement immobilières (article 269, §1, 3°, CIR 92) ;

*Motivation: Soutenir les investissements en biens immobiliers situés dans un Etat membre de l'Espace économique européen et affectés ou destinés exclusivement à l'habitation.*

1.5. limitation du précompte mobilier sur dividendes par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation: Application des conventions internationales.*

2. Exemptions, renoncations au précompte mobilier et réductions de précompte sur autres revenus mobiliers.

2.1. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les intérêts et les redevances si le bénéficiaire est identifié comme étant :

— une société d'un Etat membre telle que décrite dans la directive du Conseil européen du 3 juin 2003 (2003/49/CE) concernant un régime fiscal commun applicable aux paiements d'intérêts et de redevances effectués entre des sociétés associées d'Etats membres différents ;

— une société nationale ;

à condition que le débiteur et les sociétés bénéficiaires soient établis dans l'Union européenne et satisfassent à l'une des conditions suivantes :

1.4. toepassing van de aanslagvoet van de RV van 15% voor dividenden die worden uitgekeerd door bepaalde vastgoedbeleggingsvennootschappen (artikel 269, § 1, 3°, WIB 92);

*Motivatie: Ondersteunen van beleggingen in onroerende goederen die in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte zijn gelegen en uitsluitend als woning aangewend worden of bestemd zijn.*

1.5. beperking van de RV op dividenden ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie: Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

2. Vrijstellingen, verzaking RV en verlaging RV op de andere roerende inkomsten.

2.1. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest en royalty's ingeval de gerechtigde wordt geïdentificeerd als:

— een vennootschap van een lidstaat zoals omschreven in de richtlijn van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003 (2003/49/EG) betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten;

— een binnenlandse vennootschap;

op voorwaarde dat de schuldenaar en de gerechtigde vennootschappen binnen de Europese Unie gevestigd zijn en aan één van de volgende voorwaarden beantwoorden:

— une des deux sociétés associées doit détenir une participation directe ou indirecte d'au moins 25% dans le capital de l'autre et cette participation doit être ou avoir été détenue par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an ;

— une société tierce établie dans l'Union européenne doit détenir une participation directe ou indirecte d'au moins 25% dans le capital de chacune des deux sociétés et cette participation doit être ou avoir été détenue par la société pendant une période ininterrompue d'au moins un an (articles 105, 6°, b), 107, § 6, et 111, alinéa 1, d), AR/CIR 92) ;

*Motivation : Disposition résultant de la directive « intérêts-redevances » de l'UE.*

2.2. renonciation à la perception du Pr.M. en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts relatifs aux instruments financiers.

2.2.1. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur :

— les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt d'origine étrangère dont le bénéficiaire est une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 92 (article 265, alinéa 2, 1°, CIR 92) ;

— les intérêts de prêts d'instruments financiers étrangers ou les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers (article 265, alinéa 2, 2°, CIR 92) .

*Motivation : Disposition résultant de certaines directives arrêtées dans le cadre du plan d'action pour les services financiers de l'UE établi par la Commission européenne.*

—° één van beide verbonden vennootschappen bezit een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van ten minste 25% in het kapitaal van de andere, die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden;

— een derde vennootschap die binnen de Europese Unie gevestigd is, bezit een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van ten minste 25% in het kapitaal van elk van beide verbonden vennootschappen, die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden (artikelen 105, 6°, b), 107, § 6, en 111, eerste lid, d), KB/WIB 92);

*Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit de "interest-royalty" richtlijn van de EU.*

2.2. verzaking RV in verband met zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten.

2.2.1. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot:

— de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening van buitenlandse oorsprong waarvan de verkrijger een binnenlandse vennootschap is of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 233, WIB 92 (artikel 265, tweede lid, 1°, WIB 92);

— interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlenen van financiële instrumenten (artikel 265, tweede lid, 2°, WIB 92).

*Motivatie: Bepaling voortvloeiend uit bepaalde richtlijnen opgesteld in het kader van het door de Europese Commissie opgestelde actieplan voor de financiële diensten van de EU.*

2.2.2. 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 est soumis à l'impôt des non-résidents/des personnes morales, dont l'objet social consiste uniquement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, qui se livre sans but lucratif exclusivement à des opérations consistant à investir des fonds récoltés dans le cadre de leur mission statutaire, et qui est exempté de tout impôt sur les revenus dans le pays dont il est résident (article 106, § 2, AR/CIR 92) ;

2.2.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les intérêts des conventions constitutives de sûreté réelle et des prêts portant sur des instruments financiers, tels que visés à l'article 19, § 1, 1°, CIR 92, attribués ou mis en paiement par une société de bourse de droit belge ou par un établissement belge d'une entreprise d'investissement de droit étranger qui peut fournir la même catégorie de services en matière de placement que la société de bourse de droit belge, à un bénéficiaire identifié comme étant un épargnant non-résident (article 107, § 2, 5°, f), AR/CIR 92) ;

2.2.4. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées à une société résidente ou un contribuable assujetti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 92, qui a affecté les instruments financiers, objet de la convention constitutive de sûreté réelle ou du prêt, à l'exercice de son activité professionnelle en Belgique (article 111*bis*, § 1, AR/CIR 92) ;

2.2.2. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot dividenden en vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening met betrekking tot Belgische aandelen waarvan de schuldenaar hetzij een vennootschap, vereniging, inrichting of instelling is die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft, hetzij een rechtspersoon naar Belgisch publiek recht is, wanneer de verkrijger wordt geïdentificeerd als een spaarder niet-inwoner die onderworpen is aan de belasting van niet-inwoners/rechtspersonen, waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, die zich uitsluitend zonder winstoogmerk toeleggen op verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van hun statutaire opdracht, en die in het land waarvan hij inwoner is, vrijgesteld is van inkomstenbelastingen (artikel 106, § 2, KB/WIB 92);

2.2.3. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot interest van zakelijke zekerheidsovereenkomsten en van leningen met betrekking tot financiële instrumenten, zoals beoogd door het artikel 19, § 1, 1°, WIB 92, toegekend of betaalbaar gesteld door een beursvennootschap naar Belgisch recht of door een Belgische inrichting van een beleggingsonderneming naar buitenlands recht die dezelfde categorieën van diensten inzake beleggingen mag verlenen als de beursvennootschappen naar Belgisch recht, aan een verkrijger die wordt geïdentificeerd als een spaarder niet-inwoner (artikel 107, § 2, 5°, f), KB/WIB 92);

2.2.4. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, betaald aan een binnenlandse vennootschap of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 233, WIB 92 die de financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van de lening of de zakelijke zekerheidsovereenkomst heeft gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België (artikel 111*bis*, § 1, KB/WIB 92);



2.2.5. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, payées par certains débiteurs belges ou par un établissement belge d'une société étrangère à un épargnant non-résident qui peut bénéficier de l'application de la convention préventive de la double imposition conclue entre la Belgique et l'Etat dont il est le résident et qui a prêté, mis en gage ou transféré les instruments financiers visés (article 111bis, § 2, AR/CIR 92) ;

*Motivation : Dispositions résultant de l'objectif visant à introduire un régime fiscal global et uniforme s'appliquant aux opérations de conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers.*

2.3. renonciation totale à la perception du Pr.M. sur les revenus de prêts au Trésor qui ne sont pas représentés par des titres attribués ou affectés à des personnes morales faisant partie du secteur public, au sens du Système européen de comptes nationaux et régionaux (SEC) pour l'application du Règlement (CE) n° 3605/93 du Conseil du 22 novembre 1993 relatif à l'application du protocole sur la procédure concernant les déficits excessifs annexé au Traité instituant la Communauté européenne (article 107, § 2, 11°, AR/CIR 92) ;

*Motivation : Disposition introduite en vue de réduire le taux d'endettement de notre pays.*

2.4. renonciation dans le cadre du régime d'épargne-pension ;

Renonciation à la retenue du Pr.M. pour autant que les conditions fixées en la matière soient remplies, en ce qui concerne les revenus qui ont été alloués ou attribués soit aux titulaires de comptes-épargnes individuels, soit à des fonds communs de placement agréés en la matière (article 115, AR/CIR 92) ;

*Motivation : Pour garantir l'équilibre entre l'assurance-épargne et le compte-épargne dans le régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension.*

2.2.5. volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening, betaald door bepaalde Belgische schuldenaars of door een Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap aan een spaarder niet-inwoner die aanspraak kan maken op de toepassing van de overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting gesloten tussen België en de Staat waarvan hij inwoner is en die de bedoelde financiële instrumenten heeft uitgeleend, in pand gegeven of overgedragen (artikel 111bis, § 2, KB/WIB 92);

*Motivatie: Bepalingen voortvloeiend uit de bedoeling een globaal en eenvormig fiscaal stelsel in te voeren dat van toepassing is op verrichtingen uit zakelijke zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten.*

2.3.°volledige verzaking van de inning van de RV met betrekking tot de inkomsten van leningen aan de Schatkist die niet vertegenwoordigd worden door effecten die toegekend of toegewezen zijn aan rechtspersonen die deel uitmaken van de sector overheid, in de zin van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR) voor de toepassing van de Verordening (EG) nr. 3605/93 van de Raad van 22 november 1993 betreffende de toepassing van het aan het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap gehechte Protocol betreffende de procedure bij buitensporige tekorten (artikel 107, § 2, 11°, KB/WIB 92);

*Motivatie: Bepaling ingevoerd om de schuldgraad van ons land te verminderen.*

2.4. verzaking van de inning van de RV in het kader van het stelsel van pensioensparen;

Verzaking van de inning van de RV, voor zover alle terzake gestelde voorwaarden vervuld zijn met betrekking tot de inkomsten die ofwel aan de houders van een individuele spaarrekening, ofwel aan de terzake erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen worden verleend of toegekend (artikel 115, KB/WIB 92);

*Motivatie: Om het evenwicht te waarborgen tussen de spaarverzekering en de spaarrekening in het stelsel van derdeleeftijds- of pensioensparen.*

2.5. exemption de précompte mobilier sur la première tranche de 1 250 euros par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne (article 21, 5°, CIR 92) (2) ;

*Motivation : Encouragement de l'épargne de carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères de l'Autorité des services et marchés financiers.*

2.6. diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1<sup>er</sup> janvier 1962 (3) ; (3) ;

*Motivation : Respect des conventions.*

2.7. limitation du précompte sur autres revenus mobiliers par suite de conventions préventives de la double imposition.

*Motivation : Application des conventions internationales.*

---

2 1 880 euros pour l'exercice d'imposition 2013 (après indexation conformément à l'article 178, CIR 1992).

3 Pro memorie.

2.5. vrijstelling van roerende voorheffing voor de eerste schijf van 1 250 euro per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's (artikel 21, 5°, WIB 92) (2);

*Motivatie: Aanmoediging van het sparen in spaar- of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten.*

2.6. vermindering van de aanslagvoet tot de helft voor inkomsten van vóór 1 januari 1962 uitgegeven effecten (3);

*Motivatie: Naleving van de overeenkomsten.*

2.7. vermindering van de aanslagvoet op de andere roerende inkomsten ingevolge dubbelbelastingverdragen.

*Motivatie: Toepassing van de internationale overeenkomsten.*

---

2 1 880 euro voor het aanslagjaar 2013 (na indexatie overeenkomstig artikel 178, WIB 1992).

