

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1993-1994

16 JUIN 1994

**Projet de loi
portant des dispositions fiscales**

**RAPPORT
FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. DIDDEN**

**I. EXPOSE INTRODUCTIF
DU MINISTRE DES FINANCES**

Le présent projet tend principalement à apporter une série de corrections et d'adaptations techniques au Code des impôts sur les revenus 1992.

La loi du 12 juin 1992 a confirmé le texte du Code des impôts sur les revenus 1992, issu de l'arrêté royal de coordination du 10 avril 1992 (*Moniteur belge* du 30 juillet 1992).

Ont participé aux travaux de la commission :

1. Membres effectifs : M. Cooreman, président; Mme Cahay-André, M. De Grauwe, Mme Delcourt-Pêtre, MM. Deprez, Dighneef, Garcia, Geens, Hatry, Kenzeler, Leroy, Moens, Tavernier, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Weyts et Didden, rapporteur.

2. Membres suppléants : MM. Arts, Happart, Vandenberghe, Vanhaverbeke et Wintgens.

R. A 16631*Voir :***Document du Sénat :****1119-1** (1993-1994) : Projet transmis par la Chambre des représentants**BELGISCHE SENAAT**

ZITTING 1993-1994

16 JUNI 1994

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen**

**VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DIDDEN**

**I. INLEIDENDE UITEENZETTING
DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN**

Dit wetsontwerp strekt er voornamelijk toe een aantal verbeteringen en technische wijzigingen aan te brengen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

De wet van 12 juni 1992 heeft de tekst bekrachtigd van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die volgt uit het koninklijk besluit tot coördinatie van 10 april 1992 (*Beigisch Staatsblad* van 30 juli 1992).

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heer Cooreman, voorzitter, mevr. Cahay-André, de heer De Grauwe, mevr. Delcourt-Pêtre, de heren Deprez, Dighneef, Garcia, Geens, Hatry, Kenzeler, Leroy, Moens, Tavernier, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Weyts en Didden, rapporteur.

2. Plaatsvervangers : de heren Arts, Happart, Vandenberghe, Vanhaverbeke en Wintgens.

R. A 16631*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :****1119-1** (1993-1994) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van volksvertegenwoordigers.

Au fil du temps, les praticiens ont décelé des imperfections dans la coordination, dont certaines pourraient avoir pour effet de modifier les règles quant au fond.

Les corrections destinées à réparer les erreurs et imperfections relevées dans la coordination du Code des impôts sur les revenus, exécutent donc l'engagement pris à l'époque de ne pas apporter de modifications de fond par le biais de cette coordination.

Le Gouvernement veut essentiellement éviter que la coordination n'entraîne des modifications quant au fond des règles applicables antérieurement.

Le projet corrige en outre certaines imperfections de la loi du 28 décembre 1992, comme par exemple celle relative au régime fiscal applicable aux pensions gratuites ou bénévoles qui ne sont pas constituées au moyen de cotisations patronales. Le présent projet confirme, en effet, que ces pensions peuvent faire l'objet d'une taxation distincte au taux de 16,5 p.c.

A côté de ces corrections, le projet de loi comprend également une série d'adaptations qui entraînent des modifications de fond — la plupart en détail.

Ces corrections peuvent être regroupées comme suit :

1. des adaptations ou précisions dont les plus marquantes concernent :

— le statut fiscal des couples mariés dont un conjoint est temporairement éloigné de l'habitation familiale pour les nécessités de sa profession;

— l'application du forfait de 6 francs par kilomètre prévu pour certains frais de voiture, lorsque celle-ci est utilisée simultanément par plusieurs personnes;

2. l'adaptation du Code des impôts sur les revenus à la structure fédérale de l'Etat;

3. l'adaptation de ce code suite à l'instauration d'une prime d'adoption;

4. la mise en concordance avec le droit comptable du régime fiscal de certains revenus de capitaux mobiliers;

5. l'insertion dans le Code des impôts sur les revenus de dispositions analogues à celles qui ont été introduites dans le Code de la T.V.A., concernant les nouvelles technologies en matière d'informatique;

6. également en parallèle avec le Code de la T.V.A., l'insertion d'une disposition réglant les

Na verloop van tijd zijn in de coördinatie onvolkomenheden ontdekt waarvan sommigen een inhoudelijke wijziging van de regels tot gevolg kunnen hebben.

De verbetering van de fouten en onvolkomenheden die bij de coördinatie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen werden gemaakt, is dus de inlossing van de destijds gedane belofte dat niet van de coördinatie gebruik zou worden gemaakt om inhoudelijke wijzigingen aan te brengen.

De Regering wil voorkomen dat de regels die voorheen van kracht waren, ten gevolge van de coördinatie inhoudelijke wijzigingen zouden ondergaan.

Het ontwerp verbetert bovendien een aantal onvolkomenheden van de wet van 28 december 1992, zoals bijvoorbeeld in verband met het belastingstelsel voor de gratis of «goedgunstig» toegekende pensioenen die niet via werkgeversbijdragen worden gevormd. Dit ontwerp bevestigt immers dat deze pensioenen apart belast kunnen worden tegen een aanslagvoet van 16,5 pct.

Naast deze verbeteringen bevat het ontwerp van wet tevens een reeks aanpassingen die inhoudelijke wijzigingen, meestal detailkwesties, meebrengen.

Deze aanpassingen kunnen als volgt worden ingedeeld :

1. de meest opvallende aanpassingen of preciseringen betreffen :

— het belastingstelsel van de echtparen van wie één der echtgenoten zich om beroepsredenen tijdelijk uit de gezinswoning verwijdt;

— de toepassing van het forfaitair bepaalde bedrag van 6 frank per kilometer voor sommige auto-kosten wanneer de auto wordt gebruikt door verscheidene personen die elk aanspraak maken op de aftrek van werkelijke kosten;

2. de aanpassing van het W.I.B. aan de federale Staatsstructuur;

3. de aanpassing van het W.I.B. als gevolg van de invoering van de adoptiepremie;

4. de overeenstemming met de boekhoudkundige bepalingen inzake het belastingstelsel van sommige inkomsten uit roerende kapitalen;

5. in het W.I.B. worden bepalingen ingevoegd van dezelfde aard als die welke in het Wetboek van de B.T.W. werden opgenomen in verband met de nieuwe technologieën inzake informatica;

6. net als in het B.T.W.-Wetboek wordt ook een bepaling ingevoegd die de bevoegdheid van de ambte-

pouvoirs des agents des autres administrations fiscales, dont en premier lieu les douaniers, affectés aux contributions directes;

7. l'adaptation du Code des impôts sur les revenus, pour étendre l'exonération de précompte mobilier, prévue pour les titres dématérialisés de la dette de l'Etat, aux titres issus de la scission des obligations linéaires;

8. un texte autonome tend à éviter des difficultés d'ordre juridique qui pourraient surgir suite à la modification de numérotation des articles du Code suite à la coordination, en particulier dans les actes ou documents relatifs à la perception et au recouvrement des impôts;

9. le projet contient un élargissement des cas où le numéro fiscal d'identification peut être utilisé par l'administration dans des relations externes;

10. enfin, le projet vise à apporter une modification au Code de la T.V.A., en vue de supprimer la possibilité de faire entrer certaines locations immobilières dans le champ d'application de la T.V.A.

II. DISCUSSION

Selon un membre, le projet de loi à l'examen est une démonstration en lui-même de la méthode inappropriée dont on légifère, à savoir trop et trop vite.

Le ministre souligne que le Conseil d'Etat a eu l'occasion d'examiner le projet de coordination pendant des mois et, que si des erreurs lui ont échappé, c'est qu'elles ne devaient pas être aisément décelables.

Le même membre note que des critiques avaient été formulées de plusieurs côtés, au cours de la discussion du projet de loi coordonnant le Code des impôts sur les revenus, à l'encontre du projet, y compris par des spécialistes du secteur privé.

Le ministre avait réfuté ces critiques en déclarant que si ces spécialistes ne voulaient pas que la loi fiscale soit coordonnée, c'était tout simplement parce que cela ne leur convenait pas. Force est de constater maintenant que les critiques en provenance du secteur privé dépassaient cette simple préoccupation, et que le projet de coordination aurait dû être examiné plus en détail par le Parlement, qui aurait dû organiser des audiences préalablement aux discussions. Le Parlement est tenu de rédiger des textes de loi convenables.

naren van de overige belastingdiensten en in de eerste plaats van de bij de Directe Belastingen aangestelde douanebeambten regelt;

7. het W.I.B. wordt aangepast met het oog op de uitbreiding van de vrijstelling van roerende voorheffing op gedematerialiseerde effecten van de Staatsschuld tot de effecten uitgegeven ingevolge de splitting van lineaire obligaties;

8. een afzonderlijke tekst strekt ertoe juridische moeilijkheden te voorkomen die eventueel zouden kunnen rijzen als gevolg van de gewijzigde nummering van de artikelen van het Wetboek. Die nieuwe nummering vloeit voort uit de coördinatie en kan vooral voor problemen zorgen in stukken die verband houden met de inning en de invordering van de belastingen;

9. het ontwerp voorziet in een uitbreiding van het aantal gevallen waarin de Administratie in haar externe betrekkingen gebruik van het fiscaal identificatienummer kan maken;

10. tot slot wijzigt het ontwerp ook het B.T.W.-Wetboek. Het schaft de mogelijkheid af om in een aantal gevallen het verhuren van gebouwen onder het toepassingsgebied van de B.T.W.-wetgeving te laten vallen.

II. BESPREKING

Volgens een lid bewijst het voorliggende wetsontwerp eigenlijk dat de methode die men in het wetgevend werk gebruikt, verkeerd is: men maakt teveel en te snel wetten.

De minister wijst erop dat de Raad van State dit coördinatieontwerp gedurende maanden heeft kunnen bestuderen en gesteld dat de Raad van State fouten over het hoofd heeft gezien, dan zullen die toch niet gemakkelijk op te sporen zijn.

Hetzelfde lid stipt aan dat bij de bespreking over het wetsontwerp houdende coördinatie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, uit verschillende hoeken kritiek werd geuit op het wetsontwerp, ook door specialisten uit de privé-sector.

De minister heeft toen deze kritiek naast zich gelegd door te beweren dat deze specialisten gewoonweg niet wilden dat de belastingwet werd gecoördineerd omdat dit niet in hun kraam paste. Nu moeten we vaststellen dat de kritiek uit de privé-sector niet louter dit was, maar dat het ontwerp tot coördinatie in het Parlement grondiger had bestudeerd moeten worden met hoorzittingen voorafgaand aan de besprekingen. Het Parlement heeft de plicht om degelijke wetteksten op te stellen. Bij dit wetsontwerp moet

Dans le cadre du projet de loi en discussion, le Parlement doit au moins prendre le temps d'examiner de manière approfondie tous les articles et, même, éventuellement, de consulter un spécialiste.

Le législateur n'a pas une brillante réputation sur le plan législatif. Plus un projet de loi doit être examiné rapidement, plus les projets de loi se succèdent à ce rythme, plus grand est le risque de commettre des erreurs.

En déposant ce projet de loi, le Gouvernement persiste dans les mêmes erreurs : on annonce un projet de loi comprenant plus de 90 articles apportant des adaptations purement techniques, alors qu'une dizaine d'articles seulement font l'objet d'explications supplémentaires.

Il va de soi que si on corrige des articles, il convient d'expliquer séparément pour chacun d'eux en quoi consiste précisément la correction, de sorte que quiconque s'occupe journalièrement de cette matière comprenne quelles erreurs ont été commises et comment elles sont rectifiées. Dans ce cas, un exposé des motifs ne suffit pas : il faut au moins un commentaire séparé par article.

Le ministre relève qu'un commentaire des articles figure dans l'exposé des motifs du projet de loi portant des dispositions fiscales (Doc. Chambre n° 1421/1, 1993-1994, pp. 3 à 18).

Le membre estime que ce commentaire est insuffisant. En effet, on n'y procède pas par article, si bien qu'il n'a aucune utilité pour les personnes qui s'occupent journalièrement de cette matière et qui doivent interpréter les modifications, ni même pour l'administration proprement dite. Jadis, chaque projet (fiscal) était accompagné d'une explication détaillée par article. Cette bonne habitude s'est manifestement perdue maintenant.

Le ministre explique que la technique légistique adoptée oblige le Gouvernement à déposer un projet de loi en suivant l'ordre des articles du Code, ce qui n'en facilite assurément pas la consultation. Des regroupements ont dès lors été opérés dans l'exposé des motifs afin de mieux faire apparaître la nature des modifications apportées par les différents articles.

L'intervenant reconnaît que l'exposé des motifs et le commentaire des articles ont deux objectifs : d'une part, préciser quelles sont les intentions globales du Gouvernement (cela peut se faire en regroupant les articles dont la portée est identique) et, d'autre part, assurer l'application journalière de la loi (un commentaire par article est nécessaire à cet effet).

Un autre commissaire signale que l'arrêté royal portant coordination du Code des impôts sur les revenus a été confirmé il y a exactement deux ans. On nous propose maintenant de corriger ce texte. Le Conseil d'Etat a eu besoin d'environ deux ans pour

het Parlement toch minstens de tijd nemen om alle artikelen grondig te onderzoeken, eventueel zelfs om een specialist te raadplegen.

De wetgever heeft geen schitterende reputatie op wetgevend vlak. Hoe sneller een wetsontwerp moet worden behandeld en hoe meer wetsontwerpen elkaar aan dat tempo opvolgen, hoe meer kans er is tot het maken van fouten.

Door het indienen van dit wetsontwerp volhardt de Regering in dezelfde zin : een wetsontwerp met meer dan 90 artikelen wordt aangekondigd als zijnde louter technische aanpassingen, terwijl er slechts over een tiental artikelen meer uitleg wordt verschaft.

Het is toch evident dat wanneer artikelen worden verbeterd, bij elk artikel afzonderlijk wordt uitgelegd wat de verbetering precies inhoudt, zodat iedereen die zich dagelijks met deze materie bezighoudt, inziert welke fouten werden gemaakt en hoe deze nu worden rechtgezet. Een memorie van toelichting is onvoldoende in dit geval : er is minstens een commentaar per artikel afzonderlijk nodig.

De minister stipt aan dat er commentaar bij de artikelen wordt gegeven in de memorie van toelichting bij het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen (St. Kamer, nr. 1421-1, 1993-1994, blz. 3 t.e.m. 18).

Het lid vindt deze commentaar onvoldoende. Er wordt immers niet per artikel gewerkt, zodat deze commentaar niet dienstig is voor mensen die zich dagelijks met deze materie bezighouden en die de wijzigingen moeten interpreteren, en zelfs niet voor de administratie zelf. Vroeger werd bij elk (fiscaal) ontwerp een gedetailleerde uitleg per artikel verschaft. Deze goede gewoonte is nu echter blijkbaar teloorgegaan.

De minister wijst erop dat de wetgevingstechniek de Regering verplicht bij het indienen van een ontwerp de volgorde van de artikelen van het W.I.B. over te nemen. Dat vergemakkelijkt het lezen ervan niet. In de memorie van toelichting zijn bijgevolg een aantal zaken gegroepeerd om de aard van de wijzigingen die de verschillende artikelen aanbrengen, beter in de verf te zetten.

Het lid geeft toe dat een memorie van toelichting en een commentaar bij de artikelen een dubbel doel hebben : enerzijds de globale intenties van de Regering preciseren (dit kan door de groepering van de artikelen met dezelfde draagwijdte) en anderzijds de dagdagelijkse toepassing van de wet verzekeren (hiervoor is een commentaar per artikel noodzakelijk).

Een ander commissielid merkt op dat het koninklijk besluit tot coördinatie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen precies twee jaar geleden werd goedgekeurd. De verbeteringen van die tekst worden ons nu voorgelegd. De Raad van State heeft ongeveer

revoir les textes, et le Parlement, lui, ne dispose que de quelques jours ! Il n'est pas sérieux de lui laisser si peu de temps. Cela fait des années que tout le monde insiste pour qu'on limite le nombre de lois. Pour les 20 000 agents du ministère des Finances, leur application ne constitue pas une sinécure.

La plupart des articles entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1992. Fin juin 1994, l'enrôlement relatif à cet exercice d'imposition doit être complètement achevé.

Si les pouvoirs publics veulent percevoir les impôts de façon sérieuse, ils ne peuvent pas se baser, pendant deux ans, sur des textes qui comportent des erreurs !

Le ministre explique que les articles devant entrer en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1992 sont ceux qui opèrent la correction d'imperfections de la coordination. En ce qui les concerne, l'administration a bien sûr continué à appliquer les règles telles qu'elles existaient avant la coordination.

Un membre confirme que le ministre s'était engagé, lors de l'adoption du Code 1992, à ce que l'administration s'en tienne aux règles antérieures, en cas d'erreur manifeste de la coordination.

De plus, si tous les projets de loi avaient la qualité du projet à l'examen, il n'y aurait pas une abondance des lois puisque ce projet n'est — à titre principal — que la transposition d'un engagement précis et la correction de textes erronés, mal adaptés ou mal écrits, qui ont été adoptés par le Parlement. Il est aussi un fait que le contribuable attend ce projet.

Toutefois, étant donné que la Chambre a adopté le texte à l'examen dans un très bref délai, il faut que le Sénat soit très prudent. Le système bicaméral a un sens dans ce projet.

III. DISCUSSION DES ARTICLES

Article premier

Un membre se demande pourquoi l'on supprime, à l'article 2, § 2, 2^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots « de droit belge et de droit étranger ».

Le ministre répond que l'article 1^{er} du projet fait suite à une remarque formulée par le professeur Kirkpatrick.

Dans son ouvrage intitulé *Le régime fiscal des sociétés en Belgique* (Bruylant, 1992, p. 37, note 1), cet auteur a en effet souligné l'imperfection de la version française du C.I.R. 92 qui vise les « sociétés de droit

twee jaar nodig gehad om de teksten te herzien, terwijl het Parlement slechts over enkele dagen beschikt ! Deze tijdsdruk is niet ernstig meer. Iedereen dringt al jaren aan op een beperking van het aantal wetten. Ook voor de twintigduizend ambtenaren van het ministerie van Financiën is het geen sinecure meer om de wetten toe te passen.

De meeste artikels hebben uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1992. Eind juni 1994 moet de inkohiering van dit aanslagjaar volledig afgerond zijn.

Indien de overheid op een ernstige wijze belastingen wil heffen, kan dit toch niet door twee jaar te werken met fouten in de teksten !

De minister wijst erop dat de artikelen die vanaf het aanslagjaar 1992 in werking moeten treden, artikelen zijn die de vergissingen in de gecoördineerde tekst verbeteren. Op dat stuk is de administratie uiteraard de regels blijven toepassen die vóór de coördinatie golden.

Een lid bevestigt dat de minister bij de goedkeuring van het W.I.B. 1992 heeft toegezegd dat de administratie de vroegere regels zou toepassen telkens wanneer er bij de coördinatie kennelijk fouten waren begaan.

Daar komt nog bij dat indien alle wetsontwerpen van hetzelfde gehalte zouden zijn als het voorliggend ontwerp, er niet zoveel wetten zouden bestaan omdat dit ontwerp in hoofdzaak het resultaat is van een uitdrukkelijke toezegging en correcties aanbrengt in verkeerde, slecht ontworpen of foutief opgestelde teksten die het Parlement heeft aangenomen. Voorts is het ook zo dat de belastingplichtige op dit ontwerp zit te wachten.

Aangezien de Kamer evenwel deze tekst op een drafje heeft behandeld, zal de Senaat zeer omzichtig te werk moeten gaan. Voor dergelijke wetsontwerpen heeft het tweekamerstelsel nog zeker zin.

III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

Een lid vraagt zich af waarom de woorden « naar Belgisch recht en naar buitenlands recht opgerichte » worden geschrapt in artikel 2, § 2, 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

De minister antwoordt dat artikel 1 van het ontwerp rekening houdt met een opmerking van professor Kirkpatrick.

In zijn werk *Le régime fiscal des sociétés en Belgique* (Bruylant, 1992, blz. 37, noot 1) onderstreept die auteur de onvolkomenheid van de Franse versie van het W.I.B. 1992 waarin sprake is van « sociétés de

étranger » alors qu'il aurait fallu se référer aux sociétés « constituées à l'étranger », comme le fait la version néerlandaise de l'article 2.

Plutôt que de s'en tenir à cette correction ponctuelle du seul texte français, il a été jugé préférable de simplifier le texte actuel en s'en tenant désormais au seul critère réellement déterminant (à savoir la localisation du siège social, du principal établissement...).

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité des 12 membres présents.

Article 2

Un membre remarque que cet article instaure la notion de « domicile fiscal ». Jusqu'à présent, c'était une simple question de fait. La notion ne figurait dans aucun texte de loi, ni à l'article définissant les personnes assujetties à l'impôt, ni dans aucune autre disposition. La loi dispose désormais que les personnes dont le domicile ou le siège de la fortune est établi en Belgique sont assujetties à l'impôt des personnes physiques.

La notion de « domicile fiscal » semble plutôt mélanger les notions de « domicile » et de « siège de la fortune » et s'apprécie surtout en fonction des éléments de fait. Cette disposition coupe le lien entre la notion de « domicile fiscal » des conjoints et une jurisprudence longue et constante. La définition de la notion devient trop simple: le domicile fiscal d'un conjoint se situe à l'endroit où est établi le ménage.

L'intervenant donne l'exemple suivant: un riche industriel a établi le siège de sa fortune en Belgique, étant donné que c'est dans ce pays qu'il touche la majeure partie de ses revenus mobiliers, immobiliers et professionnels. Il possède, en outre, un bien immobilier en France où habite sa femme et ses enfants. Jusqu'à présent, le siège de la fortune de cet industriel était établi en Belgique pour l'administration, si bien qu'il restait soumis à la législation fiscale belge. Le fait que son épouse et ses enfants résidaient à l'étranger ne jouait aucun rôle à cet égard. En application de l'article 2 en projet, cette personne sera imposée, non plus en Belgique, mais en France, ce qui sera plus avantageux pour elle, surtout si elle a plusieurs enfants à charge. Le fisc belge perdra ainsi les recettes fiscales que lui procurait cet industriel.

Un autre membre y ajoute que, même si le but est d'élargir l'assiette taxable, le ministre accepte en fait le « *salary-split* ». L'objet poursuivi (ramener de la matière taxable en Belgique) ne sera pas atteint. D'autres dispositions vont rendre cette clause inopérante.

droit étranger » terwijl verwezen diende te worden naar de « in het buitenland opgerichte vennootschappen », zoals blijkt uit de Nederlandse versie van artikel 2.

In plaats van alleen de Franse tekst op dit punt te verbeteren werd het verkieslijk geacht de huidige tekst te vereenvoudigen en het voortaan te houden bij het enige werkelijk doorslaggevende criterium (namelijk de plaats waar de vennootschapszetel gevestigd is, de hoofdvestiging, ...).

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen door de 12 aanwezige leden.

Artikel 2

Een lid merkt op dat dit artikel het begrip « belastingwoonplaats » invoert. Tot op heden betrof dit begrip louter een feitenkwestie. Het begrip wordt echter nergens in een wettekst gehanteerd, noch in het artikel dat de aan de belasting onderworpen personen definieert, noch in andere bepalingen. De wet bepaalt nu dat de personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben, aan de personenbelasting zijn onderworpen.

Het begrip « belastingwoonplaats » lijkt eerder een vermenging van de begrippen « woonplaats » en « zetel van hun fortuin » en betreft voornamelijk een evaluatie van omstandigheden. Door deze bepaling wordt bij het begrip « belastingwoonplaats » voor gehuwden niet langer gerefereerd aan een lange en constante rechtspraak. De definitie van het begrip wordt nu te eenvoudig: de belastingwoonplaats voor een gehuwde is de plaats waar het gezin is gevestigd.

Het lid geeft het volgende voorbeeld: een rijke industrieel heeft in België de zetel van zijn fortuin gevestigd aangezien hij het overgrote deel van zijn inkomen — zowel roerend, onroerend als bedrijfsinkomen — in België geniet. Daarnaast bezit hij een onroerend goed in Frankrijk waar zijn vrouw en kinderen wonen. Tot op heden besliste de administratie dat de zetel van het fortuin van deze industrieel in België was gevestigd zodat hij onderworpen bleef aan de Belgische belastingwet. Het feit dat zijn echtgenote en kinderen in het buitenland wonen, speelde hierbij geen enkele rol. Door het artikel 2 zal deze persoon niet langer in België belast worden, maar wel in Frankrijk, hetgeen voor hem veel voordeliger is, vooral indien hij enkele kinderen ten laste heeft. De Belgische fiscus verliest hierdoor de belastinginkomsten van deze industrieel.

Een ander lid voegt eraan toe dat de minister in feite de « *salary-split* » aanvaardt, zelfs al is het de bedoeling de belastbare grondslag uit te breiden. Het doel, nl. belastbare inkomens naar België terugbrengen, wordt niet bereikt. Andere bepalingen zullen deze maatregel onwerkzaam maken.

Désormais, lorsqu'un contribuable passe une grande partie de son temps et dépense une grande partie de son argent à l'étranger, l'Administration fiscale devra le reconnaître, même si son épouse et ses enfants résident en Belgique, si bien qu'une grande partie de ses revenus sera en fait taxée à l'étranger.

Un commissaire souligne que, comme le sens à donner à la notion de domicile fiscal dépendait, uniquement jusqu'à présent, d'une question de fait, elle s'appliquait dans un large éventail de cas. En effet, en raison d'une jurisprudence constante, il était malaisé de transférer son domicile fiscal belge dans un autre pays. L'article à l'examen rend ce transfert particulièrement simple.

Le ministre souligne que la jurisprudence tend de plus en plus à considérer les époux comme des contribuables distincts si l'un d'entre eux travaille à l'étranger, alors que l'autre et, le cas échéant, les enfants, continuent à résider en Belgique. Le contribuable qui travaille à l'étranger et qui y habite effectivement, sauf dans la période des vacances annuelles, est souvent considéré par les cours comme ne résidant pas dans le royaume. L'exposé des motifs se réfère à deux arrêts récents qui vont dans ce sens. Grâce à l'article à l'examen, une telle interprétation ne sera plus possible et le contribuable pourra continuer à être considéré comme un habitant du royaume.

A la question d'un membre qui s'est demandé si l'administration avait pris l'initiative de se pourvoir en cassation contre les arrêts cités dans l'exposé des motifs, la réponse est négative. Conformément à une jurisprudence constante de la Cour de cassation, la détermination du domicile fiscal est une question de fait et non une question de droit. Ceci explique qu'elle fait surtout l'objet de décisions de juridictions du fond.

Le commissaire estime que si, grâce à cette disposition, un certain nombre de contribuables ne pourront plus effectivement échapper à l'impôt des personnes physiques, l'Administration n'en crée pas moins d'autres contestations, comme le montre l'exemple précité.

Le ministre estime que le sort à réserver aux situations ne dépend pas de notre Code mais plutôt de la législation de chaque pays étranger.

Dans les cas où les contribuables réunissent les critères (domicile, siège de fortune, etc.) dans différents pays, la situation est réglée par une convention. A défaut de convention, il existe bien sûr un risque de double imposition si chacun des deux pays entend taxer le contribuable.

Un membre déduit de cette déclaration que pour une personne mariée, le critère du lieu d'établissement de la famille prime sur celui du centre de la fortune. Le texte est donc clair et ne suppose pas d'interprétation.

Wanneer een belastingplichtige een groot deel van zijn tijd en geld in het buitenland spendeert, ook al wonen zijn echtgenote en kinderen in België, dan zal de belastingadministratie dit nu moeten erkennen zodat een groot gedeelte van zijn inkomsten in feite in het buitenland zullen worden getaxeerd.

Een commissielid onderstreept dat heel wat mogelijkheden werden gedekt doordat de notie «belastingwoonplaats» tot vandaag louter een feitenkwestie betrof. Ingevolge een constante rechtspraak was het immers niet zo gemakkelijk om zijn belastingwoonplaats van België naar een ander land te verplaatsen. Door het voorliggende artikel wordt dit een zeer eenvoudige operatie.

De minister wijst op de toenemende tendens in de rechtspraak om echtgenoten als afzonderlijke belastingplichtigen te beschouwen wanneer één van hen in het buitenland is tewerkgesteld, terwijl de andere echtgenoot en, in voorkomend geval, de kinderen in België blijven wonen. De belastingplichtige die in het buitenland tewerkgesteld is en er, met uitzondering van zijn jaarlijkse vakantie, effectief woont wordt door de hoven van beroep vaak als een niet-rijksinwoner beschouwd. In de memorie van toelichting wordt verwezen naar twee recente arresten in die zin. Door dit artikel zal deze interpretatie niet langer geldig zijn en blijft het mogelijk de belastingplichtige als een rijksinwoner te beschouwen.

Op vraag van een lid dat zich afvroeg of de administratie het initiatief genomen had cassatieberoep in te stellen tegen de arresten vermeld in de memorie van toelichting, is het antwoord negatief. Overeenkomstig een constante rechtspraak van het Hof van Cassatie is de bepaling van de belastingwoonplaats een feitenkwestie en kan ze dus niet worden afgeleid uit het recht als dusdanig. Dit verklaart waarom vooral de feitenrechter daarover uitspraak doet.

Het commissielid meent dat door deze bepaling inderdaad een aantal belastingplichtigen niet meer zullen ontsnappen aan de personenbelasting, doch tevens dat de administratie hierdoor andere betwistingen creëert, zoals in het hierboven geciteerde voorbeeld.

De minister is van oordeel dat niet ons eigen Wetboek maar veeleer de specifieke buitenlandse wetgeving die gevallen moet oplossen.

Wanneer de belastingplichtigen aan bepaalde criteria voldoen (woonplaats, zetel van het fortuin, enz.) in verschillende landen, wordt hun toestand geregeld door een overeenkomst. Zonder overeenkomst bestaat er uiteraard een risico van dubbele belasting indien elk land de belastingplichtige wil belasten.

Uit deze verklaring leidt een lid af dat voor een gehuwd persoon de vestigingsplaats van het gezin als criterium voorrang heeft op de zetel van het fortuin. De tekst is dus duidelijk en behoeft geen interpretatie.

Le ministre estime que la question essentielle demeure en fait inchangée: il faut apprécier où est établi le ménage. La notion «domicile fiscal» constitue une nouvelle notion. Dans l'état actuel de la législation, l'article 3, § 1^{er}, 1^o, du Code, utilise la notion de «domicile» ou de «siège de la fortune», reprenant en fait la notion «d'habitant du royaume» telle qu'elle existe dans le Code des droits de succession. Il est évident que dans l'esprit de la loi et dans la logique du système qui est proposé, le nouveau texte, en se référant à la notion de «domicile fiscal», vise à préciser le terme «domicile» et pas les termes «domicile ou siège de la fortune».

L'article en projet n'a donc pas pour effet d'écarter, comme le pense le commissaire, le critère du siège de la fortune du seul fait que l'on se trouverait en présence de contribuables mariés.

Une commissaire souhaite savoir si dans ce concept de «domicile fiscal», de fait ou de droit, il y a eu concertation avec le ministre de l'Intérieur ou avec le Registre national. Parfois il est fort difficile de faire la preuve du domicile.

Le ministre souligne que cette question ne concerne pas le texte en projet, mais plutôt l'article 3, § 2, du Code. Ce texte crée une présomption réfragable: le domicile étant une question de fait, il est loisible au contribuable de démontrer qu'en dépit de son inscription au Registre national des personnes physiques, son domicile n'est pas établi en Belgique.

Un commissaire se demande quelle est la valeur du registre national. Le registre nationale est basé sur des données de fait. Le projet de loi à l'examen dispose que le domicile est déterminé sur la base du registre national. L'on peut rapporter la preuve contraire en invoquant des éléments de fait, et c'est précisément sur ceux-ci que repose le registre national. Selon la logique des choses, il faudrait contester le registre national et non pas la notion de «domicile fiscal», si bien que le «domicile» serait fixé une fois pour toutes.

Selon un autre membre, l'article 2 modifie le statut des non-résidents. Il existe des accords internationaux en la matière. Toutefois, l'on peut se demander ce qu'il advient des belges qui partent à l'étranger. Sont-ils considérés, en Belgique, comme des résidents ou comme des non-résidents?

Un commissaire pense que le nouveau texte vise les conjoints au sens du Code civil. La notion de domicile fiscal ne vaut donc pas pour les cohabitants. C'est important pour ce qui est de la fixation du mode de calcul de l'impôt (taxation distincte ou quotient conjugal) des conjoints. La notion de cohabitant est, par contre, utilisée dans la législation sociale. En matière de pensions, par exemple, les conjoints sont

Volgens de minister blijft de belangrijkste vraag gesteld: men moet nagaan waar het gezin gevestigd is. Het begrip «belastingwoonplaats» is nieuw. Thans hanteert artikel 3, § 1, 1^o, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 het begrip «woonplaats» of «zetel van het fortuin». In feite neemt het W.I.B. het begrip «rijksinwoner» over zoals dat in het Wetboek van de successierechten voorkomt. Volgens de *ratio legis* en de logica van de voorgestelde regeling heeft men met het begrip «belastingwoonplaats» uiteraard een nadere omschrijving willen geven van het begrip «woonplaats» en niet van het begrip «woonplaats of zetel van het fortuin».

In tegenstelling tot wat het lid meent, leidt het ontworpen artikel er dus niet toe dat de zetel van het fortuin als criterium verdwijnt, alleen omdat men met gehuwde belastingplichtigen te maken heeft.

Een lid vraagt of er voor het begrip «belastingwoonplaats» — in feite of in rechte — overleg is gepleegd met de minister van Buitenlandse Zaken of met het Rijksregister. Vaak valt het moeilijk het bewijs van een woonplaats te leveren.

De minister wijst erop dat deze vraag geen verband houdt met de ontworpen bepalingen, maar veeleer met artikel 3, § 2, van het W.I.B. Deze tekst voert een weerlegbaar vermoeden in: aangezien de woonplaats een *quaestio facti* is, kan de belastingplichtige altijd bewijzen dat zijn woonplaats niet in België is gevestigd, ofschoon hij wel degelijk in het Rijksregister is ingeschreven.

Een commissielid vraagt zich af wat de waarde is van het rijksregister. Het rijksregister is gebaseerd op feitelijke gegevens. Het voorliggende wetsontwerp bepaalt dat de woonplaats aan de hand van het rijksregister wordt vastgesteld. Tegenbewijs kan worden geleverd door het aanvoeren van omstandigheden waarop het rijksregister momenteel precies is gevestigd! De logica vereist dat het rijksregister wordt betwist en niet de notie «belastingwoonplaats» zodat de «woonplaats» overal voor eens en altijd dezelfde zou zijn.

Een ander lid meent dat artikel 2 een wijziging aanbrengt in het statuut van de niet-verblijfhouders. Daarover bestaan internationale akkoorden. De vraag stelt zich echter wat er gebeurt met Belgen die «off-shore» worden. Worden die in België als verblijfhouders dan wel als niet-verblijfhouders beschouwd?

Een commissielid meent dat de nieuwe tekst het heeft over gehuwden in de zin van het Burgerlijk Wetboek. De notie «belastingwoonplaats» geldt dus niet voor samenwonenden. Dit is van belang voor de wijze van berekening van de belasting (afzonderlijke taxatie of huwelijksquotient) voor de gehuwden. In de sociale wetgeving wordt het begrip samenwonenden wel gebruikt. Bijvoorbeeld, inzake pensioenen

fiscalement désavantagés par rapport aux cohabitants. Il n'existe aucune définition uniforme de cette dernière notion.

Le ministre déclare que l'alinéa en projet ne concerne effectivement que les personnes mariées car, aux yeux de la législation fiscale, seuls des contribuables mariés peuvent faire l'objet d'une taxation commune. Cette question a fait l'objet de controverses il y a une vingtaine d'années. A l'époque, où existait encore le cumul pur et simple des revenus des époux, certains agents taxateurs avaient en effet cru pouvoir cumuler les revenus de cohabitants. Les Cours d'appel n'ont pas suivi ce point de vue, parce que le texte légal ne permettait de cumuler les revenus que dans le chef de personnes mariées. Contrairement à ce qui se produit dans d'autres législations, la loi fiscale ignore donc la notion de «cohabitant».

Ceci explique que, venant se greffer sur le régime existant, la disposition proposée ne vise que les personnes mariées.

Il est par ailleurs évident que lorsqu'un organisme qui applique une législation connaissant la notion de «cohabitant», doit tenir compte des revenus de ces cohabitants, il est amené à prendre en considération les revenus de deux contribuables distincts aux yeux de l'administration fiscale.

L'article est adopté par 11 voix et une abstention.

Article 3

Un membre dénonce l'abus, par l'Administration, de la notion «adaptations techniques». Ou bien l'article 3 vise à remédier aux imperfections de l'ancien texte, ou bien il vise à mettre la législation en concordance avec le droit international.

L'article 3 n'a absolument pas pour objet une adaptation technique. Les modifications qui y sont proposées sont substantielles, surtout celles qui visent à compléter l'article 4, 2^o, C.I.R. 1992 par les mots «ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique».

Dans sa version actuelle, l'article 4 ne concerne que le personnel consulaire de nationalité belge. A la suite de la modification proposée, le nombre des personnes qui ne seraient plus assujetties à l'impôt des personnes physiques augmenterait fortement soit le personnel consulaire, de quelque nationalité qu'il soit.

Un industriel, consul honoraire, de nationalité française qui a son domicile en Belgique, est exclu de l'application de l'impôt des personnes physiques. Par cet article, cet industriel sera un assujetti. Cette modification n'est nullement une adaptation technique, mais plutôt une mise en concordance avec le droit international.

worden gehuwden op fiscaal gebied benadeeld ten opzichte van samenwonenden. Er bestaat geen eensluidende definitie voor dit laatste begrip.

De minister verklaart dat het ontworpen lid inderdaad alleen betrekking heeft op gehuwde personen want volgens de fiscale wetgeving kunnen alleen gehuwde belastingplichtigen samen belast worden. Deze kwestie heeft een twintigtal jaar geleden aanleiding gegeven tot controverses. In die tijd, toen de inkomens van de echtgenoten nog volledig samengevoegd werden, dachten sommige taxatieambtenaren immers dat zij de inkomens van samenwonenden konden samenvoegen. De hoven van beroep hebben dit standpunt niet gevolgd omdat het volgens de wettekst alleen in het geval van gehuwde personen mogelijk was inkomens samen te voegen. In tegenstelling tot andere wetten is het begrip «samenwonenden» onbekend in de belastingwet.

Dat verklaart dat de voorgestelde bepaling die aan het bestaande stelsel wordt toegevoegd, slechts betrekking heeft op gehuwde personen.

Wanneer echter een instelling die een wet toepast waarin het begrip «samenwonenden» bekend is, rekening moet houden met de inkomens van deze samenwonenden, moet zij natuurlijk de inkomens in aanmerking nemen van twee personen die door de fiscus apart belast worden.

Het artikel wordt aangenomen met 11 stemmen, bij één onthouding.

Artikel 3

Een lid klaagt het misbruik van de notie «technische aanpassingen» door de administratie aan. Ofwel beoogt artikel 3 onvolmaaktheden uit de oude tekst te verhelpen, ofwel betreft artikel 3 een overeenstemming met het internationale recht.

Artikel 3 is zeker geen technische aanpassing. Deze voorgestelde wijzigingen zijn substantieel, meer bepaald door de aanvulling van artikel 4, 2^o, W.I.B. 1992 met de woorden «of niet duurzaam verblijf houden in België».

De huidige visie van artikel 4 beperkt de situatie tot het consulaire personeel van Belgische nationaliteit. Door deze toepassing worden heel wat meer personen niet meer aan de personenbelasting onderworpen, namelijk het consulaire personeel van welke nationaliteit dan ook.

Een industrieel en ereconsul van Franse nationaliteit die zijn woonplaats in België heeft, betaalt geen personenbelasting. Door dit artikel zal deze industrieel aan de belasting onderworpen zijn. Deze wijziging beoogt geenszins een technische aanpassing in te voeren maar beoogt veeleer de tekst in overeenstemming te brengen met het internationaal recht.

D'un côté, le ministre est trop généreux puisque l'exemption de l'assujettissement à l'impôt des personnes physiques est étendue au personnel consulaire qui n'est pas de carrière. D'un autre côté, le ministre est plus restrictif puisqu'un non-Belge ne peut plus bénéficier de l'exemption.

Le membre donne un exemple: une personne de nationalité luxembourgeoise qui est domiciliée au Grand-duché de Luxembourg, mais exerce des fonctions consulaires en Belgique pour le compte de la Thaïlande, ne sera pas taxé à l'impôt des personnes physiques en Belgique. Sera-t-il taxé à l'impôt des non-résidents?

Selon le membre, la situation actuelle prévoit déjà que l'épouse et les enfants qui font partie de la famille des agents diplomatiques ou des agents consulaires de carrière, jouissent des mêmes immunités.

Plusieurs membres estiment que cette notion est en effet trop imprécise. Comment la famille peut-elle être déterminée? Comment définir «le foyer»? Est-ce vivre «sous le même toit»?

Un membre suggère que la notion «membres de la famille vivant à leur foyer» sera limitée par l'ajout des mots «qui seraient fiscalement à charge s'ils étaient assujettis à l'impôt des personnes physiques en Belgique».

En réponse à ces différents membres, le ministre rappelle que le texte proposé a pour but de mieux faire correspondre le droit interne aux dispositions du droit international.

Les notions utilisées dans l'article s'inspirent dès lors de celles figurant dans les Conventions de Vienne, à savoir:

1) au 1^o («ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer»);

— pour les agents diplomatiques: article 37, 1^o, de la Convention de Vienne du 18 avril 1961;

— pour les fonctionnaires consulaires: article 49, 1^o, de la Convention de Vienne du 24 avril 1963;

2) au 3^o («ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique»):

— pour les membres des missions diplomatiques: article 37, 2^o, de la Convention de Vienne du 18 avril 1961;

— pour les membres des postes consulaires: article 71, Convention de Vienne du 24 avril 1963.

La correction prévue au 2^o tend à assurer la concordance des textes néerlandais et français.

Un commissaire souhaite savoir si les Conventions de Vienne définissent la notion «les membres de leur famille». Cette notion paraît extrêmement vaste.

Enerzijds is de minister te vrijgevig want de vrijstelling van de personenbelasting wordt verruimd tot het niet-professioneel consulaire personeel. Anderzijds voert de minister beperkingen in aangezien een niet-Belg geen aanspraak meer kan maken op vrijstelling.

Het lid geeft een voorbeeld: een persoon van Luxemburgse nationaliteit die zijn woonplaats heeft in het Groothertogdom Luxemburg maar in België een consulaire functie uitoefent voor Thailand, zal in België niet onderworpen zijn aan de personenbelasting. Zal hij onderworpen zijn aan de belasting van de niet-inwoners?

Volgens het lid is het nu reeds zo dat de echtgenote en de kinderen die deel uitmaken van het gezin van diplomatieke ambtenaren of consulaire beroepsambtenaren dezelfde vrijstellingen genieten.

Verschillende leden zijn van mening dat dit begrip inderdaad te vaag is. Hoe zal men het gezin bepalen? Wat betekent «inwonen»? Betekent dit «leven onder hetzelfde dak»?

Een lid stelt voor het begrip «inwonende gezinsleden» te beperken door de toevoeging van de woorden «die fiscaal ten laste zouden zijn indien zij in België personenbelasting verschuldigd zouden zijn».

In antwoord op de opmerkingen van de verschillende leden herinnert de minister eraan dat de voorgestelde tekst tot doel heeft het interne recht meer in overeenstemming te brengen met de bepalingen van het internationaal recht.

De begrippen die in het artikel gebruikt worden, steunen derhalve op de begrippen die voorkomen in de Verdragen van Wenen, namelijk:

1) in het 1^o («alsmede hun inwonende gezinsleden»):

— voor de diplomatieke ambtenaren: artikel 37, 1^o, van het Verdrag van Wenen van 18 april 1961;

— voor de consulaire ambtenaren: artikel 49, 1^o, van het Verdrag van Wenen van 24 april 1963;

2) in het 3^o («of niet duurzaam verblijf houden in België»):

— voor de leden van de diplomatieke zendingen: artikel 37, 2^o, van het Verdrag van Wenen van 18 april 1961;

— voor de leden van de consulaire posten: artikel 71, Verdrag van Wenen van 24 april 1963.

De verbetering waarin het 2^o voorziet, heeft tot doel de Nederlandse en de Franse tekst met elkaar in overeenstemming te brengen.

Een commissielid wenst te weten of de Verdragen van Wenen een definitie geven van het begrip «gezinsleden». Dit begrip lijkt zeer ruim.

Le ministre renvoie à l'article 37, 2°, de la Convention de Vienne du 18 avril 1961, qui vise « les membres de leurs familles qui font partie de leurs ménages respectifs ».

L'intervenant estime que cela diffère assez de la notion « vivant à leur foyer ». Dans certains pays où la notion de ménage est beaucoup plus large qu'en Belgique, cela peut avoir des conséquences considérables.

Le ministre souligne que le texte varie selon les conventions : l'article 49 de la Convention de Vienne du 24 avril 1963 vise pour sa part « les membres de leur famille vivant à leur foyer ». Le Gouvernement a essayé de s'en tenir aux textes le plus fidèlement possible.

L'orateur demande s'il serait possible d'appliquer les dispositions à la notion des « personnes à charge en Belgique ».

Le ministre ne le pense pas : cette notion revêt un caractère beaucoup trop technique et purement local.

Comme il s'agit de la transposition en droit belge de dispositions internationales, il ne s'indique pas de se référer à des notions purement locales. Il semble donc préférable de s'en tenir aux notions utilisées dans les conventions internationales.

Le commissaire en déduit que l'administration fiscale belge est prête à être extrêmement large. Il constate que ces conventions datent de 1961 et 1963. Pourquoi ces dispositions ne sont-elles introduites que maintenant ?

Le Gouvernement explique que la modification avait été proposée dans le cadre de la coordination mais que le Conseil d'Etat avait à l'époque estimé qu'elle devait faire l'objet d'une modification législative spécifique.

Le membre rappelle que dans le texte il n'y a aucun moyen de prévu pour pouvoir se limiter dans l'application de ces dispositions. Par conséquent, si par exemple il y a des ménages d'agents diplomatiques ou de fonctionnaires consulaires à 15 personnes, dans la mesure où elles travaillent officiellement en Belgique, elles sont toutes exonérées d'impôt. A première vue, cela pose un problème d'équité.

Le ministre souligne que conformément à l'article 227, 1°, du C.I.R. 92, les personnes non assujetties à l'I.P.P. (impôt des personnes physiques) en vertu de l'article 4 dudit Code, sont en principe soumises à l'I.N.R. (impôt des non-résidents).

De son côté, l'article 230, 4°, du C.I.R. 92, n'exempte de l'I.N.R. que les rémunérations que les

De minister verwijst naar artikel 37, 2°, van het Verdrag van Wenen van 18 april 1961 dat betrekking heeft op « inwonende gezinsleden » (in het Frans « *les membres de leurs familles qui font partie de leurs ménages respectifs* »).

Spreker is van mening dat de Franse tekst van het Verdrag vrij veel afwijkt van het begrip « *vivant à leur foyer* ». In landen waar het begrip gezin veel ruimer is dan in België, kan dat aanzienlijke gevolgen hebben.

De minister onderstreept dat de tekst verschilt volgens het Verdrag : artikel 49 van het Verdrag van Wenen van 24 april 1963 (Franse versie) luidt : « *les membres de leur famille vivant à leur foyer* ». De Regering heeft gepoogd de teksten zo getrouw mogelijk weer te geven.

Spreker vraagt of het mogelijk zou zijn de bepalingen toe te passen op het begrip « personen ten laste in België ».

De minister denkt van niet : dat begrip is veel te technisch en wordt alleen in ons land gebruikt.

Aangezien het gaat om de omzetting van internationale bepalingen in het Belgisch recht, is het niet raadzaam te verwijzen naar zuiver nationale begrippen. Het lijkt dus wenselijk alleen die begrippen te hanteren die de internationale overeenkomsten gebruiken.

Het lid leidt hieruit af dat de Belgische belastingadministratie zeer ruimdenkend wil zijn. Hij stelt vast dat die overeenkomsten uit 1961 en 1963 dateren. Waarom worden die bepalingen eerst nu ingevoerd ?

De regering merkt op dat de wijziging al is voorgesteld in het kader van de coördinatie, doch dat de Raad van State destijds van oordeel was dat zij in een specifieke wetswijziging opgenomen moest worden.

Het lid herinnert eraan dat de tekst geen enkel middel biedt om de toepassing van die bepalingen te kunnen beperken. Indien het bijgevolg gaat om een gezin van diplomatieke ambtenaren of consulaire ambtenaren met 15 personen, zijn al die personen van belasting vrijgesteld indien zij officieel in België werken. Op het eerste gezicht lijkt dat niet billijk.

De minister wijst erop dat volgens artikel 227, 1°, van het W.I.B. 1992 de personen die niet aan de personenbelasting zijn onderworpen krachtens artikel 4 van het W.I.B. 1992, in principe aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen.

Volgens artikel 230, 4°, van het W.I.B. 1992, zijn voorts van de belasting van niet-inwoners vrijgesteld

personnes visées à l'article 4, 1^o, perçoivent en leur qualité, c'est-à-dire en tant qu'agent diplomatique ou d'agent consulaire de carrière.

Les personnes auxquelles il est fait allusion n'échapperont donc pas à la taxation. La différence essentielle réside dans le fait que si on considère les membres de la famille des agents diplomatiques vivant à leur foyer comme des habitants du royaume, ils sont taxables sur leur revenu mondial, alors qu'en qualité de non-résidents, ils ne seront taxés en Belgique que sur leurs seuls revenus d'origine belge.

La mesure n'aura pas d'effet budgétaire. Elle se borne en effet à inscrire dans la loi la pratique actuelle. Il ressort en effet du commentaire administratif du C.I.R. que face à l'imprécision des textes actuels, l'administration les interprète déjà à la lumière des dispositions des Conventions de Vienne.

L'article 3 est adopté par 11 voix et 1 abstention.

Article 4

Le ministre déclare que l'article 4 présente un caractère technique et vise à compléter une disposition adoptée dans le cadre de la loi de réforme fiscale du 7 décembre 1988. A l'époque, il avait été décidé de transférer la déduction des intérêts des emprunts que le contribuable a contractés pour acquérir ou conserver un immeuble, qui s'opérait jadis au niveau de l'ensemble des revenus nets (l'ancien article 71 du C.I.R.), et de l'opérer désormais directement au niveau des revenus immobiliers.

La logique aurait voulu que ce transfert ne concerne pas uniquement les intérêts, mais s'applique également aux redevances qui étaient également déductibles de l'ensemble des revenus nets.

Le projet tend à combler cette lacune de l'époque. A la demande d'un commissaire, le ministre confirme qu'il s'agit bien d'une modification de fond et non de la correction d'une erreur de coordination.

Un autre membre souhaite obtenir des exemples chiffrés afin de mieux comprendre l'application de la règle proportionnelle, dont question au dernier alinéa.

Le ministre souligne que les deux derniers alinéas ne figuraient pas dans le texte antérieur, et qu'il y ont été introduits dans un souci de clarification et d'amélioration de la sécurité juridique.

Les textes antérieurs énonçaient en effet un principe, mais sans en préciser les modalités d'application. Le texte proposé vise à compléter la loi, en y précisant les modalités appliquées par l'administration.

alleen die bezoldigingen die de in artikel 4, 1^o, van het W.I.B. bedoelde personen verkrijgen in hun hoedanigheid, wat betekent als diplomatiek ambtenaar of als consulaire beroepsambtenaar.

De bedoelde personen ontsnappen dus niet aan de belasting. Het belangrijkste verschil bestaat hierin dat indien men de inwonende gezinsleden van diplomatieke ambtenaren als rijksinwoners beschouwt, zij belastbaar zijn op hun volledig mondiaal inkomen, terwijl zij als niet-rijksinwoners in België alleen worden belast op hun inkomsten van Belgische oorsprong.

De maatregel heeft dus geen gevolgen voor de begroting, maar zet alleen de thans toegepaste praktijk in een wetsbepaling om. De administratieve commentaar op het W.I.B. leert dat de administratie de onduidelijke teksten nu reeds interpreteert volgens de bepalingen van de verdragen van Wenen.

Artikel 3 wordt aangenomen met 11 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 4

De minister verklaart dat artikel 4 een technisch karakter heeft en een aanvulling beoogt van een bepaling die aangenomen was in het kader van de wet tot belastinghervorming van 7 december 1988. Destijds was beslist dat de aftrek van de interest wegens leningen die zijn aangegaan om een onroerend goed te verkrijgen of te behouden, een aftrek die vroeger verricht werd op de gezamenlijke netto-inkomsten (oud artikel 71 van het W.I.B.), voortaan rechtstreeks zou worden toegepast op de onroerende inkomsten.

Logisch gezien had die bepaling niet alleen van toepassing moeten zijn op de interesten maar ook op de termijnen die eveneens aftrekbaar waren van het totaal van de netto-inkomsten.

Het ontwerp wil die leemte nu aanvullen. Desgevraagd bevestigt de minister dat het wel degelijk om een inhoudelijke wijziging gaat en niet om de verbetering van een fout in de coördinatie.

Een ander lid ontving graag cijfervoorbeelden om de toepassing van de regel van evenredigheid, waarvan sprake is in het laatste lid, beter te begrijpen.

De minister wijst erop dat de laatste twee leden niet voorkwamen in de vroegere tekst en dat ze opgenomen zijn ter wille van de duidelijkheid en ter wille van een grotere rechtszekerheid.

De vroegere teksten vertolkten immers een beginsel waarvan ze de toepassingsregels niet bepaalden. De voorgestelde tekst beoogt de wet aan te vullen met de regels die door de administratie worden toegepast.

Le ministre donne l'exemple chiffré suivant (en francs):

De minister geeft het volgende cijfervoorbeeld (in franken):

				Total — Totaal
R.C. immeuble loué à titre privé. — <i>K.I. privé-verhuuring</i>	80 000			
Valeur locative d'un immeuble sis à l'étranger (exonéré en vertu d'une convention). — <i>Huurwaarde in het buitenland gelegen woning (vrijgesteld bij verdrag)</i>		20 000		
R.C. immeuble personnel. — <i>K.I. eigen woning</i>			150 000	
	80 000	20 000	150 000	250 000
Intérêts. — <i>Interessen</i>	-80 000(1)	-20 000(2)	—	-100 000
	0	0	150 000	150 000
Déduction pour habitation (3). — <i>Woningaftrek</i> (3)			-120 000	-120 000
Imposable. — <i>Belastbaar</i>			30 000	30 000

$$(1) 100\,000 \times \frac{80\,000}{100\,000}$$

$$(2) 100\,000 \times \frac{20\,000}{100\,000}$$

(3) Montant indexé en 1995: 136 800 francs.

Un membre revient sur la notion de la règle proportionnelle pour l'imputation des intérêts déductibles. Le principe général en droit fiscal est que la règle la plus avantageuse est appliquée au contribuable.

Actuellement, pour l'imputation des intérêts déductibles, l'ordre suivant est prévu: premièrement, on déduit des revenus cadastraux imposables, puis de la partie qui restait imposable du revenu cadastral de la maison d'habitation, puis, s'il restait quelque chose, des valeurs locatives d'immeubles étrangers exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Le présent projet prévoit que la règle proportionnelle est tout de suite applicable.

Le ministre souligne que cette règle proportionnelle est déjà appliquée depuis la réforme fiscale de 1988.

Le membre donne l'exemple suivant: une personne a pour 100 000 francs d'intérêts déductibles et dispose de 100 000 francs de revenus cadastraux en Belgique. Si le contribuable a également une valeur locative d'un immeuble situé dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, (et donc pas taxable), il ne peut pas déduire les 100 000 francs d'intérêts.

Le ministre explique que, même en pareil cas, le bénéfice de la déduction d'intérêts n'est cependant pas totalement perdu. S'il est exact que ces intérêts sont portés en déduction de revenus qui n'auraient sinon pas été taxés, il ne faut toutefois pas perdre de vue que les conventions préventives de la double imposition comportent une clause dite de réserve de progressivité, qui fait que quoiqu'exonérés, les reve-

$$(1) 100\,000 \times \frac{80\,000}{100\,000}$$

$$(2) 100\,000 \times \frac{20\,000}{100\,000}$$

(3) Geïndexeerd bedrag in 1995: 136 800 frank.

Een lid komt terug op de regel van de evenredigheid voor de aftrekbare interesten. In het fiscaal recht geldt het algemeen beginsel dat voor de belastingplichtige de voordeligste regeling wordt toegepast.

De volgorde voor het in mindering brengen van de aftrekbare interesten is thans de volgende: in de eerste plaats wordt de aftrek verricht op de belastbare kadastrale inkomsten, vervolgens op het belastbaar gebleven gedeelte van het kadastraal inkomen van de woning en vervolgens, als er nog iets overblijft, op de huurinkomsten van onroerende goederen in het buitenland die vrijgesteld zijn krachtens een overeenkomst ter voorkoming van de dubbele belasting.

Dit ontwerp voorziet in de onmiddellijke toepassing van de evenredigheidsregel.

De minister onderstreept dat die evenredigheidsregel reeds wordt toegepast sinds de fiscale hervorming van 1988.

Het lid geeft het volgende voorbeeld: iemand heeft voor 100 000 frank aftrekbare interesten en voor 100 000 frank kadastrale inkomsten in België. Indien de belastingplichtige ook nog huurinkomsten heeft van een onroerend goed in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van de dubbele belasting heeft gesloten (die dus niet belastbaar zijn), kan hij die 100 000 frank interesten niet aftrekken.