3 Pro memorie.

VI. — ACCISES  
(année 2013)

Description des dispositions fiscales examinées

Nouveautés en matière de dépenses fiscales en  
Accises

*Suppression des écotaxes (sur les piles, les appareils photos jetables et les récipients contenant certains produits industriels, à savoir les encres, colles et solvants) et donc des exonérations y relatives.*

A. PRODUITS ENERGETIQUES ET ELECTRICITE

1. Exonération de l'accise pour les produits imposables utilisés dans le cadre de projets pilotes, visant au développement technologique de produits moins polluants, ou, en ce qui concerne les combustibles ou carburants, provenant de ressources renouvelables.

Application de l'article 429, §2, a), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la recherche en vue de la mise au point de carburants ou de combustibles plus respectueux de l'environnement.*

2. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage :

- d'origine solaire, éolienne, houlomotrice, marémotrice ou géothermique ;
- d'origine hydraulique produite dans des installations hydroélectriques ;
- à partir de la biomasse ou de produits issus de la biomasse ;
- au moyen de piles à combustible.

Application de l'article 429, §2, b), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

VI. — ACCIJZEN  
(jaar 2013)

Beschrijving van de onderzochte fiscale bepalingen

Nieuwigheden op het gebied van de fiscale uitgaven  
inzake Accijnzen

*Afschaffing van de milieutaksen (op batterijen, wegwerpfotoestellen en verpakkingen van sommige beroepsmatige gebruikte inkt, lijmen en oplosmiddelen) en bijgevolg van de vrijstellingen die daarop betrekking hebben.*

A. ENERGIEPRODUCTEN EN ELEKTRICITEIT

1. Vrijstelling van accijnzen op belastbare producten gebruikt bij proefprojecten voor de technologische ontwikkeling van milieuvriendelijkere producten of, wat de brandstoffen betreft, van producten uit hernieuwbare bronnen.

Toepassing van artikel 429, §2, a), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Electriciteit**: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het wetenschappelijk onderzoek naar milieuvriendelijkere motorbrandstoffen en verwarmingsbrandstoffen te bevorderen.*

2. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik:

- afkomstig van zon, wind, golven, getijden of aardwarmte;
- afkomstig van waterkracht, welke wordt opgewekt in waterkrachtcentrales;
- afkomstig van biomassa of van uit biomassa afkomstige producten;
- opgewekt uit brandstofcellen.

Toepassing van artikel 429, §2, b), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Electricité** répondant aux prescriptions légales en matière d'octroi de certificats verts ou de production combinée de chaleur et d'énergie : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à diversifier les sources d'énergies et à promouvoir la production d'électricité à partir de ressources renouvelables et propres, l'objectif poursuivi étant de lutter contre la pollution atmosphérique par la réduction des émissions des gaz à effet de serre générées notamment lors de l'utilisation de combustibles fossiles.*

3. Exonération de l'accise pour les produits énergétiques et l'électricité utilisés pour la production combinée de chaleur et d'énergie.

Application de l'article 429, §2, c), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Essences – Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, à protéger l'environnement et l'atmosphère par une réduction des émissions de gaz à effet de serre via une utilisation plus rationnelle de l'énergie.*

4. Exonération de l'accise pour l'électricité produite par un utilisateur pour son propre usage dans une installation de production combinée de chaleur et d'électricité, à condition que les générateurs soient respectueux de l'environnement.

Application de l'article 429, §2, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Electricité** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure tendant à promouvoir la cogénération et, de la sorte, cherchant à protéger l'atmosphère et l'environnement.*

5. Exonération des carburants utilisés dans le domaine de la fabrication, du développement, des essais et de l'entretien d'aéronefs ou de navires.

Application de l'article 429, §2, e), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Elektriciteit** die beantwoordt aan de wettelijke voorschriften inzake het verlenen van groene certificaten of warmtekrachtkoppeling: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de energiebronnen te diversifiëren en elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare en milieuvriendelijke energiebronnen te bevorderen; doel: bestrijding van de luchtverontreiniging via de reductie van de emissies van broeikasgassen die uitgestoten worden met name bij het gebruik van fossiele brandstoffen.*

3. Vrijstelling van accijnzen op de energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt voor warmtekrachtkoppeling.

Toepassing van artikel 429, §2, c), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Kolen - Cokes - Bruinkool – Elektriciteit**: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu door de reductie van de emissies van broeikasgassen via een rationeler energieverbruik.*

4. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit geproduceerd door een gebruiker voor zijn eigen gebruik en opgewekt uit warmtekrachtkoppeling, op voorwaarde dat de installaties voor warmtekrachtkoppeling milieuvriendelijk zijn.

Toepassing van artikel 429, §2, d), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Elektriciteit**: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Maatregel ter bevordering van de warmtekrachtkoppeling en ter bescherming van de atmosfeer en het milieu.*

5. Vrijstelling van accijnzen op motorbrandstoffen die worden gebruikt bij de vervaardiging, de ontwikkeling, het testen en het onderhoud van luchtvaartuigen en schepen.

Toepassing van artikel 429, §2, e), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Essences – Pétrole lampant – Gasoil – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel :** toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler et à défendre, au plan européen, l'industrie aéronautique et navale.*

6. Exonération de l'accise pour le gasoil et le pétrole lampant ainsi que pour l'électricité utilisés pour le transport de personnes et de marchandises par train.

Application de l'article 429, §2, f), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Gasoil – Pétrole lampant – Electricité :** toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à promouvoir le transport ferroviaire, mode de transport plus respectueux de l'environnement.*

7. 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) autre que la navigation de plaisance privée ainsi que pour l'électricité produite à bord des bateaux.

Application de l'article 429, §2, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 7, 4°, de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2008 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Electricité :** toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure tendant à promouvoir la navigation intérieure ; elle correspond au plan national à l'exonération octroyée à la navigation dans les eaux communautaires de telle façon qu'un traitement équivalent soit réservé tant pour la navigation fluviale intérieure que pour la navigation dans les eaux communautaires.*

8. Exonération de l'accise pour le gasoil, le pétrole lampant et le fioul lourd utilisés pour les activités de dragage dans les voies navigables et dans les ports.

Application de l'article 429, §2, h), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Benzine – Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas :** van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de scheeps- en luchtvaartindustrie op Europees vlak te stimuleren en te beschermen.*

6. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en elektriciteit die worden gebruikt voor het personen- en goederenverkeer per spoor.

Toepassing van artikel 429, §2, f), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Gasolie – Kerosine – Elektriciteit :** van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het spoorvervoer te bevorderen, dat een milieuvriendelijker vervoermiddel is.*

7. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden geleverd voor gebruik als brandstof voor de andere vaart op binnenwateren dan de particuliere pleziervaart, maar met inbegrip van de visserij, en aan boord van een vaartuig opgewekte elektriciteit.

Toepassing van artikel 429, §2, g), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 7, 4°, van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2008 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – Elektriciteit :** van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de binnenvaart te bevorderen; op nationaal vlak komt die overeen met de vrijstelling die wordt toegekend voor de vaart op communautaire wateren, zodat er geen verschil is tussen de vaart op binnenwateren en de vaart op communautaire wateren.*

8. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine en zware stookolie die worden gebruikt bij baggerwerken in bevaarbare waterlopen en in havens.

Toepassing van artikel 429, §2, h), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

9. 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 dans la sylviculture.

Application de l'article 429, §2, i), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Gasoil – Pétrole lampant – Fioul lourd – Gaz de pétrole liquéfiés – Gaz naturel – Houille – Coke – Lignite – Electricité** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre l'agriculture, l'horticulture, la pisciculture ainsi que la sylviculture.*

10. Exonération de l'accise pour la houille, le coke, le lignite et les combustibles solides consommés par les ménages.

Application de l'article 429, §2, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Houille – Coke – Lignite – Combustibles solides** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure socio-économique visant à défendre le pouvoir d'achat de certaines catégories sociales.*

11. Exonération de l'accise pour le gaz naturel et les gaz de pétrole liquéfiés utilisés comme carburants.

Application de l'article 429, §2, l), de la loi-programme du 27 décembre 2004 [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Gaz naturel – Gaz de pétrole liquéfiés** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure de nature environnementale tendant à promouvoir l'utilisation de carburants plus respectueux de l'environnement.*

**Gasolie – Kerosine – Zware stookolie**: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

9. Vrijstelling van accijnzen op gasolie, kerosine, zware stookolie, LPG, aardgas, elektriciteit, kolen, cokes en bruinkool, die uitsluitend worden gebruikt voor land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.

Toepassing van artikel 429, §2, i), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Gasolie – Kerosine – Zware stookolie – LPG – Aardgas – Elektriciteit – Kolen – Cokes – Bruinkool**: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van land-, tuinbouw, visteelt en bosbouwwerkzaamheden.*

10. Vrijstelling van accijnzen op kolen, cokes, bruinkool en vaste brandstoffen die worden verbruikt door huishoudens.

Toepassing van artikel 429, §2, k), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Kolen - Cokes - Bruinkool – Vaste brandstoffen**: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sociaal-economische maatregel ter bescherming van de koopkracht van bepaalde sociale categorieën.*

11. Vrijstelling van accijnzen op aardgas en LPG die worden gebruikt als motorbrandstof.

Toepassing van artikel 429, §2, l), van de programmawet van 27 december 2004 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Aardgas - LPG**: van kracht het hele jaar 2013

*Motivatie: Milieumaatregel ter bevordering van het gebruik van milieuvriendelijkere brandstoffen.*

12. Exonération pour l'huile de colza relevant du code NC 1514 utilisée comme carburant lorsqu'elle est produite par une personne physique ou morale, agissant seule ou en association, sur base de sa propre production et qu'elle est vendue à l'utilisateur final sans intermédiaire.

Application de l'article 32 de la loi-programme du 11 juillet 2005, modifié par l'article 150 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 12 juillet 2005 et 30 décembre 2005].

**Huile de colza du code NC 1514 (\*)** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de biocarburants.*

(\*) Les renvois aux codes de la nomenclature combinée sont ceux figurant dans le règlement (CE) n° 2031/2001 de la Commission du 6 août 2001, modifiant l'annexe I du règlement (CEE) n° 2658/87 du Conseil relatif à la nomenclature tarifaire et statistique et au tarif douanier commun.

13. Exonération de l'accise pour l'électricité que le distributeur fournit à un « client protégé résidentiel à revenus modestes ou à situation précaire » au sens de l'article 20, § 2, de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, modifié par la loi du 20 mars 2003 portant modification de la loi du 12 avril 1965 relative au transport des produits gazeux et autres par canalisations.

Application de l'article 429, §2, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi-programme du 27 décembre 2004, complété par l'article 5 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Electricité** : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.*

12. Vrijstelling van accijnzen op koolzaadolie van de GN-code 1514 gebruikt als motorbrandstof, wanneer deze door een natuurlijke persoon of rechtspersoon wordt geproduceerd en zonder tussenpersoon aan de eindverbruiker wordt verkocht. Hierbij handelt de producent alleen of in een samenwerkingsverband, op basis van zijn eigen productie.

Toepassing van artikel 32 van de programmawet van 11 juli 2005, gewijzigd door artikel 150 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 12 juli 2005 en 30 december 2005].

**Koolzaadolie van de GN-code 1514 (\*)** : van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om het gebruik van biobrandstoffen te bevorderen.*

(\*) De vermelde codes van de gecombineerde nomenclatuur verwijzen naar die welke zijn vastgesteld in EEG-verordening nr. 2031/2001 van de Europese Commissie van 6 augustus 2001 tot wijziging van bijlage I van EEG-verordening nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief.

13. Vrijstelling van accijnzen op elektriciteit die wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermde klant met een laag inkomen of in een kwetsbare situatie" in de zin van artikel 20, § 2, van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, gewijzigd door de wet van 20 maart 2003 tot wijziging van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen.