De minister verklaart dat ook in een dergelijk geval het voordeel van de aftrek niet helemaal verloren gaat. Het is juist dat die interesten worden afgetrokken van inkomsten die anders niet belast zouden zijn, maar men mag toch niet uit het oog verliezen dat de overeenkomsten ter voorkoming van de dubbele belasting een bepaling bevatten, de zogenaamde progressiviteitsreserve, die maakt dat de inkomsten

nus d'origine étrangère entrent en ligne de compte pour la détermination du taux d'imposition applicable aux autres revenus. Cette réserve de progressivité ne jouera pas si des intérêts viennent absorber les revenus immobiliers d'origine étrangère.

Il ne faut en outre pas perdre de vue que le calcul de l'impôt se fait d'une manière informatisée. Dans toute une série de cas, il convient dès lors de fixer des règles qui permettent un tel calcul.

Le ministre cite l'exemple de la technique de la taxation à un taux distinct. Le principe est de dire que certains revenus sont taxés distinctement, sauf si la globalisation est plus avantageuse. Dès lors, l'administration est obligée de faire un double calcul de l'impôt : un calcul dans lequel certains des revenus imposables sont taxés distinctement puis un calcul où l'on globalise tous les revenus. Le calcul le moins élevé sera appliqué au contribuable. Un grand nombre de revenus sont imposables distinctement. Certains contribuables ont dès lors exigé que la comparaison s'opère pour chaque revenu séparément. Ce raisonnement ne peut être suivi pour des raisons matérielles : il conduirait à devoir effectuer un nombre à ce point considérable de calculs, qu'il rendrait pour ainsi dire impossible l'élaboration de programmes de calcul de l'impôt.

Selon un membre, personne n'était au courant de la manière dont l'administration faisait le calcul. L'intervenant est étonné qu'en fait elle n'appliquait pas la loi. Par l'article 4, le gouvernement veut faire de la pratique illégale antérieure la règle légale. Avec un raisonnement *a contrario*, les contribuables ont la possibilité d'introduire des recours.

Le ministre renvoie à une circulaire du 20 septembre 1989 (voir annexe 1); la règle y est expliquée et différents exemples l'étoffent.

Le membre souligne que la circulaire n'avait pas de base légale.

La logique est que les intérêts déductibles sont déduits à concurrence des revenus cadastraux en Belgique.

Le ministre souligne que le raisonnement du membre s'inspire des dispositions existantes en matière de taxation des bénéfices. La loi y fixe expressément l'ordre d'imputation de certaines déductions. Les règles d'interprétation du droit fiscal ne permettent pas d'étendre par analogie la portée des textes.

Un membre souligne que le législateur a voulu que les intérêts des sommes empruntées pour acquérir des revenus immobiliers soient entièrement déductibles

van buitenlandse oorsprong, alhoewel zij vrijgesteld zijn, toch meetellen voor het bepalen van de aanslagvoet die van toepassing is op de andere inkomsten. Deze progressiviteitsreserve zal niet meespelen indien interesten gelijk zijn aan de inkomsten uit onroerend goed van buitenlandse oorsprong.

Bovendien mag men niet uit het oog verliezen dat de berekening van de belastingen nu geautomatiseerd is. In een hele reeks gevallen moeten dus regels worden vastgesteld die een dergelijke berekening mogelijk maken.

De minister geeft het voorbeeld van het belasten tegen een afzonderlijke voet. Het principe is dat sommige inkomsten afzonderlijk worden belast, tenzij een gezamenlijke belasting voordeliger is. Het belastingbestuur is dus verplicht een dubbele berekening van de belasting te maken : een berekening waarbij sommige belastbare inkomsten afzonderlijk worden belast en vervolgens een berekening waar alle inkomsten gezamenlijk worden belast. Voor de belastingbetaler wordt het minst hoge bedrag toegepast. Een groot aantal inkomsten zijn afzonderlijk belastbaar. Sommige belastingplichtigen hebben daarom geëist dat er voor elk inkomen afzonderlijk een vergelijking wordt gemaakt. Om materiële redenen kan daar niet worden op ingegaan : er zouden op die wijze zoveel berekeningen moeten worden gemaakt dat het onmogelijk zou worden om berekeningsprogramma's voor de belastingen op te stellen.

Volgens een lid was niemand op de hoogte van de manier waarop de administratie die berekening maakte. Spreker verbaast zich erover dat de wet niet werd toegepast. Met artikel 4 wil de Regering een voordien onwettelijke praktijk tot wetsregel verheffen. *A contrario* geredeneerd kunnen de belastingplichtigen dan bezwaar indienen.

De minister verwijst naar een circulaire van 20 september 1989 (zie bijlage 1). De regel wordt er toegelicht en met verschillende voorbeelden geïllustreerd.

Het lid wijst erop dat de circulaire geen enkele wettelijke basis had.

De logica eist dat de aftrekbare interesten afgetrokken worden ten belope van de kadastrale inkomsten in België.

De minister onderstreept dat de redenering van het lid ingegeven is door bestaande bepalingen inzake de belasting op de winsten. De wet geeft daarin uitdrukkelijk de volgorde aan voor sommige aftrekken. De interpretatieregels van het fiscaal recht staan niet toe dat de strekking van de teksten bij analogie wordt uitgebreid.

Een lid verklaart dat het de bedoeling van de wetgever is geweest dat de interesten van bedragen die geleend zijn om onroerende goederen te verkrijgen,

des revenus immobiliers. A partir du moment où un revenu n'est pas un revenu immobilier taxable en Belgique, il n'est plus possible d'en tenir compte.

Le membre explique que le texte de la loi antérieure à la loi du 7 décembre 1988 prévoyait que la déduction des intérêts s'opérait au niveau de l'ensemble des revenus nets (l'ancien article 71, § 1, 1^o, du C.I.R.).

L'article 71, § 2, du C.I.R. prévoyait une limitation à la déduction de ces intérêts, notamment jusqu'à concurrence du total des revenus mobiliers et immobiliers. Dès lors, la limitation existait déjà sous une autre forme et dans un autre contexte.

L'article 4 est adopté par 11 voix contre 1 voix.

Article 5

Le ministre explique que cet article constitue une correction purement matérielle. Alors que le paiement de certaines sommes permettait jadis d'opérer une déduction de la base imposable, elles ouvrent désormais droit à une réduction d'impôt. L'article 5 du projet vise à adapter la terminologie de l'article 21, 8^o, du Code à cette évolution, en remplaçant la notion de « déduction de l'ensemble des revenus nets » par celle de « réduction d'impôt ».

Un membre demande quelle disposition a été appliquée par l'administration fiscale avant que cette modification entrera en vigueur.

Cette question permet au ministre de formuler une observation d'ordre général valable pour la plupart des dispositions correctrices du projet.

Lors de la discussion de différents projets, le ministre a pris l'engagement de corriger avec l'effet rétroactif nécessaire toutes les erreurs purement matérielles. Ceci a pour but de couvrir la pratique administrative conforme à l'esprit des mesures. En l'espèce, on se trouve en présence d'une disposition de ce type.

Un commissaire estime qu'il faut quand même remarquer que sur le plan de la légalité et du respect de l'état de droit, une pratique qui consiste à conforter *a posteriori* une pratique administrative illégale par rapport aux textes légaux tels qu'ils existent, est inadmissible.

Le membre admet toutefois que dans le cas de l'article 5, le changement est favorable pour le contribuable. Il juge que si cela est acceptable quand c'est dans l'intérêt du contribuable et que cela ne met pas l'état de droit en péril, cela n'est par contre pas accep-

volledig aftrekbaar zijn van de onroerende inkomsten. Vanaf het ogenblik dat het inkomen geen onroerend inkomen is waarop in België belasting wordt geheven, is het niet langer mogelijk ermee rekening te houden.

Het lid verklaart dat de tekst van de wet van vóór de wet van 7 december 1988 bepaalde dat de aftrek van de interesten plaatsvond op de gezamenlijke netto-inkomsten (het oud artikel 71, § 1, 1^o, van het W.I.B.).

Artikel 71, § 2, van het W.I.B. voorzag in een beperking van de aftrek van die interesten, met name ten bedrage van het totaal van de roerende en onroerende inkomsten. De beperking bestond dus reeds in een andere vorm en in een andere context.

Artikel 4 wordt aangenomen met 11 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 5

De minister verklaart dat dit artikel enkel een vormverbetering omvat. Terwijl de betaling van bepaalde sommen het vroeger mogelijk maakte een vermindering van de belastinggrondslag te verkrijgen, geeft deze betaling nu recht op een belastingvermindering. Artikel 5 van het ontwerp beoogt de terminologie van artikel 21, 8^o, van het wetboek aan die ontwikkeling aan te passen door het begrip « aftrek van het totale netto-inkomen » te vervangen door het begrip « belastingvermindering ».

Een lid vraagt welke bepaling het belastingbestuur toegepast heeft voordat deze wijziging van kracht zal worden.

Naar aanleiding van deze vraag formuleert de minister een algemene opmerking die geldt voor de meeste ontwerp-bepalingen die verbeteringen aanbrengen.

Tijdens de bespreking van verschillende ontwerpen heeft de minister zich ertoe verbonden alle vormfouten te verbeteren met de nodige terugwerking. Het is de bedoeling de geest van de maatregelen in overeenstemming te brengen met de administratieve praktijk. In dit geval gaat het om een dergelijke bepaling.

Een commissielid is van mening dat het uit het oogpunt van de wettigheid en het respect voor de rechtsstaat toch onaanvaardbaar is dat een administratieve praktijk — die ten opzichte van de bestaande wetteksten onwettig is — *a posteriori* wordt bekrachtigd.

Het lid geeft echter toe dat de wijziging in het geval van artikel 5 gunstig uitvalt voor de belastingplichtige. Ofschoon zoiets aanvaardbaar is wanneer het belang van de belastingplichtige wordt gediend en de rechtsstaat niet in gevaar wordt gebracht, is het

table lorsque cela met en péril les intérêts du contribuable comme c'est le cas pour d'autres articles du projet.

Le ministre souligne que lorsqu'un texte n'est pas clair, il convient de recourir aux travaux parlementaires afin d'y déceler le sens à lui donner. Dans le cadre des travaux préparatoires de la loi de confirmation du C.I.R. 92, il a été clairement dit que le nouveau texte ne visait pas à apporter des modifications de fond à la matière.

En ce qui concerne l'article 5 du projet, il convenait bien sûr de l'interpréter d'une manière qui lui donne un sens.

L'article 5 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 6

Dans le texte néerlandais de l'article 25, 4^o, du C.I.R. 92, une virgule est ajoutée.

L'article 6 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 7

Le ministre déclare que cet article vise à tenir compte de l'existence de primes d'adoption légales, dont le C.I.R. ne tenait précédemment pas compte. Il s'agit d'une modification de fond, qui rejaillit dans plusieurs autres articles du Code.

L'article 7 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 8

Selon le ministre, l'article 8 du projet opère une correction purement grammaticale.

L'article 8 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 9

Le ministre souligne que cet article rectifie certaines erreurs qui s'étaient glissées dans la coordination. Il s'agit des deux rectifications favorables au contribuable.

Le primo concerne le problème des cotisations de mutuelles pour les indépendants pour lequel, suite à une modification de texte, une lecture littérale du nouveau texte aurait pu faire en sorte que ces cotisations n'auraient pas pu être déduites en plus du forfait de frais professionnels. Ceci n'a bien sûr pas été l'intention lors de la coordination.

niet aanvaardbaar wanneer hiermee de belangen van de belastingplichtige in het gedrang komen, zoals het geval is bij andere artikelen van het ontwerp.

De minister wijst erop dat wanneer een tekst niet duidelijk is, men moet nagaan wat daarover is gezegd tijdens de parlementaire voorbereiding om de juiste betekenis ervan te achterhalen. In het kader van de voorbereidende werkzaamheden van de wet tot bekrachtiging van het W.I.B. 1992 is duidelijk gezegd dat de nieuwe tekst geen inhoudelijke wijzigingen in de materie beoogde.

Artikel 5 van het ontwerp moest natuurlijk op zodanige wijze geïnterpreteerd worden dat het een betekenis kreeg.

Artikel 5 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 6

In de Nederlandse tekst van artikel 25, 4^o, van het W.I.B. 1992 wordt een komma toegevoegd.

Artikel 6 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 7

De minister verklaart dat dit artikel tot doel heeft het bestaan van wettelijke adoptiepremies in aanmerking te nemen, iets waarmee het W.I.B. vroeger geen rekening hield. Het gaat om een inhoudelijke wijziging, die haar weerslag heeft op verschillende andere artikelen van het Wetboek.

Artikel 7 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 8

Volgens de minister beoogt artikel 8 van het ontwerp een louter grammaticale verbetering.

Artikel 8 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 9

De minister onderstreept dat dit artikel enkele vergissingen in de gecoördineerde tekst rechtzet. Het gaat om twee verbeteringen in het voordeel van de belastingplichtige.

Het 1^o heeft betrekking op het probleem van de sociale bijdragen voor de zelfstandigen. Ingevolge een tekstwijziging zou uit een letterlijke lezing van de nieuwe tekst kunnen worden afgeleid dat die bijdragen niet samen met het forfaitaire bedrag van de beroepskosten mogen worden afgetrokken. Dat kon natuurlijk niet de bedoeling zijn van de coördinatie.

Le secundo concerne le cas où une personne exerce plusieurs activités professionnelles différentes, et où elle peut, conformément à la jurisprudence actuelle, recourir au forfait pour une de ses activités et aux frais réels pour une autre.

La doctrine a fait remarquer que le texte de la coordination pourrait remettre en cause ce qui était communément admis par le passé. Le Gouvernement propose dès lors de modifier le texte de façon à en revenir fidèlement à la situation antérieure.

En réponse à la question d'un membre, le ministre confirme que le régime des profits ne fait pas l'objet de modifications. Contrairement aux bénéfices qui n'auraient droit qu'à la déduction de frais réels et qui ne peuvent pas se voir appliquer le forfait, les profits peuvent faire l'objet soit de frais réels, soit du forfait.

L'article 9 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 10

Le ministre déclare que l'article 10 constitue simplement une adaptation à des modifications de référence pour tenir compte de l'évolution de dénomination dans d'autres législations. Le changement proposé est donc purement terminologique.

L'article 10 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 11

Le ministre fait remarquer que le primo de cet article tend à préciser la portée du texte en énonçant expressément que les sommes payées dans le cadre de l'épargne-pension ne sont pas prises en considération pour apprécier si la limite de 80 p.c., applicable en matière d'assurance de groupe, est ou non dépassée.

Cette modification est favorable au contribuable également.

Le secundo de l'article 11 apporte une modification purement grammaticale.

L'article 11 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 12

Le ministre déclare qu'à l'occasion de la coordination deux textes qui permettaient au Roi de prendre des mesures d'exécution de la loi en matière d'amortissements dégressifs ont été regroupés.

Dans les textes antérieurs, l'arrêté royal ne devrait faire l'objet d'une délibération au Conseil des minis-

Het 2^o heeft betrekking op het geval van een persoon met verschillende beroepsactiviteiten die, overeenkomstig de huidige rechtspraak, het forfait toepast voor een van zijn activiteiten en zijn werkelijke kosten bewijst voor een andere activiteit.

Volgens de rechtsleer zou de gecoördineerde tekst ter discussie kunnen stellen wat in het verleden algemeen werd aanvaard. De Regering stelt derhalve voor de tekst zo te wijzigen dat de vroegere toestand hersteld wordt.

In antwoord op de vraag van een lid bevestigt de minister dat de regeling inzake baten niet wordt gewijzigd. In tegenstelling tot de winsten waarbij enkel de werkelijke kosten mogen worden afgetrokken en waarvoor het forfait niet geldt, kunnen voor de baten ofwel de reële kosten, ofwel het forfait in aanmerking worden genomen.

Artikel 9 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 10

De minister verklaart dat de aanpassingen van artikel 10 enkel zijn aangebracht om rekening te houden met verwijzingen die zijn gewijzigd als gevolg van nieuwe benamingen in andere wetgevingen. De voorgestelde wijziging is dus zuiver terminologisch.

Artikel 10 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 11

De minister merkt op dat het 1^o van dit artikel de strekking van de tekst wil toelichten door uitdrukkelijk te vermelden dat de bedragen die betaald worden in het kader van het pensioensparen niet in aanmerking worden genomen om te beoordelen of de 80 pct.-grens die van toepassing is inzake groepsverzekeringen, al dan niet overschreden is.

Deze wijziging is eveneens voordelig voor de belastingplichtige.

Het 2^o van dit artikel brengt een zuiver grammaticale verbetering aan.

Artikel 11 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 12

De minister deelt mee dat bij de coördinatie twee teksten die aan de Koning de bevoegdheid verlenen uitvoeringsmaatregelen vast te stellen inzake degressieve afschrijvingen, gegroepeerd werden.

Volgens de vroegere teksten was slechts in één geval overleg in de Ministerraad vereist. Door de

tres que dans un cas. Suite à la coordination, les deux textes ont été fusionnés, exigeant dans tous les cas une délibération au Conseil des ministres, ce qui ne se justifie pas.

L'article 12 en revient donc à la situation antérieure et scinde les deux textes.

L'article 12 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 13

En réponse à l'intervention d'un commissaire, le ministre des Finances souligne que l'article en projet constitue une disposition interprétative.

Il ressort en effet des déclarations faites dans le cadre des travaux préparatoires de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières, que la déduction du montant forfaitaire n'était possible que dans le chef du contribuable utilisant son véhicule pour les déplacements du domicile au lieu de travail (Doc. Chambre, S.E. 1991-1992, n° 444-9, pp. 13 et 129).

Le commissaire estime toutefois que dans le cas de l'article 66, § 4, du C.I.R. 92, la rétroactivité de la nouvelle disposition est inadmissible. Selon le membre, cette mesure touchera beaucoup de contribuables qui — sans aucune intention frauduleuse — s'étaient appuyés sur le texte existant pour déduire dans un ménage plusieurs fois le forfait de 6 francs par kilomètre lorsqu'ils faisaient la route ensemble.

Puisque les frais ne sont exposés qu'une fois, le ministre trouve logique que le forfait ne puisse être déduit qu'une seule fois. Le système n'a pas été conçu pour favoriser le phénomène de covoiturage.

L'article 13 est adopté par 12 voix contre 1 voix.

Articles 14 et 15

D'après le ministre, l'objectif de ces articles est simplement de corriger des erreurs matérielles qui se sont produites au niveau des références internes.

Les articles 14 et 15 sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 16

Le ministre déclare que cet article tient compte de l'évolution de la situation institutionnelle ou de l'évolution dans la législation.

Le Fonds national des Etudes et les centres publics intercommunaux d'aide sociale n'existent plus. Par conséquent, la mention de ces institutions est supprimée du C.I.R. 1992.

coördinatie werden de twee teksten samengevoegd, zodat in alle gevallen overleg in de Ministerraad nodig was, wat zeker niet verantwoord is.

Artikel 12 wil naar de vroegere lezing terugkeren en splitst de twee teksten opnieuw.

Artikel 12 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 13

Op de vraag van een lid antwoordt de minister dat het ontwerp artikel een uitleggende bepaling bevat.

Uit de verklaringen tijdens de parlementaire voorbereiding van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen, blijkt dat het forfaitair bedrag alleen mag worden afgetrokken door een belastingplichtige die zijn eigen voertuig voor het woon-werkverkeer gebruikt (Gedr. St. Kamer B.Z. 1991-1992, nr. 444-9, blz. 13 en 129).

Het lid meent evenwel dat in het geval bedoeld in artikel 66, § 4, van het W.I.B. 92, de nieuwe bepaling geen terugwerkende kracht mag hebben. Volgens het lid zal deze maatregel tal van belastingplichtigen treffen die zonder bedrieglijk opzet de geldende bepalingen hebben gebruikt om in één enkel gezin verscheidene malen het forfait van 6 frank/km af te trekken wanneer zij in feite samen reizen.

Aangezien deze kosten maar eenmaal worden gedaan, vindt de minister het logisch dat het forfait niet meer dan eenmaal afgetrokken kan worden. Het lag niet in de bedoeling met deze regeling het kostendelend autorijden te bevorderen.

Artikel 13 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 1 stem.

Artikelen 14 en 15

Volgens de minister hebben die artikelen alleen tot doel om vormfouten in de verwijzingen binnen de tekst recht te zetten.

De artikelen 14 en 15 worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 16

De minister verklaart dat dit artikel rekening houdt met de gewijzigde institutionele toestand en de ontwikkelingen in de wetgeving.

Het Nationaal Studiefonds en de intercommunale centra voor maatschappelijk welzijn bestaan niet langer. Daarom wordt de vermelding van die instellingen uit het W.I.B. 1992 geschrapt.

L'article 16 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 17

Le ministre souligne que l'article 17 comprend différentes dispositions. Elles sont pour les unes la conséquence d'une modification contenue à l'article 4. En effet, le transfert de la déduction des redevances nécessite qu'on adopte diverses références internes.

Le 3^o, quant à lui, vise également à bien préciser la portée d'un texte qui avait été remanié dans le cadre de la coordination.

Le nouveau texte proposé dans cette disposition rappelle que la déduction fiscale ne peut être opérée que pour autant que la dépense ait été consentie et que le contribuable qui effectue le paiement en soit par ailleurs débiteur.

L'article 17 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 18

Le ministre déclare, comme c'était le cas de l'article 17, que l'article 18 vise également à mieux traduire l'ancienne portée du texte, afin d'éviter d'éventuelles contestations.

L'article 18 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 19

Le ministre fait remarquer que cet article s'inscrit dans le prolongement de l'article 7 et concerne la question des primes d'adoption.

L'article 19 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 20

D'après le ministre, l'article 20 ne fait qu'apporter des adaptations terminologiques.

L'article 20 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 21 et 22

Le ministre déclare que les textes de ces articles tendent à adapter la loi fiscale à l'évolution de certains autres textes législatifs.

Les articles 21 et 22 sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Artikel 16 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 17

De minister onderstreept dat artikel 17 uiteenlopende bepalingen bevat. Sommige zijn het gevolg van een wijziging doorgevoerd in artikel 4. Het overdragen van de aftrek van sommige lasten maakt immers een aanpassing van verschillende interne verwijzingen noodzakelijk.

Het 3^o is ook bedoeld om de strekking precies weer te geven van een tekst die bij de coördinatie werd herwerkt.

Door de nieuw voorgestelde tekst wordt erop gewezen dat de fiscale aftrek slechts mag geschieden voor zover de uitgave is gedaan en de belastingplichtige die de betaling verricht, de uitgave verschuldigd is.

Artikel 17 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 18

De minister verklaart dat artikel 18, net zoals artikel 17, bedoeld is om de strekking van de vroegere tekst beter weer te geven, en zodoende mogelijke betwistingen te vermijden.

Artikel 18 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 19

De minister merkt op dat dit artikel in de lijn ligt van artikel 7 en betrekking heeft op de adoptiepremies.

Artikel 19 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 20

Volgens de minister beoogt artikel 20 niets meer dan terminologische aanpassingen.

Artikel 20 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 21 en 22

De minister verklaart dat de teksten van deze artikelen ertoe strekken de belastingwet aan te passen aan de wijzigingen die in sommige andere wetteksten zijn aangebracht.

Artikelen 21 en 22 worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Article 23

L'article 23 apporte une correction grammaticale dans le texte français de l'article 146, 1^o, du C.I.R. 92.

L'article 23 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 24

Le ministre déclare que cet article vise à résoudre le problème décelé en matière de pensions gratuites et d'assurances dirigeants d'entreprise où, à l'occasion de l'adaptation de la législation sur l'épargne à long terme, il était apparu qu'une interprétation littérale de la loi aurait pu conduire à faire en sorte que certaines sommes qui jadis bénéficiaient du taux réduit, auraient dû être taxées au taux plein. Tel n'avait manifestement pas été l'intention du législateur.

Conformément aux engagements pris en la matière, le Gouvernement procède ici avec effet rétroactif à la correction qui s'impose.

L'article 24 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 25

Le ministre souligne que l'article 25 est un des articles qui tiennent compte de l'évolution institutionnelle du pays quant à la gestion du Port de Bruxelles.

L'article 25 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 26

Le ministre explique que cet article ne fait qu'apporter des adaptations terminologiques.

L'article 26 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 27

Le ministre déclare qu'il s'agit ici d'une correction matérielle dans le texte français de l'article 186, alinéa 5, du C.I.R. 1992.

L'article 27 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 28

Le ministre explique que l'article 28 tend à préciser la portée d'un texte qui avait été libellé de façon maladroite par la loi du 23 octobre 1991.

Artikel 23

Artikel 23 brengt een grammaticale verbetering aan in de Franse tekst van artikel 146, 1^o, van het W.I.B. 1992.

Artikel 23 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 24

De minister verklaart dat dit artikel een oplossing wenst te bieden voor het probleem dat is ontstaan bij de gratis pensioenen en de bedrijfsleidersverzekeringen. Naar aanleiding van de aanpassing van de wetgeving op het lange-termijnsparen is immers gebleken dat een letterlijke interpretatie van de wet ertoe had kunnen leiden dat bepaalde sommen die vroeger het verminderde tarief genoten, tegen het volle tarief moesten worden belast. Dat was duidelijk niet de bedoeling van de wetgever.

Overeenkomstig de verbintenissen die de Regering ter zake aangegaan is, wordt de noodzakelijke verbetering hier met terugwerking ingevoerd.

Artikel 24 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 25

De minister merkt op dat in artikel 25, zoals in andere artikelen, rekening wordt gehouden met de nieuwe institutionele toestand met betrekking tot het beheer van de haven van Brussel.

Artikel 25 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 26

De minister legt uit dat dit artikel niet meer beoogt dan terminologische aanpassingen.

Artikel 26 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 27

De minister verklaart dat het hier om een vormcorrectie gaat in de Franse tekst van artikel 186, vijfde lid, van het W.I.B. 1992.

Artikel 27 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 28

De minister merkt op dat artikel 28 ertoe strekt de strekking te verduidelijken van een tekst die naar aanleiding van de wet van 23 oktober 1991 op onhandige wijze geformuleerd was.

Conformément aux précisions fournies dans les travaux préparatoires de l'époque, la non-déductibilité des moins-values sur actions ou parts « ne s'applique pas lorsque, au moment de la liquidation de la société, les actions ou parts détenues font apparaître une valeur nette inférieure au capital souscrit et libéré. Dans ce cas, les actionnaires de la société dissoute subissent une perte en capital et cette perte reste déductible à due concurrence » (Exposé des motifs, Chambre, session ordinaire 1991-1992, doc. n° 1784/1, p. 8).

A la demande d'un membre, le ministre fournit l'exemple suivant :

Une société A a acheté des actions d'une société B pour un montant de 1 200 000 francs. Le capital libéré qui est représenté par les actions s'élève à 1 000 000 de francs. Les actions sont maintenues au bilan pour leur prix d'acquisition.

La société B est dissoute et la société A reçoit, lors du partage de l'avoir social de B, un montant de 900 000 francs.

La perte de 300 000 francs (1 200 000 francs - 900 000 francs) peut être admise à titre de frais professionnels à concurrence de 100 000 francs (1 000 000 de francs - 900 000 francs), ce qui entraîne que seul un montant de 200 000 francs doit être repris parmi les dépenses non admises.

L'article 28 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 29

Dans cet article, une adaptation à une évolution terminologique est proposée.

L'article 29 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 30 et 31

Le ministre fait remarquer qu'il s'agit ici à nouveau des centres publics intercommunaux d'aide sociale, dont la loi ne permet plus la constitution.

Les articles 30 et 31 sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 32

Le ministre déclare que l'article 32 porte sur des adaptations de référence et de terminologie en matière d'impôt des non-résidents. Ces adaptations sont de nature purement techniques.

Zoals duidelijk is vermeld in de parlementaire stukken voorafgaand aan de wet van 23 oktober 1991, is de niet-aftrekbaarheid van minderwaarden op aandelen « niet van toepassing wanneer op het tijdstip van de vereffening van de vennootschap blijkt dat de in het bezit zijnde aandelen of delen een lagere netto-waarde hebben dan het werkelijk gestort kapitaal. In dat geval lijden de aandeelhouders van de ontbonden vennootschap een verlies aan kapitaal en dat verlies blijft in die mate aftrekbaar » (Memorie van toelichting, Kamer, gewone zitting 1991-1992, stuk nr. 1784/1, blz. 8).

Op verzoek van een lid geeft de minister het volgende voorbeeld :

Een vennootschap A kocht aandelen van een vennootschap B voor een bedrag van 1 200 000 frank. Het gestorte kapitaal dat door de aandelen wordt vertegenwoordigd, bedraagt 1 000 000 frank. De aandelen blijven voor hun aankoop prijs op de balans behouden.

Vennootschap B wordt ontbonden en vennootschap A ontvangt bij de verdeling van het vermogen van B een bedrag van 900 000 frank.

Het verlies van 300 000 frank (1 200 000 frank - 900 000 frank) mag ten belope van 100 000 frank (1 000 000 frank - 900 000 frank) als beroepskosten worden aanvaard, zodat enkel een bedrag van 200 000 frank in de verworpen uitgaven moet worden opgenomen.

Artikel 28 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 29

Dit artikel bevat een aanpassing die het gevolg is van een nieuwe terminologie.

Artikel 29 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 30 en 31

De minister merkt op dat we hier opnieuw te maken hebben met de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, die volgens de wet niet meer opgericht mogen worden.

De artikelen 30 en 31 worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 32

De minister merkt op dat artikel 32 enkele wijzigingen aanbrengt in de verwijzingen en de terminologie inzake belasting van niet-inwoners. Het gaat hier om zuiver technische aanpassingen.

L'article 32 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 33 et 34

Le ministre souligne que ces articles concernent les adaptations techniques qui sont la conséquence, en matière d'impôt des non-résidents, du transfert de la déduction des redevances de l'ensemble des revenus nets aux revenus immobiliers. Ces articles sont donc liés à l'article 4 du projet.

Les articles 33 et 34 sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 35 à 37

Le ministre déclare que ces articles opèrent diverses adaptations techniques, de référence ou de terminologie.

Les articles 35 à 37 sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 38

Le ministre déclare que l'article 38 tend à remédier au fait que, lors de la coordination, la dernière phrase de l'article 253 du Code: «l'exonération est subordonnée... conditions», avait été présenté comme un alinéa distinct, alors qu'elle se rapporte en fait au 3^o de l'article. Il convient dès lors de s'en tenir à la portée antérieure du texte.

Un membre attire l'attention du ministre sur le fait que la Communauté flamande a promulgué, fin 1993, un décret élargissant la liste des exonérations au précompte immobilier. L'intervenant aimerait savoir si la Communauté flamande peut modifier les dispositions de l'article 253 du C.I.R. 92. Si tel est le cas, faut-il que l'Etat fédéral et les communautés se concertent?

Le ministre rappelle qu'à l'occasion de la préparation de la coordination du C.I.R., il avait été proposé d'y intégrer les décrets ayant modifié le texte du code. Le Conseil d'Etat a toutefois estimé qu'il ne convenait pas de procéder de la sorte, sous peine de devoir prévoir une confirmation des textes par les assemblées communautaires et régionales compétentes.

Ces décrets ont dès lors été distraits du projet. Il va de soi que lorsque l'on veut se faire une idée de la portée précise d'un texte, l'on doit dans l'état actuel de la législation, toujours partir du texte fédéral mais garder à l'esprit qu'il peut y avoir des décrets pouvant y déroger.

L'intervenant estime que, par analogie avec ce que l'on fait en ce qui concerne la législation sur

Artikel 32 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 33 en 34

De minister onderstreept dat deze artikelen technische aanpassingen invoeren die op het stuk van de belasting van de niet-inwoners volgen uit het feit dat de termijnen niet meer worden afgetrokken van het totale netto-inkomen maar van de onroerende inkomsten. Deze artikelen houden dus verband met het ontworpen artikel 4.

De artikelen 33 en 34 worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 35 tot 37

De minister deelt mee dat deze artikelen een aantal technische aanpassingen aanbrengen in de verwijzingen en in de terminologie.

De artikelen 35 tot 37 worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 38

De minister wijst erop dat dit artikel een vergissing wil rechtzetten in artikel 253 van het W.I.B. 1992. Bij de coördinatie werd de laatste volzin «de vrijstelling is... samen afhankelijk» als een afzonderlijk lid voorgesteld, terwijl die in feite bij het 3^o van het artikel hoort. Bijgevolg moet men het bij de oude lezing houden.

Een lid vestigt de aandacht van de minister op het feit dat de Vlaamse Gemeenschap eind 1993 een decreet heeft uitgevaardigd waarin de lijst van vrijstellingen van de onroerende voorheffing wordt uitgebreid. Spreker wenst te weten of de Vlaamse Gemeenschap de bepalingen van artikel 253 van het W.I.B. kan wijzigen. Zo dit het geval is, is er dan overleg tussen de federale overheid en de gemeenschappen nodig?

De minister herinnert eraan dat bij de voorbereiding van de coördinatie van het W.I.B. voorgesteld werd daarin decreten op te nemen die het W.I.B. wijzigen. Volgens de Raad van State was dat niet mogelijk omdat anders de bevoegde assemblees van de Gemeenschappen en de Gewesten de teksten zouden moeten bekrachtigen.

Daarom heeft men die decreten uit het ontwerp gelicht. Wanneer men dus wil nagaan wat de precieze strekking van een tekst is, moet men bij de huidige stand van de wetgeving altijd van de federale wettekst uitgaan, er echter rekening mee houdend dat er misschien decreten zijn die daarvan kunnen afwijken.

Spreker is van oordeel dat, naar analogie van de wetgeving op de ruimtelijke ordening, ook in de

l'aménagement du territoire, il faudrait inscrire dans les textes fédéraux, les modifications apportées par les régions dans la législation fiscale. Si nécessaire, il faudrait indiquer les références aux décrets concernés dans une note en bas de page.

Le ministre déclare que le Conseil d'Etat a été très clair : le législateur fédéral ne peut pas reprendre à son compte d'une manière ou d'une autre les dispositions décrétales.

Initialement, le Gouvernement avait voulu procéder de la sorte, mais le Conseil d'Etat a estimé qu'il serait préférable de ne pas le faire.

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 39

Cet article aborde une nouvelle fois le problème des centres intercommunaux d'aide sociale.

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 40

Le ministre déclare que l'article 40 vise à harmoniser dans le C.I.R. 92 la notion de « personne handicapée ». La loi du 7 décembre 1988 avait en effet apporté une modification en la matière, qui n'avait toutefois pas été transposée fidèlement dans certaines parties du code. Le présent article tend à remédier à cette lacune.

Un membre fait remarquer que pour ces dispositions le même décret de la Communauté flamande joue également.

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 41

Le ministre souligne que le primo de cet article vise à adapter le texte du Code à l'évolution institutionnelle du pays, de manière à se référer également aux communautés et aux régions dans un texte qui ne visait antérieurement que l'Etat fédéral.

Le tertio de l'article 41 corrige une erreur purement matérielle.

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 42

Le ministre déclare que l'article 42 constitue une modification de fond. Il traite en effet du régime fiscal

fiscale wetgeving de wijzigingen aangebracht door de Gewesten in de federale teksten zouden moeten worden opgenomen. Desnoods zou in een voetnoot naar de betrokken decreten moeten worden verwezen.

De minister verklaart dat de Raad van State zeer duidelijk is geweest: de federale wetgever kan de verantwoording voor de decreetsbepalingen niet op een of andere manier op zich nemen.

Oorspronkelijk wilde de Regering op die wijze tewerkgaan maar de Raad van State was van mening dat het beter was dat niet te doen.

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 39

Dit artikel behandelt nogmaals het probleem van de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 40

De minister verklaart dat artikel 40 het begrip « gehandicapte persoon » in het W.I.B. 1992 wenst te harmoniseren. De wet van 7 december 1988 had hierin een wijziging aangebracht die evenwel niet getrouw was omgezet in bepaalde delen van het Wetboek. Dat gebeurt nu in dit artikel.

Een lid merkt op dat hetzelfde decreet van de Vlaamse Gemeenschap ook voor deze bepalingen geldt.

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 41

De minister wijst erop dat het 1^o van dit artikel ertoe strekt de tekst van het Wetboek aan te passen aan de nieuwe institutionele toestand van het land, zodat ook verwezen wordt naar de gemeenschappen en de gewesten in een tekst die vroeger slechts betrekking had op de federale Staat.

Het 3^o van artikel 41 is gewoon een vormverbetering.

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 42

De minister verklaart dat artikel 42 een inhoudelijke wijziging behelst. Het handelt immers over het

à appliquer, en matière de précompte mobilier, en cas de scission d'obligations linéaires. Le ministre renvoie à l'exposé des motifs (Doc. Chambre, 1412-1, 93/94, pp. 14-15).

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 43 et 45

Le ministre déclare que cet article règle une adaptation de références internes.

Le ministre confirme que cette disposition a un effet rétroactif puisque la correction se fait *ab initio* pour éviter qu'il y ait un vide juridique.

Les articles 43 et 45 sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 44 et 46 à 48

Le ministre estime qu'il convient d'examiner globalement ces articles. Tous ces articles visent à dissiper les malentendus qui ont pu exister quant au régime de la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

A l'occasion de la confirmation légale du nouveau texte coordonné C.I.R. 92, un membre de cette commission s'était posé la question de savoir si les nouveaux textes ne contenaient pas une modification du régime antérieurement applicable en matière de quotité forfaitaire d'impôt étranger notamment en ce qui concerne les redevances. A la réflexion, il est ultérieurement apparu que le nouveau texte était quelque peu maladroit parce qu'une virgule mal placée pouvait prêter à confusion. La doctrine a donc fait état d'un certain malaise et a déploré l'adoption d'un texte pouvant donner lieu à des interprétations non voulues.

Conformément à l'engagement pris par le ministre des Finances, le Gouvernement a dès lors procédé à une réécriture des textes de façon à dissiper les malentendus et dès lors à clarifier la situation. Le ministre précise que ces textes ne modifient rien à la loi antérieure ni à la pratique. Il s'agit simplement de toilettage de textes visant à répondre à un souci de lisibilité.

Le ministre souligne que la série d'articles que le projet modifie ici n'est pas totalement complète. A l'occasion du vote de la loi du 30 mars 1994, apportant certaines modifications de fond à l'article 287 du C.I.R. 92, une modification identique y a déjà été adoptée. Le processus entamé lors de la loi du 30 mars 1994 est à présent mené à terme en procédant aux adaptations nécessaires dans tous les articles concernés.

Un membre estime que le nouveau texte de l'article 285, tel qu'il est proposé à l'article 46 du projet, est particulièrement mal rédigé. Il estime qu'il faudrait

belastingstelsel inzake roerende voorheffing, in het geval van de splitsing van lineaire obligaties. De minister verwijst naar de memorie van toelichting (Gedr. St. Kamer, 1412-1, 93/94, blz. 14-15).

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 43 en 45

De minister verklaart dat artikel 43 enkele interne verwijzingen aanpast.

De minister bevestigt dat deze bepaling terugwerkt want om een juridisch vacuüm te voorkomen moet men deze verbetering *ab initio* doorvoeren.

De artikelen 43 en 45 worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 44 en 46 tot 48

Volgens de minister behoren deze artikelen samen behandeld te worden. Ze willen immers de mogelijke misverstanden wegwerken over de regeling inzake het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.

Bij de behandeling van de nieuwe gecoördineerde tekst van het W.I.B. 1992 heeft een lid van deze commissie gevraagd of de nieuwe bepalingen geen wijziging aanbrachten in de vroegere regeling inzake het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting, meer bepaald wat de belastingschuld betreft. Bij nader inzien is nadien aan het licht gekomen dat de nieuwe versie wat stuntelig is opgesteld omdat een komma, die daar niet op haar plaats staat, tot verwarring kan leiden. De rechtsleer heeft gewezen op het bestaan van een zekere malaise en heeft betreurd dat een tekst goedgekeurd werd die tot niet-beoogde interpretaties kon leiden.

Zoals de minister van Financiën heeft beloofd, heeft de Regering de teksten zo herschreven dat er geen misverstanden meer mogelijk zijn en dat er duidelijkheid heerst. De minister wijst er wel op dat deze teksten de vroeger geldende wet en de praktijk in niets wijzigen. Het gaat dus om een loutere tekstverbetering die leesbaarheid beoogt.

De minister wijst er voorts op dat de artikelen die het ontwerp hier wil wijzigen, nog onvolledig is. Bij de behandeling van de wet van 30 maart 1994, waarmee artikel 287 van het W.I.B. 1992 op een aantal punten inhoudelijk werd gewijzigd, werd reeds een zelfde wijziging goedgekeurd. Het initiatief dat met de wet van 30 maart 1994 op gang is gekomen, wordt hier voltooid omdat thans in alle betrokken artikelen de nodige wijzigingen worden aangebracht.

Een lid vindt de nieuwe tekst van artikel 285, zoals voorgesteld in artikel 46 van het ontwerp, bepaald ongelukkig. De laatste zin van het nieuwe artikel 285

lire comme suit la dernière phrase du nouvel article 285: «... que ces dividendes proviennent de revenus qui satisfont aux conditions définies à l'alinéa 1^{er} et ne sont pas exclues à l'article 289.»

Le ministre souligne que l'article a été remanié suite à l'évolution des règles qui fait que désormais, en ce qui concerne les dividendes, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'existe plus que pour ceux provenant de sociétés d'investissement, lorsque joue la transparence. Ces textes ont été modifiés à de nombreuses reprises. Le Gouvernement profite de ce projet pour présenter les textes d'une manière plus cohérente, sans rien modifier quant au fond mais dans un souci de rendre les règles plus compréhensibles.

Les articles sont adoptés par 12 voix et 1 abstention.

Articles 49, 50 et 51, 1^o

Le ministre déclare qu'il s'agit ici d'adaptations purement techniques.

Les articles sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 51, 2^o

Cette disposition ne modifie pas les règles actuelles quant au fond mais se borne à substituer à la référence aux montants de 50 000 et de 5 000 francs, un renvoi à l'article 21 du C.I.R. 92 qui fixe ces montants. On ne peut en effet perdre de vue que les montants figurant dans certains articles du C.I.R. 92 doivent, en principe, faire l'objet d'une indexation. En l'espèce l'article 313 appartient à une partie du code pour laquelle aucune indexation n'est prévue, mais citait dans son texte des montants déjà mentionnés dans un article pour lequel l'indexation s'applique.

Le présent article vise dès lors à éviter une évolution discordante des montants repris aux articles 313 et 21 du C.I.R. 92.

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 52

Le ministre déclare que l'article 52 constitue une modification de fond puisqu'il prévoit une extension des possibilités d'utilisation du numéro d'identification. Le texte proposé tient compte d'une suggestion formulée par la Commission pour la Protection de la Vie Privée. La modification proposée consistait à préciser que le consentement peut être retiré à tout moment.

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

dient volgens spreker als volgt te worden gelezen: «... deze dividenden voortkomen uit inkomsten die voldoen aan de voorwaarden vermeld in het eerste lid en niet zijn uitgesloten in artikel 289».

De minister wijst erop dat dit artikel herwerkt is wegens de nieuwe regel dat, inzake dividend, het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting voortaan alleen nog geldt bij dividend die zijn toegerekend door beleggingsvennootschappen wanneer er van transparantie sprake is. Deze teksten zijn reeds bij herhaling gewijzigd. De Regering neemt dit ontwerp te baat om de samenhang van de tekst te verbeteren zonder aan de inhoud te raken, doch telkens met de bedoeling om de regeling te verduidelijken.

De artikelen worden aangenomen met 12 stemmen, bij een onthouding.

Artikelen 49, 50 en 51, 1^o

De minister wijst erop dat het om zuiver technische aanpassingen gaat.

De artikelen worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 51, 2^o

De ontworpen bepaling raakt inhoudelijk niet aan de thans geldende regeling, doch vervangt alleen de verwijzing naar de bedragen van 50 000 frank en 5 000 frank door een verwijzing naar artikel 21 van het W.I.B. 1992, dat deze bedragen bepaalt. Daarbij mag men immers niet vergeten dat de bedragen vermeld in een aantal artikelen van het W.I.B. 1992 in principe aan het indexcijfer aangepast moeten worden. Artikel 313 staat in een deel van het Wetboek waarvoor geen indexaanpassing is voorzien, doch verwees naar bedragen die vermeld staan in een ander artikel, waarvoor de indexaanpassing wel geldt.

Het ontworpen artikel wil dus voorkomen dat de bedragen in de artikelen 21 en 313 van het W.I.B. 1992 een niet-gelijklopende ontwikkeling kennen.

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 52

De minister deelt mee dat dit artikel een inhoudelijke wijziging invoert omdat het de mogelijkheden om het fiscaal identificatienummer te gebruiken verruimt. De ontworpen bepaling houdt rekening met een voorstel van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer. De voorgestelde wijziging bestaat erin dat de verleende toestemming altijd kan worden ingetrokken.

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Articles 53 à 58

Le ministre explique que ces articles ne constituent pas une nouveauté. En effet, les articles 53 à 58 prévoient la transposition en matière d'impôts sur les revenus de règles relatives aux modalités de contrôle des comptabilités informatisées analogues aux règles, applicables en matière de T.V.A. depuis la loi du 28 décembre 1992.

L'article 53 détermine certaines obligations incombant au contribuable qui tient une comptabilité automatisée. Par voie de conséquence, différents autres articles doivent être adaptés, notamment les articles 317, 318 et 319 du Code des impôts sur les revenus 1992. Tel est l'objet des articles 54, 55 et 56 du projet à l'examen.

L'article 57 prévoit les obligations pour les tiers.

L'article 58 contient des adaptations de référence.

Selon un commissaire, l'introduction de technologies nouvelles dans la comptabilité est en soi une mesure excellente.

Il s'interroge toutefois sur la cohérence avec des dispositions analogues en matière de T.V.A. et avec le futur Code de procédure fiscale.

Concernant le volume des pièces, le membre se demande qui contrôlera la comptabilité entièrement informatisée, par exemple, d'une grande banque. N'y a-t-il pas des méthodes plus efficaces que de présenter l'ensemble de la comptabilité?

Dans certains pays, notamment en France, on peut faire homologuer au préalable le système que l'on souhaite utiliser. En droit belge, la procédure de l'accord fiscal préalable est une réglementation analogue, mais qui porte sur le fond du problème. La question est de savoir si, dans le cadre de cette nouvelle procédure, le Gouvernement envisage aussi la possibilité d'un accord préalable avec l'Administration.

Le ministre confirme qu'aucun problème de cohérence ne se pose par rapport aux règles applicables en matière de T.V.A., puisque les articles proposés s'inspirent précisément des dispositions récemment introduites dans le Code de T.V.A. (articles 60 et 61 du Code de T.V.A., introduits par la loi du 28 décembre 1993). On peut considérer que l'adoption des dispositions proposées constitue déjà une étape supplémentaire sur le chemin de l'harmonisation prévue par le projet de Code de procédure fiscale.

Sur la question du contrôle de la comptabilité d'une banque, deux aspects doivent être distingués.

Artikelen 53 tot 58

De minister legt uit dat deze artikelen niets nieuws invoeren. De artikelen 53 tot 58 strekken ertoe de regels in verband met de wijze waarop controle wordt uitgeoefend op de gecomputeriseerde boekhoudingen, die nu reeds van toepassing is in de B.T.W. sedert de wet van 28 december 1992, ook toe te passen in de personenbelasting.

Artikel 53 bepaalt waartoe de belastingplichtige die een geautomatiseerde boekhouding heeft, verplicht is. Dit artikel heeft tot gevolg dat verschillende andere artikelen moeten worden aangepast, in het bijzonder de artikelen 317, 318 en 319 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Dat is het doel van de artikelen 54, 55 en 56 van het besproken ontwerp.

Artikel 57 voorziet in de verplichtingen voor derden.

Artikel 58 bevat de aanpassingen in de verwijzingen.

Een commissielid beoordeelt de introductie van nieuwe technologieën in de boekhouding op zich als een uitstekende maatregel.

Spreker stelt zich echter vragen over de coherentie met analoge bepalingen inzake B.T.W. en over de coherentie met het aangekondigde wetboek over de belastingprocedure.

Wat betreft de omvang van de stukken, vraagt het lid zich af wie de boekhouding van bijvoorbeeld een grote bank, die volledig op computer staat, zal controleren. Zijn er geen efficiëntere manieren dan het voorleggen van de gehele boekhouding?

In sommige landen, onder meer in Frankrijk, bestaat de mogelijkheid tot voorafgaande erkenning van het systeem dan men wil gebruiken. Een analoge regeling in Belgisch recht is de rulling-procedure, doch die betreft de grond van de zaak. De vraag is of de Regering in het kader van deze nieuwe procedure ook in de mogelijkheid van een voorafgaand akkoord met de administratie voorziet.

De minister bevestigt dat er geen enkel probleem inzake samenhang rijst ten opzichte van de regels die van toepassing zijn inzake B.T.W., aangezien de voorgestelde artikelen juist steunen op de bepalingen die recent werden ingevoerd in het B.T.W.-Wetboek (artikelen 60 en 61 van het B.T.W.-Wetboek ingevoegd door de wet van 28 december 1993). Men mag ervan uitgaan dat de goedkeuring van de voorgestelde bepalingen een bijkomende stap is op de weg naar de harmonisering, waarin het ontwerp van wetboek over de belastingprocedure voorziet.

In verband met de vraag over de controle op de boekhouding van een bank, wordt opgemerkt dat twee aspecten moeten worden onderscheiden.

Premièrement, l'article 55 du projet interdit en principe au fisc de se servir de ces dispositions pour collecter auprès des banques des informations relatives à leurs clients.

Deuxièmement, ce n'est pas parce que la tâche de contrôle est immense, qu'il ne faut pas se doter des moyens légaux permettant de l'entamer de façon plus efficace. Dans le cadre de la réorganisation de l'administration fiscale, il est prévu de créer des centres de contrôle bénéficiant de l'appui de spécialistes vérification des comptabilités informatisées.

La question relative à la possibilité d'agrément préalable a été également soulevée par le Conseil d'Etat. L'administration fiscale n'est pas favorable à la reconnaissance des logiciels comptables. Cette formule pose en effet un problème pratique: pour reconnaître des logiciels comptables, il faut pouvoir les auditer. Jusqu'à présent, l'administration ne dispose pas des moyens nécessaires pour le faire correctement. En outre, l'administration n'a aucune garantie quant à l'intangibilité des logiciels utilisés. Le fait que le contribuable dispose d'un logiciel agréé peut inciter le contribuable à croire au caractère, correct et sincère de sa comptabilité, alors que tel ne sera pas forcément le cas.

Si une procédure d'agrément préalable devait être envisagée, il faudrait le faire dans un cadre plus large que le cadre fiscal. La comptabilité a un aspect fiscal, mais également d'autres aspects. Un agrément préalable devrait en tout cas se faire conjointement avec la commission des normes comptables.

Un commissaire décèle une imprécision en ce qui concerne le délai de conservation des supports d'information. Selon le texte néerlandais, ce délai expire « *op het einde van het vijfde jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk* », tandis que pour le texte français, il expire « *à la fin de la cinquième année ou du cinquième exercice comptable qui suit la période imposable* ».

On pourrait par conséquent déduire du texte néerlandais que le délai de conservation expire déjà après un seul exercice comptable.

Le ministre confirme que le délai n'expire qu'après la cinquième année ou le cinquième exercice comptable. L'interprétation donnée par le membre n'est donc pas la bonne.

Au sujet de l'article 57, qui étend l'application des dispositions du nouvel article 315*bis* aux associations n'ayant pas la personnalité juridique, un membre observe que l'on ne prévoit pas qui est responsable en cas de contestation. Un contribuable ne serait pas au courant que l'on ait fait appel à des tiers. La règle

In de eerste plaats verbiedt artikel 55 van het ontwerp de fiscus te steunen op die bepalingen om bij de banken informatie in te winnen over hun cliënten.

Ten tweede is het niet zo dat men, omdat de controletaak enorm groot is, moet afzien van wettelijke middelen die het mogelijk maken die taak op een meer doeltreffende wijze aan te vatten. In het kader van de reorganisatie van de belastingadministratie wordt voorzien in de oprichting van controlecentra die een beroep kunnen doen op deskundigen voor de verificatie van gecomputeriseerde boekhoudingen.

Het probleem van een mogelijke voorafgaande erkenning werd eveneens opgeworpen door de Raad van State. De belastingadministratie is gekant tegen de erkenning van boekhoudsoftware. Die formule doet immers een praktisch probleem rijzen: om boekhoudsoftware te erkennen is er eerst een accountants-onderzoek nodig. Tot op heden beschikt de administratie niet over de middelen die nodig zijn om dat onderzoek correct uit te voeren. Daarenboven heeft de administratie geen enkele zekerheid dat de gebruikte software niet kan worden gewijzigd. Het feit dat de belastingplichtige over erkende software beschikt, zou bij hem de indruk kunnen wekken dat zijn boekhouding correct en waarheidsgetrouw is, alhoewel dat niet noodzakelijk het geval is.

Indien de mogelijkheid van een voorafgaande erkenning wordt overwogen, dan moet dat in een veel ruimer kader dan het fiscale gebeuren. De boekhouding heeft een fiscaal aspect maar ook andere aspecten. Bij een voorafgaande erkenning moet in ieder geval de Commissie voor de boekhoudkundige normen betrokken worden.

Een commissielid ziet een onduidelijkheid wat betreft de bewaartermijn van de informaticadragers. In de Nederlandse tekst wordt vermeld dat deze termijn verstrijkt op het einde van het vijfde jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk, terwijl de Franse tekst als volgt luidt: « *expire à la fin de la cinquième année ou du cinquième exercice comptable qui suit la période imposable* ».

Uit de Nederlandse tekst zou men bijgevolg kunnen afleiden dat de bewaartermijn reeds verstrijkt na één boekjaar.

De minister bevestigt dat de termijn pas verstrijkt na het vijfde jaar of het vijfde boekjaar. De interpretatie van het lid is dus verkeerd.

Over artikel 57, dat de bepalingen van het nieuwe artikel 315*bis* ook van toepassing maakt op verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, merkt een lid op dat niet wordt bepaald wie aanspreekbaar is in geval van betwisting. Een belastingplichtige zou niet op de hoogte zijn van het feit dat op derden een beroep

générale prévoit pourtant qu'en cas d'opérations de contrôle, l'intéressé est d'abord avisé. N'y a-t-il pas lieu de le prévoir explicitement dans la loi ?

Selon un membre, une demande aux tiers ne peut que suivre l'information faite à l'intéressé qu'une demande sera adressée aux tiers.

Le ministre explique que le nouvel article 323*bis* du C.I.R. 1992 constitue le prolongement de l'actuel article 323. Cet article permet à l'administration de demander des renseignements à des tiers d'une façon générale, sans viser certains contribuables nommément.

Par exemple, l'administration peut demander à une agence de voyage de communiquer une liste de clients ayant effectué un voyage d'une valeur de plus de 300 000 francs durant l'année précédente. Il va de soi que le contribuable n'est pas préalablement averti d'une telle demande, puisque l'administration ne peut, au moment où elle la formule, savoir qui elle concerne.

Dans le cadre du nouvel article 323*bis*, l'administration peut s'adresser à un tiers dont l'activité consiste à concevoir des programmes, afin d'obtenir des renseignements quant aux programmes mis au point, sans que cette demande ne doive nécessairement trouver son origine dans la vérification de la situation fiscale d'un contribuable déterminé.

Un membre estime que lorsque l'administration fait un contrôle de la comptabilité d'un contribuable déterminé, il est logique de prévenir l'intéressé du fait que l'administration fera appel à un tiers puisqu'il s'agit de la poursuite d'une enquête sur un contribuable déterminé. Au moins, les droits de la défense seront garantis.

Le ministre répond qu'un contribuable qui a recouru à une firme pour mettre au point ses dossiers d'analyse, sera invité par l'administration à communiquer les coordonnées de cette firme, de façon à ce que les investigations puissent s'y poursuivre. Toutefois, il est clair que si l'administration s'adresse directement à une firme qui met au point des logiciels, elle n'en connaît pas préalablement les clients. Si l'administration estime avoir des griefs à formuler à l'encontre d'un logiciel, elle sera bien sûr amenée à vouloir procéder à une vérification de la situation fiscale de ses utilisateurs. A ce moment, les clients de la firme seront contactés par l'administration et auront dès lors l'occasion de défendre leur point de vue.

Les articles 53, 54, 55, 56, 57 et 58 sont adoptés par 12 voix contre 1 abstention.

gedaan werd. Nochtans voorziet de algemene regel dat bij controlewerkzaamheden de betrokkene eerst wordt verwittigd. Moet dat niet uitdrukkelijk in de wet worden bepaald ?

Volgens een lid kan een verzoek aan derden alleen wanneer de betrokkene er reeds van op de hoogte is dat zodanig verzoek hen zal worden gedaan.

De minister legt uit dat het nieuwe artikel 323*bis* van het W.I.B. 1992 in het verlengde ligt van het huidige artikel 323. Dit artikel maakt het de belastingdiensten mogelijk algemene inlichtingen te vorderen van derden, zonder dat daarbij individuele belastingplichtigen met name worden genoemd.