Toepassing van artikel 429, §2, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004, vervolledigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Elektriciteit**: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaansonzekerheid.*

14. Exonération de l'accise pour le gaz naturel que le distributeur fournit à un « client protégé résidentiel à revenus modestes ou à situation précaire » au sens de l'article 15/10, § 2, de la loi du 12 avril 1965 relative au transport des produits gazeux et autres par canalisations, modifié par la loi du 20 mars 2003.

Application de l'article 429, §2, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi-programme du 27 décembre 2004, complété par l'article 5 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

**Gaz naturel** : toute l'année 2013.

*Motivation* : Mesure fiscale de nature sociale, prise dans le cadre de la lutte contre la paupérisation et la précarité.

15. Accise réduite pour l'**essence sans plomb** dont l'indice d'octane est supérieur ou égal à 98 à faible teneur en soufre et en aromatiques, pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 98 tout en étant supérieur à 95, ainsi que pour l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est inférieur à 95 comparativement à celle appliquée à l'essence sans plomb dont l'indice d'octane est supérieur à 98 à haute teneur en soufre et en aromatiques (1).

Application de l'article 419, b) et c), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005, par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition), 16 juin 2006 et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation* : Incitant fiscal visant à promouvoir la consommation d'essences plus respectueuses de l'environnement.

1 Depuis le 5 mars 2007, est considérée comme essence sans plomb à haute teneur en soufre et/ou en aromatiques, l'essence sans plomb dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors qu'auparavant, cette teneur excédait 50 mg/kg.

14. Vrijstelling van accijnzen op aardgas dat wordt geleverd door de distributeur aan een "residentiële beschermde klant met een laag inkomen of in een kwetsbare situatie" in de zin van artikel 15/10, §2, van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen, gewijzigd door de wet van 20 maart 2003.

Toepassing van artikel 429, §2, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004, vervuldigd door artikel 5 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

**Aardgas**: van kracht het hele jaar 2013.

*Motivatie*: Fiscale maatregel van sociale aard die werd genomen in het kader van de strijd tegen verpaupering en bestaansonzekerheid.

15. Verminderde tarieven voor **ongelode benzine** met een octaangetal van 98 of meer en met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 98 maar hoger dan 95, en voor ongelode benzine met een octaangetal lager dan 95, in vergelijking met de accijnzen op ongelode benzine met een octaangetal hoger dan 98 en met een hoog zwavelgehalte en aromatische verbindingen (1).

Toepassing van artikel 419, b) en c), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005, door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave), 16 juni 2006 en 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie*: Fiscale stimulans bedoeld om het gebruik van milieuvriendelijkere benzine te bevorderen.

1 Vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als ongelode benzine met een hoog zwavelgehalte en/of aromatische verbindingen, de ongelode benzine met een zwavelgehalte hoger dan 10 mg/kg, tegen meer dan 50 mg/kg vroeger.



16. Accise réduite pour l'**essence sans plomb** dont l'indice d'octane est supérieur ou égal à 98 à faible teneur en soufre et en aromatiques, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique volumique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure fiscale tendant à stimuler la consommation de biocarburants et à limiter de la sorte la dépendance énergétique du pays vis-à-vis des producteurs de pétrole brut tout en offrant à l'agriculture un débouché supplémentaire.*

17. Accise réduite pour l'**essence sans plomb** dont l'indice d'octane est supérieur à 95 mais inférieur à 98, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique volumique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure fiscale tendant à stimuler la consommation de biocarburants et à limiter de la sorte la dépendance énergétique du pays vis-à-vis des producteurs de pétrole brut tout en offrant à l'agriculture un débouché supplémentaire.*

18. Accise réduite pour l'**essence sans plomb** dont l'indice d'octane est inférieur à 95, complétée à concurrence d'au moins 7% vol de bioéthanol relevant du code NC 2207 10 00 d'un titre alcoométrique d'au moins 99% vol, pur ou sous la forme d'ETBE relevant du code NC 2909 19 00, et qui n'est pas d'origine synthétique.

16. Verminderde tarieven voor **ongelode benzine** met een octaangetal van 98 of meer en met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter stimulering van het gebruik van biobrandstoffen en derhalve ter beperking van de energieafhankelijkheid ten opzichte van de voortbrengers van ruwe petroleum, en die nieuwe markten opent voor de landbouw.*

17. Verminderde tarieven voor **ongelode benzine** met een octaangetal hoger dan 95 maar lager dan 98, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter stimulering van het gebruik van biobrandstoffen en derhalve ter beperking van de energieafhankelijkheid ten opzichte van de voortbrengers van ruwe petroleum, en die nieuwe markten opent voor de landbouw.*

18. Verminderde tarieven voor **ongelode benzine** met een octaangetal lager dan 95, aangevuld met ten minste 7% vol bio-ethanol van de GN-code 2207 10 00 met een alcoholvolumegehalte van ten minste 99% vol, zuiver of onder de vorm van ETBE van de GN-code 2909 19 00, en die niet van synthetische oorsprong is.

Application de l'article 419 de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié notamment par l'article 2 de la loi du 10 juin 2006 concernant les biocarburants [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2006].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure fiscale tendant à stimuler la consommation de biocarburants et à limiter de la sorte la dépendance énergétique du pays vis-à-vis des producteurs de pétrole brut tout en offrant à l'agriculture un débouché supplémentaire.*

19. Accise réduite pour le **pétrole lampant** utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (2), étant entendu que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental bénéficient d'un taux préférentiel par rapport aux entreprises avec accord ou permis environnemental, ces dernières bénéficiant elles-mêmes d'un taux plus favorable encore par rapport aux autres entreprises.

Application de l'article 419, d, ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à protéger le secteur de la construction tout en attestant de la volonté de privilégier les sociétés soucieuses de préserver contractuellement l'environnement.*

20. Accise réduite pour le **pétrole lampant** utilisé comme combustible pour la consommation professionnelle des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ainsi que pour les entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un taux plus favorable par rapport aux secondes.

2 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.

Toepassing van artikel 419 van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd met name door artikel 2 van de wet van 10 juni 2006 betreffende de biobrandstoffen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2006].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter stimulering van het gebruik van biobrandstoffen en derhalve ter beperking van de energieafhankelijkheid ten opzichte van de voortbrengers van ruwe petroleum, en die nieuwe markten opent voor de landbouw.*

19. Verminderde tarieven voor **kerosine** gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (2); de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 419, d), ii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel ter bescherming van de bouwsector en ter bevoorrechtiging van de ondernemingen die zich contractueel verbinden om het milieu te beschermen.*

20. Verminderde tarieven voor **kerosine** gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

2 D.w.z. gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tara.

Application de l'article 419, d, iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à offrir un avantage fiscal aux firmes soucieuses de la protection de l'environnement.*

21. Accise réduite pour le **gasoil à faible teneur en soufre** utilisé comme carburant (3).

Application de l'article 419, f), i), de la loi-programme du 27 décembre 2004, remplacé en dernier lieu par l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 29 novembre 2007 modifiant certains taux d'accise sur le gasoil routier, confirmé par l'article 9 de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 5 décembre 2007 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2008 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Promotion au moyen d'un incitant fiscal de l'utilisation d'un carburant moins polluant et plus respectueux de l'environnement.*

22. Accise réduite pour le **gasoil relevant du code NC 2710 19 41 (\*)** d'une teneur en poids de soufre n'excédant pas 10 mg/kg, utilisé comme carburant complété à concurrence d'au moins 5% vol d'EMAG relevant du code 3824 90 99 et correspondant à la norme NBN-EN 14214.

Application de l'article 419, f), i), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 29 novembre 2007 modifiant certains taux d'accise sur le gasoil routier confirmé par l'article 9 de la loi du 8 juin 2008 portant des dispositions diverses (I) [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 5 décembre 2007 (2<sup>ème</sup> édition) et 16 juin 2008 (2<sup>ème</sup> édition)].

3 Depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à faible teneur en soufre et en aromatiques, le gasoil dont la teneur en soufre n'excède pas 10 mg/kg alors qu'auparavant, cette teneur ne pouvait excéder 50 mg/kg.

Toepassing van artikel 419, d), iii), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om een fiscale stimulans toe te kennen aan milieuvriendelijke ondernemingen.*

21. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag zwavelgehalte**, gebruikt als motorbrandstof (3).

Toepassing van artikel 419, f), i), van de programmawet van 27 december 2004, laatst vervangen door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven van gasolie voor de weg bevestigd door artikel 9 van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 5 december 2007 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2008 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Bevordering, via het toekennen van een fiscale stimulans, van het gebruik van een milieuvriendelijkere motorbrandstof.*

22. Verminderde tarieven voor **gasolie van de GN-code 2710 19 41 (\*)** met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, gebruikt als motorbrandstof en aangevuld met ten minste 5% vol FAME van de GN-code 3824 90 99 die voldoet aan de NBN-EN-norm 14214.

Toepassing van artikel 419, f), i), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 november 2007 tot wijziging van bepaalde accijnstarieven van gasolie voor de weg bevestigd door artikel 9 van de wet van 8 juni 2008 houdende diverse bepalingen (I) [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 5 december 2007 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 16 juni 2008 (2<sup>de</sup> uitgave)].

3 Vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een laag zwavelgehalte en aromatische verbindingen, gasolie met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, terwijl het zwavelgehalte vroeger niet hoger dan 50 mg/kg mocht zijn.

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure visant à promouvoir la consommation de biocarburants.*

23. Accise réduite pour le **gasoil à faible ou haute teneur en soufre**, utilisé comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (4). 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 (5).

Application de l'article 419, e), ii), et f), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle tendant à protéger les entreprises de la construction tout en les incitant à signer des accords en vue de protéger l'environnement.*

24. Accise réduite pour le **gasoil à haute ou faible teneur en soufre**, utilisé comme combustible pour leur consommation professionnelle par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental ainsi que par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant donné que les premières citées bénéficient d'un tarif plus favorable que les secondes.

4 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.

5 Depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur soufre le gasoil dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Maatregel bedoeld om het verbruik van biobrandstoffen te bevorderen.*

23. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag of hoog zwavelgehalte**, gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (4). 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 (5).

Toepassing van artikel 419, e), ii) en f), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bouwbedrijven te beschermen en die ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

24. Verminderde tarieven voor **gasolie met een hoog of een laag zwavelgehalte**, gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

4 D.w.z. gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra.

5 Vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte van meer dan 10 mg/kg, tegen 50 mg/kg vroeger.

Application de l'article 419, e), iii) et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle incitant les entreprises énergétivores à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

25. Taxation moindre pour le **gasoil à faible teneur en soufre** utilisé pour leur consommation professionnelle par des entreprises avec accord ou permis environnemental, par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé dans les mêmes conditions par les mêmes entreprises (6).

Application de l'article 419, e), iii), et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et à l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.*

26. Taxation moindre pour le **gasoil à faible teneur en soufre** utilisé pour leur consommation professionnelle par les entreprises autres que les entreprises avec accord ou permis environnemental par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé dans les mêmes conditions par les mêmes entreprises (7).

6 Depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur en soufre, le gasoil dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

7 Depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur en soufre le gasoil dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg, alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de energie-intensieve bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

25. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag zwavelgehalte**, gebruikt voor het zakelijk gebruik door bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt onder dezelfde voorwaarden door dezelfde bedrijven (6).

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.*

26. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag zwavelgehalte**, gebruikt voor het zakelijk gebruik door andere bedrijven dan die met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt onder dezelfde voorwaarden door dezelfde bedrijven (7).

6 Vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte hoger dan 10 mg/kg, tegen meer dan 50 mg/kg vroeger.

7 Vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte hoger dan 10 mg/kg, tegen meer dan 50 mg/kg vroeger.

Application de l'article 419, e) iii), et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à utiliser davantage du gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.*

27. Taxation moindre pour le **gasoil à faible teneur en soufre** utilisé pour la consommation non professionnelle par rapport à celle appliquée au gasoil à haute teneur en soufre utilisé à des mêmes fins (8).

Application de l'article 419, e), iii), et f), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 25 février 2007 portant diverses modifications en matière d'accises [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 5 mars 2007 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à stimuler l'utilisation de gasoil à faible teneur en soufre plus respectueux de l'environnement.*

28. Taxation moindre pour le **fioul lourd** utilisé pour la consommation professionnelle (à l'exclusion de la consommation pour produire de l'électricité) par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

8 Depuis le 5 mars 2007, est considéré comme gasoil à haute teneur en soufre, le gasoil dont la teneur en soufre excède 10 mg/kg alors que précédemment, cette teneur devait excéder 50 mg/kg.

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten meer gasolie met een laag zwavelgehalte te gebruiken, die milieuvriendelijker is.*

27. Verminderde tarieven voor **gasolie met een laag zwavelgehalte**, gebruikt voor het niet-zakelijk gebruik, ten opzichte van de tarieven toegepast op gasolie met een hoog zwavelgehalte die wordt gebruikt voor dezelfde doeleinden (8).

Toepassing van artikel 419, e), iii) en f), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 25 februari 2007 houdende diverse wijzigingen inzake accijnzen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 5 maart 2007 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel ter bevordering van het gebruik van gasolie met een laag zwavelgehalte die milieuvriendelijker is.*

28. Verminderde tarieven voor **zware stookolie** gebruikt voor het zakelijk gebruik (met uitzondering van het gebruik voor de productie van elektriciteit) door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

8 Vanaf 5 maart 2007 wordt beschouwd als gasolie met een hoog zwavelgehalte, gasolie met een zwavelgehalte hoger dan 10 mg/kg, tegen meer dan 50 mg/kg vroeger.

Application de l'article 419, g), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 2 de la loi du 7 décembre 2006 portant modification des taux d'accise de certains produits énergétiques [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 29 décembre 2006 (6<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de fioul lourd à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement mais en excluant les producteurs d'électricité.*

29. Taxation moindre pour les **gaz de pétrole liquéfiés** utilisés comme carburant pour des utilisations industrielles et commerciales (9), par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, h), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de gaz liquéfiés à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

9 C'est-à-dire utilisés pour des moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge quasi nulle par rapport à sa tare.

Toepassing van artikel 419, g), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 2 van de wet van 7 december 2006 tot wijziging van de accijnstarieven van bepaalde energieproducten [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 29 december 2006 (6<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die zware stookolie verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten, met uitzondering van de elektriciteitsproducenten.*

29. Verminderde tarieven voor **LPG** gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (9), door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, h), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die LPG verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

9 D.w.z. gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra.

30. Taxation moindre pour les **gaz de pétrole liquéfiés (butane et propane)** utilisés comme combustible pour leur consommation professionnelle par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, étant entendu que les premières citées bénéficient de taux plus favorables que les secondes.

Application de l'article 419, h, iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004 modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure visant à inciter les entreprises consommatrices de butane et de propane à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

31. Taxation nulle pour le **gaz naturel** utilisé comme carburant par les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et par les entreprises avec accord ou permis environnemental, pour les moteurs stationnaires ainsi que pour les installations et les machines utilisées dans la construction, le génie civil et les travaux publics, en ce compris pour le matériel industriel automobile qui a essentiellement une fonction d'outil, à charge utile quasi nulle par rapport à sa tare.

Application de l'article 419, i), ii) de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à inciter les entreprises à conclure des conventions favorables à la protection de l'environnement.*

30. Verminderde tarieven voor **LPG (butaan en propaan)** gebruikt als verwarmingsbrandstoffen voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, h), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Maatregel bedoeld om de bedrijven die butaan en propaan verbruiken ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

31. Nultarief voor **aardgas** gebruikt als motorbrandstof door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra.

Toepassing van artikel 419, i), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*



32. Taxation nulle pour le **gaz naturel** utilisé comme carburant par les entreprises autres que les entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental et les entreprises avec accord ou permis environnemental pour des utilisations industrielles et commerciales (10), ainsi que pour les véhicules destinés à une utilisation hors de la voie publique ou qui n'ont pas reçu d'autorisation pour être principalement utilisés sur la voie publique.

Application de l'article 419, i), ii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

33. Accise réduite pour le **gaz naturel** utilisé comme combustible, pour leur consommation professionnelle, par des entreprises grandes consommatrices avec accord ou permis environnemental, par les entreprises avec accord ou permis environnemental ainsi que par les autres entreprises, étant entendu que les premières citées jouissent d'un taux plus favorable que les secondes qui, elles-mêmes, sont plus faiblement taxées que les troisièmes.

Application de l'article 419, i), iii), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et par l'article 19 de la loi du 21 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition), 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition) et 31 décembre 2009 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

10 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.

32. Nultarief voor **aardgas** gebruikt als motorbrandstof door andere bedrijven dan energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, voor industriële en commerciële doeleinden (10), en voor de voertuigen bestemd om buiten de openbare weg te worden gebruikt of waarvoor geen vergunning is verleend voor overwegend gebruik op de openbare weg.

Toepassing van artikel 419, i), ii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

33. Verminderde tarieven voor **aardgas** gebruikt als verwarmingsbrandstof voor het zakelijk gebruik door energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling, door andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling en door andere bedrijven; de energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling genieten een preferentieel tarief ten opzichte van andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling die zelf een voordeliger tarief genieten ten opzichte van de andere bedrijven.

Toepassing van artikel 419, i), iii), van de programmawet van 27 december 2004, gewijzigd door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 en door artikel 19 van de wet van 21 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave), van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave) en 31 december 2009 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

10 D.w.z. gebruikt voor stationaire motoren en voor de installaties en machines die worden gebruikt in de bouw, de weg- en waterbouw en bij openbare werken, met inbegrip van het industrieel automobielmaterieel dat wezenlijk een functie van werktuig heeft, met een nagenoeg onbestaande nuttige last ten opzichte van zijn tarra.

34. Accise réduite pour l'**électricité** fournie pour sa consommation professionnelle à un utilisateur final raccordé au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est supérieure à 1 kV.

Application de l'article 419, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle.*

35. Accise réduite pour l'**électricité** fournie pour leur consommation professionnelle à des utilisateurs finaux raccordés au réseau de transport ou de distribution dont la tension nominale est inférieure ou égale à 1 kV, étant entendu que lesdits utilisateurs finaux soient des grandes entreprises avec accord ou permis environnemental ou des entreprises avec accord ou permis environnemental, les premières citées bénéficiant d'un tarif préférentiel par rapport aux secondes.

Application de l'article 419, k), de la loi-programme du 27 décembre 2004 remplacé par l'article 149 de la loi-programme du 27 décembre 2005 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2005 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle assortie de la volonté de faire souscrire par les entreprises des contrats soucieux de la protection de l'environnement.*

36. Remboursement du diesel professionnel

Exemption de l'augmentation, intervenant après le 1<sup>er</sup> janvier 2010, du droit d'accise spécial perçu sur le gasoil relevant du code NC 2710 19 41 d'une teneur en poids de soufre n'excédant pas 10 mg/kg, cette augmentation étant fixée par rapport au taux de référence de 116,8116 EUR par 1.000 litres à 15°C, lorsque le gasoil en question est utilisé aux fins énumérées ci-après :

— le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles affectés à un service de taxis ;

34. Verminderde tarieven voor **elektriciteit** geleverd, voor het zakelijk gebruik, aan een eindgebruiker aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning meer is dan 1 kV.

Toepassing van artikel 419, k), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel.*

35. Verminderde tarieven voor **elektriciteit** geleverd, voor het zakelijk gebruik, aan eindgebruikers aangesloten op het transport- of verdelingsnetwerk waarvan de nominale spanning gelijk aan of minder dan 1 kV is, op voorwaarde dat deze eindgebruikers energie-intensieve bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling of andere bedrijven met een overeenkomst of een vergunning milieudoelstelling zijn; de eerste categorie geniet een voordeliger tarief ten opzichte van de tweede categorie.

Toepassing van artikel 419, k), van de programmawet van 27 december 2004, vervangen door artikel 149 van de programmawet van 27 december 2005 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2005 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de bedrijven ertoe aan te zetten overeenkomsten inzake milieubescherming te sluiten.*

36. Terugbetaling van de beroepsdiesel

Vrijstelling van de verhoging, na 1 januari 2010, van de bijzondere accijns op gasolie van de GN-code 2710 19 41, met een zwavelgehalte van niet meer dan 10 mg/kg, die verhoging vastgelegd zijnde op basis van het referentiebelastingniveau van 116,8116 EUR per 1.000 liter bij 15°C, indien deze gasolie wordt gebruikt voor de hieronder vermelde doeleinden:

— het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een taxidienst verzekeren;

— le transport rémunéré de personnes au moyen de véhicules automobiles faisant l'objet d'une location avec chauffeur, pour autant que ces véhicules soient reconnus aptes au transport de personnes handicapées ;

— le transport de marchandises, pour compte d'autrui ou pour compte propre, par un véhicule à moteur ou un ensemble de véhicules couplés destinés exclusivement au transport de marchandises par route et ayant un poids maximum en charge autorisé égal ou supérieur à 7,5 tonnes ;

— le transport régulier ou occasionnel de passagers par un véhicule automobile de catégorie M2 ou M3 au sens de l'arrêté royal du 15 mars 1968 portant règlement général sur les conditions techniques auxquelles doivent répondre les véhicules automobiles, leurs remorques, leurs éléments ainsi que leurs accessoires de sécurité.

Application de l'article 429, § 5, 1), de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifiée en dernier lieu par l'article 163 de la loi-programme du 23 décembre 2009 [MB des 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition) et 30 décembre 2009].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à défendre la position concurrentielle du transport par route, tout en favorisant, au plan social, la mobilité de la personne handicapée.*

**37. Diminution du droit d'accise spécial frappant certaines essences sans plomb et le gasoil utilisé comme carburant.**

Application de l'article 420, § 3, d), de la loi-programme du 27 décembre 2004 (MB du 31 décembre 2004 (2<sup>ème</sup> édition).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure de nature socio-économique visant à tempérer l'augmentation des prix de certains carburants résultant de la hausse des cours des produits pétroliers dont le brut plus particulièrement, ce phénomène étant de nature à générer des problèmes sociaux et économiques.*

— het bezoldigd vervoer van personen met motorvoertuigen die een dienst voor het verhuuren met chauffeur uitmaken voor zover dit gebeurt met voertuigen die aangepast zijn voor het vervoeren van gehandicapte personen;

— het vervoer van goederen voor eigen rekening of voor rekening van derden met een motorvoertuig of een samenstel van voertuigen dat uitsluitend bestemd is voor het goederenvervoer over de weg en waarvan de maximale toegelaten massa gelijk is aan of meer is dan 7,5 ton;

— het vervoer van personen, geregeld of occasioneel, met een motorvoertuig van de categorieën M2 of M3 zoals omschreven in het koninklijk besluit van 15 maart 1968 houdende algemeen reglement op de technische eisen waaraan de auto's, hun aanhangwagens, hun onderdelen en hun veiligheidstoebehoren moeten voldoen.