De belastingdiensten kunnen bijvoorbeeld aan een reisbureau vragen een lijst mee te delen van klanten die tijdens het voorbije jaar een reis hebben geboekt van meer dan 300 000 frank. Het spreekt vanzelf dat de belastingplichtige niet vooraf op de hoogte wordt gebracht van een soortgelijke vraag, aangezien de belastingdiensten op het ogeblik dat zij die aanvraag doen, niet kunnen weten op wie zij betrekking heeft.

In het kader van het nieuwe artikel 323*bis*, kunnen de belastingdiensten zich richten tot een derde wiens werkzaamheid erin bestaat computerprogramma's op te stellen, ten einde inlichtingen te verkrijgen betreffende de opgestelde programma's, zonder dat deze aanvraag noodzakelijk haar oorsprong moet vinden in de verificatie van de belastingtoestand van een welbepaalde belastingplichtige.

Een lid meent dat wanneer de belastingdiensten de boekhouding van een bepaalde belastingplichtige controleren, het logisch is dat de betrokkene wordt gewaarschuwd dat de administratie een beroep zal doen op een derde, aangezien het gaat om het voorzetten van een onderzoek in verband met een welbepaalde belastingplichtige. De rechten van de verdediging zullen dan tenminste gewaarborgd zijn.

De minister antwoordt dat een belastingplichtige die een beroep heeft gedaan op een firma om zijn dossiers grondig te analyseren, door de belastingdiensten zal worden uitgenodigd om de gegevens van die firma mede te delen, zodat het onderzoek kan worden voortgezet. Het is echter duidelijk dat, indien de belastingdiensten zich rechtstreeks richten tot een firma die computerprogramma's maakt, zij niet vooraf al de klanten daarvan kunnen kennen. Indien de belastingbesturen menen klachten te hebben i.v.m. computerprogramma's, zal zij uiteraard een verificatie moeten doen van de fiscale toestand van de gebruikers daarvan. Op dat ogenblik zullen de klanten van de firma door de belastingdiensten worden gecontacteerd en de gelegenheid hebben om hun standpunt te verdedigen.

De artikelen 53, 54, 55, 56, 57 en 58 worden aangenomen met 12 stemmen, bij één onthouding.

Articles 59, 60, 61 et 64

Ces articles visent à tenir compte de l'évolution institutionnelle du pays. Ils sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 62, 67 et 68

Le ministre déclare que ces articles s'inscrivent dans le prolongement des articles relatifs au contrôle des comptabilités informatisées.

Ces articles sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 63

Le ministre explique que cet article concerne le renforcement de la collaboration entre les administrations fiscales. Suite à la restructuration de l'Administration des douanes et accises intervenue au 1^{er} janvier 1993, des agents de cette administration sont affectés à différentes administrations, telles que l'Administration de la T.V.A. et l'Administration des contributions directes.

Le présent article vise à confirmer l'octroi aux agents de l'Administration des douanes et accises rattachés à l'Administration des contributions directes, des moyens d'investigation et de contrôle dont disposent les agents de cette administration, afin que la validité des actes posés par eux ne puisse pas être mise en doute.

L'article proposé constitue en fait une mesure similaire à celle contenue à l'article 79 de la loi du 28 décembre 1992 en matière de T.V.A.

Un membre se demande si un agent de l'Administration des douanes qui doit investiguer des infractions à un autre code que le Code des douanes, acquiert des méthodes d'investigation de l'Administration des contributions directes.

Il est inacceptable qu'il conserve les modes d'investigations propres à son administration d'origine.

L'origine de la crainte de ce membre sont certains pouvoirs conférés aux douaniers qui sont totalement exorbitants du droit commun et contraire au respect de la personne humaine (notamment la foule corporelle).

Ces droits leur ont été accordés dans des cas extrêmement spécifiques et limités (par exemple: dans la recherche du transport et de l'importation de drogue).

Si ces douaniers ont toujours ces droits exceptionnels pour la recherche d'une infraction à n'importe quel code, ceci poserait un problème fondamental.

Artikelen 59, 60, 61 en 64

Deze artikelen beogen rekening te houden met de nieuwe institutionele toestand van het land. Zij worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 62, 67 en 68

De minister verklaart dat deze artikelen aansluiten bij de artikelen betreffende de controle op de gecomputeriseerde boekhouding.

Deze artikelen worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 63

De minister verklaart dat dit artikel betrekking heeft op de nauwere samenwerking tussen de belastingdiensten. Ten gevolge van de herstructurering van Douane en Accijnzen op 1 januari 1993 zullen de personeelsleden van dit bestuur worden toegewezen aan andere besturen, zoals B.T.W. en Directe Belastingen.

Dit artikel beoogt ervoor te zorgen dat de personeelsleden van Douane en Accijnzen, die worden toegewezen aan Directe Belastingen, dezelfde onderzoeks- en controlemogelijkheden krijgen als de personeelsleden van dat bestuur, zodat de geldigheid van de door hen verrichte handelingen niet in twijfel kan worden getrokken.

Het voorgestelde artikel is eigenlijk een soortgelijke maatregel als die vervat in artikel 79 van de wet van 28 december 1992 inzake B.T.W.

Een lid vraagt of een personeelslid van Douane en Accijnzen die inbreuken op een ander wetboek dan het Douane-wetboek moet onderzoeken, onderzoeksmethodes van de administratie van de Directe Belastingen kan gebruiken.

Het is onaanvaardbaar dat hij dezelfde onderzoeksmethodes moet volgen als bij zijn oorspronkelijke dienst.

Het lid vreest dit omdat hij op de hoogte is van sommige bevoegdheden opgedragen aan douanebeambten die volkomen afwijken van het gemeen recht en in strijd zijn met het respect voor de menselijke persoon (met name het onderzoek aan het lichaam).

Deze rechten zijn hun verleend in zeer specifieke en beperkte gevallen (bijvoorbeeld bij het onderzoek naar het transport en de invoer van drugs).

Indien deze douaniers die uitzonderlijke bevoegdheden nog altijd hebben voor het onderzoeken van een inbreuk op willekeurig welk wetboek, dan zou dat een fundamenteel probleem opleveren.

Le ministre explique que les agents de l'Administration des douanes et accises sont détachés de leur administration d'origine et n'ont plus la possibilité d'utiliser les modes d'investigation propres de leur administration d'origine. Ils deviennent des agents de l'Administration des contributions directes avec les droits d'investigation et de contrôle propres à l'Administration des contributions directes.

Un membre se demande si l'on a vraiment besoin d'un texte de loi pour octroyer aux agents de l'Administration des douanes et accises qui sont détachés les compétences propres à leur nouvelle administration. Il va quand même de soi qu'ils obtiennent ces compétences. Ou bien le texte implique-t-il qu'ils perdent toutes leurs anciennes compétences?

Le ministre confirme que ces fonctionnaires ne pourront plus cumuler leurs anciens pouvoirs de douanier avec le pouvoir d'un fonctionnaire de l'Administration des contributions directes. Il convient en outre de noter que la restructuration des administrations fiscales entraînera la création d'une administration commune. Dans le cadre de cette administration, il sera dès lors utile de pouvoir se baser sur une disposition permettant de faire en sorte que les agents de la T.V.A. travaillant dans un nouveau service polyvalent puissent, par exemple, agir comme le pourraient des agents des contributions directes.

Un membre fait observer que l'article 63 produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1993. Comment cet effet rétroactif peut-il être justifié? L'intervenant se demande si des problèmes sont déjà apparus.

Le principe qui consiste à légaliser *a posteriori* des actes qui auraient pu être considérés comme illégaux en fonction de la loi du moment est malsain.

Selon le ministre, des problèmes pourraient surgir dans la mesure où un texte analogue a été adopté en matière de T.V.A. et où d'aucuns pourraient dès lors être tentés de soutenir des interprétations *a contrario*. Cet article vise à prévenir un tel risque.

L'article 63 est adopté par 12 voix contre 1 voix.

Article 65

Cet article apporte simplement une adaptation dans le texte français de l'article 346, alinéa 1^{er}, du C.I.R. 1992.

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

De minister legt uit dat de personeelsleden van Douane en Accijnzen gedetacheerd worden uit hun oorspronkelijke administratie en de onderzoeksmethoden van die administratie niet meer mogen gebruiken. Zij worden personeelsleden van de administratie van de directe belastingen met de onderzoeks- en controlerechten die eigen zijn aan die dienst.

Een lid vraagt zich af of er werkelijk een wettekst nodig is om de ambtenaren van Douane en Accijnzen die gedetacheerd zijn, de bevoegdheden eigen aan hun nieuwe administratie te verlenen. Dit spreekt toch vanzelf. Of betekent de tekst dat deze ambtenaren al hun vroegere bevoegdheden verliezen?

De minister bevestigt dat deze ambtenaren hun bevoegdheden als douanebeamte niet meer kunnen cumuleren met de bevoegdheden van een ambtenaar van de administratie van de directe belastingen. Er zij voorts aangestipt dat de herstructurering van de belastingdiensten zal leiden tot de oprichting van een gemeenschappelijk bestuur. Voor dat bestuur zal het nuttig zijn dat men zich kan baseren op een bepaling die het mogelijk maakt dat de B.T.W.-ambtenaren die werken in een nieuwe polyvalente dienst, bijvoorbeeld ook kunnen optreden als ambtenaren van de directe belastingen.

Een lid merkt op dat artikel 63 uitwerking heeft vanaf het aanslagjaar 1993. Hoe kan deze terugwerking worden verantwoord? Spreker vraagt of reeds problemen zijn gerezen.

Het is een ongezond beginsel dat *a posteriori* handelingen worden gelegaliseerd die op grond van de vigerende wet als wederrechtelijk hadden kunnen worden beschouwd.

Volgens de minister zouden problemen kunnen rijzen aangezien een analoge tekst is aangenomen inzake B.T.W. en sommigen geneigd zouden kunnen zijn interpretaties *a contrario* te maken. Dit artikel beoogt een dergelijk risico te voorkomen.

Article 63 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 65

Dit artikel brengt alleen een aanpassing aan in de Franse tekst van artikel 346, eerste lid, van het W.I.B. 1992.

Dit artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Article 66

Le ministre déclare qu'à l'occasion de l'examen du projet d'arrêté royal d'exécution du C.I.R. 1992, le Conseil d'Etat a fait remarquer que cet arrêté d'exécution organisait certains serments, alors que, conformément à la Constitution, c'est la loi qui doit le faire. L'article 66 vise à répondre à cette remarque.

L'article est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 69, 70, 71 et 72

Ces articles constituent des corrections purement matérielles et sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 73 et 84

Le ministre déclare que l'article 73 prévoit une modification du régime fiscal de certains revenus de capitaux dans le but d'assurer une meilleure concordance entre les dispositions de la législation fiscale et les dispositions de la législation comptable. Le ministre renvoie à l'exposé des motifs très détaillé et à l'exemple qui y est repris et qui permet de se faire une idée précise des conséquences concrètes de la mesure proposée. Une disposition transitoire a par ailleurs été prévue (art. 84 du projet).

Selon un membre, la justification donnée — unilatéralement sur la législation comptable — est trop court.

Ce n'est même pas un argument déterminant. Beaucoup d'autres articles du Code des impôts sur les revenus ne suivent pas la loi comptable. Tout le monde sait qu'il n'y a pas de similitude absolue et nécessaire entre la législation comptable et la législation fiscale.

En plus, il n'est pas équitable d'obliger quelqu'un de payer un impôt sur un revenu qu'il n'a pas touché. Certaines sociétés connaîtront des problèmes par cette nouvelle disposition.

Un autre membre signale que ce principe existe déjà dans une certaine mesure: si une créance existe, l'impôt est dû.

Le ministre fait observer que, d'une part, ce principe est déjà applicable du point de vue comptable; d'autre part, il faut être réaliste et se rendre compte que certains produits financiers permettant d'éviter la production d'un revenu périodique, sont de plus en plus souvent utilisés en vue de différer voire même d'écarter toute taxation.

Artikel 66

De minister verklaart dat bij het onderzoek van het ontwerp van uitvoeringsbesluit bij het W.I.B. 1992, de Raad van State heeft opgemerkt dat dit uitvoeringsbesluit een aantal eedafleggingen regelde, terwijl overeenkomstig de Grondwet de wet dit moet doen. Artikel 66 beoogt tegemoet te komen aan deze opmerking.

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 69, 70, 71 en 72

Deze artikelen zijn zuivere vormverbeteringen en worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 73 en 84

De minister verklaart dat artikel 73 voorziet in een wijziging van het belastingstelsel van sommige kapitaalinkomsten teneinde de belastingwetgeving beter in overeenstemming te brengen met de boekhoudwetgeving. De minister verwijst naar de zeer gedetailleerde memorie van toelichting met een voorbeeld waaruit kan blijken welke concrete gevolgen de voorgestelde maatregel zal hebben. Voorts is voorzien in een overgangsbepaling (art. 84 van het ontwerp).

Volgens een lid is de verstrekte verantwoording, nl. dat het om een aanpassing aan de boekhoudwetgeving gaat, ontoereikend.

Het is zelfs geen doorslaggevend argument. Vele andere artikelen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen volgen de boekhoudwetgeving niet. Iedereen weet dat de boekhoudwetgeving en de belastingwetgeving niet absoluut en noodzakelijk gelijklopend zijn.

Bovendien is het niet billijk iemand te verplichten tot het betalen van een belasting op een inkomen dat hij niet verkregen heeft. Sommige vennootschappen zullen in moeilijkheden komen door deze nieuwe bepaling.

Een ander lid wijst erop dat dit beginsel reeds in zekere mate bestaat: bij een schuldvordering is belasting verschuldigd.

De minister merkt op dat dit beginsel enerzijds reeds van toepassing is in de boekhouding; anderzijds moet men realistisch zijn en toegeven dat sommige financiële produkten waarmee het mogelijk is het ontstaan van een periodiek inkomen te voorkomen, steeds vaker gebruikt worden om belasting uit te stellen of zelfs onmogelijk te maken.

Un membre aimerait savoir quel est le taux du précompte mobilier qui serait applicable au cas où le taux du précompte mobilier viendrait à augmenter au moment où l'on verse effectivement les intérêts.

Un membre pense que le taux du précompte mobilier applicable serait celui qui serait en vigueur à la date de la mise en paiement.

Le ministre répond que le précompte mobilier est en principe payable dans les quinze jours de l'attribution ou de la mise en paiement des revenus mobiliers (art. 412, alinéa 1^{er}, C.I.R. 1992).

Les articles 73 et 84 sont adoptés par 12 voix contre 1.

Articles 74 et 75

Le ministre déclare qu'ici également il s'agit de corrections purement matérielles.

Ces articles sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 76

Cet article comporte une adaptation aux structures fédérales de l'Etat. Il est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 77

Il s'agit ici à nouveau d'un serment jadis prévu par l'arrêté royal d'exécution, et d'une adaptation purement matérielle.

L'article 77 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 78 à 81

Ces articles constituent des adaptations purement matérielles avec corrections de références (art. 79 et 81).

Ils sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 82

Le ministre déclare que pour une partie (le primo), l'article 82 comporte une correction de référence et pour l'autre partie (le secundo), il s'agit d'un des prolongements du transfert du stade de la déduction des redevances.

L'article 82 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Een lid wenst te weten welk tarief van de roerende voorheffing van toepassing is indien de aanslagvoet van de roerende voorheffing zou verhogen op het ogenblik dat de interest effectief wordt betaald.

Een lid meent dat het geldende tarief van de roerende voorheffing op de datum van de betaalbaarstelling van toepassing is.

De minister antwoordt dat de roerende voorheffing in beginsel betaalbaar is binnen 15 dagen na de toekenning of de betaalbaarstelling van de roerende inkomsten (art. 412, eerste lid, W.I.B. 1992).

De artikelen 73 en 84 worden aangenomen met 12 stemmen tegen 1 stem.

Artikelen 74 en 75

De minister verklaart dat het hier eveneens enkel gaat om vormverbeteringen.

Deze artikelen worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 76

Dit artikel behelst een aanpassing aan de federale staatsstructuren. Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 77

Het gaat hier opnieuw om een eed waarin vroeger voorzien was door het uitvoeringsbesluit, en om een gewone vormverbetering.

Artikel 77 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 78 tot 81

Deze artikelen bevatten enkel vormaanpassingen en verbeteringen van verwijzingen (art. 79 en 81).

Ze worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 82

De minister verklaart dat een deel (het 1^o van art. 82) een verbetering van een referentie inhoudt en het andere (het 2^o) het gevolg is van de wijziging in verband met de aftrekposten.

Artikel 82 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Articles 83, 87 et 88

Le ministre souligne que ces articles constituent le prolongement des corrections purement techniques apportées en matière d'épargne à long terme.

Les articles 83, 87 et 88 sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Articles 85 et 86

Il s'agit ici simplement de corrections de références internes.

Les articles sont adoptés à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 89

Le ministre fait observer que cet article, relatif à la matière de la T.V.A., vise principalement à exclure la possibilité de faire entrer certaines locations de bâtiments dans le champ d'application de la T.V.A.

Cette possibilité aurait pu provoquer d'importantes moins-values fiscales. Il convient par ailleurs de noter que la question fait l'objet d'un nouvel examen par la Commission de l'Union européenne. Il est dès lors proposé de s'en tenir au régime antérieur en attendant le résultat des études actuellement en cours.

A un membre qui demande si certains contribuables ont déjà eu recours à cette option, le ministre répond négativement.

Un arrêté royal aurait en effet dû être pris pour que la mesure puisse donner lieu à application.

Le ministre rappelle par ailleurs les déclarations qu'il avait déjà faites à l'époque en ce sens.

L'article 89 est adopté par 12 voix contre 1.

Article 90

Le ministre déclare que dans le cadre des travaux préparatoires de la loi de confirmation de la coordination, certains parlementaires ont fait observer que les contribuables pourraient éprouver des difficultés et ne pas savoir à quels articles du code — anciens ou nouveaux — ils devraient se référer. C'est la raison pour laquelle le ministre a fait adopter une disposition prévoyant que, pendant les années 1992 et 1993, les contribuables et l'administration pourraient employer indifféremment les anciens et les nouveaux numéros d'articles sans que ceci ne puisse constituer une cause d'irrecevabilité ou d'annulation de leurs actes.

Artikelen 83, 87 en 88

De minister onderstreept dat deze artikelen het gevolg zijn van de zuiver technische verbeteringen die zijn aangebracht inzake lange-termijnsparen.

De artikelen 83, 87 en 88 worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikelen 85 en 86

Het gaat hier louter om verbeteringen van interne verwijzingen.

De artikelen worden eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 89

De minister merkt op dat dit artikel, betreffende de B.T.W., hoofdzakelijk beoogt sommige gevallen van huur van gebouwen buiten de werkingssfeer van de B.T.W. te houden.

Deze mogelijkheid zou aanzienlijke fiscale minder-opbrengsten kunnen doen ontstaan. Er zij trouwens opgemerkt dat dit vraagstuk opnieuw wordt onderzocht door de Commissie van de Europese Unie. Er wordt dus voorgesteld vast te houden aan de vroegere regeling in afwachting van het resultaat van de thans aan de gang zijnde studie.

Op de vraag van een lid of sommige belastingplichtigen reeds gebruik gemaakt hadden van de optie, antwoordt de minister ontkennend.

Opdat de genomen maatregel toepassing zou kunnen vinden, had een koninklijk besluit moeten worden genomen.

De minister verwijst naar hetgeen hij daarover destijds reeds gezegd heeft.

Artikel 89 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 90

De minister verklaart dat in het kader van de parlementaire voorbereiding van de wet tot bekrachtiging van de coördinatie, sommige parlementsleden hebben opgemerkt dat de belastingplichtigen moeilijkheden zouden kunnen ondervinden omdat zij niet weten op welke artikelen van het Wetboek — oud of nieuw — zij zich moesten baseren. Dat is de reden waarom de minister een bepaling heeft laten aannemen waardoor de belastingplichtigen en de belastingdiensten tijdens de jaren 1992 en 1993 zowel de oude als de nieuwe nummering van de artikelen konden gebruiken zonder dat zulks grond opleverde voor onontvankelijkheid of vernietiging van hun handelingen.

Les effets de cette disposition ont cessé depuis le 31 décembre 1993.

Quand un receveur des contributions poursuit le recouvrement de sommes impayées, il est souvent amené à réclamer l'impôt dû pour plusieurs exercices d'imposition. Depuis le 1^{er} janvier 1994, il est dès lors tenu de mentionner dans tous les documents qui émanent de lui à la fois les anciens et les nouveaux articles, lorsque le recouvrement concerne des impôts d'avant et d'après l'exercice d'imposition 1992.

Le ministre propose dès lors d'adopter une mesure de simplification. Dans tous les documents relatifs à la perception et au recouvrement des précomptes et des impôts, il serait fait référence désormais aux seules dispositions du nouveau code, et ce quel que soit l'exercice d'imposition auquel les créances se rattachent.

Cette disposition entre en vigueur le dixième jour qui suit celui de sa publication au *Moniteur belge*.

Un membre estime que pour une cotisation ancienne qui date d'avant l'entrée en vigueur du nouveau code, on ne peut pas faire référence aux nouveaux articles.

Le ministre répond qu'il lui paraît préférable, en matière de recouvrement de ne plus citer que les nouveaux articles.

Il ne faut en effet pas perdre de vue que les articles relatifs au recouvrement n'ont pour ainsi dire pas été modifiés lors de la coordination, parce que l'on savait déjà à l'époque que ces dispositions seraient prochainement reprises dans le nouveau Code de procédure fiscale. Seule la numérotation a en fait été modifiée.

Il importe de noter qu'il ressort de l'économie même du texte que celui-ci concerne en fait l'administration. Il va de soi que l'administration continuera à faire preuve de compréhension à l'égard de contribuables qui continueraient à se référer à d'anciennes dispositions.

L'article 90 est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Article 90bis

M. van Weddingen dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 90bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 90bis. — L'article 117, § 1^{er}, 1^{er} alinéa, du Code des droits d'enregistrement est remplacé par la disposition suivante :

« Le droit prévu à l'article 115 et à l'article 115bis n'est pas dû en cas d'apport de l'universalité des biens

Deze bepaling is niet meer van toepassing sedert 31 december 1993.

Wanneer een ontvanger van de belasting niet-betaalde bedragen invordert, moet hij vaak belastingen voor verscheidene aanslagjaren opeisen. Sedert 1 januari 1994 moet hij dus in alle stukken die hij opmaakt, zowel de oude als de nieuwe artikelen vermelden wanneer de invordering betrekking heeft op belastingen voor en na het aanslagjaar 1992.

De minister stelt dus voor een maatregel ter vereenvoudiging aan te nemen. In alle stukken betreffende het innen en invorderen van voorheffing en belastingen wordt voortaan, ongeacht het aanslagjaar waarop de belastingschulden betrekking hebben, alleen verwezen naar de bepalingen van het nieuwe Wetboek.

Deze bepaling treedt in werking de tiende dag na die waarop de wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Een lid meent dat men voor een oude belasting die dateert van vóór de inwerkingtreding van het nieuwe Wetboek, niet mag verwijzen naar de nieuwe artikelen.

De minister antwoordt dat het hem verkieslijk lijkt bij de invordering alleen nog de nieuwe artikelen te vermelden.

Men mag immers niet uit het oog verliezen dat de artikelen betreffende de invordering bij de coördinatie eigenlijk niet werden gewijzigd omdat men toen reeds wist dat deze bepalingen weldra zullen worden overgenomen in het nieuwe Wetboek over de belastingprocedure. In feite is alleen de nummering van die bepalingen gewijzigd.

Er zij op gewezen dat uit de opzet zelf van de tekst blijkt dat deze alleen bedoeld is voor de belastingdiensten. Het spreekt vanzelf dat de belastingdiensten begrip zullen blijven opbrengen voor belastingplichtigen die nog steeds naar de oude bepalingen verwijzen.

Artikel 90 wordt eenparig aangenomen door de 13 aanwezige leden.

Artikel 90bis

De heer van Weddingen dient het volgende amendement in :

« Een artikel 90bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 90bis. — Artikel 117, § 1, eerste lid, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten wordt vervangen als volgt :

« Het bij de artikelen 115 en artikel 115bis bepaalde recht is niet verschuldigd in geval van inbreng van de

d'une société, sous forme de fusion, scission ou autrement, à une ou plusieurs sociétés nouvelles ou préexistantes.»

A l'article 117, § 2, les mots « et à l'article 115bis sont insérés après « prévu à l'article 115. »

Justification

Le présent projet apportant des modifications à la loi du 23 octobre 1991, il nous semble opportun d'apporter, également, une modification à la loi du 30 mars 1994 portant exécution du plan global en matière de fiscalité.

La doctrine a déjà noté que le législateur avait, par inadvertance, omis d'adapter l'article 117 à la modification de l'article 115 et à l'existence d'un nouvel article 115bis de telle sorte qu'à ce jour, en cas d'apport d'universalité des biens d'une société sous forme de scission, fusion ou autrement, seul l'apport de biens meubles échappe encore au droit d'apport de 0,5 p.c. Par contre le droit de 0,5 p.c. serait dorénavant dû sur la valeur de tous les biens immeubles compris dans un apport d'universalité de biens.

Il en sera de même en cas d'un apport de branche d'activité tel que défini à l'article 117, § 2 actuel.

Il est urgent de modifier le texte en respectant le principe selon lequel tout apport d'universalité de biens réalisé sous forme de scission, fusion, ou autrement et tout apport de branche d'activité, tels que définis à l'article 117, doivent se faire sans coût fiscal.

Le ministre propose d'examiner le texte de cet amendement dans le cadre d'un autre projet de loi modificatif.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 1.

Article 91

M. van Weddingen dépose l'amendement suivant:

« Supprimer au second alinéa de l'article « 26 à 28 » et le remplacer par « 26 à 27 ».

Ajouter à l'avant-dernier alinéa « 28. »

Justification

La loi du 23 octobre 1991 a inséré en son article 3.E un article devenu l'article 198, 7°, du C.I.R. 1992 par

universaliteit der goederen van een vennootschap, bij wijze van fusie, splitsing of anderszins, in een of meer nieuwe of bestaande vennootschappen.»

In artikel 117, § 2, worden na de woorden « bij artikel 115 » ingevoegd de woorden « en bij artikel 115bis ».

Verantwoording

Aangezien dit ontwerp wijzigingen aanbrengt in de wet van 23 oktober 1991, lijkt het ons opportuun eveneens een wijziging aan te brengen in de wet van 30 maart 1994 tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit.

In de rechtsleer is reeds opgemerkt dat de wetgever door onachtzaamheid verzuimd heeft artikel 117 aan te passen aan de wijziging van artikel 115 en aan het bestaan van een nieuw artikel 115bis, zodat in geval van inbreng van de universaliteit der goederen van een vennootschap bij wijze van splitsing, fusie of anderszins, tot op heden alleen de inbreng van roerende goederen nog ontsnapt aan het inbrengrecht van 0,5 pct. Het recht van 0,5 pct. zal daarentegen voortaan verschuldigd zijn op de waarde van alle onroerende goederen in geval van inbreng van de universaliteit van goederen.

Hetzelfde zal geschieden in geval van inbreng van een bedrijfstak, zoals bepaald is in het huidige artikel 117, § 2.

De tekst moet dringend gewijzigd worden met inachtneming van het beginsel dat elke inbreng van de universaliteit van goederen, bij wijze van splitsing, fusie of anderszins en elke inbreng van een bedrijfstak, zoals bepaald in artikel 117, moeten plaatsvinden zonder belastingkosten.

De minister stelt voor de tekst van dit amendement te bespreken in het kader van een ander wetsontwerp tot wijziging.

Het amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 91

De heer van Weddingen dient het volgende amendement in:

« In het tweede lid van dit artikel de woorden « 26 tot 28 » te vervangen door de woorden « 26 tot 27 ».

In het voorlaatste lid na de woorden « 20, 2° » in te voegen het woord « 28. »

Verantwoording

In artikel 3.E van de wet van 23 oktober 1991, dat artikel 198, 7°, van het W.I.B. 1992 is geworden,

lequel sont admises comme frais professionnels les moins-values sur actions actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une société jusqu'à concurrence du capital libéré représenté par ces actions ou parts. Si une société détient toutes les actions d'une société dont le capital libéré est de 1 000 000 de francs, ces actions représentent un capital libéré d'autant et la moins-value est donc admissible jusqu'à 1 000 000 de francs. Selon un principe d'interprétation constant, le texte de l'article 198, 7°, étant clair, il n'est pas utile de rechercher l'intention du législateur. Nous savons que le législateur d'octobre 1991 a cependant voulu dire autre chose : il a voulu dire que la moins-value était admissible jusqu'à concurrence de la perte du capital libéré représenté par les actions.

Le projet de loi en son article 28 modifie, en ce sens, le texte initial, c'est le privilège du législateur qui veut, cependant, donner à cette modification un effet rétroactif. Le Conseil d'Etat indique qu'il appartient au législateur d'apprécier s'il existe des considérations qui peuvent justifier la rétroactivité. Or, le texte de l'article 28 ayant pour but de modifier la loi, le texte initial étant clair, il ne peut être envisagé de lui donner une portée interprétative. Rien ne peut donc justifier la rétroactivité.

Donner à l'article 28 du projet une rétroactivité de trois ans manquerait à l'équité.

Le ministre ne peut pas accepter la justification de l'amendement. Le texte de l'article 198, 7°, ne peut s'appliquer que de la façon précisée dans l'article 28 du projet.

Ceci ressort clairement des travaux préparatoires de l'époque.

La rétroactivité ne peut pas poser problème puisque le texte ne pouvait pas être interprété autrement.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 1.

L'article 91 est adopté par 12 voix contre 1.

*
* *

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 12 voix contre 1.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 13 membres présents.

Le Rapporteur,
Maurice DIDDEN.

Le Président,
Etienne COOREMAN.

ERRATUM

Au troisième erratum du document Sénat 1119-1 (1993-1994), il faut lire « Art. 24 » au lieu de « Art. 17 ».

worden als beroepskosten aangemerkt de minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd. Indien een vennootschap in het bezit is van alle aandelen van een vennootschap waarvan het gestorte kapitaal 1 000 000 frank bedraagt, vertegenwoordigen deze aandelen een gestort kapitaal ten belope van dat bedrag en kan als minderwaarde tot 1 000 000 frank aangenomen worden. Volgens een vaststaand interpretatiebeginsel heeft het geen zin de bedoeling van de wetgever na te gaan indien de tekst duidelijk is, wat het geval is met artikel 198, 7°. We weten dat de wetgever van oktober 1991 evenwel iets anders bedoeld heeft, namelijk dat als minderwaarde kon worden aangenomen ten hoogste het verlies van het gestorte kapitaal dat de aandelen vertegenwoordigen.

Artikel 28 van het ontwerp van wet wijzigt de oorspronkelijke tekst in die zin. De wetgever kan aan deze wijziging terugwerkende kracht verlenen. De Raad van State merkt op dat het de wetgever toekomt te oordelen of die terugwerking gerechtvaardigd is. Aangezien artikel 28 tot doel heeft de wet te wijzigen hoewel de oorspronkelijke tekst duidelijk was, is het niet aanvaardbaar die tekst een interpretatieve strekking te geven. Niets kan dus de terugwerkende kracht rechtvaardigen.

Artikel 28 van het ontwerp drie jaar laten terugwerken zou niet billijk zijn.

De minister kan de verantwoording van het amendement niet aanvaarden. De tekst kan immers alleen toegepast worden op de wijze bepaald in artikel 28 van het ontwerp.

Dat blijkt duidelijk uit de toenmalige parlementaire voorbereiding.

De terugwerking kan geen problemen opleveren aangezien de tekst niet anders geïnterpreteerd kon worden.

Het amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 91 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 1 stem.

*
* *

Het ontwerp van wet in zijn geheel wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 1 stem.

Dit verslag is eenparig goedgekeurd door de 13 aanwezige leden.

De Rapporteur,
Maurice DIDDEN.

De Voorzitter,
Etienne COOREMAN.

ERRATUM

In Gedr. St. Senaat 1119-1 (1993-1994) leze men het derde erratum als « Art. 24 » in plaats van « Art. 17 ».

ANNEXE 1

Circulaire du 20 septembre 1989 (extrait)

9ème livraison

LOI-REFORME 1988

ABATTEMENT POUR HABITATION Calcul

INTERETS

Intérêts de dettes contractées
en vue d'acquérir ou de conser-
ver des biens immobiliers impo-
sables à l'I.P.P.

LOI-REFORME 1988 Imputation des précomptes Intérêts déductibles Revenus immobiliers

PRECOMPTE IMMOBILIER Montant imputable

PRECOMPTES Imputation

*Commentaire des art. 8,
§§ 3, 9 et 10, L. 7.12.1988, portant
réforme de l'impôt sur les revenus
et modification des taxes assimilées
au timbre :*

- *revenus immobiliers;*
- *intérêts déductibles;*
- *abattement pour habitation;*
- *imputation du Pr.I.*

un certain ordre d'imputation lorsque cette déduction d'intérêts doit être combinée avec l'abattement pour habitation ou lorsque la base imposable comprend des revenus de biens immobiliers étrangers.

Dans cette optique, les revenus immobiliers sont répartis en quatre groupes :

1. le R.C. de l'habitation ou de la partie de l'habitation sur lequel l'abattement pour habitation est applicable;
2. les autres revenus immobiliers belges;
3. les revenus immobiliers d'origine étrangère qui sont imposés au taux réduit (art. 88, C.I.R.);
4. les revenus immobiliers d'origine étrangère qui sont exonérés et qui n'interviennent que pour déterminer le taux applicable aux autres revenus (art. 87quater, C.I.R.).

II/21

Il est primordial que l'imputation des intérêts sur les différents éléments qui composent les revenus immobiliers ait une répercussion la plus minime possible sur l'abattement pour habitation qui sera pratiqué à un stade ultérieur.

C'est la raison pour laquelle on imputera les intérêts d'abord sur les revenus immobiliers des groupes 2 à 4. A ce stade, l'imputation s'effectue suivant la règle proportionnelle. Seul le solde éventuel des intérêts est imputé sur le R.C. auquel s'applique l'abattement pour habitation conformément à l'art. 10, C.I.R. (groupe 1).

3. Exemples

II/22

Exemple 1

Données :

Les revenus immobiliers se composent comme suit :

- R.C. de l'habitation personnelle :	120.000 F
- R.C. d'un immeuble bâti loué à une société :	150.000 F
et loyer excédentaire afférent à l'immeuble bâti :	<u>90.000 F</u>
Loyer net :	240.000 F

Les intérêts de dettes contractées spécifiquement pour acquérir l'habitation personnelle s'élèvent à 270.000 F.

Solution :

Loyer net :	240.000 F		
R.C. habitation personnelle :		120.000 F	
Total :	240.000 F	120.000 F	360.000 F
Intérêts payés (voir n° II/21) :	-240.000 F	-30.000 F	-270.000 F
Reste :	0 F	90.000 F	90.000 F
Abattement pour habitation (art. 10, C.I.R.) :		-90.000 F	-90.000 F
Revenus immobiliers imposables :		0 F	0 F (1)

II/23

Exemple 2Données :

Les revenus immobiliers se composent :

- du R.C. de l'habitation personnelle : 100.000 F
- du R.C. d'une habitation située en Belgique,
louée à un employé : 120.000 F
- de la valeur locative d'une habitation
située aux Pays-Bas (exonérée par convention): 80.000 F

Les intérêts qui sont afférents à des dettes spécifiquement contractées pour acquérir les habitations situées en Belgique, s'élèvent à 150.000 F.

Solution :

R.C. de l'habitation située en Belgique et donnée en location à des fins privées (groupe 2) :	120.000 F			
Valeur locative de l'habitation située aux Pays-Bas (groupe 4) :		80.000 F		
R.C. habitation personnelle (groupe 1) :			100.000 F	
Total :	120.000 F	80.000 F	100.000 F	300.000 F
Intérêts payés (2) :	-90.000 F	-60.000 F	-	-150.000 F
Reste :	30.000 F	20.000 F	100.000 F	150.000 F
Abattement pour habitation (art. 10, C.I.R.) :	-	-	-100.000 F	-100.000 F
Revenus immobiliers imposables (3) :	30.000 F	20.000 F	0 F	50.000 F (4)

- (1) Pr.I. imputable (voir n°s II/32 à 36) :
(150.000 + 30.000) x 12,5 p.c. = 22.500 F.
- (2) Les intérêts (150.000 F) sont totalement imputés sur les revenus immobiliers des groupes 2 et 4 à concurrence de :
- 150.000 x 120.000/200.000 = 90.000 F sur les revenus du groupe 2;
- 150.000 x 80.000/200.000 = 60.000 F sur les revenus du groupe 4.
- (3) Y compris les revenus exonérés par convention.
- (4) Pr.I. imputable (voir n°s II/32 à 36) :
120.000 x 12,5 p.c. = 15.000 F.

BIJLAGE 1

Circulaire van 20 september 1989 (uittreksel)

9e aflevering

HERVORMINGSWET 1988

HERVORMINGSWET 1988

Aftrekbare interesten
Onroerende inkomsten
Verrekening van de voor-
heffingen

INTERESTEN

Interesten van schulden aan-
gegaan om onroerende goederen
te verkrijgen of te behouden

ONROERENDE VOORHEFFING

Verrekenbaar bedrag

VOORHEFFINGEN

Verrekening

WONINGAFTREK

Berekening

*Commentaar op de art. 8,
§ 3, 9 en 10, W. 7.12.1988
houdende hervorming van de
inkomstenbelasting en wijziging
van de met het zegel gelijk-
gestelde taksen :*

- onroerende inkomsten;
- specifieke interestaftrek;
- woningaftrek;
- verrekening van de O.V.

2. Volgorde van aanrekening van de interesten

II/20

Hoewel de in art. 9, eerste lid, van de hervormingswet vermelde interesten in principe worden afgetrokken van het totale inkomen uit onroerende goederen, moet toch een bepaalde orde van aanrekening worden vastgesteld ingeval die interestaftrek met de woningaftrek moet worden gecombineerd of wanneer de aanslagbasis inkomsten van buitenlandse onroerende goederen bevat.

Met dit doel worden de onroerende inkomsten in 4 groepen ingedeeld :

1. het K.I. van de woning of van het gedeelte van de woning waarop de woningaftrek van toepassing is;
2. de andere Belgische onroerende inkomsten;
3. de buitenlandse onroerende inkomsten die tegen verlaagd tarief worden belast (art. 88, W.I.B.);
4. de vrijgestelde buitenlandse onroerende inkomsten die alleen in aanmerking komen om de aanslagvoet op de overige inkomsten te bepalen (art. 87quater, W.I.B.).

II/21

De aanrekening van de interesten op de verschillende bestanddelen van het onroerend inkomen moet vooreerst een zo gering mogelijke belemmering vormen voor de woningaftrek die in een later stadium zal worden toegepast.

Daarom moeten de interesten in de eerste plaats worden aangerekend op de onroerende inkomsten van de groepen 2 tot 4. In deze fase gebeurt de aanrekening volgens de regel van drie. Slechts het eventuele saldo van de interesten wordt aangerekend op het K.I. waarop de woningaftrek van toepassing is ingevolge art. 10, W.I.B. (groep 1).

3. Voorbeelden

II/22

Voorbeeld 1

Gegevens :

De onroerende inkomsten bestaan uit :	
- K.I. van de eigen woning :	120.000 F;
- K.I. van een aan een vennootschap verhuurd gebouw :	150.000 F
en huurexcedent m.b.t. dat gebouw :	90.000 F
Nettohuur :	240.000 F.

De interesten van schulden die specifiek zijn aangegaan om de eigen woning te verkrijgen bedragen 270.000 F.

Uitwerking :

Nettohuur :	240.000 F		
K.I. eigen woning :		120.000 F	
Totaal :	240.000 F	120.000 F	360.000 F
Betaalde interesten (zie nr. II/21) :	-240.000 F	-30.000 F	-270.000 F
Blijft :	0 F	90.000 F	90.000 F
Woningaftrek (art. 10, W.I.B.) :		-90.000 F	-90.000 F
Belastbaar onroerend inkomen :		0 F	0 F (1)

II/23 Voorbeeld 2Gegevens :

De onroerende inkomsten bestaan uit :

- het K.I. van de eigen woning : 100.000 F
- het K.I. van een in België gelegen woning, verhuurd aan een bediende : 120.000 F
- de huurwaarde van een in Nederland gelegen woning (bij verdrag vrijgesteld): 80.000 F.

De interesten van schulden die specifiek zijn aangegaan om de in België gelegen woningen te verkrijgen bedragen 150.000 F.

Uitwerking

K.I. privé-verhuurde in België gelegen woning (groep 2) :	120.000 F			
Huurwaarde in Nederland gelegen woning (groep 4) :		80.000 F		
K.I. eigen woning (groep 1) :			100.000 F	
Totaal :	120.000 F	80.000 F	100.000 F	300.000 F
Betaalde interesten (2) :	-90.000 F	-60.000 F	-	-150.000 F
Blijft :	30.000 F	20.000 F	100.000 F	150.000 F
Woningaftrek (art. 10 W.I.B.) :	-	-	-100.000 F	-100.000 F
Belastbaar onroerend inkomen(3):	30.000 F	20.000 F	0 F	50.000 F(4)

(1) Verrekenbare O.V. (zie nrs. II/32 tot 36) :
 $(150.000 + 30.000) \times 12,5 \text{ pct.} = 22.500 \text{ F.}$

(2) De interesten (150.000 F) worden volledig aangerekend op de onroerende inkomsten van de groepen 2 en 4 :

$$- 150.000 \times \frac{120.000}{200.000} = 90.000 \text{ F op de inkomsten van groep 2;}$$

$$- 150.000 \times \frac{80.000}{200.000} = 60.000 \text{ F op de inkomsten van groep 4.}$$

(3) Bij dubbelbelastingverdrag vrijgestelde inkomsten inbegrepen.

(4) Verrekenbare O.V. (zie nrs. II/32 tot 36) :
 $120.000 \times 12,5 \text{ pct.} = 15.000 \text{ F.}$

ANNEXE 2

Texte coordonné des articles du C.I.R. 92 modifiés par le projet

Texte actuel
CIR 92Art. 2

§ 1er. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution sont définis les concepts repris ci-après dans le présent article.

§ 2, 1° Société : toute société, association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

Les organismes de droit belge possédant la personnalité juridique qui, pour l'application des impôts sur les revenus sont censés être dénués de la personnalité juridique, ne sont pas considérés comme des sociétés.

2° Sociétés résidentes : les sociétés de droit belge et de droit étranger qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne sont pas exclues du champ d'application de l'impôt des sociétés.

3° Sociétés de capitaux :

a) les sociétés anonymes et les sociétés en commandite par actions ;

b) les sociétés constituées conformément au droit belge autrement que sous l'une des formes prévues au Code de commerce ;

Texte du CIR 92 modifié par
le projet de loiArt. 2

§ 1er. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution sont définis les concepts repris ci-après dans le présent article.

§ 2, 1° Société : toute société, association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

Les organismes de droit belge possédant la personnalité juridique qui, pour l'application des impôts sur les revenus sont censés être dénués de la personnalité juridique, ne sont pas considérés comme des sociétés.

2° Sociétés résidentes : les sociétés qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne sont pas exclues du champ d'application de l'impôt des sociétés.

3° Sociétés de capitaux :

a) les sociétés anonymes et les sociétés en commandite par actions ;

b) les sociétés constituées conformément au droit belge autrement que sous l'une des formes prévues au Code de commerce ;

c) les sociétés de droit étranger dont la forme juridique peut être assimilée à l'une des formes juridiques visées au a ou b.

4° Sociétés de personnes :

a) les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce autres que les sociétés de capitaux ;

b) les sociétés de droit étranger dont la forme juridique peut être assimilée à une forme juridique visée au a.

5° Société étrangère : toute société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration.

§ 3. Enfants : les descendants du contribuable et ceux de son conjoint ainsi que les enfants dont il assume la charge exclusive ou principale.

§ 4. Titres à revenus fixes : les obligations, bons de caisse et autres titres analogues, y compris les titres dont les revenus sont capitalisés ou les titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique de revenus et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

§ 5. Capital libéré : le capital social réellement libéré au sens de ce qui est prévu en matière d'impôt des sociétés.

c) les sociétés de droit étranger dont la forme juridique peut être assimilée à l'une des formes juridiques visées au a ou b.

4° Sociétés de personnes :

a) les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce autres que les sociétés de capitaux ;

b) les sociétés de droit étranger dont la forme juridique peut être assimilée à une forme juridique visée au a.

5° Société étrangère : toute société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration.

§ 3. Enfants : les descendants du contribuable et ceux de son conjoint ainsi que les enfants dont il assume la charge exclusive ou principale.

§ 4. Titres à revenus fixes : les obligations, bons de caisse et autres titres analogues, y compris les titres dont les revenus sont capitalisés ou les titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique de revenus et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

§ 5. Capital libéré : le capital social réellement libéré au sens de ce qui est prévu en matière d'impôt des sociétés.

§ 6. Valeur réévaluée : la valeur attribuée aux biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au capital libéré après revalorisation de la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces biens ou du capital, par application des coefficients mentionnés ci-après, suivant, selon le cas, l'année d'investissement de ces biens ou de la libération, de la réduction ou du remboursement du capital :

ANNEES	Coefficients applicables
1918 et antérieures	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 à 1934 incluse	2,35
1935	1,86
1936 à 1943 incluse	1,70
1944 à 1948 incluse	1,14
1949	1,10
1950 et suivantes	1,-

§ 7. Les expressions "immobilisations incorporelles, corporelles ou financières", "frais d'établissement" et "stocks et commandes en cours d'exécution" ont la signification qui leur est attribuée par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

§ 6. Valeur réévaluée : la valeur attribuée aux biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au capital libéré après revalorisation de la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces biens ou du capital, par application des coefficients mentionnés ci-après, suivant, selon le cas, l'année d'investissement de ces biens ou de la libération, de la réduction ou du remboursement du capital :

ANNEES	Coefficients applicables
1918 et antérieures	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 à 1934 incluse	2,35
1935	1,86
1936 à 1943 incluse	1,70
1944 à 1948 incluse	1,14
1949	1,10
1950 et suivantes	1,-

§ 7. Les expressions "immobilisations incorporelles, corporelles ou financières", "frais d'établissement" et "stocks et commandes en cours d'exécution" ont la signification qui leur est attribuée par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

Art. 3

§ 1er. Sont assujettis à l'impôt des personnes physiques, les habitants du Royaume, c'est-à-dire :

1° les personnes physiques qui ont établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune ;

2° les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer ;

3° les autres membres de missions diplomatiques et de postes consulaires belges à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, à l'exclusion des fonctionnaires consulaires honoraires ;

4° les autres fonctionnaires, agents et représentants ou délégués de l'Etat belge, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes, ainsi que d'établissements de droit public belge, qui ont la nationalité belge et exercent leurs activités à l'étranger dans un pays dont ils ne sont pas résidents permanents.

§ 2. L'établissement en Belgique du domicile ou du siège de la fortune s'apprécie en fonction des éléments de fait. Toutefois, sauf preuve contraire, sont présumées avoir établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune, les personnes physiques qui sont inscrites au Registre national des personnes physiques.

Art. 3

§ 1er. Sont assujettis à l'impôt des personnes physiques, les habitants du Royaume, c'est-à-dire :

1° les personnes physiques qui ont établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune ;

2° les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer ;

3° les autres membres de missions diplomatiques et de postes consulaires belges à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, à l'exclusion des fonctionnaires consulaires honoraires ;

4° les autres fonctionnaires, agents et représentants ou délégués de l'Etat belge, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes, ainsi que d'établissements de droit public belge, qui ont la nationalité belge et exercent leurs activités à l'étranger dans un pays dont ils ne sont pas résidents permanents.

§ 2. L'établissement en Belgique du domicile ou du siège de la fortune s'apprécie en fonction des éléments de fait. Toutefois, sauf preuve contraire, sont présumées avoir établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune, les personnes physiques qui sont inscrites au Registre national des personnes physiques.

—

Pour les personnes mariées qui ne se trouvent pas dans un des cas visés à l'article 128, alinéa 1er, le domicile fiscal se situe à l'endroit où est établi le ménage.

Art. 4

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

1° les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique ;

2° sous condition de réciprocité, les autres membres de missions diplomatiques étrangères et les autres membres du personnel consulaire de carrière étranger, en poste en Belgique, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge ;

3° sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'Etats étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge et qu'ils n'exercent pas leurs fonctions dans le cadre d'une activité industrielle ou commerciale.

Art. 4

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 **ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer ;**

2° sous condition de réciprocité, les autres membres de missions diplomatiques étrangères **et de postes consulaires étrangers en Belgique**, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge **ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique ;**

3° sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'Etats étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge **ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique** et qu'ils n'exercent pas leurs fonctions dans le cadre d'une activité industrielle ou commerciale.

Art. 14

Des revenus des biens immobiliers sont déduits, à la condition d'être payés ou supportés pendant la période imposable, les intérêts de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver ces biens.

Les intérêts afférents à une dette contractée pour un seul bien immobilier sont déductibles de l'ensemble des revenus immobiliers.

Art. 14

Des revenus des biens immobiliers sont déduits, à la condition d'être payés ou supportés pendant la période imposable :

1° les intérêts de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver ces biens, étant entendu que les intérêts afférents à une dette contractée pour un seul bien immobilier peuvent être déduits de l'ensemble des revenus immobiliers ;

2° les redevances et la valeur des charges y assimilées afférentes à l'acquisition d'un droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, à l'exclusion des droits d'usage visés à l'article 10, § 2.

Sans préjudice de l'application de l'article 104, 9°, le montant total des déductions visées à l'alinéa 1er est limité aux revenus immobiliers déterminés conformément aux articles 7 à 13.

Ces déductions sont imputées en premier lieu, suivant la règle proportionnelle, sur les revenus des biens immobiliers autres que le revenu cadastral sur lequel s'opère la déduction pour habitation.

Art. 21

Les revenus des capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas :

1° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges ;

Art. 21

Les revenus des capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas :

1° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges ;

2° les revenus d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions propres par des sociétés étrangères et par les sociétés d'investissement visées aux articles 114, 118 et 119quinquies de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers ;

3° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts ;

4° les lots afférents à des titres d'emprunts ;

5° la première tranche de 50.000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, par les établissements de crédit établis en Belgique et régis par la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit,

étant entendu que :

- ces dépôts doivent, en outre, répondre aux critères définis par le Roi sur avis de la Commission bancaire et financière en application de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération ;

- pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer ;

6° la première tranche de 5.000 francs des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération ;

2° les revenus d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions propres par des sociétés étrangères et par les sociétés d'investissement visées aux articles 114, 118 et 119quinquies de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers ;

3° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts ;

4° les lots afférents à des titres d'emprunts ;

5° la première tranche de 50.000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, par les établissements de crédit établis en Belgique et régis par la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit,

étant entendu que :

- ces dépôts doivent, en outre, répondre aux critères définis par le Roi sur avis de la Commission bancaire et financière en application de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération ;

- pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer ;

6° la première tranche de 5.000 francs des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération ;

7° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement du logement social ;

8° les revenus des capitaux et biens mobiliers qui sont alloués ou attribués dans le cadre de l'épargne-pension à des organismes de placement collectif agréés à cet effet, ou à des titulaires d'un compte-épargne individuel, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant qu'il soit satisfait aux exigences prévues en cette matière et que les montants versés dans le cadre de l'épargne - pension soient déduits à bon droit de l'ensemble des revenus nets ; le Roi prend des mesures spéciales en vue de l'application et du contrôle de la présente disposition ;

9° les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat, tels qu'ils sont définis à l'article 19, § 1er, 3°, dans chacun des cas suivants :

a) lorsque le contrat prévoit le paiement au décès d'un capital équivalent à 130 p.c. au moins du total des primes versées ;

b) lorsque le contrat est conclu pour une durée supérieure à huit ans et que les capitaux ou valeurs de rachat sont effectivement payés plus de huit ans après la conclusion du contrat.

Art. 38

Sont exonérées :

1° les allocations de naissance et les allocations familiales légales ;

7° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement du logement social ;

8° les revenus des capitaux et biens mobiliers qui sont alloués ou attribués dans le cadre de l'épargne-pension à des organismes de placement collectif agréés à cet effet, ou à des titulaires d'un compte-épargne individuel, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant qu'il soit satisfait aux exigences prévues en cette matière et que les montants versés dans le cadre de l'épargne - pension **soient pris en considération pour la réduction d'impôt** ; le Roi prend des mesures spéciales en vue de l'application et du contrôle de la présente disposition ;

9° les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat, tels qu'ils sont définis à l'article 19, § 1er, 3°, dans chacun des cas suivants :

a) lorsque le contrat prévoit le paiement au décès d'un capital équivalent à 130 p.c. au moins du total des primes versées ;

b) lorsque le contrat est conclu pour une durée supérieure à huit ans et que les capitaux ou valeurs de rachat sont effectivement payés plus de huit ans après la conclusion du contrat.

Art. 38

Sont exonérées :

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

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

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

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

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

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

7° l'indemnité pour frais funéraires octroyée par l'Etat, par les Communautés et les Régions aux ayants droit des membres ou anciens membres de son personnel ;

8° les allocations obtenues en exécution d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels ;

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

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

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

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

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

7° l'indemnité pour frais funéraires octroyée par l'Etat, par les Communautés et les Régions aux ayants droit des membres ou anciens membres de son personnel ;

8° les allocations obtenues en exécution d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels ;

9° dans la mesure où elles ne dépassent pas 5.000 francs l'an, les indemnités accordées par l'employeur, en remboursement des frais de déplacement du domicile au lieu du travail, aux travailleurs dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement conformément à l'article 51 ou qui utilisent régulièrement un transport public en commun pour effectuer ce déplacement ; lors de l'établissement de l'impôt dans le chef des travailleurs, l'exonération de ces indemnités est portée au montant de l'intervention de l'employeur dans le prix d'un abonnement social, qui est fixé en exécution de la loi du 27 juillet 1962 établissant une intervention des employeurs dans la perte subie par la Société nationale des chemins de fer belges par l'émission d'abonnements pour ouvriers et employés pour les travailleurs qui, dans leur déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération est revendiquée, établissent, au moyen d'une attestation d'une entreprise publique de transport en commun, avoir souscrit régulièrement au cours de la période imposable un abonnement auprès d'une telle entreprise pour leur déplacement de leur domicile au lieu du travail.

Lorsque l'intervention obligatoire de l'employeur est inférieure à 10.000 francs, l'exonération s'étend toutefois à l'intervention totale de l'employeur, limitée au prix de l'abonnement social et à un montant maximum de 10.000 francs ;

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

11° les avantages sociaux suivants obtenus par les travailleurs, administrateurs et associés actifs et anciens travailleurs, administrateurs et associés actifs ainsi que par leurs ayants droit :

9° dans la mesure où elles ne dépassent pas 5.000 francs l'an, les indemnités accordées par l'employeur, en remboursement des frais de déplacement du domicile au lieu du travail, aux travailleurs dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement conformément à l'article 51 ou qui utilisent régulièrement un transport public en commun pour effectuer ce déplacement ; lors de l'établissement de l'impôt dans le chef des travailleurs, l'exonération de ces indemnités est portée au montant de l'intervention de l'employeur dans le prix d'un abonnement social, qui est fixé en exécution de la loi du 27 juillet 1962 établissant une intervention des employeurs dans la perte subie par la Société nationale des chemins de fer belges par l'émission d'abonnements pour ouvriers et employés pour les travailleurs qui, dans leur déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération est revendiquée, établissent, au moyen d'une attestation d'une entreprise publique de transport en commun, avoir souscrit régulièrement au cours de la période imposable un abonnement auprès d'une telle entreprise pour leur déplacement de leur domicile au lieu du travail.

Lorsque l'intervention obligatoire de l'employeur est inférieure à 10.000 francs, l'exonération s'étend toutefois à l'intervention totale de l'employeur, limitée au prix de l'abonnement social et à un montant maximum de 10.000 francs ;

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

11° les avantages sociaux suivants obtenus par les travailleurs, administrateurs et associés actifs et anciens travailleurs, administrateurs et associés actifs ainsi que par leurs ayants droit :

a) les avantages dont il n'est pas possible en raison des modalités de leur octroi, de déterminer le montant effectivement recueilli par chacun des bénéficiaires ;

b) les avantages qui, bien que personnalisables, n'ont pas le caractère d'une véritable rémunération ;

c) les menus avantages ou cadeaux d'usage obtenus à l'occasion ou en raison d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle ;

12° les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie à concurrence de 60.000 francs.

Art. 49

A titre de frais professionnels sont déductibles les frais que le contribuable a faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver les revenus imposables et dont il justifie la réalité et le montant au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

Sont considérés comme ayant été faits ou supportés pendant la période imposable, les frais qui, pendant cette période, sont effectivement payés ou supportés ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont comptabilisées comme telles.

a) les avantages dont il n'est pas possible en raison des modalités de leur octroi, de déterminer le montant effectivement recueilli par chacun des bénéficiaires ;

b) les avantages qui, bien que personnalisables, n'ont pas le caractère d'une véritable rémunération ;

c) les menus avantages ou cadeaux d'usage obtenus à l'occasion ou en raison d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle ;

12° les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie à concurrence de 60.000 francs.

Art. 49

A titre de frais professionnels sont déductibles les frais que le contribuable a faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver les revenus imposables et dont il justifie la réalité et le montant au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

Sont considérés comme ayant été faits ou supportés pendant la période imposable, les frais qui, pendant cette période, sont effectivement payés ou supportés ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont **comptabilisés** comme telles.