Toepassing van artikel 429, §5, 1), van de programmawet van 27 december 2004, laatst gewijzigd door artikel 163 van de programmawet van 23 december 2009 [B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 30 december 2009].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om enerzijds, de concurrentiepositie van het wegvervoer te beschermen en anderzijds, de mobiliteit van gehandicapte personen, op sociaal vlak, te bevorderen.*

**37. Verminderd tarief van de bijzondere accijns op bepaalde ongelode benzine en op gasolie gebruikt als motorbrandstof.**

Toepassing van artikel 420, §3, d), van de programmawet van 27 december 2004 (B.S. van 31 december 2004 (2<sup>de</sup> uitgave).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sociaal-economische maatregel bedoeld om de uit de prijsstijging van de olieproducten (ruwe aardolie in het bijzonder) volgende prijsstijging van bepaalde motorbrandstoffen te milderen; die stijging kan immers sociaal-economische problemen veroorzaken.*

38. Exonération du paiement du droit d'accise spécial complémentaire exigible sur le **gasoil des codes NC 2710 19 41, 2710 19 45 et 2710 19 49** qui, le jour de la diminution de prix maximum fixée par le contrat programme relatif à un régime des prix de vente des produits pétroliers conclu entre l'Etat belge et le secteur pétrolier, se trouve, après avoir été mis à la consommation dans le pays, dans les dépôts des commerçants, des dépositaires et des exploitants de station-service ou en cours de transport à destination desdits dépôts, dans la mesure où le volume imposable ne dépasse pas 1.000 litres par espèce de produits énergétiques pour lesquels un taux des droits d'accise distinct est applicable.

Application des articles 420, § 3, b) et c), et 427 de la loi-programme du 27 décembre 2004, et des articles 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, et 3, de l'arrêté royal du 30 décembre 2009 portant exécution de l'article 420 de la loi-programme du 27 décembre 2004 (MB des 31 décembre 2004 et 31 décembre 2009).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure de portée fiscale, l'objectif étant d'éviter des coûts liés au contrôle et à la perception d'un impôt minime.*

38. Vrijstelling van de betaling van de aanvullende bijzondere accijns op **gasolie van de GN-codes 2710 19 41, 2710 19 45 en 2710 19 49** die, op de dag van de vermindering van de maximumprijs vastgesteld door de programma-overeenkomst betreffende de verkoopprijs van de aardolieproducten afgesloten tussen de Belgische Staat en de petroleumsector, na inverbruikstelling hier te lande, voorhanden is in de depots van handelaars, van de deponhouders en van houders van een pompstation of onderweg is met bestemming naar genoemde depots, in de mate dat de belastbare hoeveelheid 1.000 liter niet overtreft per soort van energieproduct waarop een afzonderlijk tarief van de accijnzen van toepassing is.

Toepassing van artikelen 420, § 3, b) en c), en 427 van de programmawet van 27 december 2004, en van artikelen 1, § 1, en 3, van het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot uitvoering van artikel 420 van de programmawet van 27 december 2004 (B.S. van 31 december 2004 en van 31 december 2009).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Fiscale maatregel ter vermindering van kosten verbonden aan de controle en de inning van een minieme belasting.*

## B. ALCOOL ET BOISSONS ALCOOLISÉES

39. Réduction des droits d'accise pour les bières confectionnées par les petites brasseries indépendantes situées dans le pays ou dans un autre Etat membre de l'Union européenne, variable en fonction de la production annuelle de bière de l'année précédente, pour autant que celle-ci n'excède pas 200.000 hectolitres (cinq taux différents et progressifs étant prévus selon que la production annuelle de référence n'excède respectivement pas 12.500 hectolitres, 25.000 hectolitres, 50.000 hectolitres, 75.000 hectolitres et 200.000 hectolitres).

Application des articles 5, § 2, et 6, §§ 1<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 [MB du 4 février 1998].

En vigueur: toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle visant à soutenir l'activité des petites brasseries.*

40. Taxation comme boissons non alcoolisées des bières visées à l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, dont le titre alcoométrique n'excède pas 0,5% vol.

Application de l'article 7, c), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, et de 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 (MB des 15 janvier 2010 et 4 février 1998).

En vigueur: toute l'année 2013

*Motivation : Transposition fidèle de la définition de la bière telle que visée à l'article 2 de la Directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques ; les bières dont le titre alcoométrique est égal ou inférieur à 0,5% vol. ne tombent pas dans le champ d'application de l'article 2 précité.*

## B. ALCOHOL EN ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN

39. Verminderde accijnstarieven voor bier gebrouwen door kleine zelfstandige brouwerijen hier te lande of in een andere lidstaat van de Europese Unie, rekening houdende met hun productie van het voorgaande jaar en voor zover die productie 200.000 hectoliter bier per jaar niet overtreft (vijf verschillende progressieve tarieven in functie van de referentiejaarproductie die respectievelijk 12.500 hectoliter, 25.000 hectoliter, 50.000 hectoliter, 75.000 hectoliter en 200.000 hectoliter niet mag overtreffen).

Toepassing van de artikelen 5, § 2, en 6, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel bedoeld om de activiteit van de kleine brouwerijen te ondersteunen.*

40. Worden belast 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, met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 0,5% vol.

Toepassing van artikel 7, c), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, en van artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (B.S. van 15 januari 2010 en van 4 februari 1998).

Van kracht: het hele jaar 2013

*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 alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 0,5 % vol valt buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 2.*

41. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale pour les bières fabriquées par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas vente

Application de l'article 7 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Transposition en droit national des dispositions de l'article 6 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques qui autorisent les Etats membres à exonérer les bières que les citoyens européens fabriquent à domicile pour leur propre consommation ; mesure rationnelle au plan fiscal, le rendement de l'impôt étant dérisoire par rapport aux mesures de contrôle à mettre en œuvre pour en assurer la juste perception.*

42. 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 [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Promotion des vins moins alcoolisés.*

43. Taxation comme boissons non alcoolisées des vins visés 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 n'excède pas 1,2% vol.

Application de l'article 7, d), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, et de l'article 8, §§ 1 et 2 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées (MB des 15 janvier 2010 et 4 février 1998).

41. Vrijstelling van accijnzen en van de bijzondere accijns op bier dat door een particulier is geproduceerd en dat door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits er geen verkoop mee gemoeid is

Toepassing van artikel 7 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013

*Motivatie: Omzetting in het Belgisch recht van de bepalingen van artikel 6 van Richtlijn 92/83/EEG van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken, die de lidstaten toelaat bier dat de Europese burgers thuis en voor eigen consumptie produceren, vrij te stellen; logische fiscale maatregel want de belastingopbrengst is verwaarloosbaar in vergelijking met de controlemaatregelen die moeten genomen worden teneinde een correcte belastinginning te verzekeren.*

42. 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 [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Wijn met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.*

43. Worden belast als alcoholvrije dranken, wijnen 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.

Toepassing van artikel 7, d), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, 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 (B.S. van 15 januari 2010 en van 4 februari 1998).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Transposition fidèle de la définition du vin telle que visée à l'article 8 de la Directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques ; les vins dont le titre alcoométrique est égal ou inférieur à 1,2% vol. ne tombent pas dans le champ d'application de l'article 8 précité.*

44. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale accordée au vin produit par un particulier et consommé par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 10 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*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.*

45. Taux des droits d'accise réduit pour les boissons fermentées mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, dont le titre alcoométrique acquis dépasse 1,2% vol sans pour autant excéder 8,5% vol.

Application de l'article 12, § 3, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Promotion des boissons moins alcoolisées.*

46. Taxation comme 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.

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Getrouwe omzetting van de definitie van wijnen 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; wijnen met een alcoholvolumegehalte gelijk aan of minder dan 1,2% vol vallen buiten het toepassingsgebied van het bovengenoemde artikel 8.*

44. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op wijn die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits er geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 10 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*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.*

45.° Verminderde accijnstarieven voor andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2% vol doch niet meer dan 8,5% vol.

Toepassing van artikel 12, § 3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Dranken met een lager alcoholvolumegehalte bevorderen.*

46. Worden belast 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..

Application de l'article 7, e), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, et de l'article 11, §§ 1<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 [MB des 15 janvier 2010 et 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Transposition fidèle de la définition donnée aux autres boissons fermentées, mousseuses ou non, à l'article 12 de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques, ledit article 12 excluant de son champ d'application les autres boissons fermentées mousseuses ou non ayant un titre alcoométrique acquis inférieur ou égal à 1,2% vol.*

47. Exonération de l'accise et de l'accise spéciale octroyée aux boissons fermentées mousseuses ou non, autres que le vin ou la bière, produites par un particulier et consommées par le producteur, les membres de sa famille ou ses invités, pour autant qu'il n'y ait pas de vente.

Application de l'article 13 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*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.*

48. 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 et 2, de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

Toepassing van artikel 7, e), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, en van artikel 11, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 15 januari 2010 en van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013

*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.*

47. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op andere al dan niet mousserende gegiste dranken dan wijn of bier, die door een particulier is geproduceerd en die door de producent, de leden van zijn gezin of zijn gasten wordt geconsumeerd, mits er geen verkoop mee gemoeid is.

Toepassing van artikel 13 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*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.*

48. Verminderde accijnstarieven voor tussenproducten met een effectief alcoholvolumegehalte van niet meer dan 15% vol in vergelijking met die toegepast op dezelfde producten met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 15% vol.

Toepassing van artikel 15, §§ 1 en 2, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].



En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure de santé publique se traduisant par une volonté de taxer plus lourdement les boissons plus alcoolisées.*

49. Taxation moindre des vins tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol par rapport à celle appliquée aux vins mousseux dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol. Taxation moindre des autres boissons fermentées tranquilles dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol par rapport à celle appliquée aux autres boissons fermentées mousseuses dont le titre alcoométrique acquis excède 8,5% vol. Taxation moindre des produits intermédiaires tranquilles par rapport à celle appliquée aux produits intermédiaires mousseux.

Application des articles 9, § 1<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 [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure d'ordre fiscal marquant la volonté de taxer davantage les produits de luxe.*

50. Taxation moindre des vins, des boissons fermentées autres que le vin ou la bière et des produits intermédiaires par rapport à celle appliquée à l'alcool éthylique au sens de l'article 17 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, le concept d'alcool éthylique recouvrant notamment les produits qui ont un titre alcoométrique acquis excédant 22% vol et qui relèvent des codes NC 2204, 2205 et 2206, à savoir certains vins, certaines autres boissons fermentées et certains produits intermédiaires, les bières du code NC 2203 en étant exclues.

Application des articles 9, §§ 1<sup>er</sup> et 3, 12, §§ 1 et 3, 15, §§ 1 à 3, et 17 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Volksgezondheidsmaatregel die de wil om dranken met een hoger alcohol-volumegehalte zwaarder te belasten, vertolkt.*

49. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende wijnen met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol in vergelijking met die toegepast op mousserende wijnen met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol. Verminderde accijnstarieven voor andere niet-mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol in vergelijking met die toegepast op andere mousserende gegiste dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 8,5% vol. Verminderde accijnstarieven voor niet-mousserende tussenproducten in vergelijking met die toegepast op mousserende tussenproducten.

Toepassing van artikelen 9, § 1, 12, § 1 en 15, §§ 1-3, van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Fiscale maatregel die de wil om luxeproducten zwaarder te belasten, vertolkt.*

50. Verminderde accijnstarieven voor wijn, andere gegiste dranken dan wijn en bier en tussenproducten in vergelijking met die toegepast op ethylalcohol, in de zin van artikel 17 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken; het begrip "ethylalcohol" bevat met name de producten met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 22% vol en die onder de GN-codes 2204, 2205 en 2206 vallen, namelijk wijn, andere gegiste dranken en tussenproducten, met uitsluiting van bier van GN-code 2203.

Toepassing van artikelen 9, §§ 1 en 3, 12, §§ 1 en 3, 15, §§ 1-3 en 17 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*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.*

51. 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 :

51.1. comme échantillons pour des analyses ou des tests de production nécessaires ou à des fins scientifiques ;

51.2. à des fins de recherche scientifique ;

51.3. à des fins médicales dans les hôpitaux et les pharmacies ;

51.4. dans des procédés de fabrications, pour autant que le produit fini ne contienne pas d'alcool ;

51.5. dans la fabrication d'un composant qui n'est pas soumis à l'accise en vertu de la présente loi.

Application de l'article 18, 7°, a), b), c), d) et e) de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées [MB du 4 février 1998].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mise en œuvre de la faculté offerte par l'article 27, § 2, de la directive 92/83/CEE du 19 octobre 1992 concernant l'harmonisation des structures des droits d'accises sur l'alcool et les boissons alcooliques ; mesure visant à développer et à stimuler la recherche médicale, scientifique et industrielle.*

Van kracht: het hele jaar 2013.

*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.*

51. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op de producten die onder de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (namelijk bier, wijn, andere gegiste dranken dan bier en wijn, tussenproducten en ethylalcohol) vallen, wanneer zij gebruikt worden:

51.1. als monster voor analyses, noodzakelijke productietests of wetenschappelijke doeleinden;

51.2. ten behoeve van wetenschappelijk onderzoek;

51.3. voor medische doeleinden in ziekenhuizen en apotheken;

51.4. bij productieprocessen, mits het eindproduct geen alcohol bevat;

51.5. bij de vervaardiging van een bestanddeel dat krachtens deze wet niet aan accijns is onderworpen.

Toepassing van artikel 18, 7°, a), b), c), d) en e) van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken [B.S. van 4 februari 1998].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*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. TABACS MANUFACTURES

52. 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 [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure de nature socio-économique.*

53. Exonération totale des droits d'accise accordée aux produits assimilés aux tabacs manufacturés qui, constitués entièrement d'autres matières que le tabac, sont consommés à des fins exclusivement médicales (cigarettes pour asthmatiques, par exemple).

Application de l'article 8, § 2, 2<sup>ème</sup> alinéa, de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2013.

*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.*

54. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés dénaturés utilisés pour des usages industriels ou horticoles.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, a), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure sectorielle ; utilisation des tabacs manufacturés à des usages autres que celui de fumer (engrais, confection de nids de pigeons ou de poulets, notamment).*

55. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés détruits sous surveillance administrative.

### C. GEFABRICEERDE TABAK

52. 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 [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sociaal-economische maatregel.*

53. Totale vrijstelling van accijnzen voor met tabaksfabricaten gelijkgestelde producten die geheel uit andere stoffen dan tabak bestaan en die uitsluitend voor medische doeleinden dienen (bijvoorbeeld: sigaretten voor astmapatiënten).

Toepassing van artikel 8, §2, tweede lid, van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*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.*

54. Vrijstelling van accijns en van 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 [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sectorale maatregel; gefabriceerde tabak gebruiken voor andere doeleinden dan roken (met name meststof en het vervaardigen van duivennesten of van kippennesten).*

55. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die onder ambtelijk toezicht wordt vernietigd.

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 [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2013.

*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.*

56. Exemption du droit d'accise et du droit d'accise spécial octroyée aux tabacs manufacturés exclusivement destinés à des tests scientifiques et à des tests de qualité en relation avec la qualité des produits.

Application de l'article 11, 1<sup>er</sup> alinéa, c), de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Promotion de la recherche scientifique (études médicales au sujet de la nocivité et de la toxicité du tabac pour la santé humaine, études des phénomènes psychologiques liés aux assuétudes, mise au point de produits du tabac moins préjudiciable à la santé).*

57. 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 [MB du 16 mai 1997].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure à caractère fiscal préventive d'une double taxation.*

Toepassing van artikel 11, eerste lid, b), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Louter fiscale maatregel gerechtvaardigd door het kwaliteitsverlies van gefabriceerde tabak voor de op die manier vernietigde producten; ontstentenis of tenietgaan van de accijnsschuld.*

56. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die uitsluitend bestemd is voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de producten.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, c), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Bevordering van het wetenschappelijk onderzoek (wetenschappelijke onderzoeken over de schadelijke gevolgen en de giftigheid van tabak voor de mens, studie van de psychologische verschijnselen gebonden aan verslaving, ontwikkeling van minder gezondheidsschadelijke tabaksproducten).*

57. Vrijstelling van accijns en van bijzondere accijns op gefabriceerde tabak die door de producent opnieuw wordt be- of verwerkt.

Toepassing van artikel 11, eerste lid, d), van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak [B.S. van 16 mei 1997].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Fiscale maatregel bedoeld om een dubbele belastingheffing te voorkomen.*

#### D. MOUVEMENTS DES PRODUITS SOUMIS A ACCISE

*Remarque préliminaire : les exonérations, les abattements et les réductions énumérés sous ce point visent exclusivement les produits soumis à accise, à savoir les produits énergétiques et l'électricité, lesquels comprennent notamment les huiles minérales, les tabacs manufacturés ainsi que l'alcool et les boissons alcooliques.*

58. Extinction de la dette accisienne sur les produits soumis à accise qui, à la suite d'une constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, à la suite d'une transaction, sont abandonnées au Trésor.

Application, premièrement, de l'article 320 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et de l'article 48 de la loi du 22 décembre 2009 relatif au régime général d'accise, deuxièmement, de l'article 439, 1<sup>er</sup> alinéa, de la loi-programme du 27 décembre 2004, troisièmement, de l'article 324 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et, finalement, de l'article 325 de la loi-programme du 22 décembre 2003.

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Absence de dette accisienne ; mesure d'ordre fiscal prise en analogie avec les règles régissant la dette douanière, le législateur communautaire estimant que, lorsque des marchandises sont abandonnées au Trésor ou, après avoir été saisies, sont confisquées, elles n'entrent pas dans le circuit économique et qu'il n'est dès lors pas justifié d'exiger le paiement de la dette douanière sur ces marchandises ; de ce fait, la dette accisienne due sur des marchandises confisquées ou cédées au Trésor s'éteint aussi dès l'instant de leur confiscation ou de leur abandon au Trésor.*

Nota bene : La dette accisienne renaît à partir du moment où les marchandises confisquées ou cédées au Trésor sont, à la suite d'une vente publique, mises à la consommation dans le pays.

59. Exonération du paiement de l'accise pour les produits soumis à accise livrés par des comptoirs de vente hors taxes et exportés dans les bagages personnels des voyageurs se rendant dans un territoire tiers ou dans un pays tiers par voie aérienne ou maritime.

#### D. VERKEER VAN DE ACCIJNSGOEDEREN

*Voorafgaande opmerking: de in dit punt genoemde vrijstellingen, aftrekken en verminderingen hebben uitsluitend betrekking op accijnsgoederen, namelijk "energieproducten en elektriciteit" waaronder minerale olie, gefabriceerde tabak, alcohol en alcoholhoudende dranken.*

58. Tenietgaan van de accijnsschuld op accijnsgoederen die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, werkelijk in beslag worden genomen en naderhand worden verbeurdverklaard, of bij wege van transactie aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van ten eerste, artikel 320 van de programmawet van 22 december 2003 en artikel 48 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen; ten tweede artikel 439, eerste lid, van de programmawet van 27 december 2004; ten derde artikel 324 van de programmawet van 22 december 2003; ten laatste artikel 325 van de programmawet van 22 december 2003.

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld; fiscale maatregel genomen in overeenstemming met de regels betreffende de douaneschuld; de EU-wetgever is immers van mening dat de goederen die aan de Schatkist worden afgestaan of die worden verbeurdverklaard na inbeslagneming, niet in het economische circuit terecht komen, en dat de vereiste betaling van de douaneschuld op die goederen dus niet gerechtvaardigd kan worden; daardoor gaat de accijnsschuld op de verbeurdverklaarde of aan de Schatkist afgestane goederen ook teniet op het ogenblik van de verbeurdverklaring of de afstand ervan aan de Schatkist.*

Nota bene: De accijnsschuld ontstaat weer op het ogenblik dat de verbeurdverklaarde of aan de Schatkist afgestane goederen ingevolge een openbare verkoop, in het verbruik worden gebracht in het land.

59. Vrijstelling van de betaling van de accijnzen voor de accijnsgoederen die door taxfreeshops zijn geleverd en worden meegevoerd in de persoonlijke bagage van reizigers die zich naar een derdelandsgebied of een derde land begeven via de lucht of de zee.

Application de l'article 15 de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise (MB du 31 décembre 2009).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Transposition de l'article 14, point 1, de la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE. Mesure à caractère purement économique.*

60. Exonération du paiement de l'accise pour les produits soumis à accise livrés à bord d'un aéronef ou d'un navire au cours du vol ou de la traversée maritime vers un territoire tiers ou un pays tiers.

Application de l'article 16 de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise (MB du 31 décembre 2009).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Transposition de l'article 14, point 2, de la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE. Mesure à caractère purement économique.*

Toepassing van artikel 15 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen (B.S. van 31 december 2009).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Omzetting van artikel 14, punt 1, van Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG. Louter economische maatregel.*

60. Vrijstelling van de betaling van accijnzen voor de accijnsgoederen die aan boord van een luchtvaartuig of een schip worden geleverd tijdens een vlucht of overtocht naar een derdelandsgebied of een derde land.

Toepassing van artikel 16 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen (B.S. van 31 december 2009).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Omzetting van artikel 14, punt 2, van Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG. Louter economische maatregel.*

E. DISPOSITIONS COMMUNES AUX  
BOISSONS NON ALCOOLISÉES ET AU  
CAFÉ

61. Exemption du droit d'accise sur les eaux de conduite, même débitées après gazéification éventuelle par des fontaines branchées directement sur la conduite d'eau et non conditionnées pour la vente ou la livraison comme eaux de boisson.

Application de l'article 8 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Inexistence de la dette accisienne.*

62. Destruction totale ainsi que perte irrémédiable de produits d'accise placés sous un régime suspensif, pour une cause dépendant de la nature même des produits, par suite d'un cas fortuit ou de force majeure.

Application de l'article 10, § 3, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Extinction de la dette accisienne.*

63. Fabrication, détention ou circulation de produits d'accise sous le régime suspensif.

Application de l'article 6, 9<sup>ème</sup> tiret, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Absence de naissance de la dette accisienne.*

64. Exemption du droit d'accise pour les boissons à base de lait ou de soja, à savoir les boissons obtenues par mélange de lait ou de soja avec d'autres ingrédients qui leur confèrent le caractère essentiel de boissons de lait ou de soja ; en l'occurrence, sont visées les boissons dont la composition contient au moins 1,5 g de protéines laitières ou de soja par 100 ml.

E. GEMEENSCHAPPELIJKE BEPALINGEN  
VOOR ALCOHOLVRIJE DRANKEN EN  
KOFFIE

61. Vrijstelling van accijnzen voor leidingwater dat, zelfs na gasinpersing, wordt verdeeld door waterfonteinen die rechtstreeks aangesloten zijn op het waterleidingnet en dat niet verpakt is voor de verkoop of de levering als drinkwater.