Art. 51

Pour ce qui concerne les rémunérations et les profits autres que les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations ou de profits, les frais professionnels autres que les cotisations sociales, sont, à défaut de preuves, fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations.

Ces pourcentages sont :

1° pour les rémunérations des travailleurs et les profits :

a) 20 p.c. de la première tranche de 150.000 francs ;

b) 10 p.c. de la tranche de 150.000 francs à 300.000 francs ;

c) 5 p.c. de la tranche de 300.000 francs à 500.000 francs ;

d) 3 p.c. de la tranche excédant 500.000 francs ;

2° pour les rémunérations des administrateurs et des associés actifs : 5 p.c.

Le forfait ne peut, en aucun cas, dépasser 100.000 francs.

Art. 51

Pour ce qui concerne les rémunérations et les profits autres que les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations ou de profits, les frais professionnels **autres que les cotisations et sommes visées à l'article 52, 7° et 8°,** sont, à défaut de preuves, fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations.

Ces pourcentages sont :

1° pour les rémunérations des travailleurs :

a) 20 p.c. de la première tranche de 150.000 francs ;

b) 10 p.c. de la tranche de 150.000 francs à 300.000 francs ;

c) 5 p.c. de la tranche de 300.000 francs à 500.000 francs ;

d) 3 p.c. de la tranche excédant 500.000 francs ;

2° pour les rémunérations des administrateurs : 5 p.c ;

3° pour les rémunérations des associés actifs : 5 p.c ;

4° pour les profits : les pourcentages fixés au 1°.

Le forfait ne peut, en aucun cas, dépasser 100.000 francs pour l'ensemble des revenus d'une même catégorie visée à l'alinéa 2, 1° à 4°.

En ce qui concerne les rémunérations des travailleurs, le forfait est majoré, pour tenir compte des frais exceptionnels qui résultent de l'éloignement du domicile par rapport au lieu de travail, d'un montant déterminé suivant une échelle fixée par le Roi.

En ce qui concerne les rémunérations des travailleurs, le forfait est majoré, pour tenir compte des frais exceptionnels qui résultent de l'éloignement du domicile par rapport au lieu de travail, d'un montant déterminé suivant une échelle fixée par le Roi.

Art. 56

§ 1er. Pour l'application de l'article 55, aucune limitation n'est applicable en ce qui concerne les sommes payées par :

1° les banques belges et les établissements belges de banques étrangères, visés à l'article 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 ;

2° les établissements publics belges de crédit visés à l'article 1er, alinéa 2, 1°, du même arrêté royal n° 185 ;

3° les caisses d'épargne privées soumises au contrôle de la Commission bancaire et financière.

§ 2. Aucune limitation n'est également applicable en ce qui concerne les sommes payées :

1° en raison d'obligations émises publiquement et d'autres titres analogues constitutifs d'emprunts ;

2° à l'un des établissements suivants :

a) les établissements visés au § 1er ;

b) les entreprises financières visées à l'article 1er, alinéa 2, 2°, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 ;

Art. 56

§ 1er. Pour l'application de l'article 55, aucune limitation n'est applicable en ce qui concerne les sommes payées par :

1° les banques belges et les établissements belges de banques étrangères, visés à l'article 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 ;

2° les établissements publics belges de crédit visés à l'article 1er, alinéa 2, 1°, du même arrêté royal n° 185 ;

3° les caisses d'épargne privées soumises au contrôle de la Commission bancaire et financière.

§ 2. Aucune limitation n'est également applicable en ce qui concerne les sommes payées :

1° en raison d'obligations émises publiquement et d'autres titres analogues constitutifs d'emprunts ;

2° à l'un des établissements suivants :

a) les établissements visés au § 1er ;

b) les entreprises financières visées à l'article 1er, alinéa 2, 2°, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 ;

c) les entreprises de capitalisation régies par l'arrêté royal n° 43 du 15 décembre 1934 ;

d) les entreprises de prêts hypothécaires régies par l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 ;

e) les sociétés qui ont pour objet exclusif ou principal le financement de ventes à tempérament et qui ont été agréées comme telles conformément à la loi du 9 juillet 1957 ;

f) les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel de même que les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la Caisse nationale de crédit professionnel ;

g) les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole ;

h) les entreprises belges d'assurances qui sont des sociétés résidentes et les établissements belges d'entreprises étrangères d'assurances ;

i) la Société nationale d'investissement et les sociétés régionales d'investissement régies par la loi du 2 avril 1962 ;

c) les entreprises de capitalisation régies par l'arrêté royal n° 43 du 15 décembre 1934 ;

d) les entreprises de prêts hypothécaires régies par l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 ;

e) les sociétés qui ont pour objet exclusif ou principal le financement de ventes à tempérament et **sont soumises à l'application de la loi du 12 juin 1991** ;

f) les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel de même que les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la Caisse nationale de crédit professionnel ;

g) les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole ;

h) les entreprises belges d'assurances qui sont des sociétés résidentes et les établissements belges d'entreprises étrangères d'assurances ;

i) la Société nationale d'investissement et les sociétés régionales d'investissement régies par la loi du 2 avril 1962 ;

j) les sociétés de crédit au logement suivantes : la Société nationale du logement, la Vlaamse huisvestingsmaatschappij, la Société régionale wallonne du logement, la Société régionale bruxelloise du logement, la Société nationale terrienne, la Vlaamse landmaatschappij et les sociétés agréées par celle-ci, les sociétés coopératives "Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België", "Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen", "Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique", "Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie" et "Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise" ainsi que les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite qui ont pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié ;

k) les établissements belges d'institutions publiques ou privées non visées aux littéras a à j, qui possèdent la personnalité juridique et dont l'activité exclusive ou principale consiste en l'octroi de crédits et prêts.

Art. 59

Les cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré, sont considérées comme frais professionnels à condition qu'elles soient versées à titre définitif à une société d'assurance ou à un établissement de prévoyance sociale établis en Belgique et que les prestations en cas de retraite tant légales qu'extra-légales, exprimées en rentes annuelles, ne dépassent pas 80 p.c. de la dernière rémunération brute annuelle normale et tiennent compte d'une durée normale d'activité professionnelle. Une indexation des rentes est permise.

j) les sociétés de logement suivantes : la Société nationale du logement, la Vlaamse huisvestingsmaatschappij, la Société régionale wallonne du logement, la Société régionale bruxelloise du logement, la Société nationale terrienne, la Vlaamse landmaatschappij et les sociétés agréées par celles-ci, les sociétés coopératives "Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België", "Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen", "Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique", "Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie" et "Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise" ainsi que les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite qui ont pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié ;

k) les établissements belges d'institutions publiques ou privées non visées aux littéras a à j, qui possèdent la personnalité juridique et dont l'activité exclusive ou principale consiste en l'octroi de crédits et prêts.

Art. 59

Les cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré, sont considérées comme frais professionnels à condition qu'elles soient versées à titre définitif à une société d'assurance ou à un établissement de prévoyance sociale établis en Belgique et que les prestations en cas de retraite tant légales qu'extra-légales, exprimées en rentes annuelles, ne dépassent pas 80 p.c. de la dernière rémunération brute annuelle normale et tiennent compte d'une durée normale d'activité professionnelle. Une indexation des rentes est permise.

Le Roi détermine les conditions et modalités d'application de la présente disposition, notamment en ce qui concerne les avances sur contrats et les mises en gage de contrats.

La limite de 80 p.c. doit s'apprécier au regard de l'ensemble des pensions légales, des pensions extra-légales exprimées en rentes annuelles et des pensions constituées par des cotisations patronales et personnelles visées à l'article 145³ ou attribuées par l'employeur en exécution d'une obligation contractuelle. Les prestations résultant de contrats individuels d'assurance-vie n'entrent pas en ligne de compte.

Les cotisations patronales ne sont admises en déduction qu'autant que soient produits les éléments justificatifs de ces charges dans les formes et délais déterminés par le Roi.

Art. 64

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions, dans les limites, suivant les modalités et pour les immobilisations qu'Il détermine, organiser un régime d'option d'amortissements dégressifs.

—

Le montant de l'annuité d'amortissement dégressif ne peut en aucun cas dépasser 40 p.c. de la valeur d'investissement ou de revient.

Le Roi détermine les conditions et modalités d'application de la présente disposition, notamment en ce qui concerne les avances sur contrats et les mises en gage de contrats.

La limite de 80 p.c. doit s'apprécier au regard de l'ensemble des pensions légales, des pensions extra-légales exprimées en rentes annuelles et des pensions constituées par des cotisations patronales et personnelles visées à l'article 145³ ou attribuées par l'employeur en exécution d'une obligation contractuelle. Les prestations résultant de contrats individuels d'assurance-vie **et de l'épargne-pension** n'entrent pas en ligne de compte.

Les cotisations patronales ne sont admises en déduction qu'autant que soient produits les éléments justificatifs dans les formes et délais déterminés par le Roi.

Art. 64

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions, dans les limites et suivant les modalités qu'Il détermine, organiser un régime d'option d'amortissements dégressifs.

Le Roi détermine les immobilisations sur lesquelles l'amortissement dégressif est applicable.

Le montant de l'annuité d'amortissement dégressif ne peut en aucun cas dépasser 40 p.c. de la valeur d'investissement ou de revient.

Art. 66

Les frais professionnels afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, à l'exception des frais de carburant, et les moins-values sur ces véhicules ne sont déductibles qu'à concurrence de 75 p.c.

L'alinéa 1er ne s'applique pas :

1° aux voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles ;

2° aux voitures qui sont affectées exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées et qui sont spécialement équipées à cet effet ;

3° aux voitures qui sont données exclusivement en location à des tiers.

Les frais visés à l'alinéa 1er comprennent les frais afférents aux voitures visées à l'alinéa 2, 1° et 3°, qui appartiennent à des tiers, ainsi que le montant des frais visés au présent article qui sont remboursés à des tiers.

Art. 66

§ 1er. Les frais professionnels afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, à l'exception des frais de carburant, et les moins-values sur ces véhicules ne sont déductibles qu'à concurrence de 75 p.c.

§ 2. Le § 1er, ne s'applique pas :

1° aux voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles ;

2° aux voitures qui sont affectées exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées et qui sont spécialement équipées à cet effet ;

3° aux voitures qui sont données exclusivement en location à des tiers.

§ 3. Les frais visés au § 1er, comprennent les frais afférents aux voitures visées au § 2, 1° et 3°, qui appartiennent à des tiers, ainsi que le montant des frais visés au présent article qui sont remboursés à des tiers.

Par dérogation à l'alinéa 1er, les frais professionnels afférents aux déplacements entre le domicile et le lieu de travail effectués au moyen d'un véhicule visé à cet alinéa sont fixés forfaitairement à 6 francs par kilomètre parcouru. La présente dérogation n'est pas applicable aux véhicules qui sont exonérés de la taxe de circulation conformément à l'article 5, § 1er, 3°, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

§ 4. Par dérogation au § 1er, les frais professionnels afférents aux déplacements entre le domicile et le lieu de travail au moyen d'un véhicule visé dans cette disposition, sont fixés forfaitairement à 6 francs par kilomètre parcouru. La présente dérogation n'est pas applicable aux véhicules qui sont exonérés de la taxe de circulation conformément à l'article 5, § 1er, 3°, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

§ 5. Le montant forfaitaire fixé au § 4 peut exclusivement être accordé au contribuable lorsque le véhicule en question :

1° soit est sa propriété ;

2° soit est immatriculé à son nom auprès de la Direction pour l'Immatriculation des Véhicules ;

3° soit est mis à sa disposition de façon permanente ou habituelle en vertu d'un contrat de location ou de leasing ;

4° soit appartient à son employeur ou à sa société et que l'avantage éventuel découlant de l'utilisation de ce véhicule est taxé dans son chef.

Dans les cas visés à l'alinéa 1er, 1° à 3°, le forfait peut être accordé au conjoint ou à un enfant du contribuable, lorsque ce conjoint ou cet enfant utilise le véhicule pour le déplacement visé au § 4, étant toutefois entendu que le forfait ne peut être accordé qu'à un seul contribuable pour ce qui concerne le trajet effectué en commun.

Art. 71

Si, lors de la cession ou de la mise hors d'usage d'une immobilisation, le total des déductions est inférieur à la déduction qui aurait pu être opérée conformément à l'article 69, une déduction complémentaire est accordée à due concurrence.

Art. 71

Si, lors de la cession ou de la mise hors d'usage d'une immobilisation, le total des déductions effectuées conformément à l'article 70 est inférieur à la déduction qui aurait pu être opérée conformément à l'article 69, une déduction complémentaire est accordée à due concurrence.

Art. 98

Les revenus visés à l'article 90, 2°, 5° à 7°, s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire, éventuellement majoré du précompte mobilier.

Art. 104

Les dépenses suivantes sont déduites de l'ensemble des revenus nets dans les limites et aux conditions prévues aux articles 107 à 116, dans la mesure où elles ont été effectivement payées au cours de la période imposable :

1° 80 p.c. des rentes régulièrement payées par le contribuable à des personnes qui ne font pas partie de son ménage, lorsque celles-ci leur sont payées en exécution d'une obligation résultant des articles 203, 203bis, 205, 205bis, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307bis, 308, 311bis, 334, 336, 339bis, 364, 370, 475bis ou 475quinquies du Code civil et des articles 1258, 1271, 1280, 1288 ou 1306 du Code judiciaire, ainsi que 80 p.c. des capitaux tenant lieu de telles rentes ;

2° 80 p.c. des rentes ou rentes complémentaires dues par le contribuable aux conditions fixées au 1°, mais qui sont payées après la période imposable au cours de laquelle elles sont dues et ce, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif ;

3° les libéralités faites en argent :

Art. 98

Les revenus visés à l'article 90, 2° et 5° à 7°, s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire, éventuellement majoré du précompte professionnel ou du précompte mobilier.

Art. 104

Les dépenses suivantes sont déduites de l'ensemble des revenus nets dans les limites et aux conditions prévues aux articles 107 à 116, dans la mesure où elles ont été effectivement payées au cours de la période imposable :

1° 80 p.c. des rentes régulièrement payées par le contribuable à des personnes qui ne font pas partie de son ménage, lorsque celles-ci leur sont payées en exécution d'une obligation résultant des articles 203, 203bis, 205, 205bis, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307bis, 308, 311bis, 334, 336, 339bis, 364, 370, 475bis ou 475quinquies du Code civil et des articles 1258, 1271, 1280, 1288 ou 1306 du Code judiciaire, ainsi que 80 p.c. des capitaux tenant lieu de telles rentes ;

2° 80 p.c. des rentes ou rentes complémentaires dues par le contribuable aux conditions fixées au 1°, mais qui sont payées après la période imposable au cours de laquelle elles sont dues et ce, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif ;

3° les libéralités faites en argent :

a) aux universités ou aux centres universitaires belges, aux établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et le programme des examens universitaires, et au Fonds national des études ;

b) aux académies royales, au Fonds national de la recherche scientifique et à l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture, ainsi qu'aux institutions de recherche scientifique agréées conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la politique et la programmation scientifique dans ses attributions ;

c) aux centres publics d'aide sociale et aux centres publics intercommunaux d'aide sociale ;

d) aux institutions culturelles dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier et qui sont agréées par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres ;

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

f) à la Croix-Rouge de Belgique et à la Fondation Roi Baudouin ;

a) aux universités ou aux centres universitaires belges, aux établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et le programme des examens universitaires ;

b) aux académies royales, au Fonds national de la recherche scientifique et à l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture, ainsi qu'aux institutions de recherche scientifique agréées conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la politique et la programmation scientifique dans ses attributions ;

c) aux centres publics d'aide sociale ;

d) aux institutions culturelles dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier et qui sont agréées par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres ;

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

f) à la Croix-Rouge de Belgique et à la Fondation Roi Baudouin ;

g) à la Caisse nationale des Calamités au profit du Fonds national des Calamités publiques ou du Fonds national des Calamités agricoles, aux Fonds provinciaux des Calamités, ainsi qu'aux institutions qui sont créées en vue de venir en aide aux victimes de calamités justifiant l'application de la loi relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances ;

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

i) ... ;

4° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en voie de développement et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la coopération au développement dans ses attributions ;

5° les libéralités faites aux musées de l'Etat et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'aide sociale communaux et intercommunaux :

a) soit en argent ;

b) soit sous la forme d'oeuvres d'art qui sont reconnues par le Ministre des Finances comme ayant une renommée internationale ;

6° 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison, y compris les cotisations relatives à celles-ci qui sont dues en vertu de la législation sociale ;

7° 80 p.c. des dépenses engagées pour la garde d'un ou de plusieurs enfants à charge du contribuable ;

g) à la Caisse nationale des Calamités au profit du Fonds national des Calamités publiques ou du Fonds national des Calamités agricoles, aux Fonds provinciaux des Calamités, ainsi qu'aux institutions qui sont créées en vue de venir en aide aux victimes de calamités justifiant l'application de la loi relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances ;

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

i) ... ;

4° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en voie de développement et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la coopération au développement dans ses attributions ;

5° les libéralités faites aux musées de l'Etat et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'aide sociale :

a) soit en argent ;

b) soit sous la forme d'oeuvres d'art qui sont reconnues par le Ministre des Finances comme ayant une renommée internationale ;

6° 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison, y compris les cotisations relatives à celles-ci qui sont dues en vertu de la législation sociale ;

7° 80 p.c. des dépenses engagées pour la garde d'un ou de plusieurs enfants à charge du contribuable ;

8° la moitié, avec un maximum de 250.000 francs, de la partie non couverte par des subsides, des dépenses exposées par le propriétaire d'immeubles bâtis, de parties d'immeubles bâtis ou de sites classés conformément à la législation sur la conservation des Monuments et Sites et non donnés en location, en vue de leur entretien et de leur restauration, pour autant que ces immeubles, parties d'immeubles ou sites soient accessibles au public ; le Roi règle l'exécution de la présente disposition et définit notamment ce qu'il y a lieu d'entendre, pour l'application de la loi fiscale, par "accessible au public" ;

9° les intérêts d'emprunts hypothécaires contractés à partir du 1er mai 1986, pour une durée minimum de dix ans ;

10° ... ;

11° les redevances et la valeur des charges assimilées afférentes à l'acquisition d'un droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, à l'exclusion des droits d'usage visés à l'article 10, § 2.

Les dépenses visées à l'alinéa 1er, 11°, ne sont déductibles que dans la mesure où elles ne dépassent pas le revenu net des biens immobiliers et celui des capitaux et biens mobiliers qui entrent en compte pour la détermination du revenu imposable.

8° la moitié, avec un maximum de 250.000 francs, de la partie non couverte par des subsides, des dépenses exposées par le propriétaire d'immeubles bâtis, de parties d'immeubles bâtis ou de sites classés conformément à la législation sur la conservation des Monuments et Sites et non donnés en location, en vue de leur entretien et de leur restauration, pour autant que ces immeubles, parties d'immeubles ou sites soient accessibles au public ; le Roi règle l'exécution de la présente disposition et définit notamment ce qu'il y a lieu d'entendre, pour l'application de la loi fiscale, par "accessible au public" ;

9° les intérêts d'emprunts hypothécaires contractés à partir du 1er mai 1986, pour une durée minimum de dix ans ;

10° ... ;

11° (Abrogé)

(Abrogé)

Art. 105

Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints, les déductions visées à l'article 104, alinéa 1er, 3° à 9° et 11°, sont imputées en premier lieu, suivant la règle proportionnelle, sur les deux composantes du revenu. Les déductions visées à l'alinéa 1er, 1° et 2° de cet article, sont ensuite imputées par priorité sur la quote-part des revenus du conjoint qui a consenti les dépenses et le solde éventuel est imputé sur la quote-part des revenus de l'autre conjoint.

Art. 105

Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints, les déductions visées à l'article 104, 3° à 9°, sont imputées en premier lieu, suivant la règle proportionnelle, sur les deux composantes du revenu. Les déductions visées aux 1° et 2° de cet article, sont ensuite imputées par priorité sur la quote-part des revenus du conjoint **qui est débiteur des dépenses** et le solde éventuel est imputé sur la quote-part des revenus de l'autre conjoint.

Art. 107

Les libéralités visées à l'article 104, alinéa 1er, 3° à 5°, sont déduites à condition qu'elles atteignent au moins 1.000 francs et fassent l'objet d'un reçu du donataire.

Art. 107

Les libéralités visées à l'article 104, 3° à 5°, sont déduites à condition qu'elles atteignent au moins 1.000 francs et fassent l'objet d'un reçu du donataire.

Art. 110

Le Roi détermine les conditions et les modalités d'agrément des institutions visées à l'article 104, alinéa 1er, 3°, b, e, g, et 4°.

Art. 110

Le Roi détermine les conditions et les modalités d'agrément des institutions visées à l'article 104, 3°, b, e, g, et 4°.

Art. 111

Le Ministre des Finances reconnaît une renommée internationale aux oeuvres d'art visées à l'article 104, alinéa 1er, 5°, b, sur avis conforme, selon la nature de l'oeuvre d'art, de la commission technique compétente prévue par les articles 7 à 9 de l'arrêté royal du 23 août 1933, qui est relatif aux Musées royaux des Beaux-Arts, ou du comité de section compétent visé aux articles 8 et 9 de l'arrêté du Régent du 15 mai 1949 portant règlement organique des Musées royaux d'Art et d'Histoire.

Art. 111

Le Ministre des Finances reconnaît une renommée internationale aux oeuvres d'art visées à l'article 104, 5°, b, sur avis conforme, selon la nature de l'oeuvre d'art, de la commission technique compétente prévue par les articles 7 à 9 de l'arrêté royal du 23 août 1933, qui est relatif aux Musées royaux des Beaux-Arts, ou du comité de section compétent visé aux articles 8 et 9 de l'arrêté du Régent du 15 mai 1949 portant règlement organique des Musées royaux d'Art et d'Histoire.

La déduction est accordée à concurrence d'un montant approuvé par le Ministre des Finances sur avis conforme d'une commission dont le Roi détermine la mission, la compétence, la composition et le fonctionnement, et qui se prononce notamment sur la valeur en argent à prendre en considération.

La déduction est accordée à concurrence d'un montant approuvé par le Ministre des Finances sur avis conforme d'une commission dont le Roi détermine la mission, la compétence, la composition et le fonctionnement, et qui se prononce notamment sur la valeur en argent à prendre en considération.

Avant de consentir la donation, le contribuable peut obtenir du Ministre des Finances la reconnaissance de la renommée internationale de l'oeuvre d'art et la fixation de la valeur à prendre en considération.

Art. 112

§ 1er. Les rémunérations d'un employé de maison visées à l'article 104, alinéa 1er, 6°, sont déduites aux conditions ci-après :

1° les rémunérations atteignent au moins 100.000 francs par période imposable et sont soumises au régime de la sécurité sociale ;

2° l'employé de maison est, au moment de son engagement et depuis 6 mois au moins, admis à bénéficier d'une indemnité en tant que chômeur complet ou d'une allocation à titre de minimum de moyens d'existence ;

3° au moment de l'engagement, le contribuable s'inscrit auprès de l'Office national de la sécurité sociale en qualité d'employeur de personnel domestique et cette inscription est la première en cette qualité depuis le 1er janvier 1980 ;

4° la déduction ne s'applique qu'aux rémunérations payées ou attribuées à un seul employé de maison ;

5° le montant de la déduction ne peut excéder 200.000 francs par période imposable.

§ 2. Les conditions prévues au § 1er, 2° et 3°, ne s'appliquent pas, lorsqu'au 1er juillet 1986, le contribuable occupe déjà un employé de maison depuis un an au moins.

Avant de consentir la donation, le contribuable peut obtenir du Ministre des Finances la reconnaissance de la renommée internationale de l'oeuvre d'art et la fixation de la valeur à prendre en considération.

Art. 112

§ 1er. Les rémunérations d'un employé de maison visées à l'article 104, 6°, sont déduites aux conditions ci-après :

1° les rémunérations atteignent au moins 100.000 francs par période imposable et sont soumises au régime de la sécurité sociale ;

2° l'employé de maison est, au moment de son engagement et depuis 6 mois au moins, admis à bénéficier d'une indemnité en tant que chômeur complet ou d'une allocation à titre de minimum de moyens d'existence ;

3° au moment de l'engagement, le contribuable s'inscrit auprès de l'Office national de la sécurité sociale en qualité d'employeur de personnel domestique et cette inscription est la première en cette qualité depuis le 1er janvier 1980 ;

4° la déduction ne s'applique qu'aux rémunérations payées ou attribuées à un seul employé de maison ;

5° le montant de la déduction ne peut excéder 200.000 francs par période imposable.

§ 2. Les conditions prévues au § 1er, 2° et 3°, ne s'appliquent pas, lorsqu'au 1er juillet 1986, le contribuable occupe déjà un employé de maison depuis un an au moins.

§ 3. Après la rupture du contrat de travail, la déduction des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison répondant à la condition du § 1er, 2°, continue à être octroyée lorsque le contribuable engage, dans les 3 mois, un autre employé de maison qui répond à ces conditions.

Art. 113

§ 1er. Les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, alinéa 1er, 7°, sont déduites aux conditions suivantes :

1° les dépenses sont effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de trois ans ;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels ;

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

4° la réalité et le montant des dépenses sont justifiés au moyen de documents probants, joints à la déclaration.

§ 2. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 160 francs.

§ 3. Après la rupture du contrat de travail, la déduction des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison répondant à la condition du § 1er, 2°, continue à être octroyée lorsque le contribuable engage, dans les 3 mois, un autre employé de maison qui répond à ces conditions.

Art. 113

§ 1er. Les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, 7°, sont déduites aux conditions suivantes :

1° les dépenses sont effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de trois ans ;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels ;

3° les dépenses sont payées soit à des institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par l'Office de la naissance et de l'enfance, par Kind en Gezin ou par l'Exécutif de la Communauté germanophone, soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance de ces institutions ;

4° la réalité et le montant des dépenses sont justifiés au moyen de documents probants, joints à la déclaration.

§ 2. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 160 francs.

Art. 115

Les intérêts d'emprunts hypothécaires visés à l'article 104, alinéa 1er, 9°, sont déduits aux conditions suivantes :

1° l'emprunt hypothécaire doit concerner une habitation sise en Belgique constituant la seule habitation en propriété et être contracté par le contribuable en vue soit :

a) de la construction de cette habitation ;

b) de l'acquisition à l'état neuf de cette habitation ; cette condition est remplie lorsque le vendeur cède l'habitation au contribuable avec application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

c) de la rénovation totale ou partielle de cette habitation, à condition que le bien soit occupé depuis au moins 20 ans à la conclusion du contrat d'emprunt ;

2° en ce qui concerne la rénovation totale ou partielle de l'habitation :

a) le coût total des travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, doit atteindre au moins 800.000 francs, étant entendu que lorsque la tranche de l'emprunt calculée conformément à l'article 116 est supérieure au coût total des travaux, cette tranche n'est prise en considération qu'à concurrence du montant de ce coût, et

b) les prestations relatives à ces travaux, dont la nature est déterminée par le Roi, doivent être effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur conformément à l'article 401.

Art. 115

Les intérêts d'emprunts hypothécaires visés à l'article 104, 9°, sont déduits aux conditions suivantes :

1° l'emprunt hypothécaire doit concerner une habitation sise en Belgique constituant la seule habitation en propriété et être contracté par le contribuable en vue soit :

a) de la construction de cette habitation ;

b) de l'acquisition à l'état neuf de cette habitation ; cette condition est remplie lorsque le vendeur cède l'habitation au contribuable avec application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

c) de la rénovation totale ou partielle de cette habitation, à condition que le bien soit occupé depuis au moins 20 ans à la conclusion du contrat d'emprunt ;

2° en ce qui concerne la rénovation totale ou partielle de l'habitation :

a) le coût total des travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, doit atteindre au moins 800.000 francs, étant entendu que lorsque la tranche de l'emprunt calculée conformément à l'article 116 est supérieure au coût total des travaux, cette tranche n'est prise en considération qu'à concurrence du montant de ce coût, et

b) les prestations relatives à ces travaux, dont la nature est déterminée par le Roi, doivent être effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur conformément à l'article 401.

Art. 132

Les montants de base visés à l'article 131 sont majorés des suppléments suivants pour personnes à charge :

- 1° pour un enfant : 35.000 francs ;
- 2° pour deux enfants : 90.000 francs ;
- 3° pour trois enfants : 202.500 francs ;
- 4° pour quatre enfants : 327.500 francs ;

5° pour plus de quatre enfants : 327.500 francs majorés de 125.000 francs par enfant au-delà du quatrième ;

6° un montant supplémentaire de 10.000 francs pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1er janvier de l'exercice d'imposition, étant entendu que ce supplément ne peut s'ajouter à la déduction pour garde d'enfant visée à l'article 104, alinéa 1er, 7° ;

7° pour chaque autre personne à charge : 35.000 francs.

Pour l'application de l'alinéa 1er, les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

Art. 143

Pour déterminer le montant net des ressources, il est fait abstraction :

1° des allocations familiales, des bourses d'études et des primes à l'épargne prénuptiale ;

Art. 132

Les montants de base visés à l'article 131 sont majorés des suppléments suivants pour personnes à charge :

- 1° pour un enfant : 35.000 francs ;
- 2° pour deux enfants : 90.000 francs ;
- 3° pour trois enfants : 202.500 francs ;
- 4° pour quatre enfants : 327.500 francs ;

5° pour plus de quatre enfants : 327.500 francs majorés de 125.000 francs par enfant au-delà du quatrième ;

6° un montant supplémentaire de 10.000 francs pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1er janvier de l'exercice d'imposition, étant entendu que ce supplément ne peut s'ajouter à la déduction pour garde d'enfant visée à l'article 104, 7° ;

7° pour chaque autre personne à charge : 35.000 francs.

Pour l'application de l'alinéa 1er, les enfants considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

Art. 143

Pour déterminer le montant net des ressources, il est fait abstraction :

1° des allocations familiales, des allocations de naissance et des primes d'adoption légales, ainsi que des bourses d'étude et des primes à l'épargne prénuptiale ;

2° des allocations à charge du Trésor qui sont octroyées aux handicapés ;

3° des revenus professionnels qu'une personne a recueillis pendant l'année au cours de laquelle elle a été appelée à accomplir son service militaire ou un service en qualité d'objecteur de conscience ;

4° des rémunérations perçues par des handicapés visés à l'article 135, en raison de leur emploi dans un atelier protégé reconnu ;

5° des rentes alimentaires ou rentes alimentaires complémentaires payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif.

Art. 145¹⁰

Par contribuable, les institutions et entreprises visées à l'article 145¹⁵ ne peuvent, selon le cas, ouvrir qu'un seul compte-épargne collectif ou individuel ou souscrire qu'une seule assurance-épargne. Elles ne peuvent accepter des paiements d'un montant supérieur à celui visé à l'article 145⁸, alinéa 2. Ces institutions et entreprises informent le Ministre des Finances ou son délégué :

1° de l'ouverture d'un compte-épargne ou de la souscription d'une assurance-épargne ;

2° du montant annuel des paiements de chaque titulaire.

2° des allocations à charge du Trésor qui sont octroyées aux handicapés ;

3° des revenus professionnels qu'une personne a recueillis pendant l'année au cours de laquelle elle a été appelée à accomplir son service militaire ou un service en qualité d'objecteur de conscience ;

4° des rémunérations perçues par des handicapés visés à l'article 135, en raison de leur emploi dans un atelier protégé reconnu ;

5° des rentes alimentaires ou rentes alimentaires complémentaires payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif.

Art. 145¹⁰

Par contribuable, les institutions et entreprises visées à l'article 145¹⁵ ne peuvent, selon le cas, ouvrir qu'un seul compte-épargne collectif ou individuel ou souscrire qu'une seule assurance-épargne. Elles ne peuvent accepter des paiements d'un montant supérieur à celui visé à l'article 145⁸, alinéa 2. Ces institutions et entreprises informent le Ministre des Finances ou son délégué :

1° de l'ouverture d'un compte-épargne ou de la souscription d'une assurance-épargne ;

2° du montant annuel des paiements de chaque titulaire.

L'information visée dans l'alinéa 1er se fait dans les formes et délais déterminés par le Roi.

Art. 145¹¹

La société de gestion d'un organisme de placement collectif agréé conformément à l'article 145¹⁶ est tenue d'affecter les actifs de ce fonds et les revenus de ces actifs, sous déduction des charges, exclusivement de la manière suivante :

1° à concurrence de 30 p.c. au moins, en actions ou parts représentatives d'une fraction du capital social de sociétés de droit belge ;

2° en obligations libellées en francs belges, émises ou garanties inconditionnellement, en principal et en intérêts, par l'Etat, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les communes et autres organismes ou établissements publics ;

3° en obligations ou bons de caisse, libellés en francs belges, d'une durée supérieure à un an, émis par des sociétés belges de droit public ou privé ou en dépôts d'argent effectués en francs belges pour une durée supérieure à un an ;

4° en certificats immobiliers ou en prêts hypothécaires relatifs à des immeubles sis en Belgique ;

5° à concurrence de 10 p.c. au plus, en valeurs mobilières étrangères cotées à une bourse belge ou en parts de fonds communs de placement belges agréés par la Commission bancaire et financière ;

6° à concurrence de 10 p.c. au plus, en avoirs en compte en francs belges auprès d'une des institutions ou entreprises visées à l'article 145¹⁵, alinéa 1er.

Les pourcentages prescrits se calculent le jour auquel les investissements sont effectués.

Art. 145¹¹

La société de gestion d'un fonds d'épargne-pension agréé conformément à l'article 145¹⁶ est tenue d'affecter les actifs de ce fonds et les revenus de ces actifs, sous déduction des charges, exclusivement de la manière suivante :

1° à concurrence de 30 p.c. au moins, en actions ou parts représentatives d'une fraction du capital social de sociétés de droit belge ;

2° en obligations libellées en francs belges, émises ou garanties inconditionnellement, en principal et en intérêts, par l'Etat, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les communes et autres organismes ou établissements publics ;

3° en obligations ou bons de caisse, libellés en francs belges, d'une durée supérieure à un an, émis par des sociétés belges de droit public ou privé ou en dépôts d'argent effectués en francs belges pour une durée supérieure à un an ;

4° en certificats immobiliers ou en prêts hypothécaires relatifs à des immeubles sis en Belgique ;

5° à concurrence de 10 p.c. au plus, en valeurs mobilières étrangères cotées à une bourse belge ou en parts de fonds communs de placement belges agréés par la Commission bancaire et financière ;

6° à concurrence de 10 p.c. au plus, en avoirs en compte en francs belges auprès d'une des institutions ou entreprises visées à l'article 145¹⁵, alinéa 1er.

Les pourcentages prescrits se calculent le jour auquel les investissements sont effectués.

Art. 145¹⁶

Pour l'application de l'épargne-pension et de l'article 34, § 1er, 3°, on entend :

1° par compte-épargne collectif, les parts des organismes de placement collectif agréés par le Ministre des Finances aux conditions fixées par le Roi, pour se constituer une épargne disponible en cas de vie ou de décès ; ces parts font l'objet d'inscriptions nominatives auprès des institutions et entreprises visées à l'article 145¹⁵, alinéa 1er ;

2° par compte-épargne individuel, les valeurs mobilières acquises et, accessoirement, les sommes conservées en compte par le contribuable en vue de se constituer une épargne disponible en cas de vie ou de décès ; ces valeurs et ces sommes font l'objet d'inscriptions nominatives auprès des institutions et entreprises visées à l'article 145¹⁵, alinéa 1er ;

3° par assurance-épargne, l'assurance contractée sur sa tête par le contribuable pour se constituer, auprès d'une entreprise d'assurances visée à l'article 145¹⁵, alinéa 2, une pension, une rente ou un capital en cas de vie ou de décès.

Art. 146

Pour l'application de la présente sous-section, on entend par :

1° pensions : les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, visée à l'article 34, y compris les prépensions non visées au 2° ;

Art. 145¹⁶

Pour l'application de l'épargne-pension et de l'article 34, § 1er, 3°, on entend :

1° par compte-épargne collectif, les parts des **fonds d'épargne-pension** agréés par le Ministre des Finances aux conditions fixées par le Roi, pour se constituer une épargne disponible en cas de vie ou de décès ; ces parts font l'objet d'inscriptions nominatives auprès des institutions et entreprises visées à l'article 145¹⁵, alinéa 1er ;

2° par compte-épargne individuel, les valeurs mobilières acquises et, accessoirement, les sommes conservées en compte par le contribuable en vue de se constituer une épargne disponible en cas de vie ou de décès ; ces valeurs et ces sommes font l'objet d'inscriptions nominatives auprès des institutions et entreprises visées à l'article 145¹⁵, alinéa 1er ;

3° par assurance-épargne, l'assurance contractée sur sa tête par le contribuable pour se constituer, auprès d'une entreprise d'assurances visée à l'article 145¹⁵, alinéa 2, une pension, une rente ou un capital en cas de vie ou de décès.

Art. 146

Pour l'application de la présente sous-section, on entend par :

1° pensions : les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, **visées** à l'article 34, y compris les prépensions non visées au 2° ;

2° préensions ancien régime : les préensions obtenues en exécution soit de la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974 rendue obligatoire par l'arrêté royal du 16 janvier 1975, soit de conventions sectorielles ou particulières prévoyant des avantages similaires, qui ont pris cours avant le 1er juin 1986 ou qui, en exécution d'une convention collective de travail conclue avant le 1er juin 1986, ont pris cours entre le 1er juin 1986 et le 31 décembre 1986 ;

3° allocations de chômage : les allocations légales et extra-légales de toute nature, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations résultant d'un chômage involontaire complet ou partiel, en ce compris les indemnités payées par les agences locales pour l'emploi, à concurrence du montant maximum fixé par la réglementation applicable en la matière ;

4° indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité : les indemnités octroyées en exécution de la législation relative à l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité ;

5° autres revenus de remplacement : les indemnités de toute nature obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, profits ou rémunérations, à l'exclusion des revenus de remplacement visés aux 2° à 4°.

Art. 171

Par dérogation aux articles 130 à 168, sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables :

1° au taux de 33 p.c. :

2° préensions ancien régime : les préensions obtenues en exécution soit de la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974 rendue obligatoire par l'arrêté royal du 16 janvier 1975, soit de conventions sectorielles ou particulières prévoyant des avantages similaires, qui ont pris cours avant le 1er juin 1986 ou qui, en exécution d'une convention collective de travail conclue avant le 1er juin 1986, ont pris cours entre le 1er juin 1986 et le 31 décembre 1986 ;

3° allocations de chômage : les allocations légales et extra-légales de toute nature, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations résultant d'un chômage involontaire complet ou partiel, en ce compris les indemnités payées par les agences locales pour l'emploi, à concurrence du montant maximum fixé par la réglementation applicable en la matière ;

4° indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité : les indemnités octroyées en exécution de la législation relative à l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité ;

5° autres revenus de remplacement : les indemnités de toute nature obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, profits ou rémunérations, à l'exclusion des revenus de remplacement visés aux 2° à 4°.

Art. 171

Par dérogation aux articles 130 à 168, sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables :

1° au taux de 33 p.c. :

- a) les revenus divers visés à l'article 90, 1° ;
- b) les plus-values visées à l'article 90, 8°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés au cours des 5 années suivant leur acquisition ;

c) sans préjudice de l'application du 4°, b, les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa 1er, 1°, et les indemnités visées aux articles 25, 6°, a, et 27, alinéa 2, 4°, a, obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où elles n'excèdent pas 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.

Par bénéfices ou profits nets imposables de chacune des années visées à l'alinéa précédent, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 23, § 2, 1°, mais à l'exception des revenus imposés distinctement conformément à la présente sous-section ;

d) les valeurs de rachat des contrats d'assurances-vie visés au 2°, b, lorsqu'elles sont liquidées d'une autre manière qu'au 4°, f ;

e) les capitaux visés au 2°, c, lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière qu'au 4°, g ;

f) les valeurs de rachat visées au 2°, d, lorsqu'elles sont liquidées d'une autre manière ;

g) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat visés au 2°, e, lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière ;

2° au taux de 10 p.c. :

a) ...

- a) les revenus divers visés à l'article 90, 1° ;
- b) les plus-values visées à l'article 90, 8°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés au cours des 5 années suivant leur acquisition ;

c) sans préjudice de l'application du 4°, b, les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa 1er, 1°, et les indemnités visées aux articles 25, 6°, a, et 27, alinéa 2, 4°, a, obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où elles n'excèdent pas 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.

Par bénéfices ou profits nets imposables de chacune des années visées à l'alinéa précédent, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 23, § 2, 1°, mais à l'exception des revenus imposés distinctement conformément à la présente sous-section ;

d) les valeurs de rachat des contrats d'assurances-vie visés au 2°, b, lorsqu'elles sont liquidées d'une autre manière qu'au 4°, f ;

e) les capitaux visés au 2°, c, lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière qu'au 4°, g ;

f) les valeurs de rachat visées au 2°, d, lorsqu'elles sont liquidées d'une autre manière ;

g) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat visés au 2°, e, lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière ;

2° au taux de 10 p.c. :

a) ...

b) les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145¹, 1° ;

c) les capitaux visés au 4°, g, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145¹, 1° ;

d) les capitaux qui sont liquidés au décès de l'assuré et les valeurs de rachat qui sont liquidées au cours d'une des 5 années qui précèdent l'expiration normale du contrat, et pour autant que ces capitaux et valeurs de rachat soient attribués à raison de contrats d'assurance-vie au sens de l'article 145¹, 2°, et jusqu'au montant ne servant pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire ;

e) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, au moyen de paiements visés à l'article 145¹, 5°, lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, à l'occasion de sa mise à la prépension, ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant-cause ;

2°bis au taux de 13 p.c. :

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, et les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7° ;

b) les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 2°, et alinéa 3 ;

3° au taux de 25 p.c., les dividendes, à l'exclusion de ceux visés à l'article 269, alinéas 2 et 3 ;

3°bis au taux de 20 p.c., les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 1° ;

4° au taux de 16,5 p.c. :

b) les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145¹, 1° ;

c) les capitaux visés au 4°, g, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145¹, 1° ;

d) les capitaux qui sont liquidés au décès de l'assuré et les valeurs de rachat qui sont liquidées au cours d'une des 5 années qui précèdent l'expiration normale du contrat, et pour autant que ces capitaux et valeurs de rachat soient attribués à raison de contrats d'assurance-vie au sens de l'article 145¹, 2°, et jusqu'au montant ne servant pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire ;

e) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, au moyen de paiements visés à l'article 145¹, 5°, lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, à l'occasion de sa mise à la prépension, ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant-cause ;

2°bis au taux de 13 p.c. :

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, et les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7° ;

b) les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 2°, et alinéa 3 ;

3° au taux de 25 p.c., les dividendes, à l'exclusion de ceux visés à l'article 269, alinéas 2 et 3 ;

3°bis au taux de 20 p.c., les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 1° ;

4° au taux de 16,5 p.c. :

a) les plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou financières affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation, pour lesquelles l'imposition n'est pas étalée conformément à l'article 47, et sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de 5 ans.

La condition relative à la période d'affectation de 5 ans prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci ;

b) les plus-values de cessation visées au 1^o, c, obtenues ou constatées 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, et les indemnités visées au 1^o, c, obtenues 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.

Par cessation définitive forcée ou par acte forcé on entend la cessation définitive ou l'acte qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue. Est également considérée comme étant une cessation définitive forcée celle qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1er, 1^o ;

c) les prix, subsides, rentes et pensions visés à l'article 90, 2^o ;

d) les plus-values visées à l'article 90, 8^o, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés plus de 5 ans après leur acquisition ;

e) les plus-values visées à l'article 90, 9^o ;

a) les plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou financières affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation, pour lesquelles **il n'est pas opté pour la taxation étalée visée à l'article 47**, et sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de 5 ans.

La condition relative à la période d'affectation de 5 ans prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci ;

b) les plus-values de cessation visées au 1^o, c, obtenues ou constatées 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, et les indemnités visées au 1^o, c, obtenues 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.

Par cessation définitive forcée ou par acte forcé on entend la cessation définitive ou l'acte qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue. Est également considérée comme étant une cessation définitive forcée celle qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1er, 1^o ;

c) les prix, subsides, rentes et pensions visés à l'article 90, 2^o ;

d) les plus-values visées à l'article 90, 8^o, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés plus de 5 ans après leur acquisition ;

e) les plus-values visées à l'article 90, 9^o ;

f) les capitaux résultant de contrats d'assurances-vie non imposés conformément à l'article 169, § 1er, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées soit à l'occasion de la mise à la retraite ou de la prépension de l'assuré, soit au cours d'une des 5 années qui précèdent l'expiration normale du contrat, soit à l'âge normal auquel le bénéficiaire cesse complètement et définitivement l'activité professionnelle en raison de laquelle le capital a été constitué et dans la mesure où ces capitaux et valeurs de rachat sont constitués au moyen de cotisations patronales visées à l'article 52, 3°, b ;

fbis) ... ;

g) les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire au plus tôt, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause, soit à l'âge normal auquel le bénéficiaire cesse complètement et définitivement l'activité professionnelle en raison de laquelle le capital a été constitué et dans la mesure où ces capitaux sont constitués au moyen de cotisations patronales visées à l'article 52, 3°, b ;

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie ;

i) les primes prévues par :

- le Règlement (CEE) n° 1765/92 du Conseil du 30 juin 1992, instituant un régime de soutien aux producteurs de certaines cultures arables ;

f) les capitaux résultant de contrats d'assurances-vie non imposés conformément à l'article 169, § 1er, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées soit à l'occasion de la mise à la retraite ou de la prépension de l'assuré, soit au cours d'une des 5 années qui précèdent l'expiration normale du contrat, soit à l'âge normal auquel le bénéficiaire cesse complètement et définitivement l'activité professionnelle en raison de laquelle le capital a été constitué et dans la mesure où ces capitaux et valeurs de rachat sont constitués au moyen de cotisations patronales visées à l'article 52, 3°, b ;

fbis) ... ;

g) les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire au plus tôt, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause, soit à l'âge normal auquel le bénéficiaire cesse complètement et définitivement l'activité professionnelle en raison de laquelle le capital a été constitué et dans la mesure où ces capitaux ne sont pas constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 145¹, 1° ;

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie ;

i) les primes prévues par :

- le Règlement (CEE) n° 1765/92 du Conseil du 30 juin 1992, instituant un régime de soutien aux producteurs de certaines cultures arables ;

- le Règlement (CEE) n° 2066/92 du Conseil du 30 juin 1992, modifiant le Règlement (CEE) n° 805/68, portant organisation commune des marchés dans le secteur de la viande bovine et abrogeant le Règlement (CEE) n° 468/87 établissant les règles générales du régime de prime spéciale en faveur des producteurs de viande bovine ainsi que le Règlement (CEE) n° 1357/80 instaurant un régime de prime au maintien du troupeau de vaches allaitantes ;

- le Règlement (CEE) n° 2069/92 du Conseil du 30 juin 1992, modifiant le Règlement (CEE) n° 3013/89 portant organisation commune des marchés dans le secteur des viandes ovine et caprine ;

- le Règlement (CEE) n° 2070/92 du Conseil du 30 juin 1992, modifiant le Règlement (CEE) n° 3493/90, établissant les règles générales relatives à l'octroi de la prime au bénéfice des producteurs de viande ovine et caprine ;

5° au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale :

a) les indemnités dont le montant brut dépasse 25.000 francs, payées contractuellement ou non, ensuite de la cessation de travail ou de la rupture d'un contrat de travail ;

b) les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées aux articles 31 et 34, dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement ;

c) les bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure visés à l'article 28, 2° et 3°, a ;

6° au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables :

- le Règlement (CEE) n° 2066/92 du Conseil du 30 juin 1992, modifiant le Règlement (CEE) n° 805/68, portant organisation commune des marchés dans le secteur de la viande bovine et abrogeant le Règlement (CEE) n° 468/87 établissant les règles générales du régime de prime spéciale en faveur des producteurs de viande bovine ainsi que le Règlement (CEE) n° 1357/80 instaurant un régime de prime au maintien du troupeau de vaches allaitantes ;

- le Règlement (CEE) n° 2069/92 du Conseil du 30 juin 1992, modifiant le Règlement (CEE) n° 3013/89 portant organisation commune des marchés dans le secteur des viandes ovine et caprine ;

- le Règlement (CEE) n° 2070/92 du Conseil du 30 juin 1992, modifiant le Règlement (CEE) n° 3493/90, établissant les règles générales relatives à l'octroi de la prime au bénéfice des producteurs de viande ovine et caprine ;

5° au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale :

a) les indemnités dont le montant brut dépasse 25.000 francs, payées contractuellement ou non, ensuite de la cessation de travail ou de la rupture d'un contrat de travail ;

b) les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées aux articles 31 et 34, dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement ;

c) les bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure **visés à l'article 28, alinéa 1er, 2° et 3°, a ;**

6° au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables :

- le pécule de vacances acquis et payé à l'employé qui quitte l'entreprise ;

- les profits visés à l'article 23, § 1er, 2°, qui se rapportent à des actes accomplis pendant une période d'une durée supérieure à 12 mois et dont le montant n'a pas, par le fait de l'autorité publique, été payé au cours de l'année des prestations mais a été réglé en une seule fois, et ce exclusivement pour la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à 12 mois de prestations ;

- les rentes visées à l'article 90, 4°.

Art. 180

Ne sont pas assujettis à l'impôt des sociétés :

1° les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 ;

2° la Société anonyme du canal et des installations maritimes de Bruxelles, la Compagnie des installations maritimes de Bruges et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur ;

3° l'Office national du ducroire ;

4° la Compagnie belge pour le Financement de l'Industrie ;

5° la Loterie Nationale ;

5°bis le Fonds de participation ;

6° la Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées ;

7° la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein ;

- le pécule de vacances acquis et payé à l'employé qui quitte l'entreprise ;

- les profits visés à l'article 23, § 1er, 2°, qui se rapportent à des actes accomplis pendant une période d'une durée supérieure à 12 mois et dont le montant n'a pas, par le fait de l'autorité publique, été payé au cours de l'année des prestations mais a été réglé en une seule fois, et ce exclusivement pour la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à 12 mois de prestations ;

- les rentes visées à l'article 90, 4°.

Art. 180

Ne sont pas assujettis à l'impôt des sociétés :

1° les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 ;

2° la Société anonyme du canal et des installations maritimes de Bruxelles, la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le **Port de Bruxelles** et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur ;

3° l'Office national du ducroire ;

4° la Compagnie belge pour le Financement de l'Industrie ;

5° la Loterie Nationale ;

5°bis le Fonds de participation ;

6° la Société régionale wallonne de transport public de personnes et les sociétés d'exploitation qui lui sont liées ;

7° la Société des Transports flamande et les unités d'exploitation autonome existant en son sein ;

8° la Société des transports intercommunaux de Bruxelles ;

9° les sociétés d'épuration des eaux régies par la loi du 26 mars 1971 ;

10° les Sociétés des Bourses de valeurs mobilières visées à l'article 7 de la loi du 4 décembre 1990.

8° la Société des transports intercommunaux de Bruxelles ;

9° les sociétés d'épuration des eaux régies par la loi du 26 mars 1971 ;

10° les Sociétés des Bourses de valeurs mobilières visées à l'article 7 de la loi du 4 décembre 1990.

Art. 181

Ne sont pas non plus assujetties à l'impôt des sociétés, les associations sans but lucratif et les autres personnes morales qui ne poursuivent pas un but lucratif et :

1° qui ont pour objet exclusif ou principal l'étude, la protection et le développement des intérêts professionnels ou interprofessionnels de leur membres ;

2° qui constituent le prolongement ou l'émanation de personnes morales visées au 1°, lorsqu'elles ont pour objet exclusif ou principal, soit d'accomplir, au nom et pour compte de leur affiliés, tout ou partie des obligations ou formalités imposées à ceux-ci en raison de l'occupation de personnel ou en exécution de la législation fiscale ou de la législation sociale, soit d'aider leurs affiliés dans l'accomplissement de ces obligations ou formalités ;

3° qui, en application de la législation sociale, sont chargées de recueillir, de centraliser, de capitaliser ou de distribuer les fonds destinés à l'octroi des avantages prévus par cette législation ;

4° qui ont pour objet exclusif ou principal de dispenser ou de soutenir l'enseignement ;

5° qui ont pour objet exclusif ou principal d'organiser des foires ou expositions ;

Art. 181

Ne sont pas non plus assujetties à l'impôt des sociétés, les associations sans but lucratif et les autres personnes morales qui ne poursuivent pas un but lucratif et :

1° qui ont pour objet exclusif ou principal l'étude, la protection et le développement des intérêts professionnels ou interprofessionnels de leurs membres ;

2° qui constituent le prolongement ou l'émanation de personnes morales visées au 1°, lorsqu'elles ont pour objet exclusif ou principal, soit d'accomplir, au nom et pour compte de leurs affiliés, tout ou partie des obligations ou formalités imposées à ceux-ci en raison de l'occupation de personnel ou en exécution de la législation fiscale ou de la législation sociale, soit d'aider leurs affiliés dans l'accomplissement de ces obligations ou formalités ;

3° qui, en application de la législation sociale, sont chargées de recueillir, de centraliser, de capitaliser ou de distribuer les fonds destinés à l'octroi des avantages prévus par cette législation ;

4° qui ont pour objet exclusif ou principal de dispenser ou de soutenir l'enseignement ;

5° qui ont pour objet exclusif ou principal d'organiser des foires ou expositions ;

6° qui sont agréées en qualité de service d'aide aux familles et aux personnes âgées par les organes compétents des Communautés ;

7° qui sont agréées pour l'application de l'article 104, alinéa 1er, 3°, b, d, e et h et 4°, ou qui le seraient, soit si elles en faisaient la demande, soit si elles répondaient à toutes les conditions auxquelles l'agrément est subordonné, autres que celle d'avoir, suivant le cas, une activité à caractère national ou une zone d'influence s'étendant à l'une des communautés culturelles ou au pays tout entier.

Art. 186

Lorsqu'une société acquiert de quelque façon que ce soit ses propres actions ou parts, l'excédent que présente le prix d'acquisition ou, à défaut, la valeur de ces actions ou parts, sur la quote-part de la valeur réévaluée du capital libéré représenté par ces actions ou parts est considéré comme un dividende distribué.

Lorsque, avant la dissolution ou la mise en liquidation de la société, les actions ou parts sont acquises aux conditions prescrites par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, l'alinéa 1er s'applique uniquement :

1° au moment où des réductions de valeur sont actées sur les actions ou parts acquises ;

2° au moment de l'aliénation des actions ou parts ;

3° au moment où les actions ou parts sont détruites ou nulles de plein droit ;

4° et au plus tard lors de la dissolution ou de la mise en liquidation de la société.

6° qui sont agréées en qualité de service d'aide aux familles et aux personnes âgées par les organes compétents des Communautés ;

7° qui sont agréées pour l'application de l'article 104, 3°, b, d, e et h et 4°, ou qui le seraient, soit si elles en faisaient la demande, soit si elles répondaient à toutes les conditions auxquelles l'agrément est subordonné, autres que celle d'avoir, suivant le cas, une activité à caractère national ou une zone d'influence s'étendant à l'une des communautés ou au pays tout entier.

Art. 186

Lorsqu'une société acquiert de quelque façon que ce soit ses propres actions ou parts, l'excédent que présente le prix d'acquisition ou, à défaut, la valeur de ces actions ou parts, sur la quote-part de la valeur réévaluée du capital libéré représenté par ces actions ou parts est considéré comme un dividende distribué.

Lorsque, avant la dissolution ou la mise en liquidation de la société, les actions ou parts sont acquises aux conditions prescrites par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, l'alinéa 1er s'applique uniquement :

1° au moment où des réductions de valeur sont actées sur les actions ou parts acquises ;

2° au moment de l'aliénation des actions ou parts ;

3° au moment où les actions ou parts sont détruites ou nulles de plein droit ;

4° et au plus tard lors de la dissolution ou de la mise en liquidation de la société.

Dans le cas visé à l'alinéa 2, 1°, l'alinéa 1er n'est applicable qu'à concurrence du montant des réductions de valeur actées.

Dans le cas visé à l'alinéa 2, 2°, l'alinéa 1er n'est applicable qu'à concurrence de la différence négative entre le prix de réalisation et le prix d'acquisition ou la valeur des actions ou parts.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, 2°, 3° et 4°, le dividende est, le cas échéant, diminué des réductions de valeur déjà taxées visées audit alinéa 1er.

Art. 198

Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :

1° l'impôt des sociétés, à l'exclusion de la cotisation distincte spéciale due en vertu de l'article 219 sur les dépenses non justifiées, mais y compris les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261 ;

2° ... ;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier ;

4° la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre ;

Dans le cas visé à l'alinéa 2, 1°, l'alinéa 1er n'est applicable qu'à concurrence du montant des réductions de valeur actées.

Dans le cas visé à l'alinéa 2, 2°, l'alinéa 1er n'est applicable qu'à concurrence de la différence négative entre le prix de réalisation et le prix d'acquisition ou la valeur des actions ou parts.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, 2°, 3° et 4°, le dividende est, le cas échéant, diminué des réductions de valeur déjà taxées **visées au 1° dudit alinéa.**

Art. 198

Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :

1° l'impôt des sociétés, à l'exclusion de la cotisation distincte spéciale due en vertu de l'article 219 sur les dépenses non justifiées, mais y compris les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261 ;

2° ... ;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier ;

4° la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre ;

5° la partie exonérée, en matière d'impôt des personnes physiques, des revenus de dépôts d'épargne et des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ;

6° la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201³ à 201⁹ du Code des taxes assimilées au timbre ;

7° les réductions de valeur et les moins-values sur les actions ou parts, à l'exception des moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une société jusqu'à concurrence du capital libéré représenté par ces actions ou parts ;

8° la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183duodecies du Code des taxes assimilées au timbre ;

9° la taxe spéciale sur les bénéfices réservés de certains établissements de crédit prévue par l'article 1er du Code des taxes assimilées au timbre.

Art. 216

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

1° à 21,5 p.c. pour l'Office belge de l'économie et de l'agriculture ;

2° à 5 p.c. pour les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la Caisse nationale de crédit professionnel, de même que pour les sociétés de crédit au logement visées à l'article 56, § 2, 2°, j.

5° la partie exonérée, en matière d'impôt des personnes physiques, des revenus de dépôts d'épargne et des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ;

6° la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201³ à 201⁹ du Code des taxes assimilées au timbre ;

7° les réductions de valeur et les moins-values sur les actions ou parts, à l'exception des moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une société jusqu'à concurrence **de la perte** du capital libéré représenté par ces actions ou parts ;

8° la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183duodecies du Code des taxes assimilées au timbre ;

9° la taxe spéciale sur les bénéfices réservés de certains établissements de crédit prévue par l'article 1er du Code des taxes assimilées au timbre.

Art. 216

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

1° à 21,5 p.c. pour l'Office belge de l'économie et de l'agriculture ;

2° à 5 p.c. pour les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la Caisse nationale de crédit professionnel, **de même que pour les sociétés de logement** visées à l'article 56, § 2, 2°, j.

Art. 220

Sont assujettis à l'impôt des personnes morales :

1° l'Etat, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi que les établissements culturels publics ;

2° les personnes morales qui, en vertu de l'article 180, ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés ;

3° les personnes morales qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif ou qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés conformément à l'article 181 et 182.

Art. 224

Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 sont également imposables sur le montant total des sommes attribuées à toute société ou autre personne morale à titre de dividendes, à l'exclusion de ceux attribués à l'Etat, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale et aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres intercommunales régies par la susdite loi.

Art. 220

Sont assujettis à l'impôt des personnes morales :

1° l'Etat, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, ainsi que les établissements culturels publics ;

2° les personnes morales qui, en vertu de l'article 180, ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés ;

3° les personnes morales qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif ou qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés conformément à l'article 181 et 182.

Art. 224

Les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 sont également imposables sur le montant total des sommes attribuées à toute société ou autre personne morale à titre de dividendes, à l'exclusion de ceux attribués à l'Etat, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, **et aux centres publics d'aide sociale**, ainsi qu'à d'autres intercommunales régies par la susdite loi.

L'alinéa 1er n'est pas applicable aux dividendes attribués par lesdites intercommunales en ce qui concerne les activités soumises à la cotisation spéciale visée à l'article 35 de la loi du 28 décembre 1990 ou qui sont exercées dans le domaine de la distribution publique d'électricité.

Art. 228

§ 1er. L'impôt est perçu exclusivement sur les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables.

§ 2. Sont compris dans ces revenus :

1° les revenus des biens immobiliers sis en Belgique ;

2° les revenus de capitaux et biens mobiliers à charge d'un habitant du royaume, d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, de l'Etat belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales, d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227, ainsi que les revenus de même nature à charge d'un non-résident visé à l'article 227, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique ;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 229 y compris les plus-values constatées ou réalisées sur de tels établissements ou sur des éléments d'actif de ceux-ci, ainsi que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements :

L'alinéa 1er n'est pas applicable aux dividendes attribués par lesdites intercommunales en ce qui concerne les activités soumises à la cotisation spéciale visée à l'article 35 de la loi du 28 décembre 1990 ou qui sont exercées dans le domaine de la distribution publique d'électricité.

Art. 228

§ 1er. L'impôt est perçu exclusivement sur les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables.

§ 2. Sont compris dans ces revenus :

1° les revenus des biens immobiliers sis en Belgique ;

2° les revenus de capitaux et biens mobiliers à charge d'un habitant du royaume, d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, de l'Etat belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales, d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227, ainsi que les revenus de même nature à charge d'un non-résident visé à l'article 227, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique ;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 229 y compris les plus-values constatées ou réalisées sur de tels établissements ou sur des éléments d'actif de ceux-ci, ainsi que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements :

a) de l'aliénation ou de la location de biens immobiliers sis en Belgique ainsi que de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires ;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance ;

c) ...

d) de l'exercice, par un non-résident visé à l'article 227, 2°, d'un mandat d'administrateur ou de liquidateur dans une société de capitaux, ainsi que d'activités exercées par ce non-résident dans une société de personnes ou dans un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227, 2° ;

e) de la qualité d'associé dans une société civile ou une association sans personnalité juridique visée à l'article 29 ;

4° les profits visés à l'article 23, § 1er, 2°, résultant d'une activité exercée en Belgique ;

5° les bénéfices et profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieure exercée en Belgique par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause ;

6° les rémunérations, pensions, rentes et allocations visées à l'article 23, § 1er, 4° et 5°, à charge :

a) d'un habitant du Royaume ;

b) d'une société résidente, d'une association, d'un établissement ou d'un organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction ;

a) de l'aliénation ou de la location de biens immobiliers sis en Belgique ainsi que de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires ;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance ;

c) ...

d) de l'exercice, par un non-résident visé à l'article 227, 2°, d'un mandat d'administrateur ou de liquidateur dans une société de capitaux **résidente**, ainsi que d'activités exercées par ce non-résident dans une société de personnes **résidente** ou dans un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227, 2° ;

e) de la qualité d'associé dans une société civile ou une association sans personnalité juridique **visée à l'article 29, § 2** ;

4° les profits visés à l'article 23, § 1er, 2°, résultant d'une activité exercée en Belgique ;

5° les bénéfices et profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieure exercée en Belgique par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause ;

6° les rémunérations, pensions, rentes et allocations visées à l'article 23, § 1er, 4° et 5°, à charge :

a) d'un habitant du Royaume ;

b) d'une société résidente, d'une association, d'un établissement ou d'un organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction ;

c) de l'Etat, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges ;

d) d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227 ;

7° les rémunérations visées à l'article 23, § 1er, 4°, à charge d'un non-résident visé à l'article 227 en raison de l'activité exercée en Belgique par un bénéficiaire qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable ;

8° les revenus, quelle qu'en soit la qualification, de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif, en cette qualité, même lorsque les revenus sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même, mais à une autre personne physique ou morale ;

9° les revenus divers visés à l'article 90, 1° à 9°, dans le cas où il s'agit :

a) de bénéfices ou profits produits ou recueillis en Belgique ;

b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge des pouvoirs publics ou organismes publics belges ;

c) de rentes alimentaires à charge d'habitants du Royaume ;

d) de revenus d'immeubles ou d'emplacements situés en Belgique ;

e) de lots afférents à des titres d'emprunts émis en Belgique ;

f) de produits de la location en Belgique du droit de chasse, de pêche ou de tenderie ;

g) de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels afférents à de tels immeubles ;

c) de l'Etat, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges ;

d) d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227 ;

7° les rémunérations visées à l'article 23, § 1er, 4°, à charge d'un non-résident visé à l'article 227 en raison de l'activité exercée en Belgique par un bénéficiaire qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable ;

8° les revenus, quelle qu'en soit la qualification, de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif, en cette qualité, même lorsque les revenus sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même, mais à une autre personne physique ou morale ;

9° les revenus divers visés à l'article 90, 1° à 9°, dans le cas où il s'agit :

a) de bénéfices ou profits produits ou recueillis en Belgique ;

b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge des pouvoirs publics ou organismes publics belges ;

c) de rentes alimentaires à charge d'habitants du Royaume ;

d) de revenus d'immeubles ou d'emplacements situés en Belgique ;

e) de lots afférents à des titres d'emprunts émis en Belgique ;

f) de produits de la location en Belgique du droit de chasse, de pêche ou de tenderie ;

g) de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels afférents à de tels immeubles ;

h) de plus-values réalisées sur des actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés résidentes, sauf dans la mesure où ces plus-values ne sont pas imposables en vertu de l'article 95.

h) de plus-values réalisées sur des actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés résidentes, sauf dans la mesure où ces plus-values ne sont pas imposables en vertu de l'article 95.

Art. 235bis

Les redevances et la valeur des charges y assimilées visées à l'article 14, alinéa 1er, 2°, ne sont déductibles que pour autant qu'elles se rapportent à un immeuble sis en Belgique.

Art. 241

Sont seuls déductibles du montant total des revenus nets visés à l'article 232 :

1° 80 p.c. des rentes alimentaires ou des capitaux en tenant lieu, visés à l'article 104, alinéa 1er, 1° et 2°, pour autant que le bénéficiaire de la rente soit un habitant du Royaume ;

2° les libéralités payées aux institutions belges visées à l'article 104, alinéa 1er, 3°, a à h, 4° et 5° ;

3° les redevances et la valeur des charges y assimilées visées à l'article 104, alinéa 1er, 11°, pour autant que lesdites dépenses se rapportent à un immeuble sis en Belgique.

Art. 241

Sont seuls déductibles du montant total des revenus nets visés à l'article 232 :

1° 80 p.c. des rentes alimentaires ou des capitaux en tenant lieu, visés à l'article 104, 1° et 2°, pour autant que le bénéficiaire de la rente soit un habitant du Royaume ;

2° les libéralités payées aux institutions belges visées à l'article 104, 3°, a à h, 4° et 5°.

3° (Abrogé)

Art. 242

§ 1er. Par dérogation à l'article 241 sont déductibles, lorsqu'un contribuable visé à l'article 227, 1^o, a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable, les dépenses visées au titre II, chapitre II, section VI, à l'exception de celles visées à l'article 104, alinéa 1er, 1^o et 2^o, lorsque le bénéficiaire de la rente n'est pas un habitant du Royaume et de celles visées à l'article 104, alinéa 1er, 11^o, lorsque le droit d'emphytéose ou de superficie ou tout autre droit immobilier similaire porte sur des biens immobiliers sis à l'étranger.

L'alinéa 1er est également applicable aux contribuables non résidents qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique et qui ont exercé en Belgique pendant au moins 9 mois entiers au cours de la période imposable une activité professionnelle dont ils tirent des rémunérations visées à l'article 228, § 2, 6^o ou 7^o, ou qui, pendant le même laps de temps, ont recueilli des pensions visées à l'article 228, § 2, 6^o, pour autant que ces revenus s'élèvent à 75 p.c. au moins du total des revenus professionnels de sources belge et étrangère.

§ 2. Les dépenses visées à l'article 241 et au § 1er ne sont déductibles qu'aux conditions et dans les limites fixées aux articles 104 à 125.

Art. 243

Dans les cas visés à l'article 232, les dispositions des articles 86 à 89 ne sont pas applicables et l'impôt est calculé suivant le barème visé à l'article 130.

Art. 242

§ 1er. Par dérogation à l'article 241 sont déductibles, lorsqu'un contribuable visé à l'article 227, 1^o, a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable, les dépenses visées au titre II, chapitre II, section VI, à l'exception de celles visées à l'article 104, 1^o et 2^o, lorsque le bénéficiaire de la rente n'est pas un habitant du Royaume.

L'alinéa 1er est également applicable aux contribuables non résidents qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique et qui ont exercé en Belgique pendant au moins 9 mois entiers au cours de la période imposable une activité professionnelle dont ils tirent des rémunérations visées à l'article 228, § 2, 6^o ou 7^o, ou qui, pendant le même laps de temps, ont recueilli des pensions visées à l'article 228, § 2, 6^o, pour autant que ces revenus s'élèvent à 75 p.c. au moins du total des revenus professionnels de sources belge et étrangère.

§ 2. Les dépenses visées à l'article 241 et au § 1er ne sont déductibles qu'aux conditions et dans les limites fixées aux articles 104 à 116.

Art. 243

Dans les cas visés à l'article 232, les dispositions des articles 86 à 89 ne sont pas applicables et l'impôt est calculé suivant le barème visé à l'article 130.

Sur l'impôt calculé conformément à l'alinéa précédent, sont accordées les réductions prévues aux articles 146 à 154 dans les limites et aux conditions fixées par ces articles et en tenant compte de l'ensemble des revenus belges et étrangers, étant entendu que les montants mentionnés à l'article 147, 1^o, sont remplacés par le montant de 96.520 francs, que les montants visés à l'article 147, 3^o, sont remplacés par le montant de 140.495 francs et que les montants visés à l'article 147, 7^o, sont remplacés par le montant de 111.907 francs. Ces réductions ne sont accordées qu'une seule fois pour les deux conjoints.

Les articles 126 à 129, 157 à 166, 169 et 171 à 178 sont également applicables.

Art. 244bis

Pour l'application des articles 243 et 244, les personnes mariées sont considérées non comme des conjoints mais comme des isolés, lorsqu'un seul des conjoints recueille en Belgique des revenus soumis à l'impôt et que l'autre conjoint a des revenus professionnels de sources belge ou étrangère qui sont exonérés conventionnellement, d'un montant supérieur à 270.000 francs.

Les suppléments pour personnes à charge visés aux articles 132 et 133 ne sont accordés que lorsque le conjoint soumis à l'impôt est celui des conjoints qui a le plus de revenus professionnels.

Sur l'impôt calculé conformément à l'alinéa précédent, sont accordées les réductions prévues aux articles 146 à 154 dans les limites et aux conditions fixées par ces articles et en tenant compte de l'ensemble des revenus belges et étrangers, étant entendu que les montants mentionnés à l'article 147, 1^o, sont remplacés par le montant de 96.520 francs, que les montants visés à l'article 147, 3^o, sont remplacés par le montant de 140.495 francs et que les montants visés à l'article 147, 7^o, sont remplacés par le montant de 111.907 francs. Ces réductions ne sont accordées qu'une seule fois pour les deux conjoints.

Les articles 126 à 129, 145¹, 1^o à 4^o, 145² à 145⁷, 145¹⁷ à 145²⁰, 157 à 169 et 171 à 178 sont également applicables.

Art. 244bis

Pour l'application des articles 243 et 244, les personnes mariées sont considérées non comme des conjoints mais comme des isolés, lorsqu'un seul des conjoints recueille en Belgique des revenus soumis à l'impôt et que l'autre conjoint a **des revenus professionnels de source belge qui sont exonérés conventionnellement ou des revenus professionnels de source étrangère**, d'un montant supérieur à 270.000 francs.

Les suppléments pour personnes à charge visés aux articles 132 et 133 ne sont accordés que lorsque le conjoint soumis à l'impôt est celui des conjoints qui a le plus de revenus professionnels.

Art. 253

Est exonéré du précompte immobilier, le revenu cadastral :

1° des biens immobiliers ou des parties de biens immobiliers visés à l'article 12 ;

2° des biens immobiliers visés à l'article 231, 1° ;

3° des biens immobiliers qui ont le caractère de domaines nationaux, sont improductifs par eux-mêmes et sont affectés à un service public ou d'intérêt général.

L'exonération est subordonnée à la réunion de ces trois conditions.

Art. 255

Le précompte immobilier s'élève à 1,25 p.c. du revenu cadastral tel que celui-ci est établi au 1er janvier de l'exercice d'imposition.

Ce taux est ramené à 0,8 p.c. pour les habitations appartenant aux sociétés de construction agréées par la Société nationale de logement ou par la Caisse générale d'épargne et de retraite, pour les propriétés louées comme habitations sociales et appartenant aux centres publics d'aide sociale, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale et aux communes, ainsi que pour les propriétés appartenant à la Société nationale terrienne ou à des sociétés agréées par celle-ci et qui sont louées comme habitations sociales.

Art. 253

Est exonéré du précompte immobilier, le revenu cadastral :

1° des biens immobiliers ou des parties de biens immobiliers visés à l'article 12, § 1er ;

2° des biens immobiliers visés à l'article 231, 1° ;

3° des biens immobiliers qui ont le caractère de domaines nationaux, sont improductifs par eux-mêmes et sont affectés à un service public ou d'intérêt général ; l'exonération est subordonnée à la réunion de ces trois conditions.

Art. 255

Le précompte immobilier s'élève à 1,25 p.c. du revenu cadastral tel que celui-ci est établi au 1er janvier de l'exercice d'imposition.

Ce taux est ramené à 0,8 p.c. pour les habitations appartenant aux sociétés de construction agréées par la Société nationale de logement ou par la Caisse générale d'épargne et de retraite, pour les propriétés louées comme habitations sociales et appartenant aux centres publics d'aide sociale et aux communes, ainsi que pour les propriétés appartenant à la Société nationale terrienne ou à des sociétés agréées par celle-ci et qui sont louées comme habitations sociales.

Art. 257

Sur la demande de l'intéressé, il est accordé :

1° une réduction d'un quart du précompte immobilier afférent à l'habitation entièrement occupée par le contribuable lorsque le revenu cadastral de l'ensemble de ses biens immobiliers sis en Belgique ne dépasse pas 30.000 francs.

Cette réduction est portée à 50 p.c. pour une période de 5 ans prenant cours la première année pour laquelle le précompte immobilier est dû, pour autant qu'il s'agisse d'une habitation que le contribuable a fait construire ou achetée à l'état neuf, sans avoir bénéficié d'une prime à la construction ou à l'achat prévue par la législation sur la matière ;

2° une réduction du précompte immobilier afférent à l'habitation occupée par un grand invalide de la guerre admis au bénéfice de la loi du 13 mai 1929 ou de l'article 13 des lois sur les pensions de réparation coordonnées le 5 octobre 1948, ou par une personne atteinte à 66 p.c. au moins d'une insuffisance ou diminution de capacité physique ou mentale du chef d'une ou de plusieurs affections.

Cette réduction est égale à 20 p.c. pour un grand invalide et à 10 p.c. pour une personne handicapée ;

3° une réduction du précompte immobilier afférent à l'immeuble occupé par le chef d'une famille comptant au moins deux enfants en vie ou une personne handicapée au sens du 2°.

Art. 257

Sur la demande de l'intéressé, il est accordé :

1° une réduction d'un quart du précompte immobilier afférent à l'habitation entièrement occupée par le contribuable lorsque le revenu cadastral de l'ensemble de ses biens immobiliers sis en Belgique ne dépasse pas 30.000 francs.

Cette réduction est portée à 50 p.c. pour une période de 5 ans prenant cours la première année pour laquelle le précompte immobilier est dû, pour autant qu'il s'agisse d'une habitation que le contribuable a fait construire ou achetée à l'état neuf, sans avoir bénéficié d'une prime à la construction ou à l'achat prévue par la législation sur la matière ;

2° une réduction du précompte immobilier afférent à l'habitation occupée par un grand invalide de la guerre admis au bénéfice de la loi du 13 mai 1929 ou de l'article 13 des lois sur les pensions de réparation coordonnées le 5 octobre 1948, **ou par une personne handicapée au sens de l'article 135, alinéa 1er, 1°.**

Cette réduction est égale à 20 p.c. pour un grand invalide et à 10 p.c. pour une personne handicapée ;

3° une réduction du précompte immobilier afférent à l'immeuble occupé par le chef d'une famille comptant au moins deux enfants en vie **ou une personne handicapée au sens de l'article 135, alinéa 1er.**

Cette réduction est égale à 10 p.c. pour chaque enfant à charge non handicapé et à 20 p.c. pour chaque personne à charge handicapée, y compris le conjoint.

Un enfant militaire, résistant, prisonnier politique ou victime civile de la guerre, décédé ou disparu pendant les campagnes 1914-1918 ou 1940-1945, est compté comme s'il était encore en vie ;

4° remise ou modération proportionnelle du précompte immobilier dans la mesure où le revenu cadastral imposable peut être réduit en vertu de l'article 15.

Art. 264

Le précompte mobilier n'est pas dû sur la partie des dividendes :

1° qui est allouée ou attribuée :

a) à l'Etat, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi qu'aux associations intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986, et dont les parts sont détenues exclusivement par l'Etat, des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes, des communes, des centres publics d'aide sociale et des centres publics intercommunaux d'aide sociale ;

b) par une intercommunale régie par la loi du 22 décembre 1986 à une autre intercommunale également régie par ladite loi ;

Cette réduction est égale à 10 p.c. pour chaque enfant à charge non handicapé et à 20 p.c. pour chaque personne à charge handicapée, y compris le conjoint.

Un enfant militaire, résistant, prisonnier politique ou victime civile de la guerre, décédé ou disparu pendant les campagnes 1914-1918 ou 1940-1945, est compté comme s'il était encore en vie ;

4° remise ou modération proportionnelle du précompte immobilier dans la mesure où le revenu cadastral imposable peut être réduit en vertu de l'article 15.

Art. 264

Le précompte mobilier n'est pas dû sur la partie des dividendes :

1° qui est allouée ou attribuée :

a) à l'Etat, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, ainsi qu'aux associations intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986, et dont les parts sont détenues exclusivement par l'Etat, des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes, des communes et des centres publics d'aide sociale ;

b) par une intercommunale régie par la loi du 22 décembre 1986 à une autre intercommunale également régie par ladite loi ;

2° que représentent les bénéfices distribués visés aux articles 186, 187 et 209 ;

3° qui, en cas de prélèvement sur les bénéfices réservés, est égale :

a) aux montants déduits, par application de l'article 202 ou des législations antérieures à la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, des bénéfices réservés imposables au titre des exercices d'imposition 1973 et antérieurs ;

b) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés dans le chef des associés.

Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés.

Art. 266

Le Roi peut, aux conditions et dans les limites qu'il détermine, renoncer totalement ou partiellement à la perception du précompte mobilier sur les revenus de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers, pour autant qu'il s'agisse de revenus recueillis par des bénéficiaires qui peuvent être identifiés ou de revenus de titres au porteur compris dans l'une des catégories suivantes :

1° revenus légalement exonérés de la taxe mobilière ou d'impôts réels ou soumis à l'impôt à un taux inférieur à 15 p.c., produits par des titres émis avant le 1er décembre 1962 ;

2° revenus de certificats des organismes de placement collectif belges ;

2° que représentent les **dividendes** visés aux articles 186, 187 et 209 ;

3° qui, en cas de prélèvement sur les bénéfices réservés, est égale :

a) **aux montants déduits des bénéfices réservés imposables au titre de réserves définitivement taxées constituées au cours des exercices d'imposition 1973 et antérieurs ;**

b) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés dans le chef des associés.

Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés.

Art. 266

Le Roi peut, aux conditions et dans les limites qu'il détermine, renoncer totalement ou partiellement à la perception du précompte mobilier sur les revenus de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers, pour autant qu'il s'agisse de revenus recueillis par des bénéficiaires qui peuvent être identifiés ou de revenus de titres au porteur compris dans l'une des catégories suivantes :

1° revenus légalement exonérés de la taxe mobilière ou d'impôts réels ou soumis à l'impôt à un taux inférieur à 15 p.c., produits par des titres émis avant le 1er décembre 1962 ;

2° revenus de certificats des organismes de placement collectif belges ;

3° primes d'émission afférentes à des obligations, bons de caisse ou autres titres représentatifs d'emprunts émis à partir du 1er décembre 1962.

Il ne peut en aucun cas renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus des titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou des titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

—

Art. 271

Le Roi peut, aux conditions qu'Il détermine, étendre l'application de l'article 270 aux bénéfices, aux profits, aux rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs, ainsi qu'aux revenus divers visés à l'article 90, 1° à 3°.

Art. 280

Dans le chef du bénéficiaire de revenus de capitaux et biens mobiliers autres que des dividendes, ainsi que de revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, le précompte mobilier n'est imputé qu'à concurrence du montant du précompte qui se rapporte aux revenus qui sont imposables en proportion de la période pendant laquelle le contribuable a eu la propriété ou l'usufruit des capitaux et biens mobiliers ou la qualité de créancier.

3° primes d'émission afférentes à des obligations, bons de caisse ou autres titres représentatifs d'emprunts émis à partir du 1er décembre 1962.

Il ne peut en aucun cas renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus des titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou des titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

L'alinéa 2 n'est pas applicable aux titres issus de la scission d'obligations linéaires émises par l'Etat belge.

Art. 271

Le Roi peut, aux conditions qu'Il détermine, étendre l'application de l'article 270 aux bénéfices, aux profits, aux rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs, ainsi qu'aux revenus divers visés à l'article 90, 1° à 4°.

Art. 280

Dans le chef du bénéficiaire de revenus de capitaux et biens mobiliers autres que des **dividendes et des** revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, le précompte mobilier n'est imputé qu'à concurrence du montant du précompte qui se rapporte aux revenus qui sont imposables en proportion de la période pendant laquelle le contribuable a eu la propriété ou l'usufruit des capitaux et biens mobiliers ou la qualité de créancier.

Toutefois, lorsque le bénéficiaire des revenus affecte les titres à l'exercice de son activité professionnelle, le précompte mobilier n'est imputé qu'à concurrence du montant du précompte qui se rapporte aux revenus qui sont imposables en proportion de la période pendant laquelle le contribuable a eu la pleine propriété des titres.

Art. 284

Le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'il détermine, pour ce qui concerne :

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers visés à l'article 90, 4° à 6° pour lesquels Il a renoncé totalement ou partiellement à la perception du précompte mobilier en exécution de l'article 266 ;

2° les revenus mobiliers de titres émis avant la mise en vigueur de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus.

Art. 285

Pour ce qui concerne les revenus de capitaux et biens mobiliers autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 90, 4° à 6° qui ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, une quotité forfaitaire de cet impôt étranger est imputée sur l'impôt, lorsque lesdits capitaux et biens sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle.

Toutefois, lorsque le bénéficiaire des revenus de capitaux et biens mobiliers affecte ces capitaux et biens mobiliers à l'exercice de son activité professionnelle, le précompte mobilier n'est imputé qu'à concurrence du montant du précompte qui se rapporte aux revenus qui sont imposables en proportion de la période pendant laquelle le contribuable a eu la pleine propriété des capitaux et biens mobiliers.

Art. 284

Le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'il détermine, pour ce qui concerne :

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7° pour lesquels Il a renoncé totalement ou partiellement à la perception du précompte mobilier en exécution de l'article 266 ;

2° les revenus mobiliers de titres émis avant la mise en vigueur de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus.

Art. 285

Pour ce qui concerne les revenus de capitaux et biens mobiliers et pour ce qui concerne les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°, une quotité forfaitaire d'impôt étranger est imputée sur l'impôt lorsque ces revenus ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, et lorsque lesdits capitaux et biens sont affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle.

Pour ce qui concerne les dividendes alloués ou attribués par des sociétés d'investissement, une quotité forfaitaire d'impôt étranger est toutefois imputée, dans la mesure où il est établi que ces dividendes proviennent de revenus qui satisfont aux conditions définies à l'alinéa 1er et à l'article 289, 2°.

Art. 288

Dans le chef du bénéficiaire de revenus de capitaux et biens mobiliers autres que des dividendes, ainsi que de revenus de la location de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part qui se rapporte aux revenus qui sont imposables proportionnellement à la période au cours de laquelle le contribuable a eu la pleine propriété des titres.

Par dérogation à l'alinéa 1er, une quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée, pour ce qui concerne les dividendes, que lorsqu'il s'agit de dividendes alloués ou attribués par des sociétés d'investissement, et dans la mesure où il est établi que ces dividendes proviennent de revenus qui satisfont aux conditions définies à l'alinéa 1er et à l'article 289.

Art. 288

Dans le chef du bénéficiaire de revenus de capitaux et biens mobiliers autres que des dividendes et des revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part qui se rapporte aux revenus qui sont imposables proportionnellement à la période au cours de laquelle le contribuable a eu la pleine propriété des capitaux et biens mobiliers.

Art. 289

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est pas imputée à raison :

1° des revenus de capitaux et biens mobiliers que le contribuable a affectés, à l'étranger, à l'exercice de son activité professionnelle ;

2° des revenus de créances et prêts affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en assument les risques en tout ou en partie. Pour l'application de la présente disposition, est également considérée comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose d'un établissement belge agissant en qualité de créancier.

Art. 301

L'impôt des non-résidents afférent aux plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles, est établi et recouvré par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, aux taux et suivant les distinctions prévues à l'article 171, § 1er, b, et 4°, d.

Le Roi règle l'exécution du présent article.

Art. 289

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est pas imputée à raison des revenus de créances et prêts affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en assument les risques en tout ou en partie. Pour l'application de la présente disposition, est également considérée comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose d'un établissement belge agissant en qualité de créancier.

Art. 301

L'impôt des non-résidents afférent aux plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles, est établi et recouvré par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, aux taux et suivant les distinctions prévues à l'article 171, 1°, b, et 4°, d.

Le Roi règle l'exécution du présent article.

Art. 304

§ 1er. Les impositions au précompte immobilier qui sont afférentes à un revenu cadastral inférieur à 600 francs par article de la matrice cadastrale ne sont pas portées au rôle.

Sauf s'il s'agit de précomptes mobiliers ou de précomptes professionnels, les impositions à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents, ne sont pas portées au rôle lorsque leur montant, après imputation des précomptes, versements anticipés et autres éléments, n'atteint pas 100 francs.

Pour déterminer si la limite de 100 francs est atteinte, il est tenu compte des centimes et taxes additionnels prévus aux articles 251 et 457.

§ 2. Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques, l'excédent éventuel des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 279 et 284, des précomptes professionnels visés aux articles 270 à 272, et des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175, est imputé, s'il y a lieu, sur les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs.

Dans le chef des sociétés résidentes, l'excédent éventuel du précompte mobilier, visé à l'article 279 et des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 218 est imputé, s'il y a lieu, sur les cotisations distinctes spéciales établies en exécution de l'article 219, et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs.

Art. 304

§ 1er. Les impositions au précompte immobilier qui sont afférentes à un revenu cadastral inférieur à 600 francs par article de la matrice cadastrale ne sont pas portées au rôle.

Sauf s'il s'agit de précomptes mobiliers ou de précomptes professionnels, les impositions à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents, ne sont pas portées au rôle lorsque leur montant, après imputation des précomptes, versements anticipés et autres éléments, n'atteint pas 100 francs.

Pour déterminer si la limite de 100 francs est atteinte, il est tenu compte des centimes et taxes additionnels prévus **aux articles 245 et 466.**

§ 2. Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques, l'excédent éventuel des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 279 et 284, des précomptes professionnels visés aux articles 270 à 272, et des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175, est imputé, s'il y a lieu, sur les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs.

Dans le chef des sociétés résidentes, l'excédent éventuel du précompte mobilier, visé à l'article 279 et des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 218 est imputé, s'il y a lieu, sur les cotisations distinctes spéciales établies en exécution de l'article 219, et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs.

Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents, conformément aux articles 232 et 233 :

1° les alinéas 1er et 2 du présent paragraphe s'appliquent respectivement à l'impôt calculé conformément aux articles 243 à 245 ou 246 ;

2° la cotisation spéciale visée à l'article 301 est assimilée, pour l'application du présent article, à un versement anticipé, à condition qu'elle se rapporte à des biens immobiliers produisant des bénéfices visés à l'article 228, § 2, 3°, a.

Art. 313

Les habitants du Royaume ne sont pas tenus de mentionner dans leur déclaration à l'impôt des personnes physiques les revenus de capitaux et biens mobiliers ni les revenus divers visés à l'article 90, 4° à 6°, à l'exception :

1° des revenus autres que les dividendes visés aux articles 186, 187 et 209 pour lesquels, conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, aucun précompte mobilier n'a été acquitté ;

2° des revenus visés à l'article 21, 5° et 6°, dans la mesure où ils excèdent respectivement 50.000 et 5.000 francs et que le précompte mobilier n'a pas été retenu sur cet excédent.

Le précompte mobilier dû sur de tels revenus non déclarés ne peut pas être imputé sur l'impôt des personnes physiques, ni être restitué.

Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents, conformément aux articles 232 et 233 :

1° les alinéas 1er et 2 du présent paragraphe s'appliquent respectivement à l'impôt calculé conformément aux articles 243 à 245 ou 246 ;

2° la cotisation spéciale visée à l'article 301 est assimilée, pour l'application du présent article, à un versement anticipé, à condition qu'elle se rapporte à des biens immobiliers produisant des bénéfices visés à l'article 228, § 2, 3°, a.

Art. 313

Les habitants du Royaume ne sont pas tenus de mentionner dans leur déclaration à l'impôt des personnes physiques les revenus de capitaux et biens mobiliers ni **les lots visés à l'article 90, 6°, à l'exception :**

1° des revenus autres que les dividendes visés aux articles 186, 187 et 209 pour lesquels, conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, aucun précompte mobilier n'a été acquitté ;

2° des revenus visés à l'article 21, 5° et 6°, dans la mesure où ils excèdent respectivement **les limites fixées aux 5° et 6° dudit article** et que le précompte mobilier n'a pas été retenu sur cet excédent.

Le précompte mobilier dû sur de tels revenus non déclarés ne peut pas être imputé sur l'impôt des personnes physiques, ni être restitué.

Art. 314

§ 1er. L'administration des contributions directes attribue un numéro fiscal d'identification aux contribuables soumis aux impôts visés à l'article 1er.

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

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

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

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

Art. 314

§ 1er. L'administration des contributions directes attribue un numéro fiscal d'identification aux contribuables soumis aux impôts visés à l'article 1er.

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

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

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

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

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

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

2° avec les héritiers, les légataires ou donataires universels lorsque le titulaire de ce numéro est décédé ;

3° avec les mandataires à qui le titulaire de ce numéro a donné un mandat général en matière d'impôts sur les revenus, à condition que le titulaire de ce numéro donne son consentement par écrit au mandataire.

Ce consentement peut être retiré à tout moment ; son retrait ne produit ses effets que pour l'avenir ;

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

4° avec les autorités publiques ou les organismes autorisés en vertu de l'article 8 de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques ;

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

5° avec les personnes physiques ou morales et les associations de fait qui sont tenues de fournir des renseignements au sujet du titulaire de ce numéro d'identification, dans le cadre des obligations qui leur sont imposées par une disposition législative ou réglementaire relative aux impôts sur les revenus.

6° avec les services, administrations, sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 328 qui, en vue d'accorder certains avantages, demandent des attestations de revenus relatives à la situation fiscale du titulaire de ce numéro.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, étendre aux personnes physiques et morales et aux associations de fait, se trouvant dans la situation prévue au § 3, alinéa 1er, 3°, l'obligation de reproduire le numéro fiscal d'identification des personnes physiques, dans les cas qu'Il détermine.

§ 7. La non-observation des dispositions du § 6 est punie conformément à l'article 445.

1° les autorités publiques et organismes visés **au § 3, alinéa 1er, 4°**, dans leurs relations avec l'administration des contributions directes, chaque fois qu'ils sont tenus de fournir des renseignements au sujet du titulaire de ce numéro d'identification ;

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

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, étendre aux personnes physiques et morales et aux associations de fait, se trouvant dans la situation prévue **au § 3, alinéa 1er, 5°**, l'obligation de reproduire le numéro fiscal d'identification des personnes physiques, dans les cas qu'Il détermine.

§ 7. La non-observation des dispositions du § 6 est punie conformément à l'article 445.

Art. 315bis

Toute personne physique ou morale qui recourt à un système informatisé pour tenir, établir, adresser ou conserver, en tout ou en partie, les livres et documents dont la communication est prescrite par l'article 315 a également l'obligation, lorsqu'elle en est requise par l'administration, de communiquer, sans déplacement, les dossiers d'analyse, de programmation et d'exploitation du système utilisé, ainsi que les supports d'information et toutes les données qu'ils contiennent.

Les données enregistrées sur des supports informatiques doivent être communiquées sous une forme lisible et intelligible.

Lorsqu'elle en est requise par l'administration, la personne visée à l'alinéa 1er a l'obligation d'effectuer sur son matériel, en présence des agents de l'administration, des copies, dans la forme que les agents souhaitent, de tout ou partie des données précitées, ainsi que les traitements informatiques jugés nécessaires à la détermination du montant de ses revenus imposables.

Les dispositions de l'article 315, alinéa 3, sont applicables à la conservation des dossiers d'analyse, de programmation et d'exploitation du système utilisé, ainsi que des supports d'information et de toutes les données qu'ils contiennent. Par dérogation à ces dispositions, le délai de conservation de la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés, expire à la fin de la cinquième année ou du cinquième exercice comptable qui suit la période imposable pendant laquelle le système décrit dans cette documentation a été utilisé.

Art. 317

Les vérifications et demandes de renseignements visées aux articles 315, alinéas 1er et 2, et 316, peuvent porter sur toutes les opérations auxquelles le contribuable a été partie et les renseignements ainsi recueillis peuvent également être invoqués en vue de l'imposition de tiers.

Art. 318

Par dérogation aux dispositions de l'article 317, et sans préjudice de l'application des articles 315 et 316, l'administration n'est pas autorisée à recueillir, dans les comptes, livres et documents des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne, des renseignements en vue de l'imposition de leurs clients.

Si cependant, l'enquête effectuée sur base des articles 315 et 316 a fait apparaître des éléments concrets permettant de présumer l'existence d'un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale et qui implique une complicité de l'établissement et du client dans un but de fraude fiscale, le directeur général de l'administration de l'inspection spéciale des impôts, peut, avec l'accord de l'administrateur général des impôts, prescrire à un fonctionnaire du grade d'inspecteur au moins, de relever dans les comptes, livres et documents de l'établissement, les renseignements permettant de compléter l'enquête et de déterminer les impôts dus par ce client.

Art. 317

Les vérifications et demandes de renseignements visées aux articles 315, alinéas 1er et 2, **315bis, alinéas 1er à 3**, et 316, peuvent porter sur toutes les opérations auxquelles le contribuable a été partie et les renseignements ainsi recueillis peuvent également être invoqués en vue de l'imposition de tiers.

Art. 318

Par dérogation aux dispositions de l'article 317, et sans préjudice de l'application des articles 315, **315bis** et 316, l'administration n'est pas autorisée à recueillir, dans les comptes, livres et documents des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne, des renseignements en vue de l'imposition de leurs clients.

Si cependant, l'enquête effectuée sur base des articles 315, **315bis** et 316 a fait apparaître des éléments concrets permettant de présumer l'existence d'un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale et qui implique une complicité de l'établissement et du client dans un but de fraude fiscale, le directeur général de l'administration de l'inspection spéciale des impôts, peut, avec l'accord de l'administrateur général des impôts, prescrire à un fonctionnaire du grade d'inspecteur au moins, de relever dans les comptes, livres et documents de l'établissement, les renseignements permettant de compléter l'enquête et de déterminer les impôts dus par ce client.

Art. 319

Les personnes physiques ou morales sont tenues d'accorder aux agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission et chargés d'effectuer un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents, le libre accès, à toutes les heures où une activité s'y exerce, à leurs locaux professionnels tels que fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages ou à leurs terrains servant d'usine, d'atelier ou de dépôt de marchandises, à l'effet de permettre à ces agents de constater la nature et l'importance de ladite activité et de vérifier l'existence, la nature et la quantité de marchandises et objets de toute espèce que ces personnes y possèdent ou y détiennent à quelque titre que ce soit, en ce compris les moyens de production et de transport.

Les agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission, peuvent, lorsqu'ils sont chargés de la même mission, réclamer le libre accès à tous autres locaux, bâtiments, ateliers ou terrains qui ne sont pas visés à l'alinéa 1er et où des activités sont effectuées ou sont présumées être effectuées. Toutefois, ils ne peuvent pénétrer dans les bâtiments ou les locaux habités que de cinq heures du matin à neuf heures du soir et uniquement avec l'autorisation du juge de police.

Art. 319

Les personnes physiques ou morales sont tenues d'accorder aux agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission et chargés d'effectuer un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents, le libre accès, à toutes les heures où une activité s'y exerce, à leurs locaux professionnels tels que fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages ou à leurs terrains servant d'usine, d'atelier ou de dépôt de marchandises, à l'effet de permettre à ces agents de constater la nature et l'importance de ladite activité et de vérifier l'existence, la nature et la quantité de marchandises et objets de toute espèce que ces personnes y possèdent ou y détiennent à quelque titre que ce soit, en ce compris les moyens de production et de transport.

Les agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission, peuvent, lorsqu'ils sont chargés de la même mission, réclamer le libre accès à tous autres locaux, bâtiments, ateliers ou terrains qui ne sont pas visés à l'alinéa 1er et où des activités sont effectuées ou sont présumées être effectuées. Toutefois, ils ne peuvent pénétrer dans les bâtiments ou les locaux habités que de cinq heures du matin à neuf heures du soir et uniquement avec l'autorisation du juge de police.

Les agents précités, munis de leur commission, peuvent vérifier, au moyen du matériel utilisé et avec l'assistance des personnes visées à l'article 315bis, alinéa 3, la fiabilité des informations, données et traitements informatiques, en exigeant notamment la communication de documents spécialement établis en vue de présenter les données enregistrées sur les supports informatiques sous une forme lisible et intelligible.

Art. 323bis

Les dispositions de l'article 315bis sont applicables aux associations n'ayant pas la personnalité juridique ainsi qu'aux tiers auxquels il est fait appel pour tenir, établir, adresser ou conserver, en tout ou en partie, au moyen de systèmes informatisés, les livres et documents dont la communication est prescrite par l'article 315.

Art. 324

L'administration peut procéder à la vérification de l'exactitude des renseignements visés aux articles 322 et 323.

Art. 324

L'administration peut procéder à la vérification de l'exactitude des renseignements visés aux articles 322, 323 et 323bis.

Art. 328

Les services administratifs de l'Etat, les administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de Communes, et des communes, ainsi que les sociétés, associations, établissements ou organismes de droit public, ne peuvent accorder des crédits, prêts, primes, subsides ou tous autres avantages basés directement ou indirectement sur le montant des revenus ou sur des éléments intervenant dans la détermination de ces revenus, qu'après avoir pris connaissance de la situation fiscale récente du requérant.

Cette situation est opposable au demandeur pour l'octroi desdits crédits, prêts, primes, subsides ou autres avantages.

Les dispositions des alinéas 1er et 2 sont également applicables aux sociétés, associations, établissements ou organismes de droit privé, mais seulement en ce qui concerne les opérations assorties directement ou indirectement d'un avantage consenti par l'Etat.

Art. 329

Par établissements ou organismes publics, il faut entendre, au sens des articles 327 et 328, les institutions, sociétés, associations, établissements et offices à l'administration desquels l'Etat participe, auxquels l'Etat fournit une garantie, sur l'activité desquels l'Etat exerce une surveillance ou dont le personnel de direction est désigné par le Gouvernement, sur sa proposition ou moyennant son approbation.

Art. 328

Les services administratifs de l'Etat, les administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de Communes, et des communes, ainsi que les sociétés, associations, établissements ou organismes de droit public, ne peuvent accorder des crédits, prêts, primes, subsides ou tous autres avantages basés directement ou indirectement sur le montant des revenus ou sur des éléments intervenant dans la détermination de ces revenus, qu'après avoir pris connaissance de la situation fiscale récente du requérant.

Cette situation est opposable au demandeur pour l'octroi desdits crédits, prêts, primes, subsides ou autres avantages.

Les dispositions des alinéas 1er et 2 sont également applicables aux sociétés, associations, établissements ou organismes de droit privé, mais seulement en ce qui concerne les opérations assorties directement ou indirectement d'un avantage consenti par l'Etat, **par une Communauté ou une Région.**

Art. 329

Par établissements ou organismes publics, il faut entendre, au sens des articles 327 et 328, les institutions, sociétés, associations, établissements et offices à l'administration desquels l'Etat, une Communauté ou une Région participe, auxquels l'Etat, une Communauté ou une Région fournit une garantie, sur l'activité desquels l'Etat, une Communauté ou une Région exerce une surveillance ou dont le personnel de direction est désigné par le Gouvernement fédéral ou un Gouvernement de Communauté ou de Région, sur sa proposition ou moyennant son approbation.

Art. 334

Lorsque la personne requise en vertu des articles 315, alinéas 1 et 2, 316 et 322 à 324, se prévaut du secret professionnel, l'administration sollicite l'intervention de l'autorité disciplinaire territorialement compétente à l'effet d'apprécier si et éventuellement dans quelle mesure la demande de renseignements ou de production de livres et documents se concilie avec le respect du secret professionnel.

Art. 334

Lorsque la personne requise en vertu des **articles 315, alinéas 1er et 2, 315bis, alinéas 1er à 3, 316 et 322 à 324**, se prévaut du secret professionnel, l'administration sollicite l'intervention de l'autorité disciplinaire territorialement compétente à l'effet d'apprécier si et éventuellement dans quelle mesure la demande de renseignements ou de production de livres et documents se concilie avec le respect du secret professionnel.

Art. 334bis

Les investigations visées au présent chapitre peuvent être effectuées par des agents d'autres administrations fiscales. Le Roi désigne ces administrations et, s' Il le juge nécessaire, les agents.

Art. 337

Celui qui intervient, à quelque titre que ce soit, dans l'application des lois fiscales ou qui a accès dans les bureaux de l'administration des contributions directes, est tenu de garder, en dehors de l'exercice de ses fonctions, le secret le plus absolu au sujet de tout ce dont il a eu connaissance par suite de l'exécution de sa mission.

Art. 337

Celui qui intervient, à quelque titre que ce soit, dans l'application des lois fiscales ou qui a accès dans les bureaux de l'administration des contributions directes, est tenu de garder, en dehors de l'exercice de ses fonctions, le secret le plus absolu au sujet de tout ce dont il a eu connaissance par suite de l'exécution de sa mission.

Les fonctionnaires de l'administration des contributions directes et de l'administration du cadastre restent dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions et aux établissements ou organismes publics visés à l'article 329, les renseignements qui sont nécessaires à ces services, établissements ou organismes pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

Les personnes appartenant aux services à qui l'administration des contributions directes ou l'administration du cadastre a fourni des renseignements d'ordre fiscal en application de l'alinéa précédent sont également tenues au même secret et elles ne peuvent utiliser les renseignements obtenus en dehors du cadre des dispositions légales pour l'exécution desquelles ils ont été fournis.

Les dispositions de l'alinéa 3 sont également applicables aux personnes appartenant aux services à qui des renseignements d'ordre fiscal parviendraient par la voie du contrôle organisé en exécution des articles 320 et 321.

Les fonctionnaires de l'administration du cadastre restent également dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils communiquent des renseignements, des extraits ou des copies de documents cadastraux en exécution des dispositions de l'article 504, alinéas 2 et 3.

Les fonctionnaires de l'administration des contributions directes et de l'administration du cadastre restent dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions, **aux Communautés, aux Régions** et aux établissements ou organismes publics visés à l'article 329, les renseignements qui sont nécessaires à ces services, établissements ou organismes pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

Les personnes appartenant aux services à qui l'administration des contributions directes ou l'administration du cadastre a fourni des renseignements d'ordre fiscal en application de l'alinéa précédent sont également tenues au même secret et elles ne peuvent utiliser les renseignements obtenus en dehors du cadre des dispositions légales pour l'exécution desquelles ils ont été fournis.

Les dispositions de l'alinéa 3 sont également applicables aux personnes appartenant aux services à qui des renseignements d'ordre fiscal parviendraient par la voie du contrôle organisé en exécution des articles 320 et 321.

Les fonctionnaires de l'administration du cadastre restent également dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils communiquent des renseignements, des extraits ou des copies de documents cadastraux en exécution des dispositions de l'article 504, alinéas 2 et 3.

Art. 346

Lorsque l'administration estime devoir rectifier les revenus nets, les autres éléments que le contribuable a soit mentionnés dans une déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 307 à 311 ou aux dispositions prises en exécution de l'article 312, soit admis par écrit, elle fait connaître à celui-ci, par lettre recommandée à la poste, les revenus et les autres éléments qu'elle se propose de substituer à ceux qui ont été déclarés ou admis par écrit en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier la rectification.

Lorsque l'administration fait usage du moyen de preuve prévu à l'article 342, § 1er, alinéa premier, elle communique de la même manière le montant des bénéfices ou profits de trois contribuables similaires ainsi que les éléments nécessaires pour établir proportionnellement le montant des bénéfices ou profits du contribuable concerné.

Un délai d'un mois à compter de l'envoi de cet avis, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, est laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit; la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai, éventuellement prolongé, sauf si le contribuable a marqué son accord par écrit sur la rectification de sa déclaration ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition.

Art. 346

Lorsque l'administration estime devoir rectifier **les revenus et les autres éléments** que le contribuable a soit mentionnés dans une déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 307 à 311 ou aux dispositions prises en exécution de l'article 312, soit admis par écrit, elle fait connaître à celui-ci, par lettre recommandée à la poste, les revenus et les autres éléments qu'elle se propose de substituer à ceux qui ont été déclarés ou admis par écrit en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier la rectification.

Lorsque l'administration fait usage du moyen de preuve prévu à l'article 342, § 1er, alinéa premier, elle communique de la même manière le montant des bénéfices ou profits de trois contribuables similaires ainsi que les éléments nécessaires pour établir proportionnellement le montant des bénéfices ou profits du contribuable concerné.

Un délai d'un mois à compter de l'envoi de cet avis, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, est laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit; la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai, éventuellement prolongé, sauf si le contribuable a marqué son accord par écrit sur la rectification de sa déclaration ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition.

Art. 347

Si, dans le délai fixé à l'article 346, le contribuable marque son désaccord, celui-ci peut être soumis à une commission dont le ressort, la composition et le fonctionnement sont réglés par le Roi.

—

L'avis motivé de la commission est notifié au contribuable par l'administration qui l'informe en même temps du montant des revenus qu'elle prend comme base de la taxation.

Art. 351

L'administration peut procéder à la taxation d'office en raison du montant des revenus imposables qu'elle peut présumer eu égard aux éléments dont elle dispose, dans les cas où le contribuable s'est abstenu :

- soit de remettre une déclaration dans les délais prévus par les articles 307 à 311 ou par les dispositions prises en exécution de l'article 312 ;

- soit d'éliminer, dans le délai consenti à cette fin, le ou les vices de forme dont serait entachée sa déclaration ;

- soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 315 ;

Art. 347

Si, dans le délai fixé à l'article 346, le contribuable marque son désaccord, celui-ci peut être soumis à une commission dont le ressort, la composition et le fonctionnement sont réglés par le Roi.

Avant d'entrer en fonction, les membres de la commission prêtent entre les mains du président le serment de s'acquitter de leur mission en toute impartialité et de garder le secret des délibérations auxquelles ils participeront.

L'avis motivé de la commission est notifié au contribuable par l'administration qui l'informe en même temps du montant des revenus qu'elle prend comme base de la taxation.

Art. 351

L'administration peut procéder à la taxation d'office en raison du montant des revenus imposables qu'elle peut présumer eu égard aux éléments dont elle dispose, dans les cas où le contribuable s'est abstenu :

- soit de remettre une déclaration dans les délais prévus par les articles 307 à 311 ou par les dispositions prises en exécution de l'article 312 ;

- soit d'éliminer, dans le délai consenti à cette fin, le ou les vices de forme dont serait entachée sa déclaration ;

- soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 315 **ou les dossiers, supports ou données visés à l'article 315bis ;**

- soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 316 ;

- soit de répondre dans le délai fixé à l'article 346 à l'avis dont il y est question.

Avant de procéder à la taxation d'office, l'administration notifie au contribuable, par lettre recommandée à la poste, les motifs du recours à cette procédure, le montant des revenus et les autres éléments sur lesquels la taxation sera basée, ainsi que le mode de détermination de ces revenus et éléments.

Sauf dans la dernière éventualité visée à l'alinéa 1er ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition ou s'il s'agit de précomptes mobilier ou professionnel, un délai d'un mois à compter de l'envoi de cette notification est laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit et la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai.

Art. 352

Lorsque le contribuable est taxé d'office, la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables et des autres éléments à envisager dans son chef lui incombe.

Toutefois, cette preuve incombe à l'administration si :

- soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 316 ;

- soit de répondre dans le délai fixé à l'article 346 à l'avis dont il y est question.

Avant de procéder à la taxation d'office, l'administration notifie au contribuable, par lettre recommandée à la poste, les motifs du recours à cette procédure, le montant des revenus et les autres éléments sur lesquels la taxation sera basée, ainsi que le mode de détermination de ces revenus et éléments.

Sauf dans la dernière éventualité visée à l'alinéa 1er ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition ou s'il s'agit de précomptes mobilier ou professionnel, un délai d'un mois à compter de l'envoi de cette notification est laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit et la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai.

Art. 352

Lorsque le contribuable est taxé d'office, la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables et des autres éléments à envisager dans son chef lui incombe.

Toutefois, cette preuve incombe à l'administration si :

- le contribuable établit qu'il a été empêché par de justes motifs soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 315, alinéas 1er et 2, soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 316, soit de répondre dans le délai fixé à l'article 346 à l'avis dont il y est question ;

- la taxation a été établie sur la base mentionnée dans l'avis visé à l'article 346 avant l'expiration du délai prévu par ledit article parce que les droits du Trésor étaient en péril.

Art. 355

Lorsqu'une imposition a été annulée pour n'avoir pas été établie conformément à une règle légale autre qu'une règle relative à la prescription, l'administration peut, même si le délai fixé pour l'établissement de la cotisation est alors écoulé établir à charge du même redevable, une nouvelle cotisation en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition et ce, soit dans les trois mois de la date à laquelle la décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire désigné par lui n'est plus susceptible d'un recours visé aux articles 377 à 385, soit dans les six mois de la date à laquelle la décision judiciaire n'est plus susceptible des recours visés aux articles 387 à 391.

- le contribuable établit qu'il a été empêché par de justes motifs soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 315, alinéas 1er et 2, **soit de communiquer les dossiers, supports ou données visés à l'article 315bis, alinéas 1er à 3**, soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 316, soit de répondre dans le délai fixé à l'article 346 à l'avis dont il y est question ;

- la taxation a été établie sur la base mentionnée dans l'avis visé à l'article 346 avant l'expiration du délai prévu par ledit article parce que les droits du Trésor étaient en péril.

Art. 355

Lorsqu'une imposition a été annulée pour n'avoir pas été établie conformément à une règle légale autre qu'une règle relative à la prescription, l'administration peut, même si le délai fixé pour l'établissement de la cotisation est alors écoulé établir à charge du même redevable, une nouvelle cotisation en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition et ce, soit dans les trois mois de la date à laquelle la décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire **délégué** par lui n'est plus susceptible d'un recours visé aux articles 377 à 385, soit dans les six mois de la date à laquelle la décision judiciaire n'est plus susceptible des recours visés aux articles 387 à 391.

Art. 356

Lorsqu'une décision motivée du directeur des contributions ou du fonctionnaire désigné par lui fait l'objet d'un recours, l'administration peut, même en dehors des délais prévus aux articles 353 et 354, soumettre d'office à l'appréciation de la Cour d'appel saisie une cotisation subsidiaire à charge du même redevable et en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition que la cotisation originale.

La cotisation subsidiaire n'est recouvrable qu'en exécution de l'arrêt de la Cour.

Cette cotisation subsidiaire est soumise à la Cour par requête signifiée au redevable; la requête est signifiée avec assignation à comparaître devant la Cour, lorsqu'il s'agit d'un redevable assimilé en vertu de l'article 357.

Art. 357

Pour l'application des articles 355 et 356, sont assimilés au même redevable :

- 1° les héritiers du redevable ;
- 2° son conjoint ;
- 3° les associés d'une société de personnes à charge de laquelle l'imposition primitive a été établie et réciproquement ;
- 4° les membres de la famille, de l'association ou de la communauté dont le chef ou le directeur a été primitivement imposé et réciproquement.

Art. 356

Lorsqu'une décision motivée du directeur des contributions ou du fonctionnaire **délégué** par lui fait l'objet d'un recours, l'administration peut, même en dehors des délais prévus aux articles 353 et 354, soumettre d'office à l'appréciation de la Cour d'appel saisie une cotisation subsidiaire à charge du même redevable et en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition que la cotisation originale.

La cotisation subsidiaire n'est recouvrable qu'en exécution de l'arrêt de la Cour.

Cette cotisation subsidiaire est soumise à la Cour par requête signifiée au redevable; la requête est signifiée avec assignation à comparaître devant la Cour, lorsqu'il s'agit d'un redevable assimilé en vertu de l'article 357.

Art. 357

Pour l'application des articles 355 et 356, sont assimilés au même redevable :

- 1° les héritiers du redevable ;
- 2° son conjoint ;
- 3° les associés d'une société de personnes à charge de laquelle l'imposition **primitive a** été établie et réciproquement ;
- 4° les membres de la famille, **de la société**, de l'association ou de la communauté dont le chef ou le directeur a été primitivement imposé et réciproquement.

Art 362bis

Dans le chef des contribuables qui affectent à l'exercice de leur activité professionnelle des capitaux non représentés par des actions ou parts, la partie des intérêts courus de ces capitaux, afférente à une période imposable déterminée est considérée comme un revenu de cette période, même lorsque les intérêts sont encaissés ou obtenus au cours d'une période ultérieure.

Art. 367

La réclamation dirigée contre un impôt établi sur des éléments contestés, vaut d'office pour les autres impôts établis sur les mêmes éléments, ou en supplément avant décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire désigné par lui, alors même que seraient expirés les délais de réclamation contre ces autres impôts.