Toepassing van artikel 8 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld*

62. Algehele vernietiging of onherstelbaar verlies onder een schorsingsregeling geplaatste accijnsproducten door een oorzaak die met de aard van de producten verband houdt, dan wel door niet te voorziene omstandigheden of overmacht.

Toepassing van artikel 10, § 3, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Tenietgaan van de accijnsschuld.*

63. Vervaardigen, voorhanden hebben of overbrengen van accijnsproducten onder de schorsingsregeling.

Toepassing van artikel 6, 9<sup>de</sup> streepje, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Geen ontstaan van de accijnsschuld.*

64. Vrijstelling van accijnzen voor dranken op basis van melk of soja, namelijk dranken bekomen door menging van melk of soja met andere ingrediënten die hun het essentiële karakter van melk- of sojadranken verlenen; in dit geval wordt bedoeld de dranken waarvan de samenstelling minstens 1,5 g melkeiwit of soja-eiwit bevat per 100 ml.

Application de l'article 7,b), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, modifié par l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses, ainsi que de la circulaire du 23 juin 2010 de Monsieur le Ministre des Finances, concernant l'application de l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 15 janvier, 28 mai (2<sup>ème</sup> édition) et 25 juin 2010 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure d'ordre économique et de santé publique: favoriser la consommation de lait et de boissons à base de lait ou de soja.*

65. Exemption du droit d'accise pour les substances manifestement destinées à la confection de boissons à base de lait ou de soja.

Application de l'article 7, h), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café, ainsi que de la circulaire du 23 juin 2010 de Monsieur le Ministre des Finances, concernant l'application de l'article 26 de la loi du 19 mai 2010 portant des dispositions fiscales et diverses [MB des 15 janvier et 25 juin 2010 (2<sup>ème</sup> édition)].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure d'ordre économique et de santé publique: favoriser la consommation de lait et de boissons à base de lait ou de soja. Favoriser la commercialisation de substances destinées à la confection de semblables boissons.*

66. Taxation moindre des eaux, y compris des eaux minérales naturelles ou artificielles, des eaux gazéifiées, non additionnées de sucre ou d'autres édulcorants ni aromatisées, de la glace relevant du code NC 2201, des jus de fruits ou de légumes, non fermentés, sans addition d'alcool, avec ou sans addition de sucre ou d'autres édulcorants, relevant du code NC 2009, par rapport à celle appliquée :

- aux eaux, y compris aux eaux minérales et aux eaux gazéifiées additionnées de sucre ou d'autres édulcorants ou aromatisées et aux autres boissons non alcooliques relevant du code NC 2202 à l'exception des boissons à base de lait ou de soja ;

Toepassing van artikel 7, b), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, gewijzigd door artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen, alsmede de omzendbrief van 23 juni 2010 van de heer Minister van Financiën met betrekking tot de toepassing van artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 15 januari, 28 mei (2<sup>de</sup> uitgave) en 25 juni 2010 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Economische en volksgezondheidsmaatregel ter bevordering van de consumptie van melk en van dranken op basis van melk of soja.*

65. Vrijstelling van accijnzen voor elke substantie die kennelijk bestemd is voor de vervaardiging van dranken op basis van melk of soja.

Toepassing van artikel 7, h), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie, alsmede de omzendbrief van 23 juni 2010 van de heer Minister van Financiën met betrekking tot de toepassing van artikel 26 van de wet van 19 mei 2010 houdende fiscale en diverse bepalingen [B.S. van 15 januari en 25 juni 2010 (2<sup>de</sup> uitgave)].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Economische en volksgezondheidsmaatregel tot bevordering van de consumptie van melk en van dranken op basis van melk of soja, en tot aanmoediging van het in de handel brengen van substanties bestemd voor de vervaardiging van dergelijke dranken.*

66. Verminderde accijnzen op water, natuurlijk of kunstmatig mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, noch gearomatiseerd alsmede kunstijns van de GN-code 2201, ongegiste vruchtensappen en ongegiste groentesappen, zonder toegevoegde alcohol, met of zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen van de GN-code 2009, in vergelijking met de accijnzen op:

- water, mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, met toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, dan wel gearomatiseerd, alsmede andere alcoholvrije dranken van de GN-code 2202 met uitzondering van dranken op basis van melk of soja;



- aux bières, telles que définies à l'article 4 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées dont le titre alcoométrique n'excède pas 0,5% vol. ;

- aux vins relevant des codes NC 2204 et 2205 dont le titre alcoométrique, n'excède pas 1,2 % vol. ;

- aux autres boissons fermentées relevant des codes NC 2204 et 2205 ainsi que celles relevant du code NC 2206 dont le titre alcoométrique n'excède pas 1,2 % vol. ;

- aux boissons relevant du code NC 2208 dont le titre alcoométrique n'excède pas 1,2% vol.

Application de l'article 13, § 1<sup>er</sup>, a), b) et c), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Promotion des boissons naturelles à l'instar de l'eau.*

67. Exonération du droit d'accise pour les boissons composées de jus de fruits ou de légumes destinées à l'alimentation des nourrissons.

Application de l'article 15, a), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure d'ordre économique.*

68. Exonération du droit d'accise sur les produits d'accise destinés à être utilisés pour des recherches, pour des contrôles de qualité et des tests gustatifs.

Application de l'article 15, b), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Stimulation de la recherche et de la mise au point de nouveaux produits. Contrôle de la qualité des produits mis sur le marché.*

- bieren zoals gedefinieerd in artikel 4 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken, waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 0,5% vol;

- wijn van de GN-codes 2204 en 2205 waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol;

- andere gegiste dranken van de GN-codes 2204 en 2205, alsmede die van de GN-code 2206, waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2 % vol;

- dranken van de GN-code 2208 waarvan het alcoholvolumegehalte niet meer bedraagt dan 1,2% vol.

Toepassing van artikel 13, § 1, a), b) en c) van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Natuurlijke dranken, waaronder water, bevorderen.*

67. Vrijstelling van accijnzen voor de dranken die samengesteld zijn uit vruchten- of groentesappen bestemd voor de voeding van zuigelingen.

Toepassing van artikel 15, a), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Economische maatregel.*

68. Vrijstelling van accijnzen voor de accijnsproducten bestemd om te worden gebruikt voor onderzoek, kwaliteitscontroles en smaaktesten.

Toepassing van artikel 15, b), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Stimulering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten. Kwaliteitscontrole van de op de markt gebrachte producten.*

69. Exonération pour l'eau, en ce compris l'eau minérale naturelle artificielle et l'eau gazéifiée, non additionnée de sucre ou d'autres édulcorants ni aromatisées, destinée à être distribuée gratuitement par des organismes officiels lors de sinistres ;

Application de l'article 15, c), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure à caractère social et de santé publique.*

70. Exonération pour le café destiné à des usages industriels autres que la torréfaction et la préparation d'extraits de café.

Application de l'article 15, d), de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010)

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Promotion de l'activité économique liée au café.*

71. Circulation de produits d'accise sous le régime suspensif :

- a) d'un établissement d'accise :
  - vers un autre établissement d'accise ;
  - à destination d'un autre Etat membre (expédition vers un autre Etat membre) ;
  - à destination d'un bureau douanier d'exportation (exportation vers un pays tiers et opérations y assimilées) ;
- b) d'un bureau d'importation situé dans le pays :
  - vers un établissement d'accise ;
  - à destination d'un autre Etat membre (transit) ;
- c) à l'introduction :
  - vers un établissement d'accise (acquisitions intracommunautaires) ;
  - à destination d'un autre Etat membre en transitant par le territoire national ;
  - à destination d'un bureau douanier d'exportation situé dans le pays.

Application des articles 25 et 26 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

69. Vrijstelling van accijnzen voor water, natuurlijk of kunstmatig mineraalwater en spuitwater daaronder begrepen, zonder toegevoegde suiker of andere zoetstoffen, noch gearomatiseerd, bestemd om gratis te worden verdeeld door officiële organismen naar aanleiding van rampen;

Toepassing van artikel 15, c), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Sociale en volksgezondheidsmaatregel.*

70. Vrijstelling van accijnzen voor koffie bestemd voor ander industrieel gebruik dan het branden of het vervaardigen van koffie-extracten.

Toepassing van artikel 15, d), van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Bevordering van de aan koffie verbonden economische activiteit.*

71. Overbrenging van accijnsproducten onder de schorsingsregeling:

- a) van een accijnsinrichting:
  - naar een andere accijnsinrichting;
  - ter bestemming van een andere lidstaat (verzending naar een andere lidstaat);
  - ter bestemming van een douanekantoor van uitvoer (uitvoer naar een derde land en ermee gelijkgestelde verrichtingen);
- b) van een invoerkantoor hier te lande:
  - naar een accijnsinrichting;
  - ter bestemming van een andere lidstaat (doorvoer);
- c) bij het binnenbrengen:
  - naar een accijnsinrichting (intracommunautaire verwervingen);
  - ter bestemming van een andere lidstaat via het Belgisch grondgebied;
  - ter bestemming van een douanekantoor van uitvoer gevestigd hier te lande.

Toepassing van artikel 25 en 26 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Inexistence de la dette accisienne.*

72. Fabrication en dehors d'un établissement d'accise de produits d'accise à partir d'autres produits d'accise pour autant que le montant du droit d'accise afférent au produit d'accise obtenu soit inférieur ou égal au montant total du droit d'accise acquitté préalablement sur chaque produit d'accise mis en œuvre.

Application de l'article 29, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure d'équité fiscale visant à se prémunir de toute double taxation.*

73. Opérations de torréfaction de café, de fabrication d'extraits, d'essences et de concentrés de café, solides ou liquides, ainsi que celles réalisées en vue de la fabrication de préparation à base de café ou de préparation de ces extraits, essences, ou concentrés de café, effectuées en dehors d'un établissement d'accise, pour autant que le droit d'accise ait été acquitté sur le café non torréfié ou le café torréfié mis en œuvre.

Application de l'article 29, § 2, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure d'équité fiscale visant à se prémunir de toute double taxation.*

74. Extinction de la dette accisienne sur les produits d'accise qui, à la suite d'une constatation d'une infraction, sont effectivement saisis et ultérieurement confisqués ou, ensuite d'une transaction, sont abandonnés au Trésor.

Application de l'article 33 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café (MB du 15 janvier 2010).

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure d'équité fiscale.*

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Ontstentenis van de accijnsschuld.*

72. Vervaardiging buiten een accijnsinrichting van accijnsproducten uit andere accijnsproducten voor zover het bedrag van de accijns op het bekomen accijnsproduct niet meer bedraagt dan het totale bedrag van de accijns dat van tevoren is betaald op elk aangewend accijnsproduct.

Toepassing van artikel 29, § 1, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid ter vermijding van een dubbele belastingheffing.*

73. Het branden van koffie, het vervaardigen van extracten, essences en concentraten van koffie, in vaste vorm of vloeibaar, alsook het vervaardigen van preparaten van koffie of van preparaten van die extracten, essences en concentraten van koffie, die buiten een accijnsinrichting geschieden, voor zover de accijns is betaald op de aangewende ongebrande of gebrande koffie.

Toepassing van artikel 29, § 2, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013

*Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid ter vermijding van een dubbele belastingheffing.*

74. Tenietgaan van de accijnsschuld op de accijnsproducten die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, effectief worden in beslag genomen en naderhand worden verbeurdverklaard of, bij wege van transactie, aan de Schatkist worden afgestaan.