Art. 367

La réclamation dirigée contre un impôt établi sur des éléments contestés, vaut d'office pour les autres impôts établis sur les mêmes éléments, ou en supplément avant décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire **délégué** par lui, alors même que seraient expirés les délais de réclamation contre ces autres impôts.

Art. 397

L'administration ou l'organisme gestionnaire d'un bien de l'Etat est responsable du paiement du précompte immobilier relatif à ce bien.

Art. 397

L'administration ou l'organisme gestionnaire d'un bien de l'Etat , **d'une Communauté ou d'une Région** est responsable du paiement du précompte immobilier relatif à ce bien.

Art. 401

L'enregistrement comme entrepreneur et la radiation de l'enregistrement sont effectués aux conditions, dans les cas et suivant les modalités déterminés par le Roi. A cet effet, le Roi peut notamment décider de créer des commissions dont Il détermine la mission, la composition et le fonctionnement.

Les décisions d'enregistrement sont publiées au Moniteur belge ; elles indiquent clairement les catégories de travaux que l'entrepreneur peut utiliser.

Art. 402

Celui qui, pour l'exécution d'une activité visée à l'article 400, fait appel à un cocontractant non enregistré, est tenu, lors de chaque paiement qu'il effectue à ce cocontractant, de retenir et de verser 15 p.c. du montant dont il est redevable, non compris la taxe sur la valeur ajoutée, au fonctionnaire désigné par le Roi et selon les modalités qu'Il détermine. Le cas échéant, les montants ainsi versés sont déduits du montant pour lequel il est rendu responsable conformément à l'alinéa 1er dudit article 400. -

Art. 401

L'enregistrement comme entrepreneur et la radiation de l'enregistrement sont effectués aux conditions, dans les cas et suivant les modalités déterminés par le Roi. A cet effet, le Roi peut notamment décider de créer des commissions dont Il détermine la mission, la composition et le fonctionnement.

Avant d'entrer en fonction, les membres de la commission prêtent entre les mains du président le serment de s'acquitter de leur mission en toute impartialité et de garder le secret des délibérations auxquelles ils participeront.

Les décisions d'enregistrement sont publiées au Moniteur belge ; elles indiquent clairement les catégories de travaux autorisées et la catégorie du nombre de travailleurs que l'entrepreneur peut utiliser.

Art. 402

Celui qui, pour l'exécution d'une activité visée à l'article 400, fait appel à un cocontractant non enregistré, est tenu, lors de chaque paiement qu'il effectue à ce cocontractant, de retenir et de verser 15 p.c. du montant dont il est redevable, non compris la taxe sur la valeur ajoutée, au fonctionnaire désigné par le Roi et selon les modalités qu'Il détermine. Le cas échéant, les montants ainsi versés sont déduits du montant pour lequel il est rendu responsable conformément à l'alinéa 1er dudit article 400.

Celui qui a fait appel à un cocontractant enregistré dont l'enregistrement est radié au cours de l'exécution de la convention, est tenu d'opérer la retenue et le versement visés à l'alinéa précédent lors de tout paiement effectué à son cocontractant après la radiation de l'enregistrement.

Lorsque l'intéressé n'a pas effectué le versement prévu par ce paragraphe, le montant dû est doublé et enrôlé à sa charge, dans le délai prévu à l'article 354, à titre d'amende administrative.

Art. 404

§ 1er. Les articles 400 à 403 ne sont pas applicables :

1° à la transformation, l'aménagement, la réparation, l'entretien ou le nettoyage d'une habitation individuelle existante ;

2° à la construction d'une maison unifamiliale érigée autrement qu'en groupe, à l'initiative et pour le compte d'un particulier. Le Roi définit la notion de construction en groupe ;

3° aux cas dans lesquels l'article 405 est applicable dans le chef d'une même personne.

Ces articles ne sont pas non plus applicables aux particuliers, en ce qui concerne l'habitation unique qu'ils font ériger.

Celui qui a fait appel à un cocontractant enregistré dont l'enregistrement est radié au cours de l'exécution de la convention, est tenu d'opérer la retenue et le versement visés à l'alinéa précédent lors de tout paiement effectué à son cocontractant après la radiation de l'enregistrement.

Lorsque l'intéressé n'a pas effectué le versement prévu **par cet article**, le montant dû est doublé et enrôlé à sa charge, dans le délai prévu à l'article 354, à titre d'amende administrative.

Art. 404

§ 1er. Les articles 400 à 403 ne sont pas applicables :

1° à la transformation, l'aménagement, la réparation, l'entretien ou le nettoyage d'une habitation individuelle existante ;

2° à la construction d'une maison unifamiliale érigée autrement qu'en groupe, à l'initiative et pour le compte d'un particulier. Le Roi définit la notion de construction en groupe ;

3° aux cas dans lesquels **les articles 405 à 408 sont applicables** dans le chef d'une même personne.

Ces articles ne sont pas non plus applicables aux particuliers, en ce qui concerne l'habitation unique qu'ils font ériger.

§ 2. Les articles 400 à 403 restent applicables en cas de faillite ou de tout autre concours de créanciers de même qu'en cas de cession, saisie-arrêt, nantissement et dation en paiement.

Art. 406

Tout entrepreneur principal qui fait appel à un sous-traitant pour effectuer des prestations de service relevant des activités déterminées par le Roi, est tenu, lors de chaque paiement qu'il effectue à ce sous-traitant pour ces prestations, de retenir et de verser 15 p.c. du montant dont il est redevable, non compris la taxe sur la valeur ajoutée, au fonctionnaire désigné par le Roi et selon les modalités qu'il détermine.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, dans les conditions et selon les règles qu'il détermine, réduire le pourcentage fixé à l'alinéa 1er ou dispenser de celui-ci.

Les montants versés pour un même sous-traitant sont affectés, dans l'ordre déterminé par le Roi, au paiement des sommes dues par ce sous-traitant en application du présent Code.

Le Roi détermine de quelle manière, sous quelles conditions et dans quel délai, le sous-traitant récupère le montant versé dans la mesure où il n'a pas été affecté aux fins prévues.

§ 2. Les articles 400 à 403 restent applicables en cas de faillite ou de tout autre concours de créanciers de même qu'en cas de cession, saisie-arrêt, nantissement et dation en paiement.

Art. 406

Tout entrepreneur principal qui fait appel à un sous-traitant pour effectuer des prestations de service **répondant** à des activités déterminées par le Roi, est tenu, lors de chaque paiement qu'il effectue à ce sous-traitant pour ces prestations, de retenir et de verser 15 p.c. du montant dont il est redevable, non compris la taxe sur la valeur ajoutée, au fonctionnaire désigné par le Roi et selon les modalités qu'il détermine.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, dans les conditions et selon les règles qu'il détermine, réduire le pourcentage fixé à l'alinéa 1er ou dispenser de celui-ci.

Les montants versés pour un même sous-traitant sont affectés, dans l'ordre déterminé par le Roi, au paiement des sommes dues par ce sous-traitant en application du présent Code.

Le Roi détermine de quelle manière, sous quelles conditions et dans quel délai, le sous-traitant récupère le montant versé dans la mesure où il n'a pas été affecté aux fins prévues.

Art. 447

L'arrêté visé à l'article 439 ne pourra être pris qu'après que le mandataire incriminé aura été invité à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendu, par un fonctionnaire du Ministère des Finances, d'un grade supérieur à celui qui a constaté les faits, mais au minimum du grade d'inspecteur.

Le mandataire pourra se faire assister d'un conseil.

Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le fonctionnaire et le mandataire. Leur signature est précédée des mots manuscrits : "Lu et approuvé". Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée au mandataire dans les huit jours de sa date.

Art. 514

§ 1er. Par dérogation aux articles 7 à 11, le revenu net des biens immobiliers désignés ci-après est exonéré de l'impôt des personnes physiques pour les exercices d'imposition 1985 à 1996 inclusivement :

Art. 447

L'arrêté visé à l'article 446 ne pourra être pris qu'après que le mandataire incriminé aura été invité à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendu, par un fonctionnaire du Ministère des Finances, d'un grade supérieur à celui qui a constaté les faits, mais au minimum du grade d'inspecteur.

Le mandataire pourra se faire assister d'un conseil.

Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le fonctionnaire et le mandataire. Leur signature est précédée des mots manuscrits : "Lu et approuvé". Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée au mandataire dans les huit jours de sa date.

Art. 514

§ 1er. Par dérogation aux articles 7 à 11, le revenu net des biens immobiliers désignés ci-après est exonéré de l'impôt des personnes physiques pour les exercices d'imposition 1985 à 1996 inclusivement :

a) les habitations, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits, acquises par acte authentique passé en 1984 ou en 1985, et dont l'acquisition a lieu avant la première occupation et a donné lieu, conformément à l'article 9, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, à la perception de cette taxe ;

b) les habitations nouvellement bâties situées en Belgique, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits, pour lesquelles le permis de bâtir a été demandé au plus tôt le 1er juillet 1983 et au plus tard le 30 juin 1985 et dont la première occupation est antérieure au 31 décembre 1986.

§ 2. Le paragraphe 1er n'est pas applicable dans la mesure où il aurait pour effet de réduire, par application de l'article 14, alinéa 2, les montants déductibles visés audit article 14, alinéa 1er.

Art. 516

§ 1er. Par dérogation à l'article 145⁶, alinéa 2, la réduction d'impôt afférente aux sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés du 1er janvier 1963 au 31 décembre 1992 n'est accordée qu'aux conditions suivantes :

1° en ce qui concerne les contrats conclus jusqu'au 31 décembre 1988 :

a) l'emprunt est contracté pour construire, acquérir ou transformer une habitation sociale, une petite propriété terrienne ou une habitation y assimilée en vertu du Code du logement ;

a) les habitations, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits, acquises par acte authentique passé en 1984 ou en 1985, et dont l'acquisition a lieu avant la première occupation et a donné lieu à l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

b) les habitations nouvellement bâties situées en Belgique, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits, pour lesquelles le permis de bâtir a été demandé au plus tôt le 1er juillet 1983 et au plus tard le 30 juin 1985 et dont la première occupation est antérieure au 31 décembre 1986.

§ 2. Le § 1er n'est pas applicable dans la mesure où il aurait pour effet de réduire les montants déductibles visés à l'article 14, alinéa 1er.

Art. 516

§ 1er. Par dérogation à l'article 145⁶, alinéa 2, la réduction d'impôt afférente aux sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés du 1er janvier 1963 au 31 décembre 1992 n'est accordée qu'aux conditions suivantes :

1° en ce qui concerne les contrats conclus jusqu'au 31 décembre 1988 :

a) l'emprunt est contracté pour construire, acquérir ou transformer une habitation sociale, une petite propriété terrienne ou une habitation y assimilée en vertu du Code du logement ;

b) l'emprunt est contracté pour construire, acquérir ou transformer une habitation considérée comme moyenne en vertu du Code du logement ; dans ce cas, l'emprunt n'est pris en considération qu'à concurrence du montant initial de 400.000 francs et, par dérogation à l'article 145⁵, alinéa 1er, 1°, le capital assuré peut être ramené à ce montant.

En ce qui concerne les contrats conclus du 1er mai 1986 au 31 décembre 1988 en vue de construire ou d'acquérir à l'état neuf une maison d'habitation située en Belgique, le montant initial de 400.000 francs est porté à 2.000.000 de francs.

Une maison d'habitation est censée acquise à l'état neuf lorsque le vendeur la cède au contribuable avec application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

2° en ce qui concerne les contrats conclus du 1er janvier 1989 au 31 décembre 1992, l'emprunt est contracté en vue de construire, acquérir ou transformer une habitation située en Belgique ; les sommes ne sont prises en considération que dans la mesure où elles concernent la première tranche de 2.000.000 de francs, 2.100.000 francs, 2.200.000 francs, 2.400.000 francs ou 2.600.000 francs du montant initial de l'emprunt selon que le contribuable n'a pas d'enfant à charge ou qu'il en a un, deux, trois ou plus de trois au 1er janvier de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

b) l'emprunt est contracté pour construire, acquérir ou transformer une habitation considérée comme moyenne en vertu du Code du logement ; dans ce cas, l'emprunt n'est pris en considération qu'à concurrence du montant initial de 400.000 francs et, par dérogation à l'article 145⁵, alinéa 1er, 1°, le capital assuré peut être ramené à ce montant.

En ce qui concerne les contrats conclus du 1er mai 1986 au 31 décembre 1988 en vue de construire ou d'acquérir à l'état neuf une maison d'habitation située en Belgique, le montant initial de 400.000 francs est porté à 2.000.000 de francs.

Une maison d'habitation est censée acquise à l'état neuf lorsque le vendeur la cède au contribuable avec application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

2° en ce qui concerne les contrats conclus entre le 1er janvier 1989 et le 31 décembre 1992, l'emprunt est contracté en vue de construire, acquérir ou transformer une habitation située en Belgique ; les sommes ne sont prises en considération que dans la mesure où elles concernent la première tranche de 2.000.000 de francs du montant initial de l'emprunt.

§ 2. Par dérogation aux articles 145¹⁷, 2° et 145¹⁹, alinéa 2, la réduction d'impôt majorée afférente aux sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires qui ont été contractés entre le 1er janvier 1963 et le 31 décembre 1988 n'est accordée qu'aux mêmes conditions que celles visées au § 1er, 1°, et pour autant que pour l'habitation ou la petite propriété terrienne en cause, la déduction pour habitation puisse être accordée en application de l'article 16.

En ce qui concerne les contrats conclus entre le 1er janvier 1989 et le 31 décembre 1992, les conditions visées au § 1er, 2°, sont également applicables pour autant que pour l'habitation en cause, la déduction pour habitation puisse être accordée en application de l'article 16.

§ 3. Par dérogation aux articles 145¹⁷, 1° et 145¹⁹, alinéa 2, la réduction majorée afférente aux cotisations visées à l'article 145¹, 2°, versées en vue de la constitution d'un capital en cas de vie ou en cas de décès et exclusivement affectées à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire n'est accordée qu'à condition que le contrat soit conclu du 1er janvier 1963 au 31 décembre 1992, en vue de construire, acquérir ou transformer une habitation située en Belgique qui bénéficie de la déduction pour habitation prévue par l'article 16.

§ 2. Par dérogation aux articles 145¹⁷, 2° et 145¹⁹, alinéa 2, la réduction d'impôt majorée afférente aux sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires qui ont été contractés entre le 1er janvier 1963 et le 31 décembre 1988 n'est accordée qu'aux mêmes conditions que celles visées au § 1er, 1°, et pour autant que pour l'habitation ou la petite propriété terrienne en cause, la déduction pour habitation puisse être accordée en application de l'article 16.

En ce qui concerne les contrats conclus entre le 1er janvier 1989 et le 31 décembre 1992, les sommes ne sont prises en considération pour la réduction d'impôt majorée que dans la mesure où elles concernent la première tranche de 2.000.000 de francs, 2.100.000 francs, 2.200.000 francs, 2.400.000 francs ou 2.600.000 francs du montant initial de l'emprunt selon que le contribuable n'a pas d'enfant à charge ou qu'il en a un, deux, trois ou plus de trois et pour autant que pour l'habitation en cause, la déduction pour habitation puisse être accordée en application de l'article 16. Le nombre d'enfants à charge se calcule au 1er janvier de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

§ 3. Par dérogation aux articles 145¹⁷, 1° et 145¹⁹, alinéa 2, la réduction majorée afférente aux cotisations visées à l'article 145¹, 2°, versées en vue de la constitution d'un capital en cas de vie ou en cas de décès et exclusivement affectées à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire n'est accordée qu'à condition que le contrat soit conclu du 1er janvier 1963 au 31 décembre 1992, en vue de construire, acquérir ou transformer une habitation située en Belgique qui bénéficie de la déduction pour habitation prévue par l'article 16.

Lorsque l'emprunt est contracté du 1er janvier 1963 au 31 décembre 1988, l'emprunt n'est pris en considération qu'à concurrence d'un montant initial de 2.000.000 de francs.

En ce qui concerne les emprunts contractés du 1er janvier 1989 au 31 décembre 1992, le montant initial de 2.000.000 de francs visé à l'alinéa 2 est majoré, le cas échéant, de la manière prévue au § 1er, 2°.

§ 4. Lorsque l'application des articles 86, alinéa 1er, 87 et 88, a pour conséquence relativement à un contrat conclu avant le 1er janvier 1989 au nom d'un seul des conjoints que les cotisations et sommes visées aux articles 145¹, 2° et 3°, et 145¹⁷, 1° et 2°, ne permettent pas une réduction ou une réduction majorée dans le chef de ce conjoint déterminée dans les limites fixées à l'article 145⁶, alinéa 1er, la différence peut donner lieu sans scission du contrat, à une réduction complémentaire en faveur de l'autre conjoint, dans les mêmes limites.

§ 5. Les montants visés au § 1er, 2° et au § 3, alinéa 3, sont adaptés à l'indice des prix à la consommation du Royaume, conformément à l'article 178.

Lorsque l'emprunt est contracté du 1er janvier 1963 au 31 décembre 1988, l'emprunt n'est pris en considération qu'à concurrence d'un montant initial de 2.000.000 de francs.

En ce qui concerne les emprunts contractés du 1er janvier 1989 au 31 décembre 1992, le montant initial de 2.000.000 de francs visé à l'alinéa 2 est majoré, le cas échéant, de la manière prévue au § 2, alinéa 2.

§ 4. Lorsque l'application des articles 86, alinéa 1er, 87 et 88, a pour conséquence relativement à un contrat conclu avant le 1er janvier 1989 au nom d'un seul des conjoints que les cotisations et sommes visées aux articles 145¹, 2° et 3°, et 145¹⁷, 1° et 2°, ne permettent pas une réduction ou une réduction majorée dans le chef de ce conjoint déterminée dans les limites fixées à l'article 145⁶, alinéa 1er, la différence peut donner lieu sans scission du contrat, à une réduction complémentaire en faveur de l'autre conjoint, dans les mêmes limites.

§ 5. Les montants visés au § 1er, 2° et au § 3, alinéa 3, sont adaptés à l'indice des prix à la consommation du Royaume, conformément à l'article 178.

Art. 522

En ce qui concerne les capitaux déjà affectés à l'exercice de l'activité professionnelle au premier jour de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 1995, la partie des intérêts de ces capitaux déjà courus à ce jour et non encore taxés est considérée, pour l'application de l'article 362bis, comme un revenu de la période au cours de laquelle les intérêts ont été encaissés ou recueillis.

BIJLAGE 2

Gecoördineerde tekst van de door het ontwerp gewijzigde artikelen van het W.I.B. 92

Huidige tekst van het WIB 92

Art. 2

§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten gelden de hierna in dit artikel opgenomen definities.

§ 2, 1° Vennootschap : enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard.

Lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en voor de toepassing van de inkomstenbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt.

2° Binnenlandse vennootschappen : naar Belgisch recht en naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en niet van de vennootschapsbelasting zijn uitgesloten.

3° Kapitaalvennootschappen :

a) naamloze vennootschappen en commanditaire vennootschappen op aandelen ;

b) vennootschappen die naar Belgisch recht op een andere wijze dan in een van de vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel zijn opgericht ;

Door het ontwerp gewijzigde tekst van het WIB 92

Art. 2

§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten gelden de hierna in dit artikel opgenomen definities.

§ 2, 1° Vennootschap : enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard.

Lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en voor de toepassing van de inkomstenbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt.

2° Binnenlandse vennootschappen : vennootschappen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en niet van de vennootschapsbelasting zijn uitgesloten.

3° Kapitaalvennootschappen :

a) naamloze vennootschappen en commanditaire vennootschappen op aandelen ;

b) vennootschappen die naar Belgisch recht op een andere wijze dan in een van de vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel zijn opgericht ;

c) naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen waarvan de rechtsvorm met een van de in a of b vermelde rechtsvormen kan worden gelijkgesteld.

4° Personenvennootschappen :

a) vennootschappen die zijn opgericht in een van de vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel en geen kapitaalvennootschappen zijn ;

b) naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen waarvan de rechtsvorm met een rechtsvorm als bedoeld in a kan worden gelijkgesteld.

5° Buitenlandse vennootschap : enigerlei vennootschap die in België geen maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft.

§ 3. Kinderen : afstammelingen van de belastingplichtige en van zijn echtgenoot, alsmede de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft.

§ 4. Vastrentende effecten : obligaties, kasbons en andere soortgelijke effecten, met inbegrip van effecten waarvan de inkomsten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van inkomsten en zijn uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest.

§ 5. Gestort kapitaal : het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal zoals het geldt ter zake van de vennootschapsbelasting.

c) naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen waarvan de rechtsvorm met een van de in a of b vermelde rechtsvormen kan worden gelijkgesteld.

4° Personenvennootschappen :

a) vennootschappen die zijn opgericht in een van de vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel en geen kapitaalvennootschappen zijn ;

b) naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen waarvan de rechtsvorm met een rechtsvorm als bedoeld in a kan worden gelijkgesteld.

5° Buitenlandse vennootschap : enigerlei vennootschap die in België geen maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft.

§ 3. Kinderen : afstammelingen van de belastingplichtige en van zijn echtgenoot, alsmede de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft.

§ 4. Vastrentende effecten : obligaties, kasbons en andere soortgelijke effecten, met inbegrip van effecten waarvan de inkomsten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van inkomsten en zijn uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest.

§ 5. Gestort kapitaal : het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal zoals het geldt ter zake van de vennootschapsbelasting.

§ 6. Gerevaloriseerde waarde : de waarde van de goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en van het gestorte kapitaal, na herwaardering van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen of van het kapitaal met toepassing van de hierna vermelde coëfficiënten volgens het jaar waarin, naar het geval, in die goederen is belegd of het kapitaal is gestort, verminderd of terugbetaald :

JAREN	Toepasselijke coëfficiënten
1918 en vorige	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 tot 1934 inbegrepen	2,35
1935	1,86
1936 tot 1943 inbegrepen	1,70
1944 tot 1948 inbegrepen	1,14
1949	1,10
1950 en volgende	1,-

§ 7. De uitdrukkingen "immateriële, materiële of financiële vaste activa", "oprichtingskosten" en "voorraden en bestellingen in uitvoering" hebben de betekenis die daaraan wordt toegekend door de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

§ 6. Gerevaloriseerde waarde : de waarde van de goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en van het gestorte kapitaal, na herwaardering van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen of van het kapitaal met toepassing van de hierna vermelde coëfficiënten volgens het jaar waarin, naar het geval, in die goederen is belegd of het kapitaal is gestort, verminderd of terugbetaald :

JAREN	Toepasselijke coëfficiënten
1918 en vorige	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 tot 1934 inbegrepen	2,35
1935	1,86
1936 tot 1943 inbegrepen	1,70
1944 tot 1948 inbegrepen	1,14
1949	1,10
1950 en volgende	1,-

§ 7. De uitdrukkingen "immateriële, materiële of financiële vaste activa", "oprichtingskosten" en "voorraden en bestellingen in uitvoering" hebben de betekenis die daaraan wordt toegekend door de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Art. 3

§ 1. Aan de personenbelasting zijn de rijksinwoners onderworpen, dat wil zeggen :

1° de natuurlijke personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben ;

2° de Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden ;

3° de andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ere-ambtenaren ;

4° de andere ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van de Belgische Staat, van de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten, of van een Belgisch publiekrechtelijk lichaam, die de Belgische nationaliteit bezitten en hun werkzaamheden buitenslands uitoefenen in een land waar zij niet duurzaam verblijf houden.

§ 2. De vestiging van de woonplaats of van de zetel van het fortuin in België wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Evenwel worden, behoudens tegenbewijs, geacht hun woonplaats of de zetel van hun fortuin in België te hebben gevestigd de natuurlijke personen die in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven.

Art. 3

§ 1. Aan de personenbelasting zijn de rijksinwoners onderworpen, dat wil zeggen :

1° de natuurlijke personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben ;

2° de Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden ;

3° de andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ere-ambtenaren ;

4° de andere ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van de Belgische Staat, van de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten, of van een Belgisch publiekrechtelijk lichaam, die de Belgische nationaliteit bezitten en hun werkzaamheden buitenslands uitoefenen in een land waar zij niet duurzaam verblijf houden.

§ 2. De vestiging van de woonplaats of van de zetel van het fortuin in België wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Evenwel worden, behoudens tegenbewijs, geacht hun woonplaats of de zetel van hun fortuin in België te hebben gevestigd de natuurlijke personen die in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven.

Voor gehuwden die zich niet in één van de in artikel 128, eerste lid, vermelde gevallen bevinden, wordt de belastingwoonplaats bepaald door de plaats waar het gezin is gevestigd.

Art. 4

Aan de personenbelasting zijn niet onderworpen :

1° de buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd ;

2° op voorwaarde van wederkerigheid, de andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België, alsmede hun inwonende gezinsleden, mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten ;

3° op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten en hun diensten niet verstrekken in het kader van enig handels- of nijverheidsbedrijf.

Art. 14

Van de inkomsten van onroerende goederen worden afgetrokken mits zij in het belastbare tijdperk zijn betaald of gedragen, de interest uit hoofde van schulden die specifiek zijn aangegaan om die goederen te verkrijgen of te behouden.

De interest betreffende een schuld die is aangegaan voor één enkel onroerend goed, wordt van het totale bedrag van de onroerende inkomsten afgetrokken.

Art. 4

Aan de personenbelasting zijn niet onderworpen :

1° de buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd, **alsmede hun inwonende gezinsleden ;**

2° op voorwaarde van wederkerigheid, de andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België, alsmede hun inwonende gezinsleden, mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten **of niet duurzaam verblijf houden in België ;**

3° op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten **of niet duurzaam verblijf houden in België** en hun diensten niet verstrekken in het kader van enig handels- of nijverheidsbedrijf.

Art. 14

Van de inkomsten van onroerende goederen worden afgetrokken mits zij in het belastbare tijdperk zijn betaald of gedragen :

1° de interest uit hoofde van schulden die specifiek zijn aangegaan om die goederen te verkrijgen of te behouden, met dien verstande dat interest betreffende een schuld die voor één enkel onroerend goed is aangegaan, van het totale bedrag van de onroerende inkomsten kan worden afgetrokken ;

2° de termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten met betrekking tot de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, met uitsluiting van de in artikel 10, § 2, vermelde rechten van gebruik.

Onverminderd de toepassing van artikel 104, 9°, is het totale bedrag van de in het eerste lid vermelde aftrekken beperkt tot het overeenkomstig de artikelen 7 tot 13 bepaalde onroerend inkomen.

Deze aftrekken worden bij voorrang en evenredig afgetrokken van de andere inkomsten van onroerende goederen dan het voor woningaftrek in aanmerking komende kadastraal inkomen.

Art. 21

De inkomsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet :

1° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen ;

2° inkomsten uit aandelen betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door buitenlandse vennootschappen en door beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 114, 118 en 119quiquies van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten ;

Art. 21

De inkomsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet :

1° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen ;

2° inkomsten uit aandelen betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door buitenlandse vennootschappen en door beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 114, 118 en 119quiquies van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten ;

3° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen, of van elke belasting ;

4° loten van effecten van leningen ;

5° de eerste schijf van 50.000 frank per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvangen door de in België gevestigde kredietinstellingen die vallen onder de wet van 20 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen,

met dien verstande dat :

- deze deposito's bovendien moeten voldoen aan de vereisten die de Koning stelt op advies van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen met toepassing van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935, wat betreft de munt waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en wijze van terugneming en opneming, evenals wat betreft de structuur en het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan ;

- als opzeggingstermijn in de zin van deze bepaling niet worden beschouwd de termijnen die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen ;

6° de eerste schijf van 5.000 frank van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen ;

7° inkomsten uit effecten van leningen voor de herfinanciering van leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting ;

3° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen, of van elke belasting ;

4° loten van effecten van leningen ;

5° de eerste schijf van 50.000 frank per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvangen door de in België gevestigde kredietinstellingen die vallen onder de wet van 20 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen,

met dien verstande dat :

- deze deposito's bovendien moeten voldoen aan de vereisten die de Koning stelt op advies van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen met toepassing van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935, wat betreft de munt waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en wijze van terugneming en opneming, evenals wat betreft de structuur en het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan ;

- als opzeggingstermijn in de zin van deze bepaling niet worden beschouwd de termijnen die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen ;

6° de eerste schijf van 5.000 frank van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen ;

7° inkomsten uit effecten van leningen voor de herfinanciering van leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting ;

8° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, die in het kader van het pensioensparen worden verleend of toegekend aan daartoe erkende instellingen voor collectieve belegging of aan houders van een individuele spaarrekening ter zake van de in die rekening begrepen activa, voor zover aan de op dat stuk gestelde vereisten is voldaan en de gestorte bedragen in het kader van het pensioensparen terecht van het totale netto-inkomen zijn afgetrokken ; de Koning neemt bijzondere maatregelen voor de toepassing van en de controle op deze bepaling ;

9° inkomsten die zijn begrepen in kapitalen en afkoopwaarden zoals die in artikel 19, § 1, 3°, worden omschreven, in elk van de volgende gevallen :

a) wanneer het contract voorziet in het betalen bij het overlijden van een kapitaal gelijk aan ten minste 130 procent van het totaal van de gestorte premies ;

b) wanneer het contract gesloten is voor meer dan acht jaar en de kapitalen of afkoopwaarden effectief worden betaald meer dan acht jaar na het sluiten van het contract.

Art. 25

Winst omvat eveneens :

1° het loon dat de ondernemer zich voor zijn persoonlijke arbeid toekent ;

2° de voordelen van alle aard die de ondernemer behaalt uit hoofde of ter gelegenheid van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid ;

3° de baten van de speculaties van de ondernemer ;

8° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, die in het kader van het pensioensparen worden verleend of toegekend aan daartoe erkende instellingen voor collectieve belegging of aan houders van een individuele spaarrekening ter zake van de in die rekening begrepen activa, voor zover aan de op dat stuk gestelde vereisten is voldaan en de gestorte bedragen in het kader van het pensioensparen **voor belastingvermindering in aanmerking zijn genomen** ; de Koning neemt bijzondere maatregelen voor de toepassing van en de controle op deze bepaling ;

9° inkomsten die zijn begrepen in kapitalen en afkoopwaarden zoals die in artikel 19, § 1, 3°, worden omschreven, in elk van de volgende gevallen :

a) wanneer het contract voorziet in het betalen bij het overlijden van een kapitaal gelijk aan ten minste 130 procent van het totaal van de gestorte premies ;

b) wanneer het contract gesloten is voor meer dan acht jaar en de kapitalen of afkoopwaarden effectief worden betaald meer dan acht jaar na het sluiten van het contract.

Art. 25

Winst omvat eveneens :

1° het loon dat de ondernemer zich voor zijn persoonlijke arbeid toekent ;

2° de voordelen van alle aard die de ondernemer behaalt uit hoofde of ter gelegenheid van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid ;

3° de baten van de speculaties van de ondernemer ;

4° de sommen gebruikt om geleende kapitalen geheel of gedeeltelijk terug te betalen om de onderneming uit te breiden of om de waarde van de activa te verhogen ;

5° alle reserves, voorzorgfondsen of voorzieningen, het naar het volgende jaar overgebrachte resultaat en alle sommen waaraan een soortgelijke bestemming is gegeven ;

6° de vergoedingen van alle aard die de ondernemer gedurende de exploitatie verkrijgt :

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de beroepswerkzaamheid of van de winst van de onderneming tot gevolg kan hebben ;

b) tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke winstderving.

Art. 38

Vrijgesteld zijn :

1° wettelijke kraamgelden en kinderbijslagen ;

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

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

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

4° de sommen gebruikt om geleende kapitalen geheel of gedeeltelijk terug te betalen, om de onderneming uit te breiden of om de waarde van de activa te verhogen ;

5° alle reserves, voorzorgfondsen of voorzieningen, het naar het volgende jaar overgebrachte resultaat en alle sommen waaraan een soortgelijke bestemming is gegeven ;

6° de vergoedingen van alle aard die de ondernemer gedurende de exploitatie verkrijgt :

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de beroepswerkzaamheid of van de winst van de onderneming tot gevolg kan hebben ;

b) tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke winstderving.

Art. 38

Vrijgesteld zijn :

1° wettelijke kinderbijslagen, kraamgelden en adoptiepremies ;

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

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

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

5° toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schadeloosstelling voor beroepsziekten ;

6° toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, in het kader van de vrije ziekenfondsverzekering toegekend door de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen die goedgekeurd zijn overeenkomstig de wet van 6 augustus 1990 ;

7° vergoeding voor begrafeniskosten door de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten toegekend aan de rechtverkrijgenden van zijn personeelsleden of zijn oud-personeelsleden ;

8° vergoedingen verkregen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen ;

5° toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schadeloosstelling voor beroepsziekten ;

6° toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, in het kader van de vrije ziekenfondsverzekering toegekend door de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen die goedgekeurd zijn overeenkomstig de wet van 6 augustus 1990 ;

7° vergoeding voor begrafeniskosten door de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten toegekend aan de rechtverkrijgenden van zijn personeelsleden of zijn oud-personeelsleden ;

8° vergoedingen verkregen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen ;

9° in zover zij niet meer dan 5.000 frank per jaar bedragen, de vergoedingen door de werkgever toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling aan de werknemers, waarvan de beroepskosten forfaitair worden bepaald overeenkomstig artikel 51 of die regelmatig het openbaar gemeenschappelijk vervoer gebruiken voor die verplaatsing ; bij de vestiging van de belasting ten name van de werknemers, wordt de vrijstelling van die vergoedingen verhoogd tot het bedrag van de bijdrage van de werkgever in de prijs van een sociaal abonnement dat wordt vastgesteld ter uitvoering van de wet van 27 juli 1962 tot vaststelling van een werkgeversbijdrage in het verlies geleden door de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen ingevolge de uitgifte van abonnementen voor werklieden en bedienden voor de werknemers die, in hun aangifte in de inkomstenbelastingen van het aanslagjaar waarvoor op de vrijstelling aanspraak wordt gemaakt, door middel van een attest van een maatschappij voor openbaar gemeenschappelijk vervoer, aantonen dat zij tijdens het belastbare tijdperk regelmatig een abonnement hebben genomen bij die maatschappij voor hun verplaatsing tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling.

Evenwel, wanneer de verplichte werkgeversbijdrage kleiner is dan 10.000 frank, wordt de vrijstelling uitgebreid tot de totale bijdrage van de werkgever, begrensd tot de prijs van het sociaal abonnement en met een maximumbedrag van 10.000 frank ;

10° renten toegekend aan invaliden uit vreedstijd of aan hun rechtverkrijgenden, in zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken ;

9° in zover zij niet meer dan 5.000 frank per jaar bedragen, de vergoedingen door de werkgever toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling aan de werknemers, waarvan de beroepskosten forfaitair worden bepaald overeenkomstig artikel 51 of die regelmatig het openbaar gemeenschappelijk vervoer gebruiken voor die verplaatsing ; bij de vestiging van de belasting ten name van de werknemers, wordt de vrijstelling van die vergoedingen verhoogd tot het bedrag van de bijdrage van de werkgever in de prijs van een sociaal abonnement dat wordt vastgesteld ter uitvoering van de wet van 27 juli 1962 tot vaststelling van een werkgeversbijdrage in het verlies geleden door de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen ingevolge de uitgifte van abonnementen voor werklieden en bedienden voor de werknemers die, in hun aangifte in de inkomstenbelastingen van het aanslagjaar waarvoor op de vrijstelling aanspraak wordt gemaakt, door middel van een attest van een maatschappij voor openbaar gemeenschappelijk vervoer, aantonen dat zij tijdens het belastbare tijdperk regelmatig een abonnement hebben genomen bij die maatschappij voor hun verplaatsing tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling.

Evenwel, wanneer de verplichte werkgeversbijdrage kleiner is dan 10.000 frank, wordt de vrijstelling uitgebreid tot de totale bijdrage van de werkgever, begrensd tot de prijs van het sociaal abonnement en met een maximumbedrag van 10.000 frank ;

10° renten toegekend aan invaliden uit vreedstijd of aan hun rechtverkrijgenden, in zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken ;

11° de volgende sociale voordelen verkregen door werknemers, bestuurders en werkende vennoten en gewezen werknemers, bestuurders en werkende vennoten of hun rechtverkrijgenden :

a) voordelen waarvoor het wegens de wijze van toekenning niet mogelijk is het door iedere verkrijger werkelijk verkregen bedrag vast te stellen ;

b) voordelen die, alhoewel individualiseerbaar, niet de aard van een werkelijke bezoldiging hebben ;

c) geringe voordelen of gelegenheden geschenken verkregen uit hoofde of naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks in verband staan met de beroepswerkzaamheid ;

12° vergoeding van de vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen tot het beloop van 60.000 frank.

Art. 51

Met betrekking tot andere bezoldigingen en baten dan vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen of baten, worden de beroepskosten, sociale bijdragen uitgezonderd, bij gebrek aan bewijzen forfaitair bepaald op percentages van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

Die percentages bedragen :

1° voor bezoldigingen van werknemers en voor baten :

11° de volgende sociale voordelen verkregen door werknemers, bestuurders en werkende vennoten en gewezen werknemers, bestuurders en werkende vennoten of hun rechtverkrijgenden :

a) voordelen waarvoor het wegens de wijze van toekenning niet mogelijk is het door iedere verkrijger werkelijk verkregen bedrag vast te stellen ;

b) voordelen die, alhoewel individualiseerbaar, niet de aard van een werkelijke bezoldiging hebben ;

c) geringe voordelen of gelegenheden geschenken verkregen uit hoofde of naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks in verband staan met de beroepswerkzaamheid ;

12° vergoeding van de vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen tot het beloop van 60.000 frank.

Art. 51

Met betrekking tot andere bezoldigingen en baten dan vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen of baten, worden de beroepskosten, **de in artikel 52, 7° en 8°, bedoelde bijdragen en sommen uitgezonderd**, bij gebrek aan bewijzen forfaitair bepaald op percentages van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

Die percentages bedragen :

1° voor bezoldigingen van werknemers :

a) 20 pct. van de eerste schijf van 150.000 frank ;

b) 10 pct. van de schijf van 150.000 frank tot 300.000 frank ;

c) 5 pct. van de schijf van 300.000 frank tot 500.000 frank ;

d) 3 pct. van de schijf boven 500.000 frank ;

2° voor bezoldigingen van bestuurders en van werkende vennoten : 5 pct.

In geen geval mag het forfait meer dan 100.000 frank bedragen.

Met betrekking tot bezoldigingen van werknemers wordt het forfait, gelet op de uitzonderlijke kosten die voortvloeien uit de afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, verhoogd met een bedrag bepaald volgens een door de Koning vastgestelde schaal.

Art. 56

§ 1. Voor de toepassing van artikel 55 wordt geen beperking toegepast voor sommen betaald door :

1° Belgische banken en Belgische instellingen van buitenlandse banken als vermeld in artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935 ;

a) 20 pct. van de eerste schijf van 150.000 frank ;

b) 10 pct. van de schijf van 150.000 frank tot 300.000 frank ;

c) 5 pct. van de schijf van 300.000 frank tot 500.000 frank ;

d) 3 pct. van de schijf boven 500.000 frank ;

2° voor bezoldigingen van bestuurders : 5 pct. ;

3° voor bezoldigingen van werkende vennoten : 5 pct. ;

4° voor baten : de in 1° vastgestelde percentages.

In geen geval mag het forfait meer bedragen dan 100.000 frank voor het geheel van de inkomsten van éénzelfde categorie als vermeld in het tweede lid, 1° tot 4°.

Met betrekking tot bezoldigingen van werknemers wordt het forfait, gelet op de uitzonderlijke kosten die voortvloeien uit de afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, verhoogd met een bedrag bepaald volgens een door de Koning vastgestelde schaal.

Art. 56

§ 1. Voor de toepassing van artikel 55 wordt geen beperking toegepast voor sommen betaald door :

1° Belgische banken en Belgische instellingen van buitenlandse banken als vermeld in artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935 ;

2° Belgische openbare kredietinstellingen als vermeld in artikel 1, tweede lid, 1°, van hetzelfde koninklijk besluit nr. 185 ;

3° privé-spaarkassen die aan de controle van de Commissie voor het Bank- en Financie-
wezen onderworpen zijn.

§ 2. Evenmin wordt enige beperking toegepast op de sommen die zijn betaald :

1° op openbaar uitgegeven obligaties en andere soortgelijke effecten van leningen ;

2° aan een van de volgende instellingen :

a) de in § 1 vermelde instellingen ;

b) financiële ondernemingen als vermeld in artikel 1, tweede lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935 ;

c) kapitalisatieondernemingen die onder het koninklijk besluit nr. 43 van 15 december 1934 vallen ;

d) hypotheekbanken die onder het koninklijk besluit nr. 225 van 7 januari 1936 vallen ;

e) vennootschappen die uitsluitend of hoofdzakelijk de financiering van verkopen op afbetaling ten doel hebben en als zodanig zijn erkend ingevolge de wet van 9 juli 1957 ;

f) kredietverenigingen die zijn erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, alsmede de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsverenigingen van deze maatschappijen, die tot uitvoering van het statuut van de Nationale Kas voor Beroepskrediet krediet voor ambachtsoutillage mogen verstrekken ;

g) door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet erkende kredietkassen ;

2° Belgische openbare kredietinstellingen als vermeld in artikel 1, tweede lid, 1°, van hetzelfde koninklijk besluit nr. 185 ;

3° privé-spaarkassen die aan de controle van de Commissie voor het Bank- en Financie-
wezen onderworpen zijn.

§ 2. Evenmin wordt enige beperking toegepast op de sommen die zijn betaald :

1° op openbaar uitgegeven obligaties en andere soortgelijke effecten van leningen ;

2° aan een van de volgende instellingen :

a) de in § 1 vermelde instellingen ;

b) financiële ondernemingen als vermeld in artikel 1, tweede lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935 ;

c) kapitalisatieondernemingen die onder het koninklijk besluit nr. 43 van 15 december 1934 vallen ;

d) hypotheekbanken die onder het koninklijk besluit nr. 225 van 7 januari 1936 vallen ;

e) vennootschappen die uitsluitend of hoofdzakelijk de financiering van verkopen op afbetaling ten doel hebben en **onder de toepassing vallen van de wet van 12 juni 1991 ;**

f) kredietverenigingen die zijn erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, alsmede de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsverenigingen van deze maatschappijen, die tot uitvoering van het statuut van de Nationale Kas voor Beroepskrediet krediet voor ambachtsoutillage mogen verstrekken ;

g) door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet erkende kredietkassen ;

h) Belgische verzekeringsondernemingen die binnenlandse vennootschappen zijn en Belgische inrichtingen van buitenlandse verzekeringsondernemingen ;

i) de Nationale Investeringsmaatschappij en gewestelijke investeringsmaatschappijen die onder de wet van 2 april 1962 vallen ;

j) vennootschappen voor huisvestingskrediet zijnde de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, de Société régionale Wallonne du logement, de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij, de Nationale Landmaatschappij, de Vlaamse Landmaatschappij en de door hen erkende maatschappijen, de coöperatieve vennootschappen Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen, Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds du Logement des familles nombreuses de Wallonie en Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest, zomede door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of coöperatieve vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen toe te staan voor het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen, of voor de uitrusting daarvan met geschikt meubilair ;

k) Belgische inrichtingen van niet in a tot j vermelde openbare of private instellingen met rechtspersoonlijkheid, waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het toestaan van kredieten en leningen.

h) Belgische verzekeringsondernemingen die binnenlandse vennootschappen zijn en Belgische inrichtingen van buitenlandse verzekeringsondernemingen ;

i) de Nationale Investeringsmaatschappij en gewestelijke investeringsmaatschappijen die onder de wet van 2 april 1962 vallen ;

j) vennootschappen voor huisvesting zijnde de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, de Société régionale Wallonne du logement, de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij, de Nationale Landmaatschappij, de Vlaamse Landmaatschappij en de door hen erkende maatschappijen, de coöperatieve vennootschappen Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen, Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique, Fonds du Logement des familles nombreuses de Wallonie en Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest, zomede door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of coöperatieve vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen toe te staan voor het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen, of voor de uitrusting daarvan met geschikt meubilair ;

k) Belgische inrichtingen van niet in a tot j vermelde openbare of private instellingen met rechtspersoonlijkheid, waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het toestaan van kredieten en leningen.

Art. 59

Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood worden als beroepskosten aangemerkt op voorwaarde dat ze definitief worden gestort aan een in België gevestigde verzekeringsonderneming of instelling voor sociale voorzieningen en dat de wettelijke en extra-wettelijke toekenningen naar aanleiding van de pensionering, uitgedrukt in jaarlijkse renten, niet meer bedragen dan 80 pct. van de laatste normale bruto-jaarbezoldiging en worden berekend naar de normale duur van een beroepswerkzaamheid. Een indexering van de rente is toegelaten.

De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze van toepassing van deze bepaling, inzonderheid wat de voorschotten op contracten en de inpandgevingen van contracten betreft.

De beperking tot 80 pct. moet worden beoordeeld ten opzichte van het totale bedrag van de wettelijke pensioenen, van de op jaarbasis berekende extra-wettelijke pensioenen en van de pensioenen die met werkgevers- of persoonlijke bijdragen als bedoeld in artikel 145³ zijn gevormd of die door de werkgever ter uitvoering van een contractuele verplichting zijn toegekend. De uitkeringen op grond van individuele levensverzekeringscontracten worden niet in aanmerking genomen.

De werkgeversbijdragen worden alleen afgetrokken indien ze worden verantwoord door bewijsstukken die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt.

Art. 59

Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood worden als beroepskosten aangemerkt op voorwaarde dat ze definitief worden gestort aan een in België gevestigde verzekeringsonderneming of instelling voor sociale voorzieningen en dat de wettelijke en extra-wettelijke toekenningen naar aanleiding van de pensionering, uitgedrukt in jaarlijkse renten, niet meer bedragen dan 80 pct. van de laatste normale bruto-jaarbezoldiging en worden berekend naar de normale duur van een beroepswerkzaamheid. Een indexering van de rente is toegelaten.

De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze van toepassing van deze bepaling, inzonderheid wat de voorschotten op contracten en de inpandgevingen van contracten betreft.

De beperking tot 80 pct. moet worden beoordeeld ten opzichte van het totale bedrag van de wettelijke pensioenen, van de op jaarbasis berekende extra-wettelijke pensioenen en van de pensioenen die met werkgevers- of persoonlijke bijdragen als bedoeld in artikel 145³ zijn gevormd of die door de werkgever ter uitvoering van een contractuele verplichting zijn toegekend. De uitkeringen op grond van individuele levensverzekeringscontracten **en van pensioensparen** worden niet in aanmerking genomen.

De werkgeversbijdragen worden alleen afgetrokken indien ze worden verantwoord door bewijsstukken die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt.

Art. 64

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden, binnen de grenzen, volgens de regels en voor de vaste activa die Hij bepaalt, in een keuzestelsel van degressieve afschrijvingen voorzien.

—

Het bedrag van de degressieve afschrijvingsannuïteit mag in geen geval meer bedragen dan 40 pct. van de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Art. 66

Met uitzondering van de kosten van brandstof zijn beroepskosten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals deze zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, en op die voertuigen geleden minderwaarden slechts tot 75 pct. aftrekbaar.

Art. 64

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden, binnen de grenzen en volgens de regels die Hij bepaalt, in een keuzestelsel van degressieve afschrijvingen voorzien.

De Koning bepaalt de vaste activa waarop de degressieve afschrijving van toepassing is.

Het bedrag van de degressieve afschrijvingsannuïteit mag in geen geval meer bedragen dan 40 pct. van de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Art. 66

§ 1. Met uitzondering van de kosten van brandstof zijn beroepskosten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals deze zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, en op die voertuigen geleden minderwaarden, slechts tot 75 pct. aftrekbaar.

Het eerste lid is niet van toepassing :

1° op voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn ;

2° op voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust ;

3° op voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd.

De in het eerste lid vermelde beroepskosten omvatten de kosten die zijn gedaan met betrekking tot de in het tweede lid, 1° en 3°, vermelde voertuigen die toebehoren aan derden, zomede het bedrag van de in dit artikel vermelde kosten die aan derden worden terugbetaald.

In afwijking van het eerste lid worden de beroepskosten met betrekking tot de verplaatsing tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling met een in die bepaling vermeld voertuig forfaitair op 6 frank per afgelegde kilometer bepaald. Deze afwijking geldt niet voor voertuigen die, overeenkomstig artikel 5, § 1, 3°, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, van de verkeersbelasting zijn vrijgesteld.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing :

1° op voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn ;

2° op voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust ;

3° op voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd.

§ 3. De in § 1 vermelde beroepskosten omvatten de kosten die zijn gedaan met betrekking tot de in § 2, 1° en 3°, vermelde voertuigen die toebehoren aan derden, zomede het bedrag van de in dit artikel vermelde kosten die aan derden worden terugbetaald.

§ 4. In afwijking van § 1 worden de beroepskosten met betrekking tot de verplaatsing tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling met een in die bepaling vermeld voertuig forfaitair op 6 frank per afgelegde kilometer bepaald. Deze afwijking geldt niet voor voertuigen die, overeenkomstig artikel 5, § 1, 3°, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, van de verkeersbelasting zijn vrijgesteld.

§ 5. Het in § 4 vermelde forfaitair bedrag mag uitsluitend worden toegekend aan de belastingplichtige indien het betrokken voertuig :

1° hetzij zijn eigendom is ;

2° hetzij op zijn naam is ingeschreven bij de Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen ;

3° hetzij door een huur- of leasing-overeenkomst bestendig of gewoonlijk te zijner beschikking is ;

4° hetzij aan zijn werkgever of vennootschap toebehoort en het eventueel voordeel voortspruitend uit het gebruik van dat voertuig op zijn naam wordt belast.

In de gevallen vermeld in het eerste lid, 1° tot 3°, mag dat forfait worden toegekend aan de echtgenoot of aan een kind van de belastingplichtige indien die echtgenoot of dat kind het voertuig gebruikt voor de in § 4 vermelde verplaatsing, met dien verstande evenwel dat het forfait slechts aan één enkele belastingplichtige mag worden toegekend voor het gezamenlijk afgelegde traject.

Art. 71

Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de aftrekken lager is dan de aftrek die had kunnen worden toegepast overeenkomstig artikel 69, wordt een aanvullende aftrek tot het bedrag van dat verschil verleend.

Art. 71

Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de overeenkomstig artikel 70 verrichte aftrekken lager is dan de aftrek die had kunnen worden toegepast overeenkomstig artikel 69, wordt een aanvullende aftrek tot het bedrag van dat verschil verleend.

Art. 98

De in artikel 90, 2°, 5° tot 7°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen naar het aan de verkrijger werkelijk betaalde of toegekende bedrag, in voorkomend geval verhoogd met de roerende voorheffing.

Art. 98

De in artikel 90, 2° en 5° tot 7°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen naar het aan de verkrijger werkelijk betaalde of toegekende bedrag, in voorkomend geval verhoogd met de bedrijfsvoorheffing of de roerende voorheffing.

Art. 104

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 107 tot 116, worden van het totale netto-inkomen de volgende bestedingen afgetrokken, in zover zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald :

1° 80 pct. van de uitkeringen die de belastingplichtige regelmatig heeft betaald aan personen die niet deel uitmaken van zijn gezin, wanneer ze zijn betaald ter uitvoering van een verplichting op grond van de artikelen 203, 203bis, 205, 205bis, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307bis, 308, 311bis, 334, 336, 339bis, 364, 370, 475bis of 475quinquies van het Burgerlijk Wetboek en van de artikelen 1258, 1271, 1280, 1288 of 1306 van het Gerechtelijk Wetboek, zomede 80 pct. van de kapitalen die zulke uitkeringen vervangen ;

2° 80 pct. van de uitkeringen of de aanvullende uitkeringen die de belastingplichtige verschuldigd is volgens de voorwaarden bepaald in 1°, doch die na het belastbare tijdperk waarop zij betrekking hebben betaald worden ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd ;

3° giften in geld :

a) aan Belgische universiteiten of universitaire centra, aan instellingen die met universiteiten zijn gelijkgesteld krachtens de wetten op het toekennen van de academische graden en het programma van de universitaire examens, en aan het Nationaal Studiefonds ;

Art. 104

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 107 tot 116, worden van het totale netto-inkomen de volgende bestedingen afgetrokken, in zover zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald :

1° 80 pct. van de uitkeringen die de belastingplichtige regelmatig heeft betaald aan personen die niet deel uitmaken van zijn gezin, wanneer ze zijn betaald ter uitvoering van een verplichting op grond van de artikelen 203, 203bis, 205, 205bis, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307bis, 308, 311bis, 334, 336, 339bis, 364, 370, 475bis of 475quinquies van het Burgerlijk Wetboek en van de artikelen 1258, 1271, 1280, 1288 of 1306 van het Gerechtelijk Wetboek, zomede 80 pct. van de kapitalen die zulke uitkeringen vervangen ;

2° 80 pct. van de uitkeringen of de aanvullende uitkeringen die de belastingplichtige verschuldigd is volgens de voorwaarden bepaald in 1°, doch die na het belastbare tijdperk waarop zij betrekking hebben betaald worden ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd ;

3° giften in geld :

a) aan Belgische universiteiten of universitaire centra, aan instellingen die met universiteiten zijn gelijkgesteld krachtens de wetten op het toekennen van de academische graden en het programma van de universitaire examens ;

b) aan koninklijke academiën, aan het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, aan het Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw, zomede aan instellingen voor wetenschappelijk onderzoek die erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid het beleid en de programmatie inzake wetenschap behoren ;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn en aan intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn ;

d) aan culturele instellingen waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt en die door de Koning erkend zijn bij een in Ministerraad overlegd besluit ;

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

f) aan het Rode Kruis van België en de Koning Boudewijnstichting ;

g) aan de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen, aan de provinciale rampenfonds, evenals aan instellingen voor hulpverlening aan slachtoffers van rampen die de toepassing rechtvaardigen van de wet betreffende het herstel van schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen, en die hiertoe zijn erkend door de Minister van Financiën ;

b) aan koninklijke academiën, aan het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, aan het Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw, zomede aan instellingen voor wetenschappelijk onderzoek die erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid het beleid en de programmatie inzake wetenschap behoren ;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn ;

d) aan culturele instellingen waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt en die door de Koning erkend zijn bij een in Ministerraad overlegd besluit ;

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

f) aan het Rode Kruis van België en de Koning Boudewijnstichting ;

g) aan de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen, aan de provinciale rampenfonds, evenals aan instellingen voor hulpverlening aan slachtoffers van rampen die de toepassing rechtvaardigen van de wet betreffende het herstel van schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen, en die hiertoe zijn erkend door de Minister van Financiën ;

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

i) ...;

4° giften in geld aan instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden die als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid de ontwikkelingssamenwerking behoort ;

5° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de gemeentelijke en intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn :

a) ofwel in geld ;

b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de internationale faam door de Minister van Financiën wordt erkend ;

6° 50 pct. van de bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende met inbegrip van de op die bezoldigingen verschuldigde wettelijke sociale bijdragen ;

7° 80 pct. van de uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen ten laste van de belastingplichtige ;

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

i) ...;

4° giften in geld aan instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden die als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid de ontwikkelingssamenwerking behoort ;

5° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn :

a) ofwel in geld ;

b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de internationale faam door de Minister van Financiën wordt erkend ;

6° 50 pct. van de bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende met inbegrip van de op die bezoldigingen verschuldigde wettelijke sociale bijdragen ;

7° 80 pct. van de uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen ten laste van de belastingplichtige ;

8° de helft tot ten hoogste 250.000 frank van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven die de eigenaar van niet verhuurde gebouwde onroerende goederen, delen van gebouwde onroerende goederen of landschappen die zijn beschermd overeenkomstig de wetgeving op het behoud van Monumenten en Landschappen, heeft gedaan voor het onderhoud en de restauratie ervan, voor zover die onroerende goederen, delen van onroerende goederen of landschappen, voor het publiek toegankelijk zijn ; de Koning bepaalt de wijze van uitvoering van deze bepaling en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder "voor het publiek toegankelijk zijn" ;

9° interest van hypothecaire leningen die vanaf 1 mei 1986 zijn gesloten met een looptijd van ten minste tien jaar ;

10° ...;

11° de termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten met betrekking tot de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, met uitsluiting van in artikel 10, § 2, vermelde rechten van gebruik.

De in het eerste lid, 11°, vermelde bestedingen zijn slechts aftrekbaar in zover zij niet meer bedragen dan het netto-inkomen van de onroerende goederen en dat van de roerende goederen en kapitalen die in aanmerking komen voor de vaststelling van het belastbaar inkomen.

8° de helft tot ten hoogste 250.000 frank van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven die de eigenaar van niet verhuurde gebouwde onroerende goederen, delen van gebouwde onroerende goederen of landschappen die zijn beschermd overeenkomstig de wetgeving op het behoud van Monumenten en Landschappen, heeft gedaan voor het onderhoud en de restauratie ervan, voor zover die onroerende goederen, delen van onroerende goederen of landschappen, voor het publiek toegankelijk zijn ; de Koning bepaalt de wijze van uitvoering van deze bepaling en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder "voor het publiek toegankelijk zijn" ;

9° interest van hypothecaire leningen die vanaf 1 mei 1986 zijn gesloten met een looptijd van ten minste tien jaar ;

10° ...;

11° (opgeheven) ;

(Opgeheven).

Art. 105

Wanneer de aanslag op naam van de beide echtgenoten wordt gevestigd, worden de aftrekken ingevolge artikel 104, eerste lid, 3° tot 9° en 11°, het eerst evenredig aangerekend op beide inkomensdelen en worden de in het eerste lid, 1° en 2° van dat artikel vermelde aftrekken vervolgens bij voorrang aangerekend op het inkomensdeel van de echtgenoot die de uitgaven heeft gedaan en wordt het eventuele saldo op het inkomensdeel van de andere echtgenoot aangerekend.

Art. 105

Wanneer de aanslag op naam van de beide echtgenoten wordt gevestigd, worden de aftrekken ingevolge artikel 104, 3° tot 9°, het eerst evenredig aangerekend op beide inkomensdelen en worden de in 1° en 2° van dat artikel vermelde aftrekken vervolgens bij voorrang aangerekend op het inkomensdeel van de echtgenoot die de uitgaven verschuldigd is en wordt het eventuele saldo op het inkomensdeel van de andere echtgenoot aangerekend.

Art. 107

De in artikel 104, eerste lid, 3° tot 5°, vermelde giften worden afgetrokken op voorwaarde dat zij ten minste 1.000 frank bedragen en blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

Art. 107

De in artikel 104, 3° tot 5°, vermelde giften worden afgetrokken op voorwaarde dat zij ten minste 1.000 frank bedragen en blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

Art. 110

De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in artikel 104, eerste lid, 3°, b, e, g, en 4°, vermelde instellingen worden erkend.

Art. 110

De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in artikel 104, 3°, b, e, g, en 4°, vermelde instellingen worden erkend.

Art. 111

Van kunstwerken als bedoeld in artikel 104, eerste lid, 5°, b, wordt de internationale faam erkend door de Minister van Financiën op eensluidend advies, naar gelang van de aard van het kunstwerk, van de bevoegde technische commissie bedoeld in de artikelen 7 tot 9 van het koninklijk besluit van 23 augustus 1933 dat betrekking heeft op de Koninklijke Musea voor Schone Kunsten of van het bevoegde sectiecomité bedoeld in de artikelen 8 en 9 van het besluit van de Regent van 15 mei 1949 houdende organiek reglement der Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis.

De aftrek wordt verleend tot een bedrag waarmede de Minister van Financiën instemt op eensluidend advies van een commissie waarvan de Koning de opdracht, de bevoegdheid, de samenstelling en de werking bepaalt en die zich inzonderheid uitspreekt over de in aanmerking te nemen geldwaarde.

De belastingplichtige kan van de Minister van Financiën de erkenning van de internationale faam en de vaststelling van de in aanmerking te nemen waarde van het kunstwerk verkrijgen vooraleer hij de schenking doet.

Art. 112

§ 1. De in artikel 104, eerste lid, 6°, vermelde bezoldigingen van een huisbediende zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° de bezoldigingen bedragen ten minste 100.000 frank per belastbaar tijdperk en zijn aan het stelsel van de sociale zekerheid onderworpen ;

Art. 111

Van kunstwerken als bedoeld in artikel 104, 5°, b, wordt de internationale faam erkend door de Minister van Financiën op eensluidend advies, naar gelang van de aard van het kunstwerk, van de bevoegde technische commissie bedoeld in de artikelen 7 tot 9 van het koninklijk besluit van 23 augustus 1933 dat betrekking heeft op de Koninklijke Musea voor Schone Kunsten of van het bevoegde sectiecomité bedoeld in de artikelen 8 en 9 van het besluit van de Regent van 15 mei 1949 houdende organiek reglement der Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis.

De aftrek wordt verleend tot een bedrag waarmede de Minister van Financiën instemt op eensluidend advies van een commissie waarvan de Koning de opdracht, de bevoegdheid, de samenstelling en de werking bepaalt en die zich inzonderheid uitspreekt over de in aanmerking te nemen geldwaarde.

De belastingplichtige kan van de Minister van Financiën de erkenning van de internationale faam en de vaststelling van de in aanmerking te nemen waarde van het kunstwerk verkrijgen vooraleer hij de schenking doet.

Art. 112

§ 1. De in artikel 104, 6°, vermelde bezoldigingen van een huisbediende zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° de bezoldigingen bedragen ten minste 100.000 frank per belastbaar tijdperk en zijn aan het stelsel van de sociale zekerheid onderworpen ;

2° bij zijn indiensttreding is de huisbediende sedert ten minste 6 maanden gerechtigd tot uitkering als volledig werkloze of tot het bestaansminimum ;

3° bij de indienstneming laat de belastingplichtige zich bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid als werkgever van huispersoneel inschrijven en de inschrijving is de eerste in die hoedanigheid sinds 1 januari 1980 ;

4° voor aftrek komen alleen de bezoldigingen van één huisbediende in aanmerking ;

5° het bedrag van de aftrek is per belastbaar tijdperk niet hoger dan 200.000 frank.

§ 2. De in § 1, 2° en 3°, bepaalde voorwaarden zijn niet van toepassing ingeval de belastingplichtige op 1 juli 1986 reeds sedert ten minste één jaar een huisbediende in dienst had.

§ 3. Na het beëindigen van de arbeids-overeenkomst wordt de aftrek van de bezoldigingen van een huisbediende die voldoet aan de in § 1, 2°, gestelde voorwaarde verder toegestaan ingeval de belastingplichtige binnen 3 maanden een andere huisbediende in dienst neemt die aan dezelfde voorwaarden voldoet.

Art. 113

§ 1. De in artikel 104, eerste lid, 7°, vermelde uitgaven voor kinderoppas zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° de uitgaven zijn gedaan voor kinderen die de leeftijd van drie jaar niet hebben bereikt ;

2° bij zijn indiensttreding is de huisbediende sedert ten minste 6 maanden gerechtigd tot uitkering als volledig werkloze of tot het bestaansminimum ;

3° bij de indienstneming laat de belastingplichtige zich bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid als werkgever van huispersoneel inschrijven en de inschrijving is de eerste in die hoedanigheid sinds 1 januari 1980 ;

4° voor aftrek komen alleen de bezoldigingen van één huisbediende in aanmerking ;

5° het bedrag van de aftrek is per belastbaar tijdperk niet hoger dan 200.000 frank.

§ 2. De in § 1, 2° en 3°, bepaalde voorwaarden zijn niet van toepassing ingeval de belastingplichtige op 1 juli 1986 reeds sedert ten minste één jaar een huisbediende in dienst had.

§ 3. Na het beëindigen van de arbeids-overeenkomst wordt de aftrek van de bezoldigingen van een huisbediende die voldoet aan de in § 1, 2°, gestelde voorwaarde verder toegestaan ingeval de belastingplichtige binnen 3 maanden een andere huisbediende in dienst neemt die aan dezelfde voorwaarden voldoet.

Art. 113

§ 1. De in artikel 104, 7°, vermelde uitgaven voor kinderoppas zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° de uitgaven zijn gedaan voor kinderen die de leeftijd van drie jaar niet hebben bereikt ;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten ;

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

4° de echtheid en het bedrag van de uitgaven worden verantwoord door bewijsstukken die bij de aangifte zijn gevoegd.

§ 2. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het hoogst aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 160 frank mag zijn.

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten ;

3° de uitgaven zijn betaald aan instellingen die erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd worden **door Kind en Gezin, door het Office de la naissance et de l'enfance of door de Executieve van de Duitstalige gemeenschap** of aan zelfstandige onthaalgezinnen of aan kinderdagverblijven die onder toezicht staan van de voormelde instellingen ;

4° de echtheid en het bedrag van de uitgaven worden verantwoord door bewijsstukken die bij de aangifte zijn gevoegd.

§ 2. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het hoogst aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 160 frank mag zijn.

Art. 115

De in artikel 104, eerste lid, 9°, vermelde interest van hypothecaire leningen is aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° de hypothecaire lening is door de belastingplichtige aangegaan om in België zijn enige woning hetzij :

a) te bouwen ;

b) in nieuwe staat te verwerven aan welke voorwaarde is voldaan indien de woning door de verkoper met toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde aan de belastingplichtige is vervreemd ;

c) volledig of gedeeltelijk te vernieuwen, mits het goed bij het sluiten van het leningscontract sedert ten minste 20 jaar in gebruik is genomen ;

2° met betrekking tot een woning die volledig of gedeeltelijk wordt vernieuwd :

a) bedraagt de totale kostprijs van de werken, inclusief de belasting over de toegevoegde waarde, ten minste 800.000 frank, met dien verstande dat, in geval het overeenkomstig artikel 116 berekende gedeelte van de lening hoger is dan de totale kostprijs van de werken, dat gedeelte tot het bedrag van de kostprijs in aanmerking wordt genomen, en

b) worden de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken, waarvan de Koning de aard bepaalt, verricht door een persoon die op het ogenblik van het sluiten van het ondernemingscontract als aannemer is geregistreerd overeenkomstig artikel 401.

Art. 115

De in artikel 104, 9°, vermelde interest van hypothecaire leningen is aftrekbaar onder de volgende voorwaarden :

1° de hypothecaire lening is door de belastingplichtige aangegaan om in België zijn enige woning hetzij :

a) te bouwen ;

b) in nieuwe staat te verwerven aan welke voorwaarde is voldaan indien de woning door de verkoper met toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde aan de belastingplichtige is vervreemd ;

c) volledig of gedeeltelijk te vernieuwen, mits het goed bij het sluiten van het leningscontract sedert ten minste 20 jaar in gebruik is genomen ;

2° met betrekking tot een woning die volledig of gedeeltelijk wordt vernieuwd :

a) bedraagt de totale kostprijs van de werken, inclusief de belasting over de toegevoegde waarde, ten minste 800.000 frank, met dien verstande dat, in geval het overeenkomstig artikel 116 berekende gedeelte van de lening hoger is dan de totale kostprijs van de werken, dat gedeelte tot het bedrag van de kostprijs in aanmerking wordt genomen, en

b) worden de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken, waarvan de Koning de aard bepaalt, verricht door een persoon die op het ogenblik van het sluiten van het ondernemingscontract als aannemer is geregistreerd overeenkomstig artikel 401.

Art. 132

De in artikel 131 vermelde basisbedragen worden verhoogd met de volgende toeslagen voor personen ten laste :

1° voor een kind : 35.000 frank ;

2° voor twee kinderen : 90.000 frank ;

3° voor drie kinderen : 202.500 frank ;

4° voor vier kinderen : 327.500 frank ;

5° voor meer dan vier kinderen : 327.500 frank plus 125.000 frank per kind boven het vierde ;

6° een bijkomende toeslag van 10.000 frank voor ieder kind dat de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar, met dien verstande dat deze toeslag niet kan samengaan met de in artikel 104, eerste lid, 7°, vermelde aftrek voor kinderoppas ;

7° voor iedere andere persoon ten laste : 35.000 frank.

Voor de toepassing van het eerste lid worden als gehandicapt aangemerkte kinderen voor twee gerekend.

Art. 132

De in artikel 131 vermelde basisbedragen worden verhoogd met de volgende toeslagen voor personen ten laste :

1° voor een kind : 35.000 frank ;

2° voor twee kinderen : 90.000 frank ;

3° voor drie kinderen : 202.500 frank ;

4° voor vier kinderen : 327.500 frank ;

5° voor meer dan vier kinderen : 327.500 frank plus 125.000 frank per kind boven het vierde ;

6° een bijkomende toeslag van 10.000 frank voor ieder kind dat de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar, met dien verstande dat deze toeslag niet kan samengaan met de in artikel 104, 7°, vermelde aftrek voor kinderoppas ;

7° voor iedere andere persoon ten laste : 35.000 frank.

Voor de toepassing van het eerste lid worden als gehandicapt aangemerkte kinderen voor twee gerekend.

Art. 143

Voor het vaststellen van het nettobedrag van de bestaansmiddelen komen niet in aanmerking :

1° gezinstoelagen, studiebeurzen en premies voor het voorhuwelijkssparen ;

2° tegemoetkomingen die ten laste van de Schatkist worden toegekend aan gehandicapten ;

3° beroepsinkomsten door een dienstplichtige verkregen in het jaar waarin hij zijn militaire dienst of een dienst als gewetensbezwaarde heeft aangevangen ;

4° bezoldigingen verkregen door in artikel 135, bedoelde gehandicapten ingevolge tewerkstelling in een erkende beschutte werkplaats ;

5° uitkeringen of aanvullende uitkeringen tot onderhoud die ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing, waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben.

Art. 145¹⁰

De in artikel 145¹⁵ vermelde instellingen en ondernemingen mogen, naar het geval, per belastingplichtige slechts één enkele collectieve of één enkele spaarrekening openen of slechts één enkele spaarverzekering afsluiten. Zij mogen geen betalingen in ontvangst nemen die hoger zijn dan het in artikel 145⁸, tweede lid, vastgestelde maximumbedrag. Deze instellingen en ondernemingen stellen de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde in kennis :

Art. 143

Voor het vaststellen van het nettobedrag van de bestaansmiddelen komen niet in aanmerking :

1° wettelijke kinderbijslagen, kraamgelden en adoptiepremies, evenals studiebeurzen en premies voor het voorhuwelijkssparen ;

2° tegemoetkomingen die ten laste van de Schatkist worden toegekend aan gehandicapten ;

3° beroepsinkomsten door een dienstplichtige verkregen in het jaar waarin hij zijn militaire dienst of een dienst als gewetensbezwaarde heeft aangevangen ;

4° bezoldigingen verkregen door in artikel 135, bedoelde gehandicapten ingevolge tewerkstelling in een erkende beschutte werkplaats ;

5° uitkeringen of aanvullende uitkeringen tot onderhoud die ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing, waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben.

Art. 145¹⁰

De in artikel 145¹⁵ vermelde instellingen en ondernemingen mogen, naar het geval, per belastingplichtige slechts één enkele collectieve of één enkele **individuele** spaarrekening openen of slechts één enkele spaarverzekering afsluiten. Zij mogen geen betalingen in ontvangst nemen die hoger zijn dan het in artikel 145⁸, tweede lid, vastgestelde maximumbedrag. Deze instellingen en ondernemingen stellen de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde in kennis :

1° van het openen van een spaarrekening of het aangaan van een spaarverzekering ;

2° van het jaarbedrag van de betalingen van elke houder.

1° van het openen van een spaarrekening of het aangaan van een spaarverzekering ;

2° van het jaarbedrag van de betalingen van elke houder.

De in het eerste lid bedoelde kennisgeving geschiedt in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt.

Art. 145¹¹

De beheermaatschappij van de ingevolge artikel 145¹⁶ erkende instellingen voor collectieve belegging belegt de activa van dat fonds en de inkomsten van die activa, na aftrek van de kosten, uitsluitend op de volgende wijze :

1° voor ten minste 30 pct. in aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal van vennootschappen naar Belgisch recht vertegenwoordigen ;

2° in obligaties in Belgische frank uitgegeven of onvoorwaardelijk gewaarborgd, in hoofdsom en in interest, door de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en andere openbare lichamen of instellingen ;

3° in obligaties of kasbons in Belgische frank, met een looptijd van meer dan één jaar, uitgegeven door Belgische publiek- of privaatrechtelijke vennootschappen of in gelddeposito's in Belgische frank met een looptijd van meer dan één jaar ;

4° in vastgoedcertificaten of in hypothecaire leningen met betrekking tot in België gelegen onroerende goederen ;

Art. 145¹¹

De beheersvennootschap van de ingevolge artikel 145¹⁶ erkende pensioenspaarfonds belegt de activa van dat fonds en de inkomsten van die activa, na aftrek van de kosten, uitsluitend op de volgende wijze :

1° voor ten minste 30 pct. in aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal van vennootschappen naar Belgisch recht vertegenwoordigen ;

2° in obligaties in Belgische frank uitgegeven of onvoorwaardelijk gewaarborgd, in hoofdsom en in interest, door de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en andere openbare lichamen of instellingen ;

3° in obligaties of kasbons in Belgische frank, met een looptijd van meer dan één jaar, uitgegeven door Belgische publiek- of privaatrechtelijke vennootschappen of in gelddeposito's in Belgische frank met een looptijd van meer dan één jaar ;

4° in vastgoedcertificaten of in hypothecaire leningen met betrekking tot in België gelegen onroerende goederen ;

5° tot ten hoogste 10 pct. in buitenlandse op een Belgische beurs genoteerde effecten of rechten van deelneming van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen die erkend zijn door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen ;

6° tot ten hoogste 10 pct. in tegoeden op rekening in Belgische frank bij één van de instellingen of ondernemingen die zijn vermeld in artikel 145¹⁵, eerste lid.

De voorgeschreven percentages worden berekend op de dag waarop de beleggingen worden gedaan.

Art. 145¹⁶

Voor de toepassing van het pensioensparen en van artikel 34, § 1, 3°, wordt verstaan onder :

1° collectieve spaarrekening, de delen van instellingen voor collectieve belegging die door de Minister van Financiën onder de door de Koning bepaalde voorwaarden zijn erkend voor het vormen van spaartegoeden die beschikbaar worden bij leven of bij overlijden ; die delen worden op naam ingeschreven bij een van de in artikel 145¹⁵, eerste lid, vermelde instellingen en ondernemingen ;

2° individuele spaarrekening, de door de belastingplichtige aangeschafte roerende waarden en, bijkomend, de op rekening gehouden bedragen, met het oog op het vormen van een spaartegoed dat beschikbaar wordt bij leven of bij overlijden ; die waarden en bedragen worden op naam ingeschreven bij een van de in artikel 145¹⁵, eerste lid, vermelde instellingen of ondernemingen ;

5° tot ten hoogste 10 pct. in buitenlandse op een Belgische beurs genoteerde effecten of rechten van deelneming van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen die erkend zijn door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen ;

6° tot ten hoogste 10 pct. in tegoeden op rekening in Belgische frank bij één van de instellingen of ondernemingen die zijn vermeld in artikel 145¹⁵, eerste lid.

De voorgeschreven percentages worden berekend op de dag waarop de beleggingen worden gedaan.

Art. 145¹⁶

Voor de toepassing van het pensioensparen en van artikel 34, § 1, 3°, wordt verstaan onder :

1° collectieve spaarrekening, de delen van **pensioenspaarfondsen** die door de Minister van Financiën onder de door de Koning bepaalde voorwaarden zijn erkend voor het vormen van spaartegoeden die beschikbaar worden bij leven of bij overlijden ; die delen worden op naam ingeschreven bij een van de in artikel 145¹⁵, eerste lid, vermelde instellingen en ondernemingen ;

2° individuele spaarrekening, de door de belastingplichtige aangeschafte roerende waarden en, bijkomend, de op rekening gehouden bedragen, met het oog op het vormen van een spaartegoed dat beschikbaar wordt bij leven of bij overlijden ; die waarden en bedragen worden op naam ingeschreven bij een van de in artikel 145¹⁵, eerste lid, vermelde instellingen of ondernemingen ;

3° spaarverzekering, de verzekering door de belastingplichtige op zijn hoofd aangegaan om een pensioen, een rente of een kapitaal bij leven of bij overlijden te vestigen bij een in artikel 145¹⁵, tweede lid, vermelde verzekeringsonderneming.

3° spaarverzekering, de verzekering door de belastingplichtige op zijn hoofd aangegaan om een pensioen, een rente of een kapitaal bij leven of bij overlijden te vestigen bij een in artikel 145¹⁵, tweede lid, vermelde verzekeringsonderneming.

Art. 171

In afwijking van de artikelen 130 tot 168, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de evenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten :

1° tegen een aanslagvoet van 33 pct. :

a) de in artikel 90, 1°, vermelde diverse inkomsten ;

b) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, ingeval de desbetreffende goederen worden vervreemd binnen 5 jaar na de verkrijging ervan ;

c) onverminderd de toepassing van 4°, b, stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, en de in de artikelen 25, 6°, a en 27, tweede lid, 4°, a, vermelde vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zover zij niet meer bedragen dan de belastbare netto-winst 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.

Art. 171

In afwijking van de artikelen 130 tot 168, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de evenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten :

1° tegen een aanslagvoet van 33 pct. :

a) de in artikel 90, 1°, vermelde diverse inkomsten ;

b) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, ingeval de desbetreffende goederen worden vervreemd binnen 5 jaar na de verkrijging ervan ;

c) onverminderd de toepassing van 4°, b, stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, en de in de artikelen 25, 6°, a en 27, tweede lid, 4°, a, vermelde vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zover zij niet meer bedragen dan de belastbare netto-winst 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.

Onder belastbare netto-winst of -baten van elk in het vorige lid vermelde jaar wordt verstaan het overeenkomstig artikel 23, § 2, 1°, vastgestelde inkomen, maar met uitzondering van de ingevolge deze onderafdeling afzonderlijk belaste inkomsten ;

d) afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten vermeld in 2°, b, indien anders dan in 4°, f, vereffend ;

e) kapitalen als vermeld in 2°, c, indien anders dan in 4°, g, vereffend ;

f) afkoopwaarden als vermeld in 2°, d, indien anders vereffend ;

g) spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 2°, e, indien anders uitgekeerd ;

2° tegen een aanslagvoet van 10 pct. :

a) ...

b) kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zoverre dat zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145¹, 1°, zijn gevormd ;

c) kapitalen als vermeld in 4°, g, in zoverre dat zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145¹, 1°, zijn gevormd ;

d) kapitalen die worden vereffend bij overlijden van de verzekerde en afkoopwaarden die worden vereffend in één der 5 jaren die aan het normaal verstrijken van het contract voorafgaan, en voor zover die kapitalen en afkoopwaarden worden uitgekeerd uit hoofde van levensverzekeringscontracten als vermeld in artikel 145¹, 2°, en tot het bedrag dat niet dient voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening ;

Onder belastbare netto-winst of -baten van elk in het vorige lid vermelde jaar wordt verstaan het overeenkomstig artikel 23, § 2, 1°, vastgestelde inkomen, maar met uitzondering van de ingevolge deze onderafdeling afzonderlijk belaste inkomsten ;

d) afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten vermeld in 2°, b, indien anders dan in 4°, f, vereffend ;

e) kapitalen als vermeld in 2°, c, indien anders dan in 4°, g, vereffend ;

f) afkoopwaarden als vermeld in 2°, d, indien anders vereffend ;

g) spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 2°, e, indien anders uitgekeerd ;

2° tegen een aanslagvoet van 10 pct. :

a) ...

b) kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zoverre dat zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145¹, 1°, zijn gevormd ;

c) kapitalen als vermeld in 4°, g, in zoverre dat zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145¹, 1°, zijn gevormd ;

d) kapitalen die worden vereffend bij overlijden van de verzekerde en afkoopwaarden die worden vereffend in één der 5 jaren die aan het normaal verstrijken van het contract voorafgaan, en voor zover die kapitalen en afkoopwaarden worden uitgekeerd uit hoofde van levensverzekeringscontracten als vermeld in artikel 145¹, 2°, en tot het bedrag dat niet dient voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening ;

e) de in het kader van het pensioensparen door middel van betalingen als vermeld in artikel 145¹, 5°, gevormde spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden, wanneer zij aan de recht-hebbende worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is ;

2°bis tegen een aanslagvoet van 13 pct. :

a) de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn en de in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten ;

b) de in artikel 269, tweede lid, 2°, en derde lid, vermelde dividenden ;

3° tegen een aanslagvoet van 25 pct., de dividenden, met uitzondering van die vermeld in artikel 269, tweede en derde lid ;

3°bis tegen een aanslagvoet van 20 pct., de in artikel 269, tweede lid, 1°, vermelde dividenden ;

4° tegen een aanslagvoet van 16,5 pct. :

a) verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en waarvan de belastingheffing niet is gespreid ingevolge artikel 47, en op andere aandelen die sedert meer dan 5 jaar zijn verworven.

De in het vorige lid gestelde voorwaarde van de vijfjarige belegging is niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan ;

e) de in het kader van het pensioensparen door middel van betalingen als vermeld in artikel 145¹, 5°, gevormde spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden, wanneer zij aan de recht-hebbende worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is ;

2°bis tegen een aanslagvoet van 13 pct. :

a) de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn en de in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten ;

b) de in artikel 269, tweede lid, 2°, en derde lid, vermelde dividenden ;

3° tegen een aanslagvoet van 25 pct., de dividenden, met uitzondering van die vermeld in artikel 269, tweede en derde lid ;

3°bis tegen een aanslagvoet van 20 pct., de in artikel 269, tweede lid, 1°, vermelde dividenden ;

4° tegen een aanslagvoet van 16,5 pct. :

a) verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt **en waarvoor niet voor de in artikel 47 vermelde gespreide belasting is geopteerd**, en op andere aandelen die sedert meer dan 5 jaar zijn verworven.

De in het vorige lid gestelde voorwaarde van de vijfjarige belegging is niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan ;

b) de in 1°, c, vermelde stopzettingsmeerwaarden die worden verkregen of vastgesteld 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 in 1°, c, vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling.

Onder gedwongen definitieve stopzetting of gedwongen handeling wordt verstaan de definitieve stopzetting of de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis. Als gedwongen definitieve stopzetting wordt eveneens beschouwd de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1° ;

c) de in artikel 90, 2°, vermelde prijzen, subsidies, renten en pensioenen ;

d) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, wanneer de goederen waarop zij betrekking hebben meer dan 5 jaar na de verkrijging ervan zijn vervreemd ;

e) de in artikel 90, 9°, vermelde meerwaarden ;

b) de in 1°, c, vermelde stopzettingsmeerwaarden die worden verkregen of vastgesteld 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 in 1°, c, vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling.

Onder gedwongen definitieve stopzetting of gedwongen handeling wordt verstaan de definitieve stopzetting of de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis. Als gedwongen definitieve stopzetting wordt eveneens beschouwd de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1° ;

c) de in artikel 90, 2°, vermelde prijzen, subsidies, renten en pensioenen ;

d) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, wanneer de goederen waarop zij betrekking hebben meer dan 5 jaar na de verkrijging ervan zijn vervreemd ;

e) de in artikel 90, 9°, vermelde meerwaarden ;

f) niet volgens artikel 169, § 1, belastbare kapitalen van levensverzekeringscontracten die worden vereffend bij het normale verstrijken van het contract of bij het overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden, naar aanleiding van de pensionering of brugpensionering van de verzekerde, in een der 5 jaren vóór het normaal verstrijken van het contract of op de normale leeftijd waarop de verkrijger zijn beroepswerkzaamheid uit hoofde waarvan het kapitaal is gevormd, volledig en definitief stopzet en in zoverre die kapitalen en afkoopwaarden door werkgeversbijdragen als vermeld in artikel 52, 3°, b, zijn gevormd ;

fbis) ...;

g) andere kapitalen geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd ten vroegste naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering, naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is of op de normale leeftijd waarop de verkrijger zijn beroepswerkzaamheid uit hoofde waarvan het kapitaal is gevormd, volledig en definitief stopzet en in zoverre die kapitalen door werkgeversbijdragen als vermeld in artikel 52, 3°, b, zijn gevormd ;

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een deel van het wettelijk rust- of overlevingspensioen ;

i) de premies ingesteld bij :

- de Verordening (EEG) nr. 1765/92 van de Raad van 30 juni 1992, tot instelling van een steunregeling voor producenten van bepaalde akkerbouwgewassen ;

f) niet volgens artikel 169, § 1, belastbare kapitalen van levensverzekeringscontracten die worden vereffend bij het normale verstrijken van het contract of bij het overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden, naar aanleiding van de pensionering of brugpensionering van de verzekerde, in een der 5 jaren vóór het normaal verstrijken van het contract of op de normale leeftijd waarop de verkrijger zijn beroepswerkzaamheid uit hoofde waarvan het kapitaal is gevormd, volledig en definitief stopzet en in zoverre die kapitalen en afkoopwaarden door werkgeversbijdragen als vermeld in artikel 52, 3°, b, zijn gevormd ;

fbis) ...;

g) andere kapitalen geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd ten vroegste naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering, naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is of op de normale leeftijd waarop de verkrijger zijn beroepswerkzaamheid uit hoofde waarvan het kapitaal is gevormd, volledig en definitief stopzet en voor zover die kapitalen niet zijn gevormd door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 145¹, 1° ;

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een deel van het wettelijk rust- of overlevingspensioen ;

i) de premies ingesteld bij :

- de Verordening (EEG) nr. 1765/92 van de Raad van 30 juni 1992, tot instelling van een steunregeling voor producenten van bepaalde akkerbouwgewassen ;

- de Verordening (EEG) nr. 2066/92 van de Raad van 30 juni 1992, tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 805/68 houdende een gemeenschappelijke ordening der markten in de sector rundvlees en tot intrekking van Verordening (EEG) nr. 468/87 tot vaststelling van de algemene voorschriften van het stelsel van de speciale premie voor producenten van rundvlees, alsmede van Verordening (EEG) nr. 1357/80 tot instelling van een premieregeling voor het aanhouden van het zoogkoeienbestand ;

- de Verordening (EEG) nr. 2069/92 van de Raad van 30 juni 1992 tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 3013/89 houdende een gemeenschappelijke ordening der markten in de sector schape- en geitevlees ;

- de Verordening (EEG) nr. 2070/92 van de Raad van 30 juni 1992, tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 3493/90, tot vaststelling van de algemene voorschriften voor de toekenning van de premie aan de producenten van schape- en geitevlees ;

5° tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad ;

a) vergoedingen van meer dan 25.000 frank bruto, die al of niet contractueel betaald zijn ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeidsovereenkomst ;

b) bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen als vermeld in de artikelen 31 en 34, waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben ;

c) winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid als vermeld in artikel 28, 2° en 3°, a ;

- de Verordening (EEG) nr. 2066/92 van de Raad van 30 juni 1992, tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 805/68 houdende een gemeenschappelijke ordening der markten in de sector rundvlees en tot intrekking van Verordening (EEG) nr. 468/87 tot vaststelling van de algemene voorschriften van het stelsel van de speciale premie voor producenten van rundvlees, alsmede van Verordening (EEG) nr. 1357/80 tot instelling van een premieregeling voor het aanhouden van het zoogkoeienbestand ;

- de Verordening (EEG) nr. 2069/92 van de Raad van 30 juni 1992 tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 3013/89 houdende een gemeenschappelijke ordening der markten in de sector schape- en geitevlees ;

- de Verordening (EEG) nr. 2070/92 van de Raad van 30 juni 1992, tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 3493/90, tot vaststelling van de algemene voorschriften voor de toekenning van de premie aan de producenten van schape- en geitevlees ;

5° tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad ;

a) vergoedingen van meer dan 25.000 frank bruto, die al of niet contractueel betaald zijn ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeidsovereenkomst ;

b) bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen als vermeld in de artikelen 31 en 34, waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben ;

c) winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid als vermeld in artikel 28, eerste lid, 2° en 3°, a ;

6° tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten :

- het verkregen vakantiegeld dat wordt betaald aan een hoofdarbeider die de onderneming verlaat ;

- de in artikel 23, § 1, 2°, vermelde baten die betrekking hebben op gedurende een periode van meer dan 12 maanden geleverde diensten en die door toedoen van de overheid niet betaald zijn in het jaar van de prestaties maar in eenmaal worden vergoed, en zulks uitsluitend voor het evenredige deel dat een vergoeding van 12 maanden prestaties overtreft ;

- de in artikel 90, 4°, vermelde uitkeringen.

Art. 180

Aan de vennootschapsbelasting zijn niet onderworpen :

1° intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 ;

2° de Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Haveninrichtingen van Brussel, de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen ;

3° de Nationale Delcrederedienst ;

4° de Belgische Maatschappij voor de Financiering van de Nijverheid ;

5° de Nationale Loterij ;

5°bis het Participatiefonds ;

6° tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten :

- het verkregen vakantiegeld dat wordt betaald aan een hoofdarbeider die de onderneming verlaat ;

- de in artikel 23, § 1, 2°, vermelde baten die betrekking hebben op gedurende een periode van meer dan 12 maanden geleverde diensten en die door toedoen van de overheid niet betaald zijn in het jaar van de prestaties maar in eenmaal worden vergoed, en zulks uitsluitend voor het evenredige deel dat een vergoeding van 12 maanden prestaties overtreft ;

- de in artikel 90, 4°, vermelde uitkeringen.

Art. 180

Aan de vennootschapsbelasting zijn niet onderworpen :

1° intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 ;

2° de Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Haveninrichtingen van Brussel, de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de **Haven van Brussel** en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen ;

3° de Nationale Delcrederedienst ;

4° de Belgische Maatschappij voor de Financiering van de Nijverheid ;

5° de Nationale Loterij ;

5°bis het Participatiefonds ;

6° de Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan zijn verbonden ;

7° de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij ;

8° de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel ;

9° waterzuiveringsmaatschappijen beheerst door de wet van 26 maart 1971 ;

10° Effectenbeursvennootschappen als vermeld in artikel 7 van de wet van 4 december 1990.

6° de Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan zijn verbonden ;

7° de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij ;

8° de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel ;

9° waterzuiveringsmaatschappijen beheerst door de wet van 26 maart 1971 ;

10° Effectenbeursvennootschappen als vermeld in artikel 7 van de wet van 4 december 1990.

Art. 181

Aan de vennootschapsbelasting zijn ook niet onderworpen, verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en :

1° uitsluitend of hoofdzakelijk het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden tot doel hebben ;

2° het verlengstuk of de emanatie zijn van rechtspersonen als vermeld onder 1°, wanneer ze uitsluitend of hoofdzakelijk tot doel hebben het vervullen, in naam en voor rekening van hun aangeslotenen, van alle of van een deel van de verplichtingen of formaliteiten die aan die aangeslotenen zijn opgelegd wegens het feit dat zij personeel tewerkstellen of ter uitvoering van de fiscale of sociale wetgeving, of het helpen van hun aangeslotenen bij het vervullen van die verplichtingen of formaliteiten ;

Art. 181

Aan de vennootschapsbelasting zijn ook niet onderworpen, verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en :

1° uitsluitend of hoofdzakelijk het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden tot doel hebben ;

2° het verlengstuk of de emanatie zijn van rechtspersonen als vermeld onder 1°, wanneer ze uitsluitend of hoofdzakelijk tot doel hebben het vervullen, in naam en voor rekening van hun aangeslotenen, van alle of van een deel van de verplichtingen of formaliteiten die aan die aangeslotenen zijn opgelegd wegens het feit dat zij personeel tewerkstellen of ter uitvoering van de fiscale of sociale wetgeving, of het helpen van hun aangeslotenen bij het vervullen van die verplichtingen of formaliteiten ;

3° ter uitvoering van de sociale wetgeving belast zijn met het innen, centraliseren, kapitaliseren en verdelen van de fondsen bestemd voor de toekenning van de voordelen bepaald in die wetgeving ;

4° uitsluitend of hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijs tot doel hebben ;

5° uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben ;

6° door de bevoegde organen van de Gemeenschappen als dienst voor gezins- en bejaardenhulp zijn erkend ;

7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 104, eerste lid, 3°, b, d, e en h, en 4°, of erkend zouden zijn indien ze daartoe een aanvraag indienden of omdat ze aan alle voorwaarden voldoen waaraan de erkenning is onderworpen behoudens die welke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de cultuurgemeenschappen of het gehele land bestrijkt, naar het geval.

Art. 198

Als beroepskosten worden niet aange-merkt :

1° de vennootschapsbelasting, met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten, doch met inbegrip van de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261, tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen ;

3° ter uitvoering van de sociale wetgeving belast zijn met het innen, centraliseren, kapitaliseren en verdelen van de fondsen bestemd voor de toekenning van de voordelen bepaald in die wetgeving ;

4° uitsluitend of hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijs tot doel hebben ;

5° uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben ;

6° door de bevoegde organen van de Gemeenschappen als dienst voor gezins- en bejaardenhulp zijn erkend ;

7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 104, 3°, b, d, e en h, en 4°, of erkend zouden zijn indien ze daartoe een aanvraag indienden of omdat ze aan alle voorwaarden voldoen waaraan de erkenning is onderworpen behoudens die welke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de **gemeenschappen** of het gehele land bestrijkt, naar het geval.

Art. 198

Als beroepskosten worden niet aange-merkt :

1° de vennootschapsbelasting, met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten, doch met inbegrip van de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261, tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen ;

2° ...;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing ;

4° de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

5° het inzake personenbelasting vrijgestelde gedeelte van inkomsten uit spaardeposito's en van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen ;

6° de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 201³ tot 201⁹ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

7° waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, behoudens minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd ;

8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183duodecies van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

9° de bijzondere taks op de gereserveerde winsten van bepaalde kredietinstellingen bedoeld in artikel 1 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

2° ...;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing ;

4° de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

5° het inzake personenbelasting vrijgestelde gedeelte van inkomsten uit spaardeposito's en van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen ;

6° de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 201³ tot 201⁹ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

7° waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, behoudens minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het **verlies aan** gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd ;

8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183duodecies van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

9° de bijzondere taks op de gereserveerde winsten van bepaalde kredietinstellingen bedoeld in artikel 1 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Art. 216

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt :

1° 21,5 pct. voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw ;

2° 5 pct. voor de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsverenigingen van die vennootschappen, die tot uitvoering van het statuut van de Nationale Kas voor Beroepskrediet krediet voor ambachts-outillage mogen verstrekken, alsmede voor de vennootschappen voor huisvestingskrediet als vermeld in artikel 56, § 2, 2°, j.

Art. 220

Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen :

1° de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de openbare kerkelijke instellingen ;

2° de rechtspersonen die ingevolge artikel 180, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen ;

Art. 216

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt :

1° 21,5 pct. voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw ;

2° 5 pct. voor de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsverenigingen van die vennootschappen, die tot uitvoering van het statuut van de Nationale Kas voor Beroepskrediet krediet voor ambachts-outillage mogen verstrekken, **alsmede voor de vennootschappen voor huisvesting** als vermeld in artikel 56, § 2, 2°, j.

Art. 220

Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen :

1° de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de openbare kerkelijke instellingen ;

2° de rechtspersonen die ingevolge artikel 180, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen ;

3° de rechtspersonen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, of ingevolge artikel 181 en 182, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

Art. 224

De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 zijn eveneens belastbaar op het totale bedrag van de sommen toegekend als dividenden aan enige vennootschap of andere rechtspersoon, met uitzondering van die toegekend aan de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere intercommunales beheerst door voornoemde wet.

Het eerste lid is niet van toepassing op de door de betrokken intercommunales toegekende dividenden met betrekking tot activiteiten die onderworpen zijn aan de bijzondere aanslag als vermeld in artikel 35 van de wet van 28 december 1990 of die verband houden met de openbare verdeling van elektriciteit.

Art. 228

§ 1. De belasting wordt uitsluitend geheven van in België verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

3° de rechtspersonen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, of ingevolge artikel 181 en 182, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

Art. 224

De intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 zijn eveneens belastbaar op het totale bedrag van de sommen toegekend als dividenden aan enige vennootschap of andere rechtspersoon, met uitzondering van die toegekend aan de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten **en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn**, alsmede aan andere intercommunales beheerst door voornoemde wet.

Het eerste lid is niet van toepassing op de door de betrokken intercommunales toegekende dividenden met betrekking tot activiteiten die onderworpen zijn aan de bijzondere aanslag als vermeld in artikel 35 van de wet van 28 december 1990 of die verband houden met de openbare verdeling van elektriciteit.

Art. 228

§ 1. De belasting wordt uitsluitend geheven van in België verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen :

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen ;

2° de inkomsten van roerende goederen en kapitalen ten laste van een rijksinwoner, van een vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, van de Belgische Staat of de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan, van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt, zomede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner wanneer zij in België worden verkregen ;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als vermeld in artikel 229, met inbegrip van de vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden op zulke inrichtingen of op hun activabestanddelen alsmede winst die zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen voortkomt ;

a) uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten ;

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringscontracten inzamelen ;

c) ...

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen :

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen ;

2° de inkomsten van roerende goederen en kapitalen ten laste van een rijksinwoner, van een vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, van de Belgische Staat of de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan, van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt, zomede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner wanneer zij in België worden verkregen ;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als vermeld in artikel 229, met inbegrip van de vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden op zulke inrichtingen of op hun activabestanddelen alsmede winst die zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen voortkomt ;

a) uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten ;

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringscontracten inzamelen ;

c) ...

d) uit het uitoefenen van een mandaat van bestuurder of vereffenaar in een kapitaalvennootschap door een niet-inwoner als bedoeld in artikel 227, 2°, zomede uit werkzaamheden die zulke niet-inwoner uitoefent in een personenvennootschap of in een inrichting waarover een in artikel 227, 2°, bedoelde niet-inwoner in België beschikt ;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid als vermeld in artikel 29 ;

4° de baten als vermeld in artikel 23, § 1, 2°, die voortkomen uit een in België uitgeoefende werkzaamheid ;

5° winst en baten die betrekking hebben op een vorige zelfstandige beroepswerkzaamheid die in België werd uitgeoefend door de verkrijger of door de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is ;

6° de in artikel 23, § 1, 4° en 5°, vermelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen, ten laste :

a) van een rijksinwoner ;

b) van een binnenlandse vennootschap of van een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België ;

c) van de Belgische Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten ;

d) van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt ;

d) uit het uitoefenen van een mandaat van bestuurder of vereffenaar in een **binnenlandse** kapitaalvennootschap door een niet-inwoner als bedoeld in artikel 227, 2°, zomede uit werkzaamheden die zulke niet-inwoner uitoefent in een **binnenlandse** personenvennootschap of in een inrichting waarover een in artikel 227, 2°, bedoelde niet-inwoner in België beschikt ;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid als **vermeld in artikel 29, § 2 ;**

4° de baten als vermeld in artikel 23, § 1, 2°, die voortkomen uit een in België uitgeoefende werkzaamheid ;

5° winst en baten die betrekking hebben op een vorige zelfstandige beroepswerkzaamheid die in België werd uitgeoefend door de verkrijger of door de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is ;

6° de in artikel 23, § 1, 4° en 5°, vermelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen, ten laste :

a) van een rijksinwoner ;

b) van een binnenlandse vennootschap of van een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België ;

c) van de Belgische Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten ;

d) van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt ;

7° bezoldigingen als vermeld in artikel 23, § 1, 4°, ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die er in een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft ;

8° inkomsten van welke aard ook, uit een in België door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, zelfs indien de inkomsten niet worden toegekend aan de podiumkunstenaar of aan de sportbeoefenaar zelf, maar aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon ;

9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 9°, in geval het betreft :

a) in België behaalde of verkregen winst of baten ;

b) prijzen, subsidies, renten of pensioenen ten laste van Belgische openbare machten of openbare instellingen ;

c) onderhoudsuitkeringen ten laste van rijksinwoners ;

d) inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen of plaatsen ;

e) loten betreffende in België uitgegeven effecten van leningen ;

f) opbrengsten uit de verhuring in België van het jacht-, vis- of vogelvangstrecht ;

g) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen ;

h) meerwaarden verwezenlijkt op aandelen in binnenlandse vennootschappen, behalve in zover de meerwaarden niet belastbaar zijn ingevolge artikel 95.

7° bezoldigingen als vermeld in artikel 23, § 1, 4°, ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die er in een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft ;

8° inkomsten van welke aard ook, uit een in België door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, zelfs indien de inkomsten niet worden toegekend aan de podiumkunstenaar of aan de sportbeoefenaar zelf, maar aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon ;

9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 9°, in geval het betreft :

a) in België behaalde of verkregen winst of baten ;

b) prijzen, subsidies, renten of pensioenen ten laste van Belgische openbare machten of openbare instellingen ;

c) onderhoudsuitkeringen ten laste van rijksinwoners ;

d) inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen of plaatsen ;

e) loten betreffende in België uitgegeven effecten van leningen ;

f) opbrengsten uit de verhuring in België van het jacht-, vis- of vogelvangstrecht ;

g) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen ;

h) meerwaarden verwezenlijkt op aandelen in binnenlandse vennootschappen, behalve in zover de meerwaarden niet belastbaar zijn ingevolge artikel 95.

Art. 235bis

De in artikel 14, eerste lid, 2°, vermelde termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten zijn enkel aftrekbaar voor zover ze betrekking hebben op een in België gelegen onroerend goed.

Art. 241

Van het totale bedrag van de in artikel 232 vermelde netto-inkomsten zijn alleen aftrekbaar :

1° 80 pct. van de in artikel 104, eerste lid, 1° en 2°, vermelde onderhoudsuitkeringen of als zodanig geldende kapitalen, voor zover de verkrijger van de uitkering een rijksinwoner is ;

2° giften betaald aan de Belgische instellingen vermeld in artikel 104, eerste lid, 3°, a tot h, 4° en 5° ;

3° in artikel 104, eerste lid, 11°, vermelde termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten, voor zover de bestedingen betrekking hebben op een in het land gelegen onroerend goed.

Art. 241

Van het totale bedrag van de in artikel 232 vermelde netto-inkomsten zijn alleen aftrekbaar :

1° 80 pct. van de in artikel 104, 1° en 2°, vermelde onderhoudsuitkeringen of als zodanig geldende kapitalen, voor zover de verkrijger van de uitkering een rijksinwoner is ;

2° giften betaald aan de Belgische instellingen vermeld in artikel 104, 3°, a tot h, 4° en 5° ;

3° (Opgeheven).

Art. 242

§ 1. Wanneer een in artikel 227, 1°, vermelde belastingplichtige in België gedurende het gehele belastbare tijdperk een tehuis heeft behouden zijn de uitgaven vermeld in titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, in afwijking van artikel 241 aftrekbaar, met uitzondering van die vermeld in artikel 104, eerste lid, 1° en 2°, wanneer de verkrijger van de uitkering geen rijksinwoner is en van die vermeld in artikel 104, eerste lid, 11°, wanneer het recht van erfpacht of van opstal of enig ander gelijkaardig onroerend recht betrekking heeft op in het buitenland gelegen onroerende goederen.

Het eerste lid is eveneens van toepassing op de niet-inwoners die geen tehuis in België hebben behouden en gedurende ten minste 9 volle maanden van het belastbare tijdperk in België een beroepswerkzaamheid hebben uitgeoefend waaruit bezoldigingen als vermeld in artikel 228, § 2, 6° of 7°, voortvloeien of over dezelfde periode pensioenen als vermeld in artikel 228, § 2, 6°, hebben verkregen en in zoverre die inkomsten ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van hun binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

§ 2. De in artikel 241 en in § 1 vermelde uitgaven zijn slechts aftrekbaar onder de in artikelen 104 tot 125 bepaalde voorwaarden en grenzen.

Art. 242

§ 1. Wanneer een in artikel 227, 1°, vermelde belastingplichtige in België gedurende het gehele belastbare tijdperk een tehuis heeft behouden zijn de uitgaven vermeld in titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, in afwijking van artikel 241 aftrekbaar, met uitzondering van die vermeld in artikel 104, 1° en 2°, wanneer de verkrijger van de uitkering geen rijksinwoner is.

Het eerste lid is eveneens van toepassing op de niet-inwoners die geen tehuis in België hebben behouden en gedurende ten minste 9 volle maanden van het belastbare tijdperk in België een beroepswerkzaamheid hebben uitgeoefend waaruit bezoldigingen als vermeld in artikel 228, § 2, 6° of 7°, voortvloeien of over dezelfde periode pensioenen als vermeld in artikel 228, § 2, 6°, hebben verkregen en in zoverre die inkomsten ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van hun binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

§ 2. De in artikel 241 en in § 1 vermelde uitgaven zijn slechts aftrekbaar onder de in de artikelen 104 tot 116 bepaalde voorwaarden en grenzen.

Art. 243

In gevallen vermeld in artikel 232 vinden de bepalingen van de artikelen 86 tot 89 geen toepassing en wordt de belasting berekend volgens de belastingschaal vermeld in artikel 130.

Op de overeenkomstig het vorige lid berekende belasting worden de verminderingen ingevolge de artikelen 146 tot 154 verleend binnen de perken en onder de voorwaarden bepaald in die artikelen en met inachtneming van het geheel van de binnenlandse en de buitenlandse inkomsten, met dien verstande dat de in artikel 147, 1°, vermelde bedragen worden vervangen door het bedrag van 96.520 frank, de in artikel 147, 3°, vermelde bedragen door het bedrag van 140.495 frank en de in artikel 147, 7°, vermelde bedragen door het bedrag van 111.907 frank. Die verminderingen worden voor beide echtgenoten samen slechts éénmaal verleend.

De artikelen 126 tot 129, 157 tot 166, 169 en 171 tot 178 zijn eveneens van toepassing.

Art. 244bis

Voor de toepassing van de artikelen 243 en 244 worden gehuwde personen niet als echtgenoten maar als alleenstaanden aangemerkt wanneer slechts één van de echtgenoten in België aan de belasting onderworpen inkomsten verkrijgt en de andere echtgenoot bij overeenkomst vrijgestelde binnenlandse beroepsinkomsten of buitenlandse beroepsinkomsten heeft van meer dan 270.000 frank.

Art. 243

In gevallen vermeld in artikel 232 vinden de bepalingen van de artikelen 86 tot 89 geen toepassing en wordt de belasting berekend volgens de belastingschaal vermeld in artikel 130.

Op de overeenkomstig het vorige lid berekende belasting worden de verminderingen ingevolge de artikelen 146 tot 154 verleend binnen de perken en onder de voorwaarden bepaald in die artikelen en met inachtneming van het geheel van de binnenlandse en de buitenlandse inkomsten, met dien verstande dat de in artikel 147, 1°, vermelde bedragen worden vervangen door het bedrag van 96.520 frank, de in artikel 147, 3°, vermelde bedragen door het bedrag van 140.495 frank en de in artikel 147, 7°, vermelde bedragen door het bedrag van 111.907 frank. Die verminderingen worden voor beide echtgenoten samen slechts éénmaal verleend.

De artikelen 126 tot 129, 145¹, 1° tot 4°, 145² tot 145⁷, 145¹⁷ tot 145²⁰, 157 tot 169 en 171 tot 178 zijn eveneens van toepassing.

Art. 244bis

Voor de toepassing van de artikelen 243 en 244 worden gehuwde personen niet als echtgenoten maar als alleenstaanden aangemerkt wanneer slechts één van de echtgenoten in België aan de belasting onderworpen inkomsten verkrijgt en de andere echtgenoot **binnenlandse beroepsinkomsten die bij overeenkomst zijn vrijgesteld of buitenlandse beroepsinkomsten** heeft van meer dan 270.000 frank.

De toeslagen voor personen ten laste die vermeld zijn in de artikelen 132 en 133, worden slechts verleend wanneer de aan de belasting onderworpen echtgenoot de meeste beroepsinkomen heeft.

Art. 253

Van de onroerende voorheffing wordt het kadastraal inkomen vrijgesteld :

1° van de in artikel 12 vermelde onroerende goederen of delen van onroerende goederen ;

2° van de in artikel 231, 1° vermelde onroerende goederen ;

3° van onroerende goederen die de aard van nationale domeingoederen hebben, op zichzelf niets opbrengen en voor een openbare dienst of voor een dienst van algemeen nut worden gebruikt.

De vrijstelling is van de drie voorwaarden samen afhankelijk.

Art. 255

De onroerende voorheffing bedraagt 1,25 pct. van het kadastraal inkomen, zoals dit is vastgesteld op 1 januari van het aanslagjaar.

De toeslagen voor personen ten laste die vermeld zijn in de artikelen 132 en 133, worden slechts verleend wanneer de aan de belasting onderworpen echtgenoot de meeste beroepsinkomen heeft.

Art. 253

Van de onroerende voorheffing wordt het kadastraal inkomen vrijgesteld :

1° van de in artikel 12, § 1, vermelde onroerende goederen of delen van onroerende goederen ;

2° van de in artikel 231, 1°, vermelde onroerende goederen ;

3° van onroerende goederen die de aard van nationale domeingoederen hebben, op zichzelf niets opbrengen en voor een openbare dienst of voor een dienst van algemeen nut worden gebruikt ; de vrijstelling is van de drie voorwaarden samen afhankelijk.

Art. 255

De onroerende voorheffing bedraagt 1,25 pct. van het kadastraal inkomen, zoals dit is vastgesteld op 1 januari van het aanslagjaar.

Zij bedraagt 0,8 pct. voor woningen toebehorend aan bouwmaatschappijen die door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas zijn erkend, voor eigendommen die als sociale woningen worden verhuurd en aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn, aan intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn of aan gemeenten toebehoren, zomede voor eigendommen die aan de Nationale Landmaatschappij of aan door haar erkende maatschappijen toebehoren en als sociale woningen worden verhuurd.

Art. 257

Op aanvraag van de belanghebbende wordt verleend :

1° een vermindering van een vierde van de onroerende voorheffing in verband met de door de belastingplichtige volledig betrokken woning, wanneer het kadastraal inkomen van zijn gezamenlijke in België gelegen onroerende goederen niet meer bedraagt dan 30.000 frank.

Die vermindering wordt op 50 pct. gebracht voor een tijdperk van 5 jaar dat aanvangt met het eerste jaar waarvoor de onroerende voorheffing is verschuldigd, voor zover het een woning betreft die de belastingplichtige heeft doen bouwen of nieuwgebouwd heeft aangekocht, zonder het voordeel van een in de desbetreffende wetgeving bepaalde bouw- of aankooppremie ;

Zij bedraagt 0,8 pct. voor woningen toebehorend aan bouwmaatschappijen die door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas zijn erkend, voor eigendommen die als sociale woningen worden verhuurd en aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn of aan gemeenten toebehoren, zomede voor eigendommen die aan de Nationale Landmaatschappij of aan door haar erkende maatschappijen toebehoren en als sociale woningen worden verhuurd.

Art. 257

Op aanvraag van de belanghebbende wordt verleend :

1° een vermindering van een vierde van de onroerende voorheffing in verband met de door de belastingplichtige volledig betrokken woning, wanneer het kadastraal inkomen van zijn gezamenlijke in België gelegen onroerende goederen niet meer bedraagt dan 30.000 frank.

Die vermindering wordt op 50 pct. gebracht voor een tijdperk van 5 jaar dat aanvangt met het eerste jaar waarvoor de onroerende voorheffing is verschuldigd, voor zover het een woning betreft die de belastingplichtige heeft doen bouwen of nieuwgebouwd heeft aangekocht, zonder het voordeel van een in de desbetreffende wetgeving bepaalde bouw- of aankooppremie ;

2° een vermindering van de onroerende voorheffing in verband met de woning die wordt betrokken door een groot-oorlogsverminkte die het voordeel geniet van de wet van 13 mei 1929 of van artikel 13 van de wetten op de vergoedingspensioenen, gecoördineerd op 5 oktober 1948, of door een persoon die tot ten minste 66 pct. getroffen is door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens een of meer aandoeningen.

Die vermindering bedraagt 20 pct. voor een groot-oorlogsverminkte en 10 pct. voor een gehandicapte persoon ;

3° een vermindering van onroerende voorheffing in verband met het onroerend goed dat wordt betrokken door het hoofd van een gezin met ten minste twee kinderen in leven of met een gehandicapte persoon als bedoeld in 2°.

Die vermindering bedraagt 10 pct. voor ieder niet gehandicapt kind ten laste en 20 pct. voor iedere gehandicapte persoon ten laste, met inbegrip van de echtgenoot.

Een kind dat gedurende de veldtochten 1914-1918 of 1940-1945 als militair, weerstander, politiek gevangene of burgerlijk oorlogsslachtoffer overleden of vermist is, wordt meegerekend alsof het in leven was ;

4° kwijtschelding of proportionele vermindering van de onroerende voorheffing voor zover het belastbare kadastraal inkomen ingevolge artikel 15 kan worden verminderd.

2° een vermindering van de onroerende voorheffing in verband met de woning die wordt betrokken door een groot-oorlogsverminkte die het voordeel geniet van de wet van 13 mei 1929 of van artikel 13 van de wetten op de vergoedingspensioenen, gecoördineerd op 5 oktober 1948, of door een in de zin van artikel 135, eerste lid, 1°, gehandicapte persoon.

Die vermindering bedraagt 20 pct. voor een groot-oorlogsverminkte en 10 pct. voor een gehandicapte persoon ;

3° een vermindering van onroerende voorheffing in verband met het onroerend goed dat wordt betrokken door het hoofd van een gezin met ten minste twee kinderen in leven of met een in de zin van artikel 135, eerste lid, gehandicapte persoon.

Die vermindering bedraagt 10 pct. voor ieder niet gehandicapt kind ten laste en 20 pct. voor iedere gehandicapte persoon ten laste, met inbegrip van de echtgenoot.

Een kind dat gedurende de veldtochten 1914-1918 of 1940-1945 als militair, weerstander, politiek gevangene of burgerlijk oorlogsslachtoffer overleden of vermist is, wordt meegerekend alsof het in leven was ;

4° kwijtschelding of proportionele vermindering van de onroerende voorheffing voor zover het belastbare kadastraal inkomen ingevolge artikel 15 kan worden verminderd.

Art. 264

De roerende voorheffing is niet verschuldigd op het gedeelte van dividenden :

1° dat wordt verleend of toegekend :

a) aan de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn, intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zomede aan intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 waarvan de aandelen uitsluitend eigendom zijn van de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn ;

b) door een intercommunale beheerst door de wet van 22 december 1986 aan een andere intercommunale beheerst door dezelfde wet ;

2° dat overeenstemt met de in de artikelen 186, 187 en 209 vermelde uitgekeerde winst ;

3° dat, in geval van opnemings van gereserveerde winst, gelijk is :

a) aan de bedragen die ingevolge artikel 202 of ingevolge de wetgevingen vóór de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen zijn afgetrokken van gereserveerde winst die voor de aanslagjaren 1973 en vorige belastbaar waren ;

b) aan de winst die vroeger ten name van de vennoten is belast.