Toepassing van artikel 33 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie (B.S. van 15 januari 2010).

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid.*

## F. COTISATION D'EMBALLAGE ET COTISATION ENVIRONNEMENTALE

75. Application d'une cotisation d'emballage moindre lors de la mise à la consommation de récipients individuels pour boissons réutilisables par rapport à celle frappant la mise à la consommation de récipients individuels pour boissons non réutilisables.

Application de l'article 371 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, modifié, en dernier lieu, par l'article 3 de la loi du 28 mars 2007 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat [MB des 20 juillet 1993 (2<sup>ème</sup> édition) et 10 avril 2007].

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Promotion de l'utilisation de récipients individuels réutilisables.*

76. Extinction de la cotisation environnementale et de la cotisation d'emballage sur les marchandises qui, à l'occasion de la constatation d'une infraction, sont effectivement saisies, confisquées ou abandonnées au Trésor en vertu d'une transaction.

Application de l'article 395 de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, abrogé par l'article 122, de la loi-programme du 27 décembre 2012 et rétabli par l'article 88 de la loi du 17 juin 2013 portant des dispositions fiscales et financières et des dispositions relatives au développement durable.

En vigueur : toute l'année 2013.

*Motivation : Mesure de nature strictement fiscale prise en vue de prévenir une double taxation allée à une absence de naissance de la dette fiscale.*

77. Exonération de la cotisation d'emballage sur tous les récipients individuels contenant une boisson pour laquelle une exonération en matière d'accises est prévue respectivement par l'article 18 de la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées et par l'article 15 de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café ou pour laquelle une exonération est prévue par l'article 20 de la loi générale du 18 juillet 1977 sur les douanes et accises.

## F. VERPAKKINGSHEFFING EN MILIEUHEFFING

75. Verminderde verpakingsheffing bij het in verbruik brengen van individuele herbruikbare drankverpakkingen in vergelijking met die toegepast bij het in verbruik brengen van individuele niet-herbruikbare drankverpakkingen.

Toepassing van artikel 371 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, laatst gewijzigd door artikel 3 van de wet van 28 maart 2007 tot wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur [B.S. van 20 juli 1993 (2<sup>de</sup> uitgave) en van 10 april 2007].

Van kracht: het hele jaar 2013.

*Motivatie: Het gebruik van individuele herbruikbare verpakkingen bevorderen.*

76. Tenietgaan van de milieuheffing en van de verpakingsheffing op goederen die, naar aanleiding van de vaststelling van een overtreding, effectief in beslag worden genomen, verbeurdverklaard of, bij wege van transactie, aan de Schatkist afgestaan.

Toepassing van artikel 395 van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, opgeheven bij artikel 122 van de programmawet van 27 december 2012 en hersteld bij artikel 88 van de wet van 17 juni 2013 houdende fiscale en financiële bepalingen en bepalingen betreffende de duurzame ontwikkeling.

Van kracht: het hele jaar 2013

*Motivatie: Louter fiscale maatregel ter vermijding van een dubbele belastingheffing én geen ontstaan van een accijnsschuld.*

77. Vrijstelling van verpakingsheffing op alle individuele verpakkingen die dranken bevatten waarvoor een vrijstelling inzake accijnzen is voorzien respectievelijk bij artikel 18 van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken en bij artikel 15 van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie of waarvoor een vrijstelling is voorzien bij artikel 20 van de algemene wet van 18 juli 1977 inzake douane en accijnzen.

Application de l'article 371*bis* de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, inséré par l'article 86 de la loi du 17 juin 2013 portant des dispositions fiscales et financières et des dispositions relatives au développement durable.

*Motivation : Mesure d'équité fiscale. Egalité de traitement des récipients individuels contenant une boisson en ce qui concerne l'exigibilité des accises et de la cotisation d'emballage.*

Toepassing van artikel 371*bis* van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur, ingevoegd bij artikel 86 van de wet van 17 juni 2013 houdende fiscale en financiële bepalingen en bepalingen betreffende de duurzame ontwikkeling.

*Motivatie: Maatregel inzake fiscale billijkheid. Gelijke behandeling van individuele verpakkingen die dranken bevatten op vlak van de verschuldigdheid van de accijnzen en op vlak van de verschuldigdheid van de verpakkingshemming.*

VII. — TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE  
(année 2013)

Description des dispositions fiscales  
examinées

DEPENSES FISCALES

1. Taux de 0% pour les journaux et hebdomadaires dont le contenu est principalement consacré à l'information.

*Motivation : Aide à la presse.*

2. Taux réduit : 6%.

Ce taux s'applique aux biens et aux services énumérés au **tableau A de l'annexe à l'AR n°20, du 20 juillet 1970**, fixant les taux de la TVA et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux. Ce taux ne trouve pas d'application si les services du tableau A font accessoirement partie d'une convention complexe qui a principalement pour objet d'autres services.

*Motivation : Mesures sociales, culturelles ou sectorielles, entre autres mesures dans le cadre de la politique sociale du logement, mesures d'aide dans le cadre de la politique urbaine, mesures sectorielles de soutien aux activités à haute intensité de main-d'œuvre.*

3. Taux réduit : 12%

Ce taux s'applique aux biens et aux services énumérés au **tableau B de l'annexe à l'AR n°20, du 20 juillet 1970**, fixant les taux de la TVA et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

*Motivation : Mesures sociales, culturelles ou sectorielles, entre autres mesures dans le cadre de la politique sociale de fourniture d'un logement.*

VII. — BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE  
WAARDE  
(jaar 2013)

Omschrijving van de in beschouwing genomen  
heffingsregels

FISCALE UITGAVEN

1. Nultarief voor kranten en weekbladen met een algemene informatieve strekking.

*Motivatie: Subsidie aan de pers.*

2. Verminderd tarief: 6%.

Dit tarief wordt toegepast op de goederen en diensten opgenomen in **tabel A van de bijlage bij het KB nr. 20 van 20 juli 1970** tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven. Dit tarief wordt niet toegepast als de diensten bedoeld in tabel A bijkomstig deel uitmaken van een complexe overeenkomst die hoofdzakelijk andere diensten tot voorwerp heeft.

*Motivatie: Sociale, culturele of sectorale maatregelen, onder anderen, maatregelen genomen in het kader van het sociaal woonbeleid, steunmaatregelen in het kader van het stedelijk beleid, sectorale steunmaatregelen ten gunste van arbeidsintensieve activiteiten.*

3. Verminderd tarief: 12%

Dit tarief wordt toegepast op de goederen en diensten opgenomen in **tabel B van de bijlage bij het KB nr. 20 van 20 juli 1970** tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

*Motivatie: Sociale, culturele of sectorale maatregelen, onder anderen, maatregelen in het kader van het sociaal beleid inzake de verstrekking van huisvesting.*

4. Régime optionnel de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les petites entreprises qui ne dépassent pas un chiffre d'affaires annuel limité à 5 580 euros (article 56, § 2, CTVA et arrêté royal n° 19).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petites entreprises.*

5. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :

- 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.*

- 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.*

6. Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les avocats (article 44, § 1<sup>er</sup>, 1°, CTVA).

*Motivation : Dérogation temporaire à la directive européenne 2006/112/CE au bénéfice de la clientèle de cette profession libérale (article 371 de cette directive).*

4. Optionele vrijstellingsregeling van de belasting voor de leveringen van goederen en diensten verricht door kleine ondernemingen met een beperkt jaarlijks omzetcijfer van 5 580 euro (artikel 56, § 2, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 19).

*Motivatie: De fiscale verplichtingen van kleine ondernemingen verlichten.*

5. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor:

- 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.*

- 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.*

6. Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor de diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door advocaten (artikel 44, § 1, 1°, Btw-Wetboek).

*Motivatie: Tijdelijke afwijking van de Europese richtlijn 2006/112/EG ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van dit vrij beroep (artikel 371 van deze richtlijn).*

## SYSTEME GENERAL

7. Régime optionnel particulier pour les exploitants agricoles (article 57 CTVA et arrêté royal n° 22).

*Motivation : Alléger les obligations fiscales des petits exploitants agricoles.*

8. Régime des tabacs manufacturés.

La taxe se perçoit en même temps que le droit d'accise. Arrivés au stade du négociant, ces produits ne sont plus soumis à la taxation (article 58, §1<sup>er</sup>, CTVA et arrêté royal n° 13).

*Motivation : Mesure de simplification qui n'entraîne aucun allègement d'impôt.*

9. Etablissement de bases forfaitaires de taxation à la taxe sur la valeur ajoutée.

La base d'imposition est calculée en majorant forfaitairement le montant des achats de manière différenciée en fonction de l'activité (article 56, § 1<sup>er</sup>, CTVA et arrêté royal n° 2).

*Motivation : Disposition conforme à l'article 281 de la directive européenne 2006/112/CE.*

10. La base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services est la valeur normale lorsque :

- la contrepartie est inférieure à la valeur normale ;
- le bénéficiaire n'a pas le droit de déduire entièrement la taxe due ;
- le bénéficiaire est lié avec le fournisseur de biens ou le prestataire de services en raison d'un contrat d'emploi ou de travail ou en tant qu'associé, membre ou dirigeant de la société ou de la personne morale.

En outre, la base d'imposition ne peut être inférieure à la valeur normale lorsque la contrepartie est une prestation qui ne consiste pas uniquement en une somme d'argent, pour les travaux immobiliers et pour les ventes de bâtiments neufs (articles 32, 33, §2 et 36, CTVA).

*Motivation : Mesures dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale.*

## ALGEMEEN STELSEL

7. Bijzondere optionele regeling voor landbouwondernemingen (artikel 57 Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 22).

*Motivatie: De fiscale verplichtingen van kleine landbouwondernemers verlichten.*

8. Regeling ten aanzien van tabaksfabricaten.

De belasting wordt geheven op hetzelfde tijdstip als de accijns. In de verdere handelsstadia wordt geen belasting meer geheven (artikel 58, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 13).

*Motivatie: Vereenvoudigingsmaatregel die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.*

9. Vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag voor de belasting over de toegevoegde waarde.

De maatstaf van heffing wordt vastgesteld door het bedrag van de inkopen op een forfaitaire wijze te verhogen afhankelijk van de aard van de werkzaamheid (artikel 56, § 1, Btw-Wetboek en koninklijk besluit nr. 2).

*Motivatie: Bepaling in overeenstemming met artikel 281 van de Europese richtlijn 2006/112/EG.*

10. De maatstaf van heffing voor de levering van goederen of diensten is de normale waarde als:

- de tegenprestatie lager is dan de normale waarde;
- de afnemer geen volledig recht op aftrek heeft van de verschuldigde belasting;
- de afnemer met de leverancier van de goederen of de dienstverrichter verbonden is ingevolge een arbeidsovereenkomst of als vennoot, lid of bestuurder van de vennootschap of rechtspersoon.

De maatstaf van heffing mag bovendien niet lager zijn dan de normale waarde voor handelingen waarbij de tegenprestatie niet uitsluitend uit een geldsom bestaat, voor werk in onroerende staat en voor leveringen van nieuwe gebouwen (artikelen 32, 33 §2 en 36, Btw-Wetboek).

*Motivatie: Maatregelen in het kader van de strijd tegen de belastingontduiking.*



11. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour 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.*

11. Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor de leveringen van goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap onder een regeling van btw-entrepot worden geplaatst en de diensten terzake, andere dan die welke zijn bedoeld in de artikelen 41 en 42, Btw-Wetboek (artikel 40, § 2, Btw-Wetboek).

*Motivatie: Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen.*