Art. 264

De roerende voorheffing is niet verschuldigd op het gedeelte van dividenden :

1° dat wordt verleend of toegekend :

a) aan de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zomede aan intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 waarvan de aandelen uitsluitend eigendom zijn van de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten en openbare centra voor maatschappelijk welzijn ;

b) door een intercommunale beheerst door de wet van 22 december 1986 aan een andere intercommunale beheerst door dezelfde wet ;

2° dat overeenstemt met de in de artikelen 186, 187 en 209 vermelde **dividenden** ;

3° dat, in geval van opnemings van gereserveerde winst, gelijk is :

a) aan de bedragen die van de gereserveerde winst zijn afgetrokken als definitief belaste reserves, aangelegd tijdens de aanslagjaren 1973 en vorige ;

b) aan de winst die vroeger ten name van de vennoten is belast.

Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning de volgorde vast voor het aanrekenen van die opnemingen op de verschillende bestanddelen van de gereserveerde winst.

Art. 266

De Koning kan, onder de voorwaarden en binnen de grenzen die Hij bepaalt, geheel of ten dele afzien van de inning van de roerende voorheffing op inkomsten van roerende goederen en kapitalen en van diverse inkomsten, indien het verkrijgers betreft van wie de identiteit kan worden vastgesteld, of effecten aan toonder waarvan de inkomsten begrepen zijn in één van de volgende categorieën :

1° inkomsten van vóór 1 december 1962 uitgegeven effecten die wettelijk van mobiliënbelasting of van zakelijke belastingen zijn vrijgesteld of aan belastingen zijn onderworpen tegen een aanslagvoet van minder dan 15 pct. ;

2° inkomsten uit certificaten van Belgische instellingen voor collectieve belegging ;

3° uitgiftepremies met betrekking tot obligaties, kasbons of andere effecten van leningen uitgegeven vanaf 1 december 1962.

In geen geval kan Hij afzien van de inning van de roerende voorheffing op inkomsten van door effecten vertegenwoordigde leningen waarvan de interest wordt gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die worden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest.

Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning de volgorde vast voor het aanrekenen van die opnemingen op de verschillende bestanddelen van de gereserveerde winst.

Art. 266

De Koning kan, onder de voorwaarden en binnen de grenzen die Hij bepaalt, geheel of ten dele afzien van de inning van de roerende voorheffing op inkomsten van roerende goederen en kapitalen en van diverse inkomsten, indien het verkrijgers betreft van wie de identiteit kan worden vastgesteld, of effecten aan toonder waarvan de inkomsten begrepen zijn in één van de volgende categorieën :

1° inkomsten van vóór 1 december 1962 uitgegeven effecten die wettelijk van mobiliënbelasting of van zakelijke belastingen zijn vrijgesteld of aan belastingen zijn onderworpen tegen een aanslagvoet van minder dan 15 pct. ;

2° inkomsten uit certificaten van Belgische instellingen voor collectieve belegging ;

3° uitgiftepremies met betrekking tot obligaties, kasbons of andere effecten van leningen uitgegeven vanaf 1 december 1962.

In geen geval kan Hij afzien van de inning van de roerende voorheffing op inkomsten van door effecten vertegenwoordigde leningen waarvan de interest wordt gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die worden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest.

Het tweede lid is niet van toepassing op effecten voortgekomen uit de splitsing van lineaire obligaties uitgegeven door de Belgische Staat.

Art. 271

De Koning kan, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de toepassing van artikel 270 uitbreiden tot winst, baten of bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten, alsmede tot in artikel 90, 1° tot 3° vermelde diverse inkomsten.

Art. 280

Ten name van de verkrijger van inkomsten van roerende goederen en kapitalen, niet zijnde dividenden, alsmede van inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, wordt de roerende voorheffing slechts verrekend tot het bedrag van de voorheffing op de inkomsten die belastbaar zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige eigenaar of vruchtgebruiker van de roerende goederen en kapitalen of schuldeiser is geweest.

Wanneer de verkrijger van inkomsten van effecten die effecten gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, wordt de roerende voorheffing slechts verrekend tot het bedrag van de voorheffing op de inkomsten die belastbaar zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige de volle eigendom van de effecten heeft gehad.

Art. 271

De Koning kan, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de toepassing van artikel 270 uitbreiden tot winst, baten of bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten, alsmede tot in artikel 90, 1° tot 4° vermelde diverse inkomsten.

Art. 280

Ten name van de verkrijger van inkomsten van roerende goederen en kapitalen, niet zijnde **dividenden en niet zijnde** inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, wordt de roerende voorheffing slechts verrekend tot het bedrag van de voorheffing op de inkomsten die belastbaar zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige eigenaar of vruchtgebruiker van de roerende goederen en kapitalen of schuldeiser is geweest.

Wanneer de verkrijger van inkomsten van roerende goederen en kapitalen die goederen of kapitalen gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, wordt de roerende voorheffing slechts verrekend tot het bedrag van de voorheffing op de inkomsten die belastbaar zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige de volle eigendom van de goederen of kapitalen heeft gehad.

Art. 284

De Koning kan de verrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt met betrekking tot :

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen en diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 4° tot 6° waarvoor Hij ingevolge artikel 266 geheel of ten dele afziet van de inning van de roerende voorheffing ;

2° roerende inkomsten van effecten die vóór de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen zijn uitgegeven.

Art. 285

Met betrekking tot inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden, alsmede tot diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 4° tot 6° die in het buitenland werden onderworpen aan een gelijkaardige belasting als de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners, wordt met de belasting een forfaitair gedeelte van die buitenlandse belasting verrekend voor zover de desbetreffende goederen en kapitalen voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Met betrekking tot dividenden die zijn toegekend of toegewezen door beleggingsvennootschappen wordt evenwel een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekend in zover vaststaat dat deze dividenden voortkomen uit inkomsten die voldoen aan de voorwaarden vermeld in het eerste lid en in artikel 289, 2°.

Art. 284

De Koning kan de verrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt met betrekking tot :

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen en diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 5° tot 7° waarvoor Hij ingevolge artikel 266 geheel of ten dele afziet van de inning van de roerende voorheffing ;

2° roerende inkomsten van effecten die vóór de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen zijn uitgegeven.

Art. 285

Met betrekking tot inkomsten van roerende goederen en kapitalen en met betrekking tot diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 5° tot 7°, wordt met de belasting een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekend voor zover die inkomsten in het buitenland werden onderworpen aan een gelijkaardige belasting als de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners, en voor zover de desbetreffende goederen en kapitalen voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt.

In afwijking van het eerste lid wordt met betrekking tot dividenden enkel een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekend wanneer het gaat om dividenden die zijn toegekend of toegewezen door beleggingsvennootschappen en in zover vaststaat dat deze dividenden voortkomen uit inkomsten die voldoen aan de voorwaarden vermeld in het eerste lid en in artikel 289.

Art. 288

Ten name van de verkrijger van inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden, alsmede van inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, wordt het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting slechts verrekend tot het deel dat betrekking heeft op de inkomsten die belastbaar zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige de volle eigendom van de effecten heeft gehad.

Art. 289

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting wordt niet verrekend ter zake van :

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen die de belastingplichtige voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in het buitenland gebruikt ;

2° inkomsten van schuldvorderingen en leningen die de schuldeiser in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, wanneer de schuldeiser, niettegenstaande hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem voor de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's dragen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt mede als derde aangemerkt een in het buitenland gevestigde onderneming die over een Belgische inrichting beschikt die als schuldeiser optreedt.

Art. 288

Ten name van de verkrijger van inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden en niet zijnde inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, wordt het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting slechts verrekend tot het deel dat betrekking heeft op de inkomsten die belastbaar zijn in verhouding tot het tijdperk waarin de belastingplichtige de volle eigendom van de goederen of kapitalen heeft gehad.

Art. 289

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting wordt niet verrekend ter zake van inkomsten van schuldvorderingen en leningen die de schuldeiser in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, wanneer de schuldeiser, niettegenstaande hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem voor de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's dragen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt een in het buitenland gevestigde onderneming die over een Belgische inrichting beschikt die als schuldeiser optreedt, mede als derde aangemerkt.

Art. 301

De belasting van niet-inwoners met betrekking tot meerwaarden die ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen, wordt gevestigd en ingevorderd door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, de registratie en domeinen tegen de tarieven en volgens het onderscheid bepaald in artikel 171, § 1, 1°, b en 4°, d.

De Koning regelt de uitvoering van dit artikel.

Art. 313

Rijksinwoners zijn niet gehouden in hun aangifte in de personenbelasting de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en de in artikel 90, 4° tot 6° vermelde diverse inkomsten te vermelden, met uitzondering van :

1° de inkomsten andere dan de in de artikelen 186, 187 en 209 vermelde dividenden waarop overeenkomstig de vigerende wettelijke en reglementaire bepalingen geen roerende voorheffing is gekweten ;

2° de in artikel 21, 5° en 6° vermelde inkomsten in zover zij meer bedragen dan respectievelijk 50.000 en 5.000 frank en de roerende voorheffing niet geheven is op dit meerdere.

De roerende voorheffing op de aldus niet aangegeven inkomsten wordt noch met de personenbelasting verrekend, noch terugbetaald.

Art. 301

De belasting van niet-inwoners met betrekking tot meerwaarden die ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen, wordt gevestigd en ingevorderd door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, de registratie en domeinen tegen de tarieven en volgens het onderscheid bepaald in artikel 171, 1°, b en 4°, d.

De Koning regelt de uitvoering van dit artikel.

Art. 313

Rijksinwoners zijn niet gehouden in hun aangifte in de personenbelasting de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en de in **artikel 90, 6°, vermelde loten** te vermelden, met uitzondering van :

1° de inkomsten andere dan de in de artikelen 186, 187 en 209 vermelde dividenden waarop overeenkomstig de vigerende wettelijke en reglementaire bepalingen geen roerende voorheffing is gekweten ;

2° de in artikel 21, 5° en 6° vermelde inkomsten in zover zij meer bedragen dan respectievelijk **de in het 5° en 6° van dat artikel bepaalde grenzen en voor zover de** roerende voorheffing niet geheven is op dit meerdere.

De roerende voorheffing op de aldus niet aangegeven inkomsten wordt noch met de personenbelasting verrekend, noch terugbetaald.

Art. 314

§ 1. Aan de belastingplichtigen die aan de in artikel 1 vermelde belastingen zijn onderworpen, wordt door de administratie der directe belastingen een fiscaal identificatienummer toegekend.

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

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

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

Art. 314

§ 1. Aan de belastingplichtigen die aan de in artikel 1 vermelde belastingen zijn onderworpen, wordt door de administratie der directe belastingen een fiscaal identificatienummer toegekend.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2° met de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden indien de houder van dat nummer overleden is ;

3° met de lasthebbers aan wie de houder van dat nummer een algemene lastgeving inzake inkomstenbelastingen heeft verleend, op voorwaarde dat de houder van dat nummer zijn schriftelijke toestemming geeft aan de lasthebber.

Deze toestemming kan op ieder ogenblik worden ingetrokken ; de intrekking ervan heeft slechts uitwerking voor de toekomst ;

4° met de openbare overheden of de instellingen gemachtigd krachtens artikel 8 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen ;

5° met de natuurlijke personen of rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die ertoe gehouden zijn informatie te verstrekken omtrent de houder van dat identificatienummer, in het kader van de verplichtingen welke hun zijn opgelegd door een wets- of verordeningbepaling betreffende de inkomstenbelastingen.

6° met de in artikel 328 bedoelde diensten, besturen, vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen die met het oog op het verstrekken van bepaalde voordelen, inkomstengetuigschriften aanvragen betreffende de fiscale toestand van de houder van dat nummer.

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

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

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

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

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

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

2° alleen als identificatiemiddel het fiscaal identificatienummer te gebruiken.

2° alleen als identificatiemiddel het fiscaal identificatienummer te gebruiken.

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

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

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

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

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

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

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

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

De Koning kan, in de door Hem bepaalde gevallen, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de verplichting tot het vermelden van het fiscaal identificatienummer uitbreiden tot de natuurlijke personen en rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die zich in de in § 3, eerste lid, 3°, vermelde omstandigheden bevinden.

§ 7. De niet-naleving van de bepalingen van § 6 wordt bestraft overeenkomstig artikel 445.

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

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

1° de openbare overheden en instellingen bedoeld in § 3, eerste lid, 4°, in hun betrekkingen met de administratie der directe belastingen telkens zij ertoe gehouden zijn inlichtingen te verstrekken omtrent de houder van dat identificatienummer ;

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

De Koning kan, in de door Hem bepaalde gevallen, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de verplichting tot het vermelden van het fiscaal identificatienummer uitbreiden tot de natuurlijke personen en rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die zich in de in § 3, eerste lid, 5°, vermelde omstandigheden bevinden.

§ 7. De niet-naleving van de bepalingen van § 6 wordt bestraft overeenkomstig artikel 445.

Art. 315bis

De natuurlijke personen en rechtspersonen die een beroep doen op een computersysteem om de boeken en bescheiden waarvan de voorlegging is voorgeschreven door artikel 315, geheel of ten dele, te houden, op te stellen, toe te zenden of te bewaren, zijn eveneens verplicht, op verzoek van de administratie, ter plaatse, de dossiers met betrekking tot de analyses, de programma's en het beheer van het gebruikte systeem, alsook de informatiedragers en alle gegevens die zij bevatten, ter inzage voor te leggen.

De op de informatiedragers geplaatste gegevens moeten in een leesbare en verstaanbare vorm ter inzage worden voorgelegd.

Wanneer de administratie hen erom verzoekt, zijn de in het eerste lid bedoelde personen verplicht op hun uitrusting en in bijzijn van de ambtenaren van de administratie, kopies te maken in de door die ambtenaren gewenste vorm van het geheel of een deel van voormelde gegevens, alsook de informaticabewerkingen te verrichten die nodig worden geacht om het bedrag van de belastbare inkomsten te bepalen.

De bepalingen van artikel 315, derde lid, zijn van toepassing op de bewaring van de dossiers met betrekking tot de analyses, de programma's en het beheer van het gebruikte systeem, alsook op de informatiedragers en alle gegevens die zij bevatten. In afwijking van deze bepalingen verstrijkt de bewaartermijn, ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en het beheer van de computer-systemen, op het einde van het vijfde jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk waarin het in die gegevens omschreven systeem werd gebruikt.

Art. 317

De in de artikelen 315, eerste en tweede lid en 316 bedoelde verificaties en vragen om inlichtingen mogen slaan op alle verrichtingen waaraan de belastingplichtige heeft deelgenomen en de aldus ingewonnen inlichtingen kunnen eveneens worden ingeroepen met het oog op het belasten van derden.

Art. 318

In afwijking van de bepalingen van artikel 317, en onverminderd de toepassing van de artikelen 315 en 316, is de administratie niet gemachtigd in de rekeningen, boeken en documenten van de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen inlichtingen in te zamelen met het oog op het belasten van hun cliënten.

Indien evenwel de op grond van de artikelen 315 en 316 ingestelde enquête concrete gegevens aan het licht brengt die het bestaan kunnen doen vermoeden van een mechanisme dat de organisatie van inbreuken op de fiscale wet ten doel of tot gevolg heeft en dat een medeplichtigheid insluit, tussen de instelling en de cliënt, met het oog op belastingontduiking, kan de directeur-generaal van de administratie van de bijzondere belastinginspectie, met de toestemming van de administrateur-generaal van de belastingen, een ambtenaar met de graad van ten minste inspecteur ermee belasten uit de rekeningen, boeken en documenten van de instelling de inlichtingen te putten, die het mogelijk maken de enquête te voltooien en de door deze cliënt verschuldigde belastingen te bepalen.

Art. 317

De in de artikelen 315, eerste en tweede lid, **315bis**, eerste tot derde lid en 316 bedoelde verificaties en vragen om inlichtingen mogen slaan op alle verrichtingen waaraan de belastingplichtige heeft deelgenomen en de aldus ingewonnen inlichtingen kunnen eveneens worden ingeroepen met het oog op het belasten van derden.

Art. 318

In afwijking van de bepalingen van artikel 317, en onverminderd de toepassing van de artikelen 315, **315bis** en 316, is de administratie niet gemachtigd in de rekeningen, boeken en documenten van de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen inlichtingen in te zamelen met het oog op het belasten van hun cliënten.

Indien evenwel de op grond van de artikelen 315, **315bis** en 316 ingestelde enquête concrete gegevens aan het licht brengt die het bestaan kunnen doen vermoeden van een mechanisme dat de organisatie van inbreuken op de fiscale wet ten doel of tot gevolg heeft en dat een medeplichtigheid insluit, tussen de instelling en de cliënt, met het oog op belastingontduiking, kan de directeur-generaal van de administratie van de bijzondere belastinginspectie, met de toestemming van de administrateur-generaal van de belastingen, een ambtenaar met de graad van ten minste inspecteur ermee belasten uit de rekeningen, boeken en documenten van de instelling de inlichtingen te putten, die het mogelijk maken de enquête te voltooien en de door deze cliënt verschuldigde belastingen te bepalen.

Art. 319

Natuurlijke of rechtspersonen zijn gehouden aan de ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbewijs en belast met het verrichten van een controle of een onderzoek betreffende de toepassing van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting van niet-inwoners tijdens de uren dat er een werkzaamheid wordt uitgeoefend vrije toegang te verlenen tot hun beroepslokalen, zoals fabrieken, werkplaatsen, werkhuizen en magazijnen, bergplaatsen, garages of tot hun terreinen welke als werkplaats, werkhuis of opslagplaats van voorraden dienst doen, ten einde aan die ambtenaren de mogelijkheid te verschaffen de aard en de belangrijkheid van bedoelde werkzaamheden vast te stellen en het bestaan, de aard en de hoeveelheid na te zien van de voorraden en voorwerpen van alle aard welke die personen er bezitten of er uit enigen hoofde onder zich hebben, met inbegrip van de installaties en het rollend materieel.

De ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbrief, mogen, wanneer zij met dezelfde taak belast zijn, vrije toegang eisen tot alle andere lokalen, gebouwen, werkplaatsen of terreinen die niet bedoeld zijn in het eerste lid en waar werkzaamheden verricht of vermoedelijk verricht worden. Tot particuliere woningen of bewoonde lokalen hebben zij evenwel alleen toegang tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds en met machtiging van de rechter in de politierechtbank.

Art. 319

Natuurlijke of rechtspersonen zijn gehouden aan de ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbewijs en belast met het verrichten van een controle of een onderzoek betreffende de toepassing van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting van niet-inwoners tijdens de uren dat er een werkzaamheid wordt uitgeoefend vrije toegang te verlenen tot hun beroepslokalen, zoals fabrieken, werkplaatsen, werkhuizen en magazijnen, bergplaatsen, garages of tot hun terreinen welke als werkplaats, werkhuis of opslagplaats van voorraden dienst doen, ten einde aan die ambtenaren de mogelijkheid te verschaffen de aard en de belangrijkheid van bedoelde werkzaamheden vast te stellen en het bestaan, de aard en de hoeveelheid na te zien van de voorraden en voorwerpen van alle aard welke die personen er bezitten of er uit enigen hoofde onder zich hebben, met inbegrip van de installaties en het rollend materieel.

De ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbrief, mogen, wanneer zij met dezelfde taak belast zijn, vrije toegang eisen tot alle andere lokalen, gebouwen, werkplaatsen of terreinen die niet bedoeld zijn in het eerste lid en waar werkzaamheden verricht of vermoedelijk verricht worden. Tot particuliere woningen of bewoonde lokalen hebben zij evenwel alleen toegang tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds en met machtiging van de rechter in de politierechtbank.

De voormelde ambtenaren, voorzien van hun aanstellingsbewijs, mogen door middel van de gebruikte uitrusting en met de bijstand van de personen als vermeld in artikel 315bis, derde lid, de betrouwbaarheid nagaan van de geïnformateerde inlichtingen, gegevens en bewerkingen, door inzonderheid de voorlegging ter inzage te vorderen van stukken die in het bijzonder zijn opgesteld om de op informatie-dragers geplaatste gegevens om te zetten in een leesbare en verstaanbare vorm.

Art. 323bis

De bepalingen van artikel 315bis zijn van toepassing op verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid alsook op derden waaroep een beroep wordt gedaan om de boeken en bescheiden, waarvan de voorlegging is voorgeschreven door artikel 315, geheel of gedeeltelijk te houden, op te stellen, toe te zenden of te bewaren door middel van computer-systemen.

Art. 324

De administratie mag de juistheid nagaan van de in de artikelen 322 en 323 bedoelde inlichtingen.

Art. 324

De administratie mag de juistheid nagaan van de in de artikelen 322, 323 en 323bis bedoelde inlichtingen.

Art. 328**Art. 328**

De bestuursdiensten van de Staat, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten alsmede de vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen naar publiek recht, mogen slechts kredieten, leningen, premies, toelagen of alle andere voordelen toekennen welke rechtstreeks of onrechtstreeks gegrond zijn op het bedrag van de inkomsten of op elementen die in aanmerking komen voor de vaststelling van die inkomsten, dan na kennis genomen te hebben van de recente fiscale toestand van de aanvrager.

Deze toestand is tegen de aanvrager in te roepen voor het toekennen van gezegde kredieten, leningen, premies, toelagen of andere voordelen.

De bepalingen van het eerste en tweede lid zijn eveneens van toepassing op vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen naar privaat recht, doch alleen wat betreft de verrichtingen waaraan rechtstreeks of onrechtstreeks een door de Staat toegekend voordeel is verbonden.

De bestuursdiensten van de Staat, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten alsmede de vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen naar publiek recht, mogen slechts kredieten, leningen, premies, toelagen of alle andere voordelen toekennen welke rechtstreeks of onrechtstreeks gegrond zijn op het bedrag van de inkomsten of op elementen die in aanmerking komen voor de vaststelling van die inkomsten, dan na kennis genomen te hebben van de recente fiscale toestand van de aanvrager.

Deze toestand is tegen de aanvrager in te roepen voor het toekennen van gezegde kredieten, leningen, premies, toelagen of andere voordelen.

De bepalingen van het eerste en tweede lid zijn eveneens van toepassing op vennootschappen, verenigingen, instellingen of inrichtingen naar privaat recht, doch alleen wat betreft de verrichtingen waaraan rechtstreeks of onrechtstreeks een door de Staat of door een Gemeenschap of een Gewest toegekend voordeel is verbonden.

Art. 329

Onder openbare instellingen of inrichtingen worden verstaan, in de zin van de artikelen 327 en 328, de instellingen, maatschappijen, verenigingen, inrichtingen en diensten welke de Staat mede beheert, waaraan de Staat een waarborg verstrekt, op de werkzaamheden waarvan de Staat toezicht uitoefent of waarvan het bestuurspersoneel wordt aangewezen door de regering, op haar voordracht of met haar goedkeuring.

Art. 329

Onder openbare instellingen of inrichtingen worden verstaan, in de zin van de artikelen 327 en 328, de instellingen, maatschappijen, verenigingen, inrichtingen en diensten welke de Staat, een Gemeenschap of een Gewest mede beheert, waaraan de Staat, een Gemeenschap of een Gewest een waarborg verstrekt, op de werkzaamheden waarvan de Staat, een Gemeenschap of een Gewest toezicht uitoefent of waarvan het bestuurspersoneel wordt aangewezen door de federale Regering of een Gemeenschaps- of Gewestregering, op haar voordracht of met haar goedkeuring.

Art. 331

De aangiften inzake personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners zijn tegen de belastingplichtigen in te roepen voor de vaststelling van de vergeldingen of schadevergoedingen die zij voor om het even welke rechtsmacht vorderen van de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en andere Belgische openbare inrichtingen of instellingen, wanneer het bedrag van die vergeldingen of schadevergoedingen rechtstreeks of onrechtstreeks afhangt van het bedrag van hun winst of inkomsten.

Voor de toepassing van dit artikel wordt geen rekening gehouden met inkomstenwijzigingen welke door de belastingplichtige na het schadeverwekkend feit spontaan werden gedaan.

Art. 331

De aangiften inzake personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners zijn tegen de belastingplichtigen in te roepen voor de vaststelling van de vergeldingen of schadevergoedingen die zij voor om het even welke rechtsmacht vorderen van de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, **de provincies**, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en andere Belgische openbare inrichtingen of instellingen, wanneer het bedrag van die vergeldingen of schadevergoedingen rechtstreeks of onrechtstreeks afhangt van het bedrag van hun winst of inkomsten.

Voor de toepassing van dit artikel wordt geen rekening gehouden met inkomstenwijzigingen welke door de belastingplichtige na het schadeverwekkend feit spontaan werden gedaan.

Art. 334

Wanneer een krachtens de artikelen 315, eerste en tweede lid, 316 en 322 tot 324 aangezochte persoon het beroepsgeheim doet gelden, verzoekt de administratie om tussenkomst van de territoriaal bevoegde tuchtoverheid opdat deze zou oordelen of, en gebeurlijk in welke mate, de vraag om inlichtingen of de overlegging van boeken en bescheiden verzoenbaar is met het eerbiedigen van het beroepsgeheim.

Art. 334

Wanneer een krachtens de artikelen 315, eerste en tweede lid, 315bis, eerste tot derde lid, 316 en 322 tot 324 aangezochte persoon het beroepsgeheim doet gelden, verzoekt de administratie om tussenkomst van de territoriaal bevoegde tuchtoverheid opdat deze zou oordelen of, en gebeurlijk in welke mate, de vraag om inlichtingen of de overlegging van boeken en bescheiden verzoenbaar is met het eerbiedigen van het beroepsgeheim.

Art. 334bis

De in dit hoofdstuk bedoelde onderzoeken mogen door ambtenaren van andere fiscale administraties worden verricht. De Koning wijst die administraties en, wanneer Hij dat nodig acht, de ambtenaren aan.

Art. 337

Hij die, uit welken hoofde ook, optreedt bij de toepassing van de belastingwetten of die toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de administratie der directe belastingen, is, buiten het uitoefenen van zijn ambt, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij wegens de uitvoering van zijn opdracht kennis heeft.

De ambtenaren van de administratie der directe belastingen en van de administratie van het kadaster oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en aan de in artikel 329 bedoelde openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die diensten, instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

Personen die deel uitmaken van diensten waaraan de administratie der directe belastingen of administratie van het kadaster ingevolge het vorige lid inlichtingen van fiscale aard heeft verstrekt, zijn tot dezelfde geheimhouding verplicht en mogen de bekomen inlichtingen niet gebruiken buiten het kader van de wettelijke bepalingen voor de uitvoering waarvan zij zijn verstrekt.

De bepalingen van het derde lid zijn eveneens toepasselijk op de personen die behoren tot diensten waaraan ingevolge de controle georganiseerd ter uitvoering van de artikelen 320 en 321, inlichtingen van fiscale aard zouden worden verstrekt.

De ambtenaren van de administratie van het kadaster oefenen eveneens hun ambt uit wanneer zij inlichtingen, uittreksels of afschriften uit de kadastrale bescheiden verstrekken in uitvoering van de bepalingen van artikel 504, tweede en derde lid.

Art. 337

Hij die, uit welken hoofde ook, optreedt bij de toepassing van de belastingwetten of die toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de administratie der directe belastingen, is, buiten het uitoefenen van zijn ambt, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij wegens de uitvoering van zijn opdracht kennis heeft.

De ambtenaren van de administratie der directe belastingen en van de administratie van het kadaster oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, **en van de Gemeenschappen en de Gewesten** en aan de in artikel 329 bedoelde openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die diensten, instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

Personen die deel uitmaken van diensten waaraan de administratie der directe belastingen of administratie van het kadaster ingevolge het vorige lid inlichtingen van fiscale aard heeft verstrekt, zijn tot dezelfde geheimhouding verplicht en mogen de bekomen inlichtingen niet gebruiken buiten het kader van de wettelijke bepalingen voor de uitvoering waarvan zij zijn verstrekt.

De bepalingen van het derde lid zijn eveneens toepasselijk op de personen die behoren tot diensten waaraan ingevolge de controle georganiseerd ter uitvoering van de artikelen 320 en 321, inlichtingen van fiscale aard zouden worden verstrekt.

De ambtenaren van de administratie van het kadaster oefenen eveneens hun ambt uit wanneer zij inlichtingen, uittreksels of afschriften uit de kadastrale bescheiden verstrekken in uitvoering van de bepalingen van artikel 504, tweede en derde lid.

Art. 347

Verklaart de belastingplichtige binnen de bij artikel 346 gestelde termijn dat hij niet akkoord gaat, dan kan het geschilpunt worden voorgelegd aan een commissie waarvan het ambtsgebied, de samenstelling en de werking door de Koning worden geregeld.

—

Kennisgeving aan de belastingplichtige van het met redenen omklede advies van de commissie geschiedt door de administratie die hem meteen het bedrag van het inkomen laat kennen dat zij als grondslag van de aanslag neemt.

Art. 351

De administratie kan de aanslag ambtshalve vestigen op het bedrag van de belastbare inkomsten die zij kan vermoeden op grond van de gegevens waarover zij beschikt, in de gevallen waarin de belastingplichtige nagelaten heeft :

Art. 347

Verklaart de belastingplichtige binnen de bij artikel 346 gestelde termijn dat hij niet akkoord gaat, dan kan het geschilpunt worden voorgelegd aan een commissie waarvan het ambtsgebied, de samenstelling en de werking door de Koning worden geregeld.

Alvorens hun ambt te aanvaarden leggen de leden van de commissie in de handen van de voorzitter de eed af hun opdracht in volle onpartijdigheid te vervullen en de beraadslagingen waaraan zij deelnemen geheim te houden.

Kennisgeving aan de belastingplichtige van het met redenen omklede advies van de commissie geschiedt door de administratie die hem meteen het bedrag van het inkomen laat kennen dat zij als grondslag van de aanslag neemt.

Art. 351

De administratie kan de aanslag ambtshalve vestigen op het bedrag van de belastbare inkomsten die zij kan vermoeden op grond van de gegevens waarover zij beschikt, in de gevallen waarin de belastingplichtige nagelaten heeft :

- ofwel een aangifte te doen binnen de termijnen bedoeld in de artikelen 307 tot 311 of in de bepalingen genomen ter uitvoering van artikel 312 ;

- ofwel aan de vormgebreken waarmee de aangifte is aangetast binnen de daarvoor toegestane termijn, te verhelpen ;

- ofwel de in artikel 315 vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen ;

- ofwel de op grond van artikel 316 gevraagde inlichtingen binnen de termijn te verstrekken ;

- ofwel binnen de in artikel 346 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht.

Voor de aanslag ambtshalve wordt gevestigd, geeft de administratie bij ter post aangetekende brief aan de belastingplichtige kennis van de redenen waarom zij van die procedure gebruik maakt, van het bedrag van de inkomsten en andere gegevens waarop de aanslag zal steunen, alsmede van de wijze waarop die inkomsten en gegevens zijn vastgesteld.

Behalve in de laatste eventualiteit bedoeld in het eerste lid of indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren ingevolge een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijnen of nog indien het gaat om roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing, wordt aan de belastingplichtige een termijn van een maand vanaf de verzending van die kennisgeving toegestaan om zijn opmerkingen schriftelijk in te brengen en mag de aanslag niet vóór het verstrijken van die termijn worden gevestigd.

- ofwel een aangifte te doen binnen de termijnen bedoeld in de artikelen 307 tot 311 of in de bepalingen genomen ter uitvoering van artikel 312 ;

- ofwel aan de vormgebreken waarmee de aangifte is aangetast binnen de daarvoor toegestane termijn, te verhelpen ;

- ofwel de in artikel 315 vermelde boeken, bescheiden en registers **of de in artikel 315bis bedoelde dossiers, dragers of gegevens** over te leggen ;

- ofwel de op grond van artikel 316 gevraagde inlichtingen binnen de termijn te verstrekken ;

- ofwel binnen de in artikel 346 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht.

Voor de aanslag ambtshalve wordt gevestigd, geeft de administratie bij ter post aangetekende brief aan de belastingplichtige kennis van de redenen waarom zij van die procedure gebruik maakt, van het bedrag van de inkomsten en andere gegevens waarop de aanslag zal steunen, alsmede van de wijze waarop die inkomsten en gegevens zijn vastgesteld.

Behalve in de laatste eventualiteit bedoeld in het eerste lid of indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren ingevolge een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijnen of nog indien het gaat om roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing, wordt aan de belastingplichtige een termijn van een maand vanaf de verzending van die kennisgeving toegestaan om zijn opmerkingen schriftelijk in te brengen en mag de aanslag niet vóór het verstrijken van die termijn worden gevestigd.

Art. 352

Indien hij ambtshalve is aangeslagen behoort het aan de belastingplichtige het bewijs te leveren van het juiste bedrag van de belastbare inkomsten en van de andere te zijnen name in aanmerking komende gegevens.

Het behoort evenwel aan de administratie dat bewijs te leveren indien :

- de belastingplichtige aantoont dat wettige redenen hem hebben belet de in artikel 315, eerste en tweede lid, vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen of op de grond van artikel 316 gevraagde inlichtingen binnen de gestelde tijd te verstrekken of binnen de in artikel 346 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht ;

- de aanslag op de grondslag vermeld in het in artikel 346 bedoelde bericht werd gevestigd vóór het verstrijken van de in dat artikel vermelde termijn omdat de rechten van de Schatkist in gevaar verkeerden.

Art. 357

Voor de toepassing van de artikelen 355 en 356 worden met dezelfde belastingschuldige gelijkgesteld :

1° de erfgenamen van de belasting-schuldige ;

2° zijn echtgenoot ;

Art. 352

Indien hij ambtshalve is aangeslagen behoort het aan de belastingplichtige het bewijs te leveren van het juiste bedrag van de belastbare inkomsten en van de andere te zijnen name in aanmerking komende gegevens.

Het behoort evenwel aan de administratie dat bewijs te leveren indien :

- de belastingplichtige aantoont dat wettige redenen hem hebben belet de in artikel 315, eerste en tweede lid, vermelde boeken, bescheiden en registers of de in artikel 315bis, eerste tot derde lid, vermelde dossiers, dragers of gegevens over te leggen of op de grond van artikel 316 gevraagde inlichtingen binnen de gestelde tijd te verstrekken of binnen de in artikel 346 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht ;

- de aanslag op de grondslag vermeld in het in artikel 346 bedoelde bericht werd gevestigd vóór het verstrijken van de in dat artikel vermelde termijn omdat de rechten van de Schatkist in gevaar verkeerden.

Art. 357

Voor de toepassing van de artikelen 355 en 356 worden met dezelfde belastingschuldige gelijkgesteld :

1° de erfgenamen van de belasting-schuldige ;

2° zijn echtgenoot ;

3° de vennoten van een personen-vennootschap te wier laste de oorspronkelijke aanslag werd gevestigd en wederkerig ;

4° de leden van het gezin, de vereniging of de gemeenschap waarvan het hoofd of de directeur oorspronkelijk werd aangeslagen en wederkerig.

Art. 358

§ 1. De belasting of de aanvullende belasting mag worden gevestigd, zelfs nadat de in artikel 354 bedoelde bepaalde termijn is verstreken ingeval :

1° een controle of een onderzoek in verband met de toepassing van de inkomstenbelastingen ten name van een welbepaalde belastingplichtige uitwijst, dat die belastingplichtige de bepalingen van dit Wetboek of van ter uitvoering ervan genomen besluiten inzake roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing heeft overtreden, in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar van de vaststelling van de inbreuk ;

2° een controle of een onderzoek door de bevoegde autoriteit van een land, waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, in verband met een belasting waarop die overeenkomst van toepassing is, uitwijst dat belastbare inkomsten in België niet werden aangegeven in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar waarin de resultaten van die controle of dat onderzoek ter kennis van de Belgische administratie werd gebracht ;

3° een rechtsvordering uitwijst dat belastbare inkomsten niet werden aangegeven in één der vijf jaren vóór het jaar waarin de vordering is ingesteld ;

3° de vennoten van een personen-vennootschap te wier laste de oorspronkelijke aanslag werd gevestigd en wederkerig ;

4° de leden van het gezin, **de vennootschap**, de vereniging of de gemeenschap waarvan het hoofd of de directeur oorspronkelijk werd aangeslagen en wederkerig.

Art. 358

§ 1. De belasting of de aanvullende belasting mag worden gevestigd, zelfs nadat de in artikel 354 bedoelde bepaalde termijn is verstreken ingeval :

1° een controle of een onderzoek in verband met de toepassing van de inkomstenbelastingen ten name van een welbepaalde belastingplichtige uitwijst, dat die belastingplichtige de bepalingen van dit Wetboek of van ter uitvoering ervan genomen besluiten inzake roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing heeft overtreden, in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar van de vaststelling van de inbreuk ;

2° een controle of een onderzoek door de bevoegde autoriteit van een land, waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, in verband met een belasting waarop die overeenkomst van toepassing is, uitwijst dat belastbare inkomsten in België niet werden aangegeven in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar waarin de resultaten van die controle of dat onderzoek ter kennis van de Belgische administratie werd gebracht ;

3° een rechtsvordering uitwijst dat belastbare inkomsten niet werden aangegeven in één der vijf jaren vóór het jaar waarin de vordering is ingesteld ;

4° bewijskrachtige gegevens uitwijzen dat belastbare inkomsten niet werden aangegeven in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar waarin de Administratie kennis krijgt van die gegevens.

§ 2. In die gevallen moet de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd binnen de twaalf maanden te rekenen vanaf de datum :

1° waarop de in § 1, 1°, bedoelde inbreuk werd vastgesteld ;

2° waarop de Belgische administratie kennis draagt van de resultaten van de controle of het onderzoek genoemd in § 1, 2° ;

3° waarop tegen de beslissing over de in § 1, 3°, genoemde rechtsvordering geen verzet of voorziening meer kan worden ingediend ;

4° waarop de Administratie kennis krijgt van de bewijskrachtige gegevens.

4° bewijskrachtige gegevens uitwijzen dat belastbare inkomsten niet werden aangegeven in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar waarin de Administratie kennis krijgt van die gegevens.

§ 2. In die gevallen moet de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd binnen de twaalf maanden te rekenen vanaf de datum :

1° waarop de in § 1, 1°, bedoelde inbreuk werd vastgesteld ;

2° waarop de Belgische administratie kennis draagt van de resultaten van de controle of het onderzoek genoemd in § 1, 2° ;

3° waarop tegen de beslissing over de in § 1, 3°, genoemde rechtsvordering geen verzet of voorziening meer kan worden ingediend ;

4° waarop de Administratie kennis krijgt van de in § 1, 4°, vermelde bewijskrachtige gegevens.

Art. 362bis

Ten name van belastingplichtigen die kapitalen niet zijnde aandelen, gebruiken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid worden de op een bepaald belastbaar tijdperk betrekking hebbende verlopen interestgedeelten van die kapitalen, beschouwd als een inkomen van dat tijdperk, zelfs wanneer die interest gedurende een later tijdperk wordt geïnd of verkregen.

Art. 376

§ 1. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar, verleent ambtshalve ontheffing van de overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting, alsmede van die welke zouden blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belasting-schuldige wordt verantwoord door wettige redenen en op voorwaarde dat :

1° die overbelastingen door de administratie werden vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werden bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd ;

2° de aanslag niet reeds het voorwerp is geweest van een bezwaarschrift, dat aanleiding heeft gegeven tot een definitieve beslissing nopens de grond.

§ 2. Als nieuw gegeven wordt niet beschouwd een nieuw rechtsmiddel of een wijziging van de administratieve of rechterlijke jurisprudentie.

Art. 376

§ 1. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar, verleent ambtshalve ontheffing van de overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting, alsmede van die welke zouden blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belasting-schuldige wordt verantwoord door wettige redenen en op voorwaarde dat :

1° die overbelastingen door de administratie werden vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werden bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd ;

2° de aanslag niet reeds het voorwerp is geweest van een bezwaarschrift, dat aanleiding heeft gegeven tot een definitieve beslissing nopens de grond.

§ 2. Als nieuw gegeven wordt niet beschouwd een nieuw rechtsmiddel of een wijziging van de administratieve of rechterlijke jurisprudentie.

§ 3. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ook ambtshalve ontheffing :

1° van het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 304, § 2, voor zover dit overschot door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmee deze voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen ;

2° van de verminderingen voortvloeiend uit de toepassing van de artikelen 88, 131 tot 135, 138, 139, 146 tot 156 en 257 voor zover er tot die verminderingen aanleiding gevend feit door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarop die verminderingen moeten worden verleend.

§ 4. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder en de wijze waarop ambtshalve teruggave wordt verleend van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 genoemde voorafbetalingen die nog niet met de werkelijk verschuldigde belasting werden verrekend.

Art. 397

De administratie of de instelling belast met het beheer van een goed van de Staat is verantwoordelijk voor de betaling van de onroerende voorheffing die op dat goed betrekking heeft.

§ 3. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ook ambtshalve ontheffing :

1° van het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 304, § 2, voor zover dit overschot door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmee deze voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen ;

2° van de verminderingen voortvloeiend uit de toepassing van de artikelen 88, 131 tot 135, 138, 139, 146 tot 156 en 257 **voor zover het** tot die verminderingen aanleiding gevend feit door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarop die verminderingen moeten worden verleend.

§ 4. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder en de wijze waarop ambtshalve teruggave wordt verleend van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 genoemde voorafbetalingen die nog niet met de werkelijk verschuldigde belasting werden verrekend.

Art. 397

De administratie of de instelling belast met het beheer van een goed van de Staat, **van een Gemeenschap of van een Gewest** is verantwoordelijk voor de betaling van de onroerende voorheffing die op dat goed betrekking heeft.

Art. 401

De registratie als aannemer en de schrapping ervan worden verricht onder de voorwaarden, in de gevallen en volgens de modaliteiten die de Koning bepaalt. Daartoe kan de Koning inzonderheid besluiten tot de oprichting van commissies, waarvan Hij de opdracht, de samenstelling en de werking bepaalt.

—

De registratiebeslissingen worden gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad ; ze geven duidelijk de toegelaten categorieën van werken en de categorie van het aantal werknemers aan die de aannemer mag tewerkstellen.

Art. 401

De registratie als aannemer en de schrapping ervan worden verricht onder de voorwaarden, in de gevallen en volgens de modaliteiten die de Koning bepaalt. Daartoe kan de Koning inzonderheid besluiten tot de oprichting van commissies, waarvan Hij de opdracht, de samenstelling en de werking bepaalt.

Alvorens hun ambt te aanvaarden leggen de leden van de commissie in de handen van de voorzitter de eed af hun opdracht in volle onpartijdigheid te vervullen en de beraadslagingen waaraan zij deelnemen geheim te houden.

De registratiebeslissingen worden gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad ; ze geven duidelijk de toegelaten categorieën van werken en de categorie van het aantal werknemers aan die de aannemer mag tewerkstellen.

Art. 402

Degene die een beroep doet op een niet geregistreerde medecontractant voor de uitvoering van een in artikel 400 bedoelde werkzaamheid, is verplicht bij iedere betaling die hij aan die medecontractant doet, 15 pct. van het door hem verschuldigde bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, in te houden en te storten bij de door de Koning aan te wijzen ambtenaar volgens de door hem te bepalen modaliteiten. De aldus gestorte bedragen worden in voorkomend geval in mindering gebracht van het bedrag waarvoor hij bij toepassing van het eerste lid van voormeld artikel 400 aansprakelijk gesteld wordt.

Degene die een beroep heeft gedaan op een geregistreerde medecontractant van wie de registratie wordt geschrapt in de loop van de uitvoering van de overeenkomst, moet de in het vorige lid bedoelde inhouding en storting doen bij elke betaling aan zijn medecontractant verricht na de schrapping van de registratie.

Als de betrokkene de in deze paragraaf bedoelde storting niet verricht, wordt het verschuldigde bedrag verdubbeld en binnen de in artikel 354 bedoelde termijn als administratieve boete te zijnen name ingekohierd.

Art. 402

Degene die een beroep doet op een niet geregistreerde medecontractant voor de uitvoering van een in artikel 400 bedoelde werkzaamheid, is verplicht bij iedere betaling die hij aan die medecontractant doet, 15 pct. van het door hem verschuldigde bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, in te houden en te storten bij de door de Koning aan te wijzen ambtenaar volgens de door hem te bepalen modaliteiten. De aldus gestorte bedragen worden in voorkomend geval in mindering gebracht van het bedrag waarvoor hij bij toepassing van het eerste lid van voormeld artikel 400 aansprakelijk gesteld wordt.

Degene die een beroep heeft gedaan op een geregistreerde medecontractant van wie de registratie wordt geschrapt in de loop van de uitvoering van de overeenkomst, moet de in het vorige lid bedoelde inhouding en storting doen bij elke betaling aan zijn medecontractant verricht na de schrapping van de registratie.

Als de betrokkene de in dit artikel bedoelde storting niet verricht, wordt het verschuldigde bedrag verdubbeld en binnen de in artikel 354 bedoelde termijn als administratieve boete te zijnen name ingekohierd.

Art. 404

§ 1. De artikelen 400 tot 403 zijn niet van toepassing op :

1° het verbouwen, het inrichten, het herstellen, het onderhouden of het reinigen van een bestaande individuele woongelegenhed ;

2° het bouwen van een ééngezinswoning die anders dan in groepsverband wordt opgericht op initiatief en voor de rekening van een particulier. De Koning omschrijft het begrip groepsverband ;

3° de gevallen waarin artikel 405 van toepassing is in hoofde van dezelfde persoon.

Die artikelen zijn evenmin van toepassing op particulieren ten aanzien van de enige woongelegenhed die zij laten oprichten.

§ 2. De artikelen 400 tot 403 blijven van toepassing in geval van faillissement of elke andere samenloop van schuldeisers alsook bij cessie, beslag onder derden, inpandgeving en inbetalinggeving.

Art. 514

§ 1. In afwijking van de artikelen 7 tot 11 is het netto-inkomen uit de hierna omschreven onroerende goederen voor de aanslagjaren 1985 tot en met 1996 van personenbelasting vrijgesteld :

a) de woningen, met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid waaruit winst of baten worden verkregen, die bij in 1984 of in 1985 verleden authentieke akte, vóór de eerste ingebruikneming zijn aangeschaft met heffing, overeenkomstig artikel 9, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, van die belasting ;

Art. 404

§ 1. De artikelen 400 tot 403 zijn niet van toepassing op :

1° het verbouwen, het inrichten, het herstellen, het onderhouden of het reinigen van een bestaande individuele woongelegenhed ;

2° het bouwen van een ééngezinswoning die anders dan in groepsverband wordt opgericht op initiatief en voor de rekening van een particulier. De Koning omschrijft het begrip groepsverband ;

3° de gevallen waarin de artikelen 405 tot 408 van toepassing zijn in hoofde van dezelfde persoon.

Die artikelen zijn evenmin van toepassing op particulieren ten aanzien van de enige woongelegenhed die zij laten oprichten.

§ 2. De artikelen 400 tot 403 blijven van toepassing in geval van faillissement of elke andere samenloop van schuldeisers alsook bij cessie, beslag onder derden, inpandgeving en inbetalinggeving.

Art. 514

§ 1. In afwijking van de artikelen 7 tot 11 is het netto-inkomen uit de hierna omschreven onroerende goederen voor de aanslagjaren 1985 tot en met 1996 van personenbelasting vrijgesteld :

a) de woningen, met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid waaruit winst of baten worden verkregen, die bij in 1984 of in 1985 verleden authentieke akte, vóór de eerste ingebruikneming zijn aangeschaft met toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde ;

b) de in België gelegen nieuwgebouwde woningen met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid waaruit winst of baten worden verkregen waarvoor de bouwvergunning ten vroegste op 1 juli 1983 en ten laatste op 30 juni 1985 is aangevraagd, en die vóór 31 december 1986 voor het eerst in gebruik zijn genomen.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing in zover hij, door toepassing van artikel 14, tweede lid, tot een vermindering van de in dat artikel 14, eerste lid, bedoelde aftrekbare bedragen zou leiden.

Art. 516

§ 1. In afwijking van artikel 145⁶, tweede lid, wordt de belastingvermindering op de betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen die vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1992 zijn aangegaan slechts verleend op voorwaarde dat :

1° met betrekking tot contracten aangegaan tot 31 december 1988 :

a) de lening is aangegaan om een sociale woning, een kleine landeigendom of een woning die krachtens de Huisvestingscode ermede gelijkgesteld is, te bouwen, te verwerven of te verbouwen ;

b) de lening is aangegaan om een woning die krachtens de Huisvestingscode als middelgroot wordt beschouwd te bouwen, te verwerven of te verbouwen ; in dit geval wordt de lening slechts in aanmerking genomen tot een aanvangsbedrag van 400.000 frank en mag het verzekerde kapitaal in afwijking van artikel 145⁵, eerste lid, 1°, tot dat bedrag worden verminderd.

b) de in België gelegen nieuwgebouwde woningen met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid waaruit winst of baten worden verkregen waarvoor de bouwvergunning ten vroegste op 1 juli 1983 en ten laatste op 30 juni 1985 is aangevraagd, en die vóór 31 december 1986 voor het eerst in gebruik zijn genomen.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing in zoverre hij tot een vermindering van de in artikel 14, eerste lid, aftrekbare bedragen zou leiden.

Art. 516

§ 1. In afwijking van artikel 145⁶, tweede lid, wordt de belastingvermindering op de betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen die vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1992 zijn aangegaan slechts verleend op voorwaarde dat :

1° met betrekking tot contracten aangegaan tot 31 december 1988 :

a) de lening is aangegaan om een sociale woning, een kleine landeigendom of een woning die krachtens de Huisvestingscode ermede gelijkgesteld is, te bouwen, te verwerven of te verbouwen ;

b) de lening is aangegaan om een woning die krachtens de Huisvestingscode als middelgroot wordt beschouwd te bouwen, te verwerven of te verbouwen ; in dit geval wordt de lening slechts in aanmerking genomen tot een aanvangsbedrag van 400.000 frank en mag het verzekerde kapitaal in afwijking van artikel 145⁵, eerste lid, 1°, tot dat bedrag worden verminderd.

Met betrekking tot contracten die vanaf 1 mei 1986 tot 31 december 1988 zijn aangegaan om een in België gelegen woning te bouwen of in nieuwe staat te verwerven, wordt het aanvangsbedrag van 400.000 frank op 2.000.000 frank gebracht.

Een woning wordt geacht in nieuwe staat te zijn verworven wanneer zij door de verkoper met toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde is overgedragen aan de belastingplichtige ;

2° met betrekking tot contracten aangegaan vanaf 1 januari 1989 tot 31 december 1992, de lening is aangegaan om een in België gelegen woning te bouwen, te verwerven of te verbouwen ; de betalingen komen slechts in aanmerking in zoverre zij betrekking hebben op de eerste schijf van 2.000.000 frank, 2.100.000 frank, 2.200.000 frank, 2.400.000 frank of 2.600.000 frank van het aanvangsbedrag van de lening, naargelang de belastingplichtige geen, één, twee, drie of meer dan drie kinderen ten laste heeft. Het aantal kinderen ten laste wordt geteld op 1 januari van het jaar na dat waarin het leningscontract is gesloten.

§ 2. In afwijking van de artikelen 145¹⁷, 2° en 145¹⁹, tweede lid, wordt de verhoogde belastingvermindering op de betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen die vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1988 zijn aangegaan slechts verleend onder dezelfde voorwaarden als die vermeld in § 1, 1°, mits voor de betreffende woning of kleine landeigendom de woningaftrek ingevolge artikel 16 kan worden toegestaan.

Met betrekking tot contracten die vanaf 1 mei 1986 tot 31 december 1988 zijn aangegaan om een in België gelegen woning te bouwen of in nieuwe staat te verwerven, wordt het aanvangsbedrag van 400.000 frank op 2.000.000 frank gebracht.

Een woning wordt geacht in nieuwe staat te zijn verworven wanneer zij door de verkoper met toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde is overgedragen aan de belastingplichtige ;

2° met betrekking tot contracten aangegaan vanaf 1 januari 1989 tot 31 december 1992, de lening is aangegaan om een in België gelegen woning te bouwen, te verwerven of te verbouwen ; de betalingen komen slechts in aanmerking in zoverre zij betrekking hebben op de eerste schijf van 2.000.000 frank van het aanvangsbedrag van de lening.

§ 2. In afwijking van de artikelen 145¹⁷, 2° en 145¹⁹, tweede lid, wordt de verhoogde belastingvermindering op de betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen die vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1988 zijn aangegaan slechts verleend onder dezelfde voorwaarden als die vermeld in § 1, 1°, mits voor de betreffende woning of kleine landeigendom de woningaftrek ingevolge artikel 16 kan worden toegestaan.

Met betrekking tot contracten aangegaan vanaf 1 januari 1989 tot 31 december 1992, gelden evenwel de voorwaarden van § 1, 2°, mits voor de betreffende woning de woningaftrek ingevolge artikel 16 kan worden toegestaan.

Met betrekking tot contracten aangegaan vanaf 1 januari 1989 tot 31 december 1992 komen de betalingen voor de verhoogde belastingvermindering in aanmerking in zoverre zij betrekking hebben op de eerste schijf van 2.000.000 frank, 2.100.000 frank, 2.200.000 frank, 2.400.000 frank of 2.600.000 frank van het aanvangsbedrag van de lening, naargelang de belastingplichtige geen, één, twee, drie of meer dan drie kinderen ten laste heeft en mits voor de betreffende woning de woningaftrek ingevolge artikel 16 kan worden toegestaan. Het aantal kinderen ten laste wordt geteld op 1 januari van het jaar na dat waarin het leningscontract is gesloten.

§ 3. In afwijking van de artikelen 145¹⁷, 1°, en 145¹⁹, tweede lid, wordt de verhoogde belastingvermindering op de bijdragen als vermeld in artikel 145¹, 2°, voor het vestigen van een kapitaal bij leven of bij overlijden dat uitsluitend dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening slechts verleend op voorwaarde dat de vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1992 afgesloten lening is aangegaan om een in België gelegen woning te bouwen, te verwerven of te verbouwen waarvoor een woningaftrek ingevolge artikel 16 kan worden toegestaan.

§ 3. In afwijking van de artikelen 145¹⁷, 1°, en 145¹⁹, tweede lid, wordt de verhoogde belastingvermindering op de bijdragen als vermeld in artikel 145¹, 2°, voor het vestigen van een kapitaal bij leven of bij overlijden dat uitsluitend dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening slechts verleend op voorwaarde dat de vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1992 afgesloten lening is aangegaan om een in België gelegen woning te bouwen, te verwerven of te verbouwen waarvoor een woningaftrek ingevolge artikel 16 kan worden toegestaan.

Wanneer de lening is aangegaan vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1988 komt de lening slechts in aanmerking tot een aanvangsbedrag van 2.000.000 frank.

Wanneer de lening is aangegaan vanaf 1 januari 1963 tot 31 december 1988 komt de lening slechts in aanmerking tot een aanvangsbedrag van 2.000.000 frank.

Met betrekking tot leningen die vanaf 1 januari 1989 tot 31 december 1992 zijn aangegaan wordt het in het tweede lid vermelde aanvangsbedrag van 2.000.000 frank in voorkomend geval verhoogd zoals vermeld in § 1, 2°.

Met betrekking tot leningen die vanaf 1 januari 1989 tot 31 december 1992 zijn aangegaan wordt het in het tweede lid vermelde aanvangsbedrag van 2.000.000 frank in voorkomend geval verhoogd zoals vermeld in § 2, tweede lid.

§ 4. Ingeval de toepassing van de artikelen 86, eerste lid, 87 en 88, tot gevolg heeft dat, met betrekking tot een contract dat vóór 1 januari 1989 op naam van één van de echtgenoten is gesloten, de in de artikelen 145¹, 2° en 3°, en 145¹⁷, 1° en 2°, vermelde bijdragen en betalingen niet tot het bedrag bepaald ingevolge artikel 145⁶, eerste lid, ten name van die echtgenoot aanleiding kan geven tot een belastingvermindering of een verhoogde belastingvermindering mag het verschil, zonder splitsing van het contract tot het bedrag bepaald in artikel 145⁶, eerste lid, aanleiding geven tot een bijkomende vermindering ten gunste van de andere echtgenoot.

§ 5. De bedragen vermeld in § 1, 2° en § 3, derde lid, worden overeenkomstig artikel 178 aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast.

§ 4. Ingeval de toepassing van de artikelen 86, eerste lid, 87 en 88, tot gevolg heeft dat, met betrekking tot een contract dat vóór 1 januari 1989 op naam van één van de echtgenoten is gesloten, de in de artikelen 145¹, 2° en 3°, en 145¹⁷, 1° en 2°, vermelde bijdragen en betalingen niet tot het bedrag bepaald ingevolge artikel 145⁶, eerste lid, ten name van die echtgenoot aanleiding kan geven tot een belastingvermindering of een verhoogde belastingvermindering mag het verschil, zonder splitsing van het contract tot het bedrag bepaald in artikel 145⁶, eerste lid, aanleiding geven tot een bijkomende vermindering ten gunste van de andere echtgenoot.

§ 5. De bedragen vermeld in § 1, 2° en § 3, derde lid, worden overeenkomstig artikel 178 aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast.

Art. 522

Met betrekking tot kapitalen die reeds op de eerste dag van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 1995 voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt, worden voor de toepassing van artikel 362bis, de op die dag reeds verlopen en nog niet belaste interestgedeelten van die kapitalen, beschouwd als een inkomen van het tijdperk waarin de interest wordt geïnd of verkregen